



Expedient núm.: 107/2024/HISENDA-E

Informe de Secretaria: IS 44/2024

Procediment: Modificació Ordenances fiscals i Preus Públics 2025.

Naturalesa de l'informe: Definitiu preceptiu no vinculant

Document signat per: El Secretari

INFORME DE SECRETARIA

Josep Manuel Colell Voltas, Secretari General de l'Ajuntament de Rubí, d'acord amb l'article 3.3 b) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent **INFORME** de conformitat amb els següents

I.- ANTECEDENTS

1. En data 27 de setembre de 2024 es rep l'expedient 107/2024/HISENDA-E en aquesta Secretaria, no obstant, no es rep tota la documentació corresponent a aquest expedient fins la data de 3 d'octubre de 2024.
2. L'article 80.2 de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, de procediment administratiu de les Administracions Públiques estableix que el termini legal per a l'emissió d'informes serà de 10 dies.
3. L'expedient 107/2024/HISENDA-E conté la següent documentació:
 - Provisió de la regidora delegada d'acció comunitària, seguretat ciutadana, serveis econòmics i contractació, d'incoació de l'expedient d'ordenances fiscals reguladores dels tributs municipals, preus públics i de l'ordenança general de gestió, inspecció i recaptació per a l'exercici 2025, de data 15 de maig de 2024.
 - Informe tècnic i econòmic per determinar l'import de la taxa pel servei d'autorització i celebració de matrimonis civils a l'Ajuntament de Rubí, de data 3 d'octubre de 2024, signat pel Coordinador de l'Àmbit d'Alcaldia.
 - Proposta de text de l'ordenança fiscal núm. 40 reguladora de la taxa per la prestació del servei d'autorització i celebració de matrimonis civils, de data 3 d'octubre de 2024.
 - Proposta de text de l'ordenança fiscal núm. 14 reguladora de la taxa per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic municipal.
 - Informe tècnic sobre les taxes de l'ordenança fiscal núm. 16, de l'any 2025, relatives al servei de recollida i transport dels residus municipals, de data 17 de setembre de 2024.



- Informe tècnic-econòmic OF 16 per a la determinació dels imports de les taxes exigibles per la prestació del servei de gestió de residus municipals, signat per la tècnica de Gestió de Residus, en data 17 de setembre de 2024.
- Proposta de text de l'ordenança fiscal núm. 16 reguladora de la taxa per la prestació del servei de recollida i transport de residus municipals.
- Informe tècnic-econòmic OF 25 sobre la taxa per la prestació del servei de mercat municipal i per l'aprofitament i utilització dels seus llocs, parades, locals i molls, de data 22 de juliol de 2024, signat pel Director del Mercat i la Directora Àrea d'Indústria, Comerç i Ocupació.
- Proposta de text de l'ordenança fiscal núm. 25 reguladora de la taxa per la prestació del servei del mercat municipal i per l'aprofitament i utilització dels seus llocs, parades, locals i molls.
- Informe tècnic Ordenança Fiscal nº 39 taxa per utilització privativa o aprofitament especial de la via pública amb entrades de vehicles a través de les voreres o de qualsevol altre espai de domini públic local i les reserves de via pública per a càrrega i descàrrega comercial, d'obres i enderroc, de caràcter exclusiu, signat pel Cap del servei de Mobilitat i accessibilitat en data 10 de setembre de 2024, i per la Directora de l'Àrea de Planificació Urbana el 12 de setembre de 2024.
- Proposta de text de l'ordenança fiscal núm. 39 reguladora de la taxa per utilització privativa o aprofitament especial de la via pública amb entrades de vehicles a través de les voreres o de qualsevol altre espai de domini públic local i les reserves de via pública per a càrrega i descàrrega comercial, d'obres i enderroc, de caràcter exclusiu, de data 20 de setembre de 2024.
- Informe tècnic sobre la derogació del preu públic per la prestació del servei de casal d'infants, signat per la Directora Àrea d'Igualtat i Ciutadania, en data 6 d'agost de 2024.
- Informe tècnic-econòmic sobre el preu públic per la prestació de serveis de les escoles bressol municipals, signat per la Tècnica del Servei i per la Directora de l'Àrea d'Igualtat i Ciutadania, en en data 23 de setembre de 2024.
- Proposta de text de l'ordenança reguladora del preu públic per la prestació de serveis de les escoles bressol municipals, de data 23 de setembre de 2024.
- Informe tècnic-econòmic sobre el preu públic per la prestació del servei d'atenció domiciliària, de data 20 de setembre de 2024, de l'Àrea de Drets Socials.
- Proposta de text de l'ordenança reguladora del preu públic per la prestació del servei d'atenció domiciliària, de data 20 de setembre de 2024, de l'Àrea de Drets Socials.
- Informe tècnic-econòmic sobre el preu públic per la prestació de serveis a l'escola municipal d'art i disseny, de data 24 de setembre de 2024.



