

INFORME INTERVENCIÓ PRESSUPOST MUNICIPAL EXERCICI 2024

Que s'emet respecte al projecte de Pressupost General de l'Ajuntament per a l'exercici del 2024, d'acord amb l'article 169.4 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'art. 18.4 del RD 500/1990, que desenvolupa la norma anterior i els articles 32.1 a) del Real Decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les Entitats del Sector Públic Local i 4.1 b) del Real Decret 128/2018 pel qual es regula el règim jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb Habilitació de caràcter Nacional.

1.- REGULACIÓ DELS PRESSUPOSTOS DE LES ENTITATS LOCALS

Els pressupostos de les Entitats locals han d'ajustar-se al que es preveu en matèria de Pressupostos en els següents textos legals i reglamentaris:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant TRLRHL.
- RD 500/90, Reial Decret 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant RD 500/90
- Llei 7/85 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim local.
- Decret legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel que s'aprova el text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya.
- Reial Decret legislatiu 781/86 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local.
- Reial decret 861/86 de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'administració local.
- Ordre EHA/3565/2008 del ministeri d'economia i hisenda de 3 de desembre de 2008, en la que s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Les disposicions aplicables a les entitats locals derivades de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i del RD 1463/2007 de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament general d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

2.- DOCUMENTACIÓ DE L'EXPEDIENT

L'expedient del Pressupost General per al 2024 conté la documentació i annexes que s'estableix als articles esmentats del RDL 2/2004 TRLRHL, i concretament:

- a) Memòria de l'Alcaldia
- b) Liquidació aprovada de l'exercici 2022
- c) Avanç de la liquidació del pressupost corrent a 31-12-2023 amb dades de la comptabilitat disponibles a 30/09/2023.
- d) Annex valorat de personal de l'entitat.
- e) Annex de les inversions a realitzar al llarg del 2024.
- f) Annex de Beneficis fiscals en tributs locals.
- g) Informe econòmic financer
- h) Estat de consolidació dels pressupostos dels Organismes Autònoms i dels estats de previsió de les empreses municipals.

El pressupost general de l'Ajuntament que s'informa està integrat pel pressupost municipal, els pressupostos dels OOAA i els estats previsionals de les empreses que es relacionen a continuació:

Pressupost municipal

Organismes Autònoms Administratius:

- PMTT - Patronat Municipal de Turisme de Tarragona
- IMSST - Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona
- PMET - Patronat Municipal d'Esports de Tarragona

Empreses de capital íntegrament municipal:

- ESPIMSA- Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals,SA
- EMT - Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, SA (s'inclou l'empresa fusionada AMT- Empresa d'Aparcaments Municipals de Tarragona, SA)
- EMMCT - Empresa Mpal. de Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA
- EMDET - Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, SA
- SMHAUSA - Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA
- AIE - Agrupació d'Empreses Municipals de Tarragona, Agrupació d'Interès Econòmic

Així mateix, s'incorpora com annex els estats previsionals de les següents empreses:

Empreses mixtes:

- SERFUMT - Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA (51%)
- EMATSA - Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA (51%)

Altres entitats:

- Consorci per a la gestió de la televisió digital terrestre del Camp de Tarragona.
- TACDOTZE.

Serà en el moment d'aprovació pressupostària en el qual les empreses resten obligades a presentar el seu Pla Anual d'Activitats Inversió i Finançament (PAIF) amb el detall elaborat per aquesta àrea, de manera que el plenari autoritzi l'activitat a realitzar d'acord amb el seu objectes socials i els serveis encomanats. Qualsevol modificació que es vulgui introduir amb impacte en l'aportació al dèficit de les empreses requeriria del mateix tràmit.

Cal dir que es fonamental que aquest PAIF tingui el següent detall, d'acord amb allò regulat a l'art. 114 RD 500/90.

- PAIF econòmic.
- Objectius estratègic, operatius i accions amb els seus indicadors.
- Balanç ordinari
- Compte de Pèrdues i Guanyos ordinari i per activitats de manera que es pugui tenir un desgloss del resultat provisional de cadascuna d'elles.
- Estat de fluxos d'efectiu previst.
- Situació del deute
- Informació de RRHH d'acord amb el detall dels formularis elaborats per aquesta àrea.
- Previsió d'inversions a 3 anys.

