



Ajuntament de Cubelles

Núm. d'expedient 1619/2022 -9186  
Departament HISENDA I PLANIFICACIÓ

## INFORME ECONÒMIC-FINANCER PRESSUPOST 2023

Aquest Informe Econòmic - Financer s'emet en compliment d'allò establert en l'article 168.1,e) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL d'ara en endavant) i l'article 18.1,e) del Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del Títol VI de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, en relació a l'expedient d'aprovació del pressupost municipal per a 2023.

### BASES UTILITZADES PER A L'AVALUACIÓ DELS INGRESSOS

Estructura econòmica dels ingressos del Pressupost de l'Ajuntament per a aquest exercici:

RESUM PER CAPÍTOLS PRESSUPOST D'INGRESSOS	EXERCICI 2023 (€)
CAPÍTOL 1 IMPOSTOS DIRECTES	9.644.741,26
CAPITOL 2 IMPOSTOS INDIRECTES	450.000,00
CAPÍTOL 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.878.989,32
CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.525.580,50
CAPITOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	104.474,55
<b>1) OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>18.603.785,63</b>
CAPITOL 6 ALIENACIÓ DE BÉNS	0,00
CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	175.397,46
<b>2) OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>175.397,46</b>
<b>A) TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (1+2)</b>	<b>18.779.183,09</b>
CAPÍTOL 8 ACTIUS FINANCERS	6.500,00
CAPÍTOL 9 PASSIUS FINANCERS	1.800.000,00
<b>B)TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>1.806.500,00</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS (A+B)</b>	<b>20.585.683,09</b>

Pl. de la Vila, 1 | 08880 CUBELLES | [cubelles@cubelles.cat](mailto:cubelles@cubelles.cat)

Pàgina 1 de 7

09/01/2023  
Signatura 1 de 1  
Olga Tomás Antón

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 6e0ecfad0b7340d09035152706150c38001

Url de validació <https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## **CAPÍTOL 1. IMPOSTOS DIRECTES**

Els ingressos previstos en el capítol 1 s'han calculat amb els pre-padrons de l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2023, a excepció dels ingressos provinents de l'impost de l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana atès que són molt volàtils i més, quan s'acaba d'aprovar la nova fórmula per al seu càlcul. Les previsions d'ingressos per a l'exercici 2023 son de 9.644.741,26€ que suposa una disminució de 296.407,21 € (-2,98%) respecte de les previsions inicials de 2022.

El detall de la diferència respecte l'exercici 2022 és el següent:

- Impost sobre Béns Immobles: d'acord amb el pre-padró del 2023, hi ha un increment de 54.751,89€ respecte l'any 2022.
- Impost de Vehicles de Tracció Mecànica: el pre-padró del 2023 preveu una reducció de la recaptació en concepte de vehicles de -51.159'10€.
- Impost sobre l'Increment de Valors de Terrenys de Naturalesa Urbana: l'any 2022 ha tingut una forta davallada de recaptació d'aquest impost pels motius que s'han exposat anteriorment. Per aquest 2023 s'ha previst una recaptació similar als drets reconeguts del 2022.

## **CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES**

Són ingressos procedents de l'Impost de Construccions Instal·lacions i Obres, pressupostat pel servei gestor de la despesa i d'acord amb els drets reconeguts de l'exercici 2022.

L'import d'ingressos previstos per a 2023 és de 450.000,00 €, que suposa un increment de 100.000,00 € (28,57%) respecte de les previsions inicials de 2022.

## **CAPÍTOL 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS**

Son els ingressos previstos per operacions procedents de taxes, preus públics i altres ingressos, els quals s'han calculat prenent com a referència els pre-padrons de l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona

Els ingressos previstos en el **Capítol 3 - Taxes, Preus Públics i altres Ingressos** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2023, es produeix un increment del 1,44% i en valor absolut de 40.876,78€ respecte a la previsió realitzada en 2022.

## **CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS**

Les previsions inicials contingudes en el **Capítol 4 - Transferències Corrents** ascendeixen a **5.525.580,50 euros**. L' import més destacat és el de la participació en tributs de l'estat en el que hi ha un augment d'un 5% d'acord amb el comunicat emès





Ajuntament de Cubelles

pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. Respecte a l'exercici 2022 aquest capítol augmenta un import d' 1.145.387,74€ (26,15%).

Les previsions que s'han fet en aquest capítol són bàsicament d'ingressos recurrents, bé sigui per contractes o convenis subscrits o per subvencions recurrents.

### **CAPÍTOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS**

Els ingressos Patrimonials provenen de rendes d'immobles i de concessions administratives, s'han consignat sobre la base de les previsions de la Tresoreria Municipal, i suposen un import de 104.474,55 euros, representa un augment de 15.800,00€ (17,82%) respecte a l'exercici 2022.

### **CAPÍTOL 6 ALIENACIÓ DE BÉNS**

No se'n preveuen.