- Proposta de text de l'ordenança reguladora del preu públic per la prestació de serveis a l'escola municipal d'art i disseny, de data 20 de setembre de 2024.
- Informe tècnic sobre el preu públic per la prestació del servei de transport adaptat per a la gent gran, de data 20 de setembre de 2024.
- Proposta de text de l'ordenança reguladora del preu públic per la prestació del servei de transport adaptat per a la gent gran.
- Informe tècnic-econòmic sobre el preu públic per la venda i lloguer de vaixella ambientalment sostenible, de data 25 de setembre de 2024., de data 25 de setembre de 2024.
- Proposta de text de l'ordenança reguladora del preu públic per la venda i lloguer de vaixella ambientalment sostenible.
- **Informe tècnic de l'Oficina d'ingressos**, que s'emet en relació a l'expedient administratiu per l'aprovació de la modificació de les ordenances fiscals de l'ajuntament de Rubí per a l'exercici 2025, de data 27 de setembre de 2024, signat pel Tresorer municipal.
- **Informe tècnic de la Tresoreria** sobre la Modificació Ordenances fiscals i Preus Públics 2025 - Aprovació provisional, de data 27 de setembre de 2024, signat pel Tresorer municipal. Diligència de Tresoreria 3 d'octubre 2024 sobre Addenda Informe Tresoreria
- **Diligència**, de data 3 d'octubre de 2024, de la Directora de l'Àrea d'Igualtat, que demana **que es retiri** de l'expedient 107/2024/HISENDA-E **la petició relativa al preu públic per la prestació del servei de l'Escola Municipal d'Art i Disseny**, on demanaven una actualització de les quotes establertes a la Ordenança Fiscal.

II.- MARC LEGAL

- Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLHL).
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT) .
- Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs (RGGI).



- Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, per el que s'aprova el Reglament General de Recaptació (RGR).
- Llei 8/1989, de 13 de abril, de Taxes i Preus Públics
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.
- Bases d'Execució del pressupost 2025.

III.- FONAMENTS DE DRET

PREVI. - Aquesta Secretaria emet informe en relació essencialment a temes de procediment.

PRIMER.- DE LA MODIFICACIÓ D'ORDENANCES FISCALS I PREUS PÚBLICS 2025.

Els Ajuntaments poden acordar la imposició i la supressió dels seus tributs propis i aprovar les corresponents Ordenances fiscals reguladores d'aquests, de conformitat amb que disposa l'article 106 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LBRL):

"Article 106.

- 1. Les entitats locals tenen autonomia per establir i exigir tributs d'acord amb el que preveuen la legislació de l'Estat reguladora de les hisendes locals i les lleis que dictin les comunitats autònomes en els supòsits expressament previstos en aquella."*

Les entitats locals també podran establir preus públics per la prestació de serveis o la realització d'activitats de la competència de l'entitat local, sempre que no concorri cap de les circumstàncies específiques en l'article 20.1 b) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret 2/2004 de 5 de març.

La potestat reglamentària de les entitats locals en matèria tributària s'exerceix mitjançant les ordenances fiscals reguladores dels seus tributs propis, el contingut mínim i procediment d'aprovació de les quals es regula en els articles 15 i següents del TRLHL.

En el cas dels tributs propis d'exacció obligatòria enumerats en l'article 59.1 TRLHL, els ajuntaments que decideixin fer ús de les facultats que els confereix la Llei en ordre a la determinació dels elements necessaris per la determinació de les respectives quotes tributàries, hauran d'acordar l'exercici d'aquests facultats i aprovar les oportunes ordenances fiscals.

Pel que fa als altres tributs propis, d'exacció potestativa, les entitats locals han d'acordar expressament la imposició i supressió d'aquests, i aprovar les corresponents ordenances reguladores.



Les entitats locals també podran exercir la potestat reglamentària en aspectes relatius a la gestió, liquidació, inspecció i recaptació dels seus tributs, sense contravenir el contingut de la Llei general tributària i llur normativa de desenvolupament, bé a través d'ordenances específicament reguladores d'aquesta matèria, bé a través de les ordenances fiscals reguladores de cada tribut.

En la modificació objecte d'aquest informe, s'ha sol·licitat la incoació de l'expedient d'ordenances fiscals reguladores dels tributs municipals, preus públics i de l'ordenança general de gestió, inspecció i recaptació per a l'exercici 2025, mitjançant Provisió de la Regidora delegada d'Acció comunitària, Seguretat ciutadana, Serveis Econòmics i Contractació, de data 15 de maig de 2024.

Així, per provisió de la Regidora delegada d'Acció comunitària, Seguretat ciutadana, Serveis Econòmics i Contractació, de data 15 de maig de 2024, es va incoar l'expedient de Modificació Ordenances fiscals i Preus Públics 2025.

TERCER.- DE LA PUBLICITAT ACTIVA.

Durant tot el procés de modificació de les Ordenances fiscals, haurà de complir-se amb les exigències de publicitat activa en virtut del que es disposa a l'article 21.4 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques i en la normativa vigent en matèria de transparència.

QUART.- DE LA COMPETÈNCIA PER L'APROVACIÓ DE LA MODIFICACIÓ PLANTEJADA.

L'Acord d'aprovació de la modificació de les Ordenances fiscals és **competència del Ple**, en virtut de l'article 22.2.e) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, i la validesa de l'Acord requereix el vot favorable de la **majoria simple** dels membres presents, com s'estableix a l'article 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

CINQUÈ.- DEL PROCEDIMENT PER A LA MODIFICACIÓ D'ORDENANCES FISCALS I PREUS PÚBLICS 2025.