Els pressupostos dels ens i els estats de les empreses anteriorment referides presenten el resum següent (dades en euros):

Ens o empresa	Ingressos	Despeses	Resultat pressupostari
Ajuntament	205.243.734,62	205.243.734,62	0,00
Patronat de Turisme	1.275.500,00	1.275.500,00	0,00
Institut Serveis Socials	13.051.568,52	13.051.568,52	0,00
Patronat d'Esports	6.012.113,20	6.012.113,20	0,00
TOTAL OOAA	20.339.181,72	20.339.181,72	0,00
ESPIMSA	7.101.771,35	7.101.771,35	0,00
EMT	25.078.119,51	25.078.119,51	0,00
EMMCT	1.000.075,05	987.075,05	13.000,00
EMDE	993.600,00	986.457,07	7.142,93
SMHAUSA	4.147.533,36	4.146.385,29	1.148,07
AIE	258.237,55	258.237,55	0,00
TOTAL EMPRESES	38.579.336,82	38.558.045,82	21.291,00
AJUSTAMENT EMT	0,00	-698.126,44	698.126,44
TOTAL PRESSUPOST	264.162.253,16	263.442.835,72	719.417,44

La conciliació del resultat pressupostari amb el resultat del compte de pèrdues i guanys de les respectives societats és la següent:

	ESPIMSA	EMT	Mitjans	EMDE	SMHAUSA	AIE
RESULTAT PRESSUP.	0,00	0,00	13.000,00	7.142,93	1.148,07	0,00

INCLÒS EN RESULTAT COMPTABLE I NO INCLÒS EN EL RESULTAT PRESSUPOSTARI

Dotacions amortitzacions	-1.297.537,90	-1.587.572,24	-18.000,00	-50.000,00	-240.100,00	
Beneficis alienació immob.					6.150,00	
Variació provisions					-10.000,00	
Subv. capital transf. al resultat	346.096,36	970.814,00	5.000,00	45.000,00	164.775,00	

INCLÒS EN RESULTAT PRESSUPOSTARI I NO INCLÒS EN EL RESULTAT COMPTABLE

Inversions immob. intangible					12.000,00	
Inversions immob. material	350.000,00	653.003,23	20.000,00	100.000,00		
Inversions immobiliàries						
Reemborsament de crèdits	1.111.701,40	1.112.114,68			246.999,00	
Subv. i aport. de capital	-350.000,00	-653.003,23	-20.000,00	-100.000,00		
Alienació immob. i cessions d'ús					-141.740,00	
Variació actius financers					-3.000,00	
Aportació Ajuntament	-3.588.354,97	-16.280.290,38	-893.075,05	-515.500,00		

RESULTAT COMPTABLE *	-3.428.095,11	-15.784.933,94	-893.075,05	-513.357,07	36.232,07	0,00
-----------------------------	----------------------	-----------------------	--------------------	--------------------	------------------	-------------

* Les aportacions de l'Ajuntament en la comptabilitat s'anoten com a subvencions d'explotació, és a dir, com a ingrés, per la qual cosa les pèrdues quedaren compensades en l'import d'aquestes aportacions.

Cal assenyalar que el pressupost que presenta SMHAUSA està finançat despesa ordinària (capítols 1 a 5 més capítol 9 de despeses) mitjançant ingressos no recurrents com la venda d'immobles i terrenys.

S'incorporen com annex els següents pressupostos de les empreses mixtes (correspon al 51%):

Ens o empresa	Ingressos	Despeses	Resultat pressupostari
EMATSA (51%)	15.690.483,71	15.690.483,71	0,00
SERFUMT (51%)	1.911.906,20	1.843.242,93	68.663,28
TOTAL EMPRESAS MIXTES	17.602.389,91	17.533.726,64	68.663,27

La conciliació del resultat pressupostari amb el resultat del compte de pèrdues i guanys de les societats mixtes és la següent:

	EMATSA	SERFUMT
RESULTAT PRESSUP.	0,00	68.663,28

INCLÒS EN RES. COMPTABLE I NO EN EL RES. PRESSUPOSTARI

Dotacions amortitzacions	-1.188.588,64	-86.886,16
Subv. capital transf. al resultat	262.591,86	
Pèrdues procedents immobilitzat		

INCLÒS EN RES. PRESSUPOSTARI I NO EN EL RES. COMPTABLE

Inversions immobilitzat intangible	1.660.050,00	151,41
Inversions immobilitzat material	132.600,00	277.950,00
Inversions financeres	5.100,00	
Reemborsament de crèdits	897.159,86	
Dividends	540.688,18	161.482,39
Finançament extern	-1.637.100,00	-138.975,00
Alienació immob. Mat. i immat.		
Alienació inversions financeres	-115.148,64	
RESULTAT COMPTABLE	557.352,62	282.385,92

El resultat comptable correspon al 51%.

Tot això dona les següents xifres finals, una vegada descomptades les eliminacions i per tant degudament consolidat:

	Ingressos	Despeses	Resultat pressupostari
Pressupost Gral consolidat (sense empreses mixtes)	224.677.360,10	223.957.942,66	719.417,44

Quantitat a la que afegim l'import de la participació municipal de l'empresa mixtes EMATSA i SERFUMT deduïdes les eliminacions suposaria un pressupost general consolidat incloses les esmentades empreses de:

	Ingressos	Despeses	Resultat pressupostari
Pressupost Gral consolidat (incloses empreses mixtes)	240.422.243,42	239.634.162,71	788.080,71

De l'estudi d'aquest pressupost general consolidat podem extreure les següents dades (en milers d'euros):

- a) En primer lloc, que el pressupost consolidat es presenta amb un resultat pressupostari inicial positiu.

(En aquesta comparativa no s'hi contempla els pressupostos de les empreses mixtes EMATSA i SERFUMT, donat que no s'inclouen en el pressupost general, per estar determinat així per la legislació vigent.)

	2023	2024	%
Ingressos	211.522,4	224.677,4	6,22
Despeses	203.604,0	223.957,9	10,00
RESULTAT PRES. INICIAL (SUPERÀVIT)	7.918,4	719,5	

El resultat pressupostari inicial (superàvit) es produeix en els pressupostos de:

Ajuntament	0,0
Patronat de Turisme	0,0
Institut Serveis Socials	0,0

Patronat d'Esports	0,0
ESPIMSA	0,0
EMT	0,0
EMMCT	13,0
EMDE	7,1
SMHAUSA	1,1
AIE	0,0
SUPERÀVIT INICIAL	719,4

Aquest superàvit inicial és degut principalment a l'efecte de les amortitzacions econòmiques que figuren com a despeses en el compte de resultats però no figuren en pressupost, i per l'ajustament de consolidació de l'EMT que correspon a la devolució de capital del préstec participatiu atorgat per l'Ajuntament l'any 2018 pel deute de parquímetres, i que no és un ingrés pressupostari per l'Ajuntament.

No s'integren en els pressupostos de les empreses aquelles despeses o ingressos que no impliquen obligacions o drets, com per exemple amortitzacions econòmiques, deterioraments, traspassos a resultats de subvencions de capital, que sí formen part del compte de resultats. I per contra, en el resultat pressupostari s'hi contemplen entre d'altres, les amortitzacions financeres, distribució de dividends, inversions, nous préstecs, ampliacions de capital, que en canvi no figuren en el resultat comptable.

No obstant, a efectes informatius, considerant les empreses mixtes EMATSA i SERFUMT resultaria les següents variacions sobre el pressupost de l'exercici anterior (dades en milers d'euros):

	2023	2024	%
Ingressos	227.477,2	240.422,2	5,69
Despeses	219.334,2	239.634,2	9,26
RESULTAT PRES. INICIAL (SUPERÀVIT)	8.143,0	788,0	

La suma de les aportacions previstes als OOAA i empreses per part de l'Ajuntament, per finançar dèficit d'explotació, són les següents (Capítol IV: operacions corrents, en milers d'euros):

	Aport. 2023	Aport. 2024	%
Institut Serveis Socials	12.330,9	12.812,5	3,91
Patronat Turisme *	1.255,0	1.259,5	0,36
Patronat Esports	2.428,0	2.334,8	-3,84
ESPIMSA	3.300,7	3.588,4	8,72
EMT	14.514,8	16.280,3	12,16
EMMCT	940,1	893,1	-5,00

EMDE	551,5	515,5	-6,53
SMHAUSA *	153,3	145,2	-5,28
AIE	0,0	0,0	
SUMA APORTACIONS	35.474,3	37.829,3	6,64

3.- PRESSUPOST MUNICIPAL

3.1.- Consideracions generals

El pressupost municipal del 2024 es presenta equilibrat quant a despeses i ingressos, tal i com s'assenyala en el següent resum per capítols (en milers d'euros).

INGRESSOS	Any 2023	Any 2024	dif.	%
	(en milers d'€)	(en milers d'€)	(milers d'€)	
Cap 1 Impostos directes	74.794,0	79.532,0	4.738,1	6,33%
Cap 2 Impostos indirectes	8.060,9	10.989,1	2.928,3	36,33%
Cap 3 Taxes i altres ingressos	40.665,8	42.863,2	2.197,4	5,40%
Cap 4 Transferències corrents	49.962,3	52.135,0	2.172,8	4,35%
Cap 5 Ingressos patrimonials	1.945,4	2.761,6	816,2	41,95%
Ingressos per oper. corrents	175.428,3	188.281,0	12.852,6	7,33%
Cap 6 Alienació inversions	910,0	2.140,0	1.230,0	135,16%
Cap 7 Transferències capital	402,2	572,8	170,6	42,42%
Ingressos per oper. de capital	1.312,2	2.712,8	1.400,6	106,74%
Cap 8 Variació actius financers	630,0	250,0	-380,0	-60,32%
Cap 9 Variació passius financers	10.000,0	14.000,0	4.000,0	40,00%
Ingressos per oper. financeres	10.630,0	14.250,0	3.620,0	34,1%
TOTAL INGRESSOS	187.370,5	205.243,7	17.873,2	9,54%

DESPESES	Any 2023	Any 2024	dif.	%
	(en milers d'€)	(en milers d'€)	(milers d'€)	
Cap 1 Despeses de personal	61.825,3	65.469,9	3.644,6	5,89%
Cap 2 Despeses en bens i serveis	58.615,6	64.134,9	5.519,3	9,42%
Cap 3 Despeses financeres	2.138,7	3.835,4	1.696,8	79,34%
Cap 4 Transferències corrents	38.044,5	41.694,0	3.649,5	9,59%
Cap 5 Fons de contingència	50,0	40,0	-10,0	-20,00%
Despeses per oper. corrents	160.674,1	175.174,2	14.500,2	9,02%
Cap 6 Inversions reals	7.716,6	14.159,8	6.443,2	83,50%
Cap 7 Transferències capital	3.975,6	2.553,0	-1.422,6	-35,78%
Despeses per oper. de capital	11.692,2	16.712,8	5.020,6	42,94%
Cap 8 Variació actius financers	250,0	250,0	0,0	0,00%

Cap 9 Variació passius financers	14.754,3	13.106,7	-1.647,5	-11,17%
Despeses per oper. financeres	15.004,3	13.356,7	-1.647,5	-10,98%
TOTAL DESPESES	187.370,5	205.243,7	17.873,2	9,54%

SUPERÀVIT INICIAL	0,0	0,0	0,0	
--------------------------	------------	------------	------------	--

3.2.- Ingressos

Les aplicacions pressupostàries del pressupost d'ingressos inclouen la classificació orgànica segons la divisió establerta pel cartipàs municipal i una secció d'ingressos no classificats.

La comparativa dels ingressos **corrents** del 2023 i 2024 és la següent (xifres en milers d'euros):

PRESSUPOST 2023	175.428,3
PRESSUPOST 2024	188.281,0
AUGMENT	12.852,7
PERCENTATGE	7,33%

Tant en pressupost 2024 com en pressupost inicial 2023 no hi ha quotes d'urbanització previstes i per tant, s'obtindria el mateix resultat a efectes comparatius:

PRESSUPOST 2023	175.428,3
PRESSUPOST 2024	188.281,0
AUGMENT	12.852,7
PERCENTATGE	7,33%

L'avaluació dels rendiments dels ingressos municipals de caràcter tributari s'ha fet en base a la projecció fins al 31-12-2023 d'acord amb les ordenances fiscals prevista per l'exercici i l'informe de tresoreria.

Caldrà que en l'informe d'execució trimestral es comprovi el compliment d'aquests ingressos. En cas es detecti un incompliment de la seva execució, caldrà aprovar les retencions de crèdit per no disposició equivalents a la quantitat incomplerta, per així evitar l'efecte que pot ocasionar en l'equilibri pressupostari, sostenibilitat financera i en el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

En cas de pròrroga pressupostària i als efectes de la consideració dels ingressos a l'inici de l'exercici, tots els ingressos no recurrents no podran ser considerats com a font de finançament de despesa, la qual cosa s'haurà de tenir en compte per l'impacte que pugui tenir en els crèdits que puguin ser susceptibles de prorroga

El pressupost presenta una increment dels ingressos corrents, un cop descomptat l'efecte de les quotes d'urbanització pel seu caràcter finalista per finançar inversions, del 7,33 % respecte al pressupost 2023, aquest increment d'ingressos quantificat en 12,8M€, ve motivat per un increment de 17,4 M€ i una disminució de 4,6M€ dels ingressos corrents i que s'expliquen a continuació.

PRINCIPALS INCREMENT INGRESSOS.

- **Increment derivat del increment de les Ordenances Fiscals (+6.560,2m€)**

En sessió de data 26 d'octubre de 2023 el Consell plenari va aprovar inicialment la modificació de determinades ordenances fiscals, aprovades definitivament després de la seva exposició al públic, la estimació d'increment per al exercici 2024 seria la següent:

Modificació ordenances:

- OOFF número 14 taules, cadires i altres elements comercials(l'increment estimat per l'augment de la tarifa bàsica del 0.48 €/m2als 0.57€/m2és del 18,57%)
- OOFF número 7 Brossa (l'increment estimat per l'aplicació de les noves tarifes és del 12%)
- OOFF número 14 IBI (L'aplicació d'un tipus de gravamen de l'1.023 representa un padró estimat d'IBI urbana, segons informació cadastral 2023, de 52.747.790 €)
- OOFF número 13ICIO(Increment del tipus del 3.07 al 4%)

		import inicial	import final	increment
08010/33500	Taules i cadires	503.000,00	597.312,50	94.312,50
08010/29000	Impost construccions	3.976.000,00	5.190.763,00	1.214.763,00
03040/30200	Brossa	15.889.000,00	17.491.348,00	1.602.348,00
08010/11301	Impost béns immobles urbana	49.099.000,00	52.747.790,70	3.648.790,70
		69.467.000,00	76.027.214,20	6.560.214,20

- **Increment en la participació de tributs del Estat. (+2.3M€)**

A data d'aquest informe no es disposa de comunicació formal per part del informació per part de la secretaria General de finançament Autonòmic i local , del Ministeri d'Hisenda:

Normalment aquesta informació arriba en data posterior al 15 d'octubre, que es la data límit per la aprovació del pressupost d'acord amb l'art 168.4 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Per la elaboració del pressupost 2024 davant la falta d'informació s'ha previst un increment del 5% en la participació de tributs del estat , com a resultat de la evolució prevista en les ingressos Estatals.

Aquest import no serà ferm sense la comunicació oficial per part del Ministeri d'Hisenda, que s'espera en el primer trimestre del 2024, i per tant quedarà condicionada despesa pel mateix import fins dita comunicació realitzant reserves de crèdit per no disposició per import de 2.317.322,00€.

Tanmateix es podrà regularitzar la situació un cop es disposi de la informació.

Participació tributs Estat (Fons compl. Finançament)

Descripció	comunicació hisenda 2023	PRESSUPOST 2023	INCREMENT 5%	DEVOLUCIO PIE	PREVISIÓ 2024
Cessió parcial IRPF	4.640.510,00	4.613.987,24	4.872.535,50	-26.522,76	4.846.012,74
Cessió parcial IVA	3.294.050,00	3.224.855,24	3.458.752,50	-69.194,76	3.389.557,74
Cessió parcial impost sobre alcohol i begudes