### **CAPÍTOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL**

Els ingressos previstos en el **Capítol 7 - Transferències de Capital** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2023, ascendeixen a **175.397,46 euros**. Respecte l'exercici 2022, aquest capítol ha disminuït -681.178,46 €

Per calcular la previsió d'ingressos d'aquest capítol s'han tingut en compte els imports que han declarat les diferents unitats de l'ajuntament que estimen per aquest 2023.

### **CAPÍTOL 8 ACTIUS FINANCERS**

L'import del **Capítol 8 - Actius financers** es preveu per igual valor que anteriorment i per la mateixa quantitat que es preveu al pressupost de despeses, 6.500,00€.

### **CAPÍTOL 9 PASSIUS FINANCERS**

S'ha previst la concertació de nou endeutament per un import de 1.800.000,00 € com a font de finançament de la inversió per a 2023, la qual es detalla a l'annex d'inversions\_2023.

La consignació pressupostària pel **Capítol 9 – Passius Financers** és la prevista en base a la concertació de préstecs a través del programa de crèdit local de la Diputació de Barcelona (fora del sector públic per import de 1.600.000,00 euros) i de la Caixa de Crèdit de la Diputació de Barcelona (per import de 200.000,00 €) necessaris pel finançament de la majoria d'inversions a realitzar durant l'exercici.

- 1) Operació per mitjà de l'instrument de cooperació local "Caixa Crèdit" de la Diputació de Barcelona, essent l'import màxim de 200.000,00€ i les condicions les següents:

#### **Inversions a finançar**

Pl. de la Vila, 1 | 08880 CUBELLES | [cubelles@cubelles.cat](mailto:cubelles@cubelles.cat)

Pàgina 3 de 7

09/01/2023

Signatura 1 de 1  
Olga Tomás Antón

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 6e0ecfad0b7340d09035152706150c38001

Url de validació <https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Noves inversions

**Condicions financeres**

- Import: fins a 200.000 euros per any.
  - Tipus d'interès: 0%.
  - Amortització: Un màxim de 10 anys
  - Carència: 1 any
  -
- 2) Operació dins el Programa de "Crèdit Local" de la Diputació de Barcelona, per import d' 1.600.000,00 €.

**AVALUACIÓ DE LES DESPESES**

Estructura econòmica de les despeses del Pressupost de l'Ajuntament per a aquest exercici:

RESUM PER CAPÍTOLS PRESSUPOST DE DESPESES	EXERCICI 2023 (€)
CAPÍTOL 1 DESPESES DE PERSONAL	7.664.812,55
CAPÍTOL 2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	5.993.592,89
CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES	151.695,26
CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.652.429,67
CAPÍTOL 5 FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	50.000,00
<b>1) OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>17.512.530,37</b>
CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS	1.810.000,00
CAPÍTOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	63.266,83
<b>2) OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>1.873.266,83</b>
<b>A) TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (1+2)</b>	<b>19.385.797,20</b>
CAPÍTOL 8 ACTIUS FINANCERS	6.500,00
CAPÍTOL 9 PASSIUS FINANCERS	1.193.385,89
<b>B) OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>1.199.885,89</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DESPESES (A+B)</b>	<b>20.585.683,09</b>

09/01/2023  
Signatura 1 de 1  
Olga Tomás Antón

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	6e0ecfad0b7340d09035152706150c38001
Url de validació	<a href="https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp">https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## **CAPÍTOL 1 DESPESES DE PERSONAL**

Existeix correlació entre els crèdits del **Capítol 1 - Despeses de Personal**, inclosos al Pressupost i l'Annex de Personal d'aquesta Entitat Local per a aquest exercici econòmic.

Les previsions d'increment per a les retribucions són del 4,00%, d'acord amb el que es contempla a la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023 del 2,5% (LPGE 2023) i l'1,5% d'augment a l'exercici 2022 (Reial Decret Llei 18/2022, de 18 d'octubre)

L'import consignat és de **7.664.812,55€ euros** i suposa un increment respecte dels crèdits inicials del pressupost de 2022 de 294.800,48 €

## **CAPÍTOL 2 DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS**

El total dels crèdits pressupostaris consignats per operacions corrents poden considerar-se suficients per atendre les obligacions exigibles a la Corporació, i les despeses derivades del funcionament de les activitats i dels serveis existents actualment en aquest Ajuntament,.

L'import consignat és de 5.993.592,89 euros, i suposa un increment del 4,88% respecte dels crèdits inicials del pressupost de 2022 i un import de 278.902,84 euros.

## **CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES**

El càlcul de les despeses derivades dels interessos de les operacions financeres s'ha realitzat sobre la base de les dades existents al control i seguiment dels passius.

S'han dotat igualment al pressupost altres despeses financeres, com les derivades de comissions per serveis i interessos de demora.

L'import consignat és de 151.695,26 euros, la qual cosa suposa un augment respecte dels crèdits inicials del pressupost de 2022 de 104.224,40€ (219,55%).