El procediment per a la modificació de les Ordenances Fiscals i Preus Públics 2025 és el següent:

- A.** L'òrgan competent sol·licitarà l'elaboració d'una **memòria** a la regidoria d'Acció comunitària, Seguretat Ciutadana, Serveis Econòmics i Contractació, en la qual es posi de manifest la relació detallada dels motius que han portat a la necessitat de modificar les Ordenances Fiscals corresponents.
- B.** Prenent en consideració les previsions establertes en aquesta memòria s'elaborarà pels Serveis Municipals competents en matèria d'hisenda, que és el Servei d'Hisenda local i Serveis Econòmics, el **projecte de modificació** de les Ordenances fiscals i Preus Públics per 2025. Elaborat, rebut i validat aquest projecte pel Serveis econòmics municipals i per



la Tresoreria (i si s'escau, l'informe d'Intervenció en relació al control permanent previ), correspondrà posteriorment **Dictamen de la Comissió Informativa competent** en matèria d'hisenda, que és la Comissió Informativa de Serveis Centrals i Personal, l'aprovació provisional pel Ple, de conformitat allò previst en l'article 22.2.e) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

Cal puntualitzar que de conformitat amb l'article 133.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, amb caràcter previ a l'elaboració del projecte de reglament o d'Ordenança, cal substanciar una Consulta Pública, a través del portal web de l'Administració competent en la qual s'ha de demanar l'opinió dels subjectes i de les organitzacions més representatives potencialment afectats per la futura norma sobre:

- a) Els problemes que es pretenen solucionar amb la iniciativa.
- b) La necessitat i l'oportunitat de la seva aprovació.
- c) Els objectius de la norma.
- d) Les possibles solucions alternatives reguladores i no reguladores.

No obstant, **no es substanciarà la consulta pública prèvia**, de conformitat amb el que disposen:

- **L'Informe de la Dirección General de Tributos, de 19 de enero de 2018, sobre el impacto de la Ley 39/2015 en el procedimiento de aprobación de las ordenanzas fiscales**, respecte el tràmit d'aprovació i modificació d'ordenances fiscals, ja assenyalava:

“Por lo tanto, se concluye que el trámite de consulta previa debe substanciarse cuando se trata de la aprobación de una nueva ordenanza fiscal, mientras que, en el caso de la modificación de una ordenanza fiscal ya aprobada con anterioridad, puede obviarse dicho trámite por tratarse de una regulación parcial de la materia.”

- En el mateix sentit, la recent **Sentencia del Tribunal Supremo núm. 108/2023, de 31 de enero de 2023, sala Tercera, Sección 2ª, Rec. 4791/2021**, dictada en cassació, ha fixat el criteri interpretatiu, disposant:

“SEXTO. - Fijación de los criterios interpretativos.

Por todo lo expuesto , fijamos como criterio interpretativo sobre la cuestión de interés casacional que el art. 17 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, que regula el procedimiento de elaboración y aprobación de las ordenanzas fiscales locales, constituye legislación especial por razón de la materia, por lo que, de conformidad con lo dispuesto en la disposición adicional 1ª, apartado 1, de la Ley de la Ley 39/2015, no resulta exigible seguir el trámite de consulta pública previsto en el art. 133.1 LPAC, como trámite previo al procedimiento de elaboración y aprobación de las ordenanzas fiscales establecido en el art. 17 TRLHL. “

- C. Aprobada provisionalment** la modificació, es sotmetrà l'expedient a **informació pública** en el tauler d'anuncis de l'Ajuntament i en el Butlletí Oficial de la Província durant trenta dies, com a mínim, dins dels quals els interessats podran examinar l'expedient i presentar les reclamacions que estimin oportunes.



Així mateix, estarà a la disposició dels interessats a la seu electrònica d'aquest Ajuntament, i s'hauran de publicar un anunci en un dels diaris de major difusió de la Província.

- D.** Finalitzat el termini d'informació pública, s'adoptarà l'**Acord definitiu** que procedeixi, resolent les reclamacions presentades i la redacció definitiva de l'Ordenança (*és a dir, la redacció amb les modificacions que s'han introduït*). En el cas de què no s'haguessin presentat reclamacions, s'entendrà definitivament adoptat l'Acord, fins llavors provisional, sense necessitat d'acord plenari.
- E.** L'Acord d'aprovació definitiva (*exprés o tàcit*) i el text íntegre de la modificació de l'Ordenança fiscal reguladora de l'impost **es publicaran** en el tauler d'anuncis de l'Ajuntament i en el Butlletí Oficial de la Província, moment en el qual entrarà en vigor. Així mateix, aquest Acord d'aprovació definitiva es notificarà a aquells interessats que haguessin presentat al·legacions.

Així mateix, estarà a la disposició dels interessats a la seu electrònica d'aquest Ajuntament.

En virtut de l'article 131 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques "*Les normes amb rang de llei, els reglaments i les disposicions administratives s'hauran de publicar en el diari oficial corresponent perquè entrin en vigor i produeixin efectes jurídics. Addicionalment, i de manera facultativa, les Administracions Públiques podran establir altres mitjans de publicitat complementaris.*

La publicació dels diaris o butlletins oficials a les seues electròniques de l'Administració, Òrgan, Organisme públic o Entitat competent tindrà, en les condicions i amb les garanties que cada Administració Pública determini, aquests efectes que els atribuïts a la seva edició impresa".

L'article 17.5 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, estableix al respecte: "*Les diputacions provincials, els consells, els cabildos insulars i, en tot cas, les altres entitats locals quan la seva població sigui de més de 20.000 habitants, han d'editar el text íntegre de les ordenances fiscals reguladores dels seus tributs dins el primer quadrimestre de l'exercici econòmic corresponent.*"

SISÈ.- DEL CONTINGUT DE LA MODIFICACIÓ DE LES ORDENANCES FISCALS I PREUS PÚBLICS 2025.

Per part de l'Oficina d'ingressos, en data 27 de setembre de 2024, s'ha emès informe justificatiu de la Modificació de les Ordenances fiscals i Preus Públics 2025, per tal que es modifiquin:

- Ordenança Fiscal 14 reguladora de la Taxa per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic municipal.



- Ordenança Fiscal 16 reguladora de les Taxes per la prestació del servei de recollida i transport de residus municipals.
- Ordenança Fiscal 25 reguladora de la taxa per la prestació del servei del mercat municipal i per l'aprofitament i utilització dels seus llocs, parades, locals i molls.
- Ordenança Fiscal 39 reguladora de la taxa per utilització privativa o aprofitament especial de la via pública amb entrades de vehicles a través de les voreres o de qualsevol altre espai de domini públic local i les reserves de via pública per a càrrega i descàrrega comercial, d'obres i enderroc, de caràcter exclusiu.
- Ordenança Fiscal 40 reguladora de la taxa per la prestació del servei d'autorització i celebració de matrimonis civils.
- PP per la venda i lloguer de vaixella ambientalment sostenible.
- PP per la prestació del servei de casal d'infants.
- PP per la prestació de serveis a l'escola municipal d'art i disseny. En aquest cas, s'ha de tenir en compte, que posteriorment, per **Diligència, de data 3 d'octubre de 2024**, de la Directora de l'Àrea d'Igualtat, que demana **que es retiri** de l'expedient 107/2024/HISENDA-E **la petició relativa al preu públic per la prestació del servei de l'Escola Municipal d'Art i Disseny**, on demanaven una actualització de les quotes establertes a la Ordenança Fiscal.
- PP per la prestació de serveis de les escoles bressol municipals.
- PP per la prestació del servei d'atenció domiciliària.
- PP per la prestació del servei de transport adaptat per a la gent gran.

Respecte al contingut de les modificacions de taxes i preus públics, considero que és una vessant més vinculada als responsables econòmics, que no correspon estendre al Secretari que subscriu, si bé si que vull remarcar, ni que sigui de forma tangencial, alguns aspectes com **la importància de la memòria econòmica financera i informes tècnics econòmics**.

Al respecte, dir que en el procés d'elaboració de les Ordenances Fiscals de les taxes els informes tècnic econòmics són una peça clau i indispensable per a l'exacció d'aquestes. Així ve regulat en l'article 25 del TRLRHL que estableix:

"Article 25. Acords d'establiment de taxes: informe tecnicoeconòmic

*Els acords d'establiment de taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic, o per finançar totalment o parcialment els nous serveis, **s'han d'adoptar a la vista d'informes tecnicoeconòmics en què es posi de manifest el valor de mercat o la previsible cobertura del cost d'aquells, respectivament**. L'informe esmentat s'ha d'incorporar a l'expedient per a l'adopció de l'acord corresponent."*



Cal puntualitzar que aquest article no es refereix només a l'aprovació d'una Ordenança amb una nova taxa, sinó també a la incorporació de nous supòsits que donin lloc a taxa dins d'una Ordenança Fiscal ja existent, sent en aquest últim cas també preceptiu l'informe economicofinancer.

D'altra banda, el citat article sol parla d'establiment de taxes, no obstant això, en el cas en què es produeixi una modificació dels imports de les tarifes d'aquesta, també serà obligatori aquest informe tecnicoeconòmic. Això es deriva de l'estipulat en l'article 20 de la Llei 8/1989, de 13 d'abril, de Taxes i Preus Públics que regula la memòria economicofinancera com a element indispensable tant per a l'establiment com per a la modificació de la quantia de les taxes ja existents:

«1. Toda propuesta de establecimiento de una nueva tasa o de modificación específica de las cuantías de una preexistente deberá incluir, entre los antecedentes y estudios previos para su elaboración, una memoria económico-financiera sobre el coste o valor del recurso o actividad de que se trate y sobre la justificación de la cuantía de la tasa propuesta».

Cal assenyalar referent a això la Sentència número 957/2003 de 21 de novembre del Tribunal Superior de Justícia d'Aragó, que disposa la necessitat d'incloure un informe o memòria economicofinancera tant per a l'aprovació com per a la modificació d'aquestes, ja que és indispensable que en elles es justifiqui el cost o valor del recurs o activitat de què es tracti i la quantia de la taxa proposada.

També es rellevant determinar qui realitza l'informe tecnicoeconòmic en una Entitat Local. Al respecte cal dir que el propi Ens Local, d'acord amb la seva potestat d'organització, serà qui estableixi quin empleat municipal serà el competent per a emetre l'informe tecnicoeconòmic o memòria econòmica-financera, el qual haurà de tenir la deguda qualificació professional per emetre'l. En cas que l'Entitat Local no tingui mitjans, podrà sol·licitar assistència a la Diputació o fins i tot es pot realitzar per una consultora externa, devent en aquest cas ser ratificat l'informe un tècnic municipal.

En aquest sentit, és interessant assenyalar la STS de 26 d'abril de 2017, la qual es pronuncia sobre la necessitat que, com a garantia per a l'administrat, l'informe tècnic sigui evacuat per empleats de les Entitat Local que estiguin qualificats per a això o ratificat per aquests. A continuació, reproduïm un extracte de la Sentència:

«El establecimiento de nuevas tasas exige la existencia de un verdadero Informe técnico-económico. Además, este informe no puede ser elaborado por personal ajeno al Ayuntamiento en el que el técnico municipal no aporte ningún dato de comprobación y justificación de lo facilitado por la empresa adjudicataria del servicio, que es parte interesada...»

Al seu torn, els informes tecnicoeconòmics o memòries econòmiques financeres abans referits hauran de justificar la quantia de les taxes proposada estant així regulat tant en l'article 25 del TRLRHL com en l'article 20.1 de la Llei 8/1989 abans esmentats. A més, les taxes hauran de respectar el principi d'equivalència de manera que no podran excedir, en el seu conjunt, del cost real o previsible del servei o activitat que es tracti o, en defecte d'això, del valor de la prestació rebuda. És a dir, la taxa proposada ha de respectar el principi d'equivalència entre el cost del servei i les tarifes de la taxa, si bé diverses Sentències venen rebutjant que el



principi d'equivalència hagi d'aplicar-se d'una manera rígida o rigorosa (vegeu FJ 13 de la STS de 20 de febrer de 2009 recurs 3966/2006). Aquest principi d'equivalència no ha de ser exacte per a cada exercici, encara que ha d'ajustar-se el més possible sense superar-lo injustificadament. El que ha d'existir és un raonable equilibri entre ingressos i costos, no vulnerant-se el principi d'equivalència perquè en un determinat exercici les previsions recaptatòries excedissin del cost del servei. Per a determinar el compliment del principi d'equivalència farem un examen de la correlació entre el cost global dels serveis i la liquidació de les taxes atenent sèries històriques (Sentència de 10 de febrer de 2003, cit., FD Setè).

Aquest informe tecnicoeconòmic no és només un requisit formal, sinó que tracta d'evitar és l'arbitrarietat, reconduint la quantificació de les taxes de forma raonable, fundats en criteris econòmics-financers. Per tant, la falta d'aquesta memòria o informe tecnicoeconòmic donarà lloc a la nul·litat de l'Ordenança fiscal.

En aquest sentit es manifesten les SSTS, de 18 de maig de 2016 i de 27 de juny de 2016, que posen l'accent en que la no elaboració del corresponent estudi econòmic en aprovar la taxa donarà lloc a la nul·litat d'aquesta, sent necessari que l'informe tecnicoeconòmic tingui el rigor necessari perquè pugui considerar-se que compleix amb la finalitat que li correspon. De tal forma que, és necessari conèixer el procés lògic a través del qual es determina el cost del servei, no bastant amb fer un recopilatori d'ingressos i despeses, sent necessari que es recullin en l'informe les fonts de les referides dades, acompanyant si és el cas els documents que acreditin els mateix, atès que l'informe ha d'exposar el procés lògic deductiu en l'examen, amb les explicacions i dades que avalin el resultat complint d'aquesta manera l'informe tecnicoeconòmic els principis de seguretat jurídica i d'equivalència. Per tot el que s'ha exposat, és necessari que s'especifiquin, precisin i concretin les raons econòmiques en virtut de les quals es fixen les quanties que s'assenyalen o es modifiquen les mateixes.

L'exigència de Memòria econòmica-financera o informe tècnic econòmic és constant en la jurisprudència, citant a títol d'exemple, les Sentències de 14 de abril de 2001 (cassació 126/96, FJ 3º), 7 de febrer del 2009 (cassació 4290/05, FJ 3º) i 18 de març de 2010 (recurs de cassació 2278/04, FJ 3º), on de forma explícita es manté que la seva manca o insuficiència dona lloc a la nul·litat de l'Ordenança fiscal perquè, com diu la Sentència de 16 de setembre de 2010, aquest instrument «*constituye un medio de garantizar, justificar (el ente impositor) y controlar (el sujeto pasivo) que el principio de equivalencia se respeta, y, por ende, para evitar la indefensión del administrado ante actuaciones administrativas arbitrarias' (...).*»

El Tribunal Suprem en les seves sentències de 20 de juliol de 2009, o de 26 de abril de 2017 (nº recurs 167/2016) estableix:

«Cualquier establecimiento y modificación del coste y de la cuantía de la tasa exige la realización de la memoria económico-financiera de forma exhaustiva y completa. Así lo dispone el artículo 20 de la Ley de Tasas y Precios Públicos que establece lo siguiente: (...).»

«La necesidad de informes técnicos financieros realizados de forma exhaustiva y completa ha de predicarse no sólo de los acuerdos de establecimiento de tasa, sino también de cualquier modificación de las cuotas tributarias en materia de tasas, formando parte del expediente de aprobación provisiona de la Ordenanza que puede ser examinado por los interesados durante la exposición prevista en el citado art. 17.»



Destaquem la importància que aquests documents hagin estat verificats pels serveis econòmics municipals, atès que la seva omisió o el seus errors no son una qüestió de forma, sinó de fons, que pot comportar, com hem dit, la nul·litat de les modificacions ordenades, així per exemple la Sentencia del Tribunal Supremo, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, Sentencia 917/2021 de 24 Jun. 2021, Rec. 1076/2020 que estableix:

“Los informes técnico-económicos no son simples requisitos formales, sino requisitos esenciales que han de preceder siempre a los acuerdos de aprobación de las ordenanzas fiscales reguladoras de las tasas, determinando su omisión la nulidad de aquellos acuerdos al no permitir esa omisión el control del cumplimiento del límite global del coste del servicio o actividad y del principio de reserva de ley, la relación existente entre cuantía de la tasa y costes provocados al ente público y el respeto de la capacidad económica de los administrados, bien entendido que la omisión no viene determinada sólo por la total inexistencia de unos documentos calificados como tales informes sino también por la falta de un mínimo rigor en el planteamiento y formulación de los mismos”.

Altre exemple el tenim en la STS (Contencioso) de 21 de gener de 2021 (EDJ 2021/502378):

*“Sin embargo, no son meros **vicios formales** de la Ordenanza y sí **vicios sustantivos**, susceptibles por ello de impugnación indirecta, la inclusión en su texto normativo de hechos o magnitudes económicas, para determinar los elementos cuantificadores de la deuda tributaria, que no resulten debidamente justificados, en los informes técnico-económicos o en la memoria económico financiera que a tal efecto disponen los artículos 25 TR/LRHL y 20 de la Ley 8/1989, de 13 de abril, de **Tasas y Precios Públicos.**”*

I com ha puntualitzat la Sentencia del Tribunal Supremo (Contencioso), sec. 2ª, S 23-06-2020, nº 856/2020, rec. 283/2018 de 23 de junio de 2020

“se ha recordado en la Sentencia de esta Sala de 16 de septiembre de 2010 (recurso de casación número 5403/2005), la exigencia de Informe técnico económico o Memoria económico-financiera que reclama la Ley “constituye “un medio de garantizar justificar (el ente impositor) y controlar (el sujeto pasivo) que el principio de equivalencia se respeta, y, por ende, para evitar la indefensión del administrado ante actuaciones administrativas arbitrarias.”

Esmentem també la Sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Castilla y León de Valladolid, Sala de lo Contencioso-administrativo, Sentencia 766/2014 de 11 Abr. 2014, Rec. 577/2012:

“Toda propuesta de establecimiento de una nueva tasa o de modificación específica de las cuantías de una preexistente deberá incluir entre los antecedentes y estudios previos para su elaboración, una memoria económico financiera sobre el coste o valor del recurso o actividad de que se trate y sobre la justificación de la cuantía de la tasa propuesta.

La falta de este requisito determinará la nulidad de pleno derecho de las disposiciones reglamentarias que determinen las cuantías de las tasas.

Toda propuesta de establecimiento de una nueva tasa o de modificación específica de las cuantías de una preexistente deberá incluir, entre los antecedentes y estudios previos



para su elaboración, una memoria económico-financiera sobre el coste o valor del recurso o actividad de que se trate y sobre la justificación de la cuantía de la tasa propuesta.”

Per tant, s'ha de concloure que els informes tècnics-econòmics o memòries econòmics-financeres tenen una gran transcendència en els expedients d'aprovació o modificació de les taxes. La seva inexistència o insuficiència, tant en l'aprovació d'una nova taxa com en la modificació de la quantia de les ja existents, donarà lloc a la nul·litat de l'Ordenança fiscal en considerar-se per la jurisprudència aquest document un requisit essencial

Un altre punt a destacar en el contingut de les ordenances fiscals, és el seu respecte a **l'adequació al principi de legalitat en matèria tributària** que implica que la creació, modificació i supressió de tributs, així com la concessió d'exempcions i altres beneficis fiscals, la determinació del fet imposable, els subjectes passius del tribut i la base imposable caldrà que tinguin cobertura per llei.

Aquest tema ha estat una qüestió d'èmfasi del Tribunal Suprem, a títol d'exemple la STS 19 de mayo de 2014 (recurso 3775/2010 (LA LEY 58625/2014)), en la que ens recorda que:

“partiendo del respeto a la autonomía local y a la posibilidad legal de que los Ayuntamientos apliquen en las Ordenanzas fiscales beneficios potestativos, éstos se fijarán con respeto a las previsiones legales del TRLHL”.

Per altra banda, la insuficiència econòmica d'alguna modificació de preu públic, que no cobreix tot el servei, pot comportar conseqüències judicials, com esmenta l'article 44.1 del TRLRHL, que és la regla general, com assenyala la jurisprudència del Tribunal Suprem, STS de 28 de Setiembre de 2015 Sala Tercera.

“Por regla general, el importe del precio público debe cubrir como mínimo el coste del servicio prestado o de la actividad realizada (artículo 44.1), si bien, cuando existan razones sociales, benéficas, culturales o de interés público que así lo aconsejen, la entidad local puede fijarlo por debajo del límite indicado. En estos casos, debe consignarse en los presupuestos de la entidad las dotaciones oportunas para la cobertura de la diferencia resultante si la hubiera (artículo 44.2)” Si se trata de financiar el coste de determinadas actividades y servicios municipales, resulta imprescindible conocer cuál sea el mismo, con el fin de, como mínimo (véase el artículo 44.1), cubrirlo con el precio público. Esta exigencia se hace más explícita aún en el caso de que se decida, por razones sociales, benéficas, culturales o de interés público (artículo 44.2), que el precio público no cubra el coste, para conocer el modo (la consignación presupuestaria) en que haya de sufragarse la diferencia, decisión esta última que se reserva al Pleno de la corporación, o a su Comisión de Gobierno por delegación, y que nunca se permite a los organismos autónomos y consorcios cuando fijan el importe de los precios públicos que los financian. Por ello se exige a estos últimos que justifiquen, mediante el oportuno análisis económico, que los precios que proponen cubren el coste del servicio.”

El que subscriu considera també adient esmentar, entre d'altres, jurisprudència rellevant, en els aspectes següents:

Evitar actuacions administratives arbitràries



«(...) la exigencia de Informe técnico- económico o Memoria económico-financiera que reclama la Ley "constituye" un medio de garantizar, justificar (el ente impositor) y controlar (el sujeto pasivo) que el principio de equivalencia se respeta y, por ende, para evitar la indefensión del administrado ante actuaciones administrativas arbitrarias"» (STS 24/6/2021).

Requisit essencial:

«Los informes técnico-económicos no son simples requisitos formales sino requisitos esenciales que han de preceder siempre a los acuerdos de aprobación de las ordenanzas fiscales reguladoras de las tasas, determinando su omisión la nulidad de aquellos acuerdos al no permitir esa omisión el control del cumplimiento del límite global del coste del servicio o actividad y del principio de reserva de ley, la relación existente entre cuantía de la tasa y costes provocados al ente público y el respeto de la capacidad económica de los administrados, bien entendido que la omisión no viene determinada sólo por la total inexistencia de unos documentos calificados como tales informes, sino también por la falta de un mínimo rigor en el planteamiento y formulación de los mismos» (STS 24/6/2021).

Justificació raonada

«(...) la Memoria económico-financiera ha de contener todas las precisiones y justificaciones del desarrollo articulado de la Ordenanza Fiscal, de modo que de su lectura se desprenda no sólo cual es el coste real o previsible del servicio en su conjunto, o, en su defecto, el valor de la prestación recibida, sino además la justificación razonada que ha llevado a la determinación, en su caso, de los criterios de cuantificación de la cuota para la elaboración de las liquidaciones, debiendo contener la explicación procedente que justifique el cumplimiento de los principios tributarios a los que hace referencia el art. 31.1 de la CE y al resto del ordenamiento jurídico.

Esos requisitos de contenido de la Memoria justificativa del acuerdo de imposición y de la Ordenanza Fiscal, tienen como finalidad establecer la motivación que llevó a la Entidad Local a ejercer la potestad reconocida en los arts. 15 y 20.1 del TRLHL, en cuanto al establecimiento de tasas, para tratar de asegurar que se ajustan, no solamente a los parámetros del art. 24 del TRLHL, sino también al resto del ordenamiento jurídico y, por tanto, se ha de justificar, aunque sea de modo aproximado, que la fijación de los elementos para la determinación de la cuota tributaria, en el caso de que se establezcan, resultan respetuosos con los principios de igualdad, justicia tributaria y, en su caso, capacidad contributiva. Con ello se trata de impedir que el establecimiento de las tasas y, por ende, el ejercicio de la potestad de establecerlos y regularlos resulte arbitrario o, lo que es lo mismo, inmotivado".» (STS 19/1/2004).

Publicitat

*«(...) la mera incorporación al expediente no satisface el requisito de publicidad formal del art. 17.4 TRLHL, si dicho informe técnico económico no es publicado junto con la ordenanza, como anexo de la misma (...).
(...)*



(...) el informe en cuestión debe ser incorporado como Anexo y efectivamente publicado con la propia Ordenanza, en la forma dispuesta en el art. 17.4 TRLHL.» (STS 14/7/2023).

Impugnació indirecta?

*«(...) con ocasión de la impugnación indirecta de una ordenanza fiscal, reguladora de una tasa, no cabe alegar la omisión o la insuficiencia de los informes técnico económicos a que se refiere el artículo 25 del TRLHL en la elaboración de la ordenanza, por tratarse de un vicio formal del procedimiento y, como tal, no susceptible de alegación en la impugnación indirecta de una disposición general; sin embargo, resulta posible dicha alegación si se cuestiona uno de los elementos esenciales conformador de la tasa, imprescindible para la determinación de la deuda tributaria, en tanto que en los informes técnicos debe contenerse los criterios determinantes de la fijación de dichos elementos o características definitorias de la tasa, correspondiéndole la prueba de la insuficiencia a quien impugna la liquidación.» (STS 30/6/2022).
indefensión de los contribuyentes, que son frecuentemente la parte débil e indefensa de la relación jurídico-tributaria.» (STS 19/12/2007)*

D'altra banda, fem esment del **principi de capacitat econòmica**, atès que a l'hora de determinar les quanties de la taxa l'Entitat local, conforme a l'estipulat en l'article 24.4 del TRLRHL, podrà tenir-se en compte la capacitat econòmica dels obligats al pagament. Aquesta possibilitat queda a voluntat de l'Ajuntament, si bé, haurà d'estar justificat en l'informe tecnicoeconòmic i no podran ser discriminatòries. En aquest sentit s'ha manifestat el Tribunal Suprem en Sentència de 23 de setembre de 2015.

Quant a la possibilitat d'establir un import de taxa distinta en funció de si els subjectes passius estan empadronats o no, existeix constant jurisprudència que declara la vulneració al dret d'igualtat consagrat en la Constitució en cas que es contempli. Per referir-nos només a una de les últimes sentències sobre el particular, la STS número 1064/2023, de 20 de juliol, conclou que l'empadronament no pot erigir-se en un criteri raonable i objectiu a l'efecte de justificar les diferències quantitatives en una taxa.

En l'àmbit de les taxes, i sense perdre de vista el principi d'equivalència, l'article 24.4 TRLRH permetria la modulació de les seves quotes tributàries en atenció a la capacitat econòmica dels obligats. Per tant, i seguint la jurisprudència del Tribunal Suprem, una mesura de reducció que estigués orientada exclusivament cap als empadronats, mancaria de motivació econòmica, a més de vulnerar el principi d'igualtat com, d'altra banda, ha interpretat la doctrina del Tribunal Constitucional.

SETÈ.- OBSERVACIONS.

Tenint en compte a recomanacions d'anys anteriors i al propi informe de tresoreria que figura a l'expedient el que subscriu inclou en l'informe les següents **observacions**:

- A.** Qui subscriu considera que s'ha avançat molt poc, respecte l'any anterior, en les noves previsions de l'article 20 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals,



aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLHL), declarades constitucionals per la STC núm. 63 de 9 de maig de 2019, aspecte en el qual ja vaig incidir en l'expedient de les ordenances fiscals de 2021, 2022, 2023 i 2024.

- Aspecte que recull l'informe de la Tresoreria municipal relatiu a "Modificació Ordenances fiscals i Preus Públics 2025", de data 27 de setembre de 2024, en el qual literalment exposa:

"Algunes contraprestacions econòmiques que actualment estan regulades com a taxes mitjançant ordenança fiscal, o que tenint la consideració de tarifes, es troben recollides als plecs dels respectius contractes de concessió o als acords d'actualització d'aquestes adoptats per l'òrgan de contractació, haurien d'estar configurades com a prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari i regulades mitjançant ordenança no fiscal."

En aquest darrer punt aquesta Secretaria General s'adhereix a la petició formulada pel Tresorer en relació a la disposició addicional dotzena de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, que introdueix la modificació de l'article 20 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLHL) i en concret respecte a la regulació no fiscal dels supòsits de contraprestacions coactives no tributàries en contraposició a taxes i preus públics

- B.** Fem referència també a les observacions de l'informe de la Tresoreria municipal relatiu a "Modificació Ordenances fiscals i Preus Públics 2025", de data 27 de setembre de 2024, en matèria de fixació dels estudis de costos dels serveis i sobre la importància dels informes tècnics i econòmics, observacions que es recullen en el següent literal:

"De la doctrina del Tribunal Suprem en relació als informes tècnic-econòmics se'n desprèn el següent: que els informes han d'existir i han de detallar com s'han determinat les tarifes, els costos del servei i els ingressos previsibles, indicant les fonts de la informació i incorporant la documentació acreditativa, essent la inexistència o insuficiència de l'informe causa de nul·litat de ple dret (per totes, STS de 16/12/2010), i que un cop verificada l'existència i suficiència de l'informe tècnic-econòmic, correspon als administrats recurrents acreditar que les xifres o les conclusions que en la mateixa es contenen no són correctes "mitjançant un adequat, suficient i incontrovertible dictamen pericial" (STS de 21/1072005 i de 20/02/2009)."

- C.** D'altra banda d'acord amb l'article 29 del RD 424/2017, de 28 d'abril, la Intervenció municipal haurà de valorar si es preceptiu o no el seu informe en aquest expedient.

IV.- CONCLUSIONS

PRIMERA.- En compliment de l'article 3.3 b) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional ("La funció d'assessorament legal preceptiu comprèn: b) L'emissió d'informes previs sempre que un precepte legal o reglamentari així ho estableixi), **és necessari l'informe preceptiu del Secretari municipal**



Ajuntament
de Rubí

SEGONA.- D'acord amb el fonament de dret setè del present informe, aquesta Secretaria fa una sèrie d'**observacions**, que cal tenir en compte pels serveis implicats en aquesta modificació.

TERCERA.- D'altra banda, d'acord amb l'article 29 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, la **Intervenció municipal** haurà de valorar si es preceptiu o no el seu informe en aquest expedient.

QUARTA.- Per tot el que s'ha exposat i establert al procediment i vista la documentació que figura a l'expedient, el que subscriu **CONCLOU** que aquest expedient es pot presentar a la Comissió Informativa corresponent per ser dictaminat, d'acord amb el procediment legal establert, sense perjudici d'aquelles observacions i recomanacions que s'han recollit en el cos d'aquest informe.

Sense perjudici d'altre millor fonamentació en dret

El Secretari General

Secretari General de
l'Ajuntament de Rubí

Josep M Colell Voltas

Fecha:

2024.10.03

14:12:06 +02'00'

Josep Manuel Colell Voltas