

Expedient	Assumpte
2023/2-EG600_1 G600_1 Pressupost (PMET) Emissor : Patronat Municipal d'Esports Codi : 14614150247323562603	Expedient pressupost 2024

Signat per:

INFORME INTERVENCIÓ MODIFICACIÓ PRESSUPOST 2024

En relació al pressupost del **Patronat Municipal d'Esports de Tarragona (PMET)** per a l'any 2024, el director gerent emet informe en virtut del qual es proposa modificar el capítol 6 del pressupost de despeses (Inversions reals) i el capítol 7 del pressupost d'ingressos (Transferències de capital).

L'Ajuntament de Tarragona ha comunicat que cal ajustar l'import previst per transferir al PMET en concepte d'aportació de capital. L'aportació de capital serà de 125.000 € (previst inicialment amb 445.000 €).

Pel que respecta a les inversions a finançar amb la diferència (inversions encaminades a reduir el consum energètic de les instal·lacions, així com per a l'adquisició de màquines enregistradores intel·ligents per les recepcions) el director gerent informa que es treballarà durant l'exercici amb l'Ajuntament de Tarragona a fi de trobar la millor opció per tal de poder afrontar-les el més aviat possible.

S'analitza a continuació l'impacte d'aquesta modificació. Pel que fa al contingut no afectat per aquesta modificació, aquest informe es remet a l'informe d'intervenció elaborat prèviament.



1. PRESSUPOST

El resum del Pressupost per a l'any 2024 és el següent:

INGRESSOS		DESPESES	
Cap 1 Impostos directes	0,00	Cap. 1 Despeses Personal	2.223.164,00
Cap 2 Impostos indirectes	0,00	Cap. 2 Bens i Serv Corrents	3.636.449,20
Cap 3 Taxes i altres	3.437.790,00	Cap. 3 Despeses financeres	12.500,00
Cap 4 Trans Corrents	2.438.323,20	Cap. 4 Transf Corrents	0,00
Cap 5 Ingr Patrimonials	1.000,00	Cap. 5 Fons Contingència	5.000,00
OPERACIONS CORRENTS	5.877.113,20	OPERACIONS CORRENTS	5.877.113,20
Cap 6 Alienació inversions	0,00	Cap. 6 Inversions reals	125.000,00
Cap 7 Transf Capital	125.000,00	Cap. 7 Transf Capital	0,00
OPERACIONS CAPITAL	125.000,00	OPERACIONS CAPITAL	125.000,00
Cap 8 Actius financers	10.000,00	Cap 8 Actius financers	10.000,00
Cap 9 Passius financers	0,00	Cap 9 Passius financers	0,00
OPERACIONS FINANCERES	10.000,00	OPERACIONS FINANCERES	10.000,00
TOTAL	6.012.113,20	TOTAL	6.012.113,20

El pressupost del PMET, equilibrat en quant a ingressos i despeses, té un import de 6.012.113,20 euros. Suposa un augment d'un 0,55 % en relació al pressupost del 2023.

1.1. INGRESSOS

Per a l'avaluació de la previsió d'ingressos s'ha tingut en compte el següent:

La modificació presentada afecta íntegrament al **capítol VII (transferències de capital)**, el qual passa a contemplar una consignació de 125.000 €. Hi ha el compromís municipal d'efectuar aquesta aportació.

1.2. DESPESES

Amb aquesta modificació, el **Capítol VI (inversions reals)** contempla 125.000 €, per fer front a les inversions necessàries per al bon funcionament. Es redueix amb respecte l'any 2023.

2. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

El Pressupost General de l'Ajuntament de Tarragona, en el qual s'integra el propi pressupost del PMET, hauria de donar compliment a l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària en termes consolidats segons l'art. 11.1 de Llei d'Estabilitat Pressupostària, la qual estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos es sotmetran al principi d'estabilitat pressupostària, entès aquest com la situació d'equilibri o superàvit en termes del SEC2010 (l'import dels Caps.1-7 del pressupost d'ingressos ha d'igualar o superar l'import dels Caps. 1-7 del pressupost de despeses).



PRES INGRESSOS 2023 (CAP. 1-7)		PRES DESPESES 2023 (CAP. 1-7)	
Cap 1		Cap 1	2.223.164,00
Cap 2		Cap 2	3.636.449,20
Cap 3	3.437.790,00	Cap 3	12.500,00
Cap 4	2.438.323,20	Cap 4	0,00
Cap 5	1.000,00	Cap 5	5.000,00
Cap 6	0,00	Cap 6	125.000,00
Cap 7	125.000,00	Cap 7	0,00
TOTAL	6.002.113,20	TOTAL	6.002.113,20

Abans dels ajustos del Sistema Europeu de Comptes (SEC2010), i termes de capacitat/necessitat de finançament, el pressupost del 2024 es presenta equilibrat i amb una estabilitat pressupostària a zero.

Pel que fa a l'ajust SEC2010 per recaptació d'ingressos (Caps. 1 a 3), es preveu que la recaptació serà igual als Drets Reconeguts i, conseqüentment, no hi haurà cap variació.

Els ajustos resten tal i com segueix:

AJUSTOS SEC	
Estabilitat pressupostària (Capacitat/Necessitat)	0,00
Saldo inicial ex.2024 CPGC 413	-150.000,00
Previsió saldo final ex. 2024 CPGC 413	150.000,00
Ajust per inexecució de la despesa (10,32 %)	619.139,81
CAPACITAT DE FINANÇAMENT	619.139,81

Valorant aquest objectiu, el Patronat Municipal d'Esports de Tarragona **dona compliment a l'Estabilitat pressupostària**, amb una capacitat de finançament de 619.139,81 €, d'acord amb la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Cal assenyalar que el càlcul d'aquest objectiu s'ha de realitzar de forma consolidada respecte el pressupost de l'Ajuntament i de les entitats dependents d'aquest que es troben incloses en l'article 2.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i l'article 4.1 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament que desenvolupa la Llei 18/2001.

3. LÍMIT DE LA DESPESA NO FINANCERA (REGLA DE LA DESPESA)

D'acord amb l'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, les Corporacions Locals aprovaran un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa que haurà de marcar el sostre d'assignació de recursos dels seus pressupostos, en termes consolidats (Ajuntament, Organismes Autònoms, les societats que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat).

Es procedeix a analitzar aquest límit:



Límit de la Regla de Despesa avançament liquidació 2023	
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	5.868.239,68
2. Ajustos SEC	-815,66
2.1 Saldo inicial ex. 2023 CPGC 413	-150.815,66
2.2 Previsió saldo final ex. 2023 CPGC 413	150.000,00
2.3 Inexecució de despeses	
3. Desp. no financera en termes SEC (sense int)	5.867.424,02
4. Despesa finançada amb fons finalistes	
5. Despesa computable 2023	5.867.424,02
6. Taxa de variació de la despesa computable (3%)	176.022,72
7. Despesa Computable Màxima 2023	6.043.446,74

Despesa computable Pressupost 2024	
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	5.989.613,20
2. Ajustos SEC	-617.850,39
2.1 Saldo inicial ex. 2024 CPGC 413	-150.000,00
2.2 Previsió saldo final ex. 2024 CPGC 413	150.000,00
2.3 Inexecució de despeses (10,32%)	-617.850,39
3. Desp. no financera en termes SEC (sense int)	5.371.762,81
4. Despesa finançada amb fons finalistes	
5. Despesa computable 2024	5.371.762,81

Com s'ha indicat en l'apartat anterior, els càlculs s'han de realitzar de forma consolidada.

4. EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

El pressupost del Patronat Municipal d'Esports de Tarragona per l'exercici 2024 **es presenta equilibrat** segons l'establert a l'art.165.4 Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'art.16.2 Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol Primer del Títol Sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.



Vista la documentació que figura en aquest expedient, **s'informa favorablement el Pressupost General del Patronat Municipal d'Esports de Tarragona per a l'exercici 2024**, en quant a l'equilibri pressupostari i les obligacions existents derivats d'acords d'actes anteriors, si bé amb les consideracions efectuades, amb la recomanació necessària d'adoptar mesures i seguiment continuat que garanteixi la suficiència dels crèdits pressupostaris. En tot cas, queda condicionat a que per part de l'Ajuntament es contempli en el seu pressupost l'aportació prevista pel PMET.

Tarragona, en data de la signatura digital

A la data i les persones que figuren a la signatura electrònica.