## **CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS**

Els crèdits inicials continguts en el **Capítol 4 - Transferències Corrents** ascendeix a **3.652.429,67 euros**, en especial per la despesa en la recollida d'escombraries, conveni de Serveis Socials, gestió de la deixalleria, llar d'infants, i els crèdits que s'han de destinar a subvencionar les entitats i associacions de caire cultural, esportiu, educatiu, etc., també les aportacions a les associacions municipalistes, comarques, consorcis, atencions benèfiques, premis i beques.

L'import consignat suposa un increment de 274.719,00€ (8,13%) respecte del pressupost de 2022.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	6e0ecfad0b7340d09035152706150c38001
Url de validació	<a href="https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp">https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## **CAPÍTOL 5 FONTS DE CONTINGÈNCIA**

El **Capítol 5, de Fons de contingència i altres imprevistos**, recull la previsió del fons voluntari que, a l'objecte de no fer una previsió d'ingressos restrictiva, compensa possibles menors rendiments dels ingressos previstos com de dubtosa materialització, en especial a l'exercici 2023 l'execució subsidiària del concepte d'ingrés 39903 per import de 50.000,00 €

## **CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS**

S'han consignat en el **Capítol 6 - Inversions Reals** de l'Estat de Despeses del Pressupost Municipal un import de **1.810.000,00 euros**.

Les inversions reals contingudes en el Capítol 6 del Pressupost de Despeses coincideixen amb les presentades en el Pla d'Inversions per a l'exercici econòmic del 2023, sent part d'elles, Projectes de Despeses d'Inversió amb finançament afectat.

El import consignat es de 1.810.000,00 euros que suposen un decrement de 1.997.777,77 euros (52,47%) respecte al pressupost de 2022.

## **CAPÍTOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL**

Els crèdits inicials continguts en el **Capítol 7 - Transferències de Capital** ascendeix a **63.266,83 euros**, suposa un increment del 0,42 % respecte dels crèdits inicials del pressupost de 2022.

## **CAPÍTOL 8 ACTIUS FINANCERS**

El **Capítol 8 d'Actius financers** es manté respecte l'exercici 2022, preveient-se el mateix import que en el pressupost d'ingressos, corresponent-se a les previsions pressupostàries relatives a bestretes a llarg termini que es concedeixen al personal.

L'import consignat es 6.500,00€.

## **CAPÍTOL 9 PASSIUS FINANCERS**

Finalment, pel que fa al **Capítol 9 de Passius financers** es recullen els imports a pagar per amortització de capital dels préstecs concertats en exercicis anteriors.

L'import consignat és de 1.193.385,89 €, la qual cosa suposa un increment del 29,15% respecte dels crèdits inicials del pressupost de 2022 (924.039,57 €).





Ajuntament de Cubelles

## **DEUTE VIU A 31 DE DESEMBRE DE 2022**

El capital viu previst pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2022 per préstecs concertats i vigents, segons es desprèn dels estats financers ascendeix a 10.480.036,86 €, que suposa un 60,00% dels drets reconeguts nets per operacions corrents (Capítol 1 a 5) de la darrera liquidació practicada corresponent a l'any 2021, que ascendeixen a 17.464.446,95 €.

El capital viu a 31 de desembre de 2022 més l'endeutament previst al pressupost de 2023 suma l'import de 12.280.036,86 € i suposa el 70,31% dels drets reconeguts ajustats per operacions corrents de la liquidació de 2021 (17.464.446,95 €), per tant, no supera el límit del 110% establert en la Disposició Addicional 14a del Reial Decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.

## **ANIVELLACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

Els crèdits inicials previstos a l'estat de despeses del pressupost es preveuen suficients per atendre el compliment de les obligacions derivades de les despeses de personal, de les corrents en béns i serveis, de les financeres, les transferències corrents que es pretenen fer i per atendre els passius financers.

Els crèdits inicials previstos a l'estat d'ingressos del pressupost s'han pressupostat, amb compliment a les exigències legals i amb estimacions que segueixen el principi de prudència, tenint en compte la gestió habitual, els tipus aprovats de les ordenances fiscals i els preus públics, així com els ingressos provinents d'altres administracions públiques.

Durant l'execució del pressupost s'ha de seguir l'evolució per constatar que continua l'equilibri entre el ritme d'execució de l'ingrés i el de la despesa.

En conseqüència el projecte de pressupost general de l'Ajuntament de Cubelles per a 2023, es presenta anivellat conforme a allò que s'ha fixat en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Aquest és el criteri d'aquest informant, que es sotmet a qualsevol altre millor fonamentat en dret. No obstant això, la Corporació decidirà el que estimi més oportú.

Cubelles, data de la signatura electrònica

La TAE d'Hisenda

Olga Tomás Antón

Pl. de la Vila, 1 | 08880 CUBELLES | [cubelles@cubelles.cat](mailto:cubelles@cubelles.cat)

Pàgina 7 de 7

09/01/2023  
Signatura 1 de 1  
Olga Tomás Antón

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	6e0ecfad0b7340d09035152706150c38001	
Url de validació	<a href="https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp">https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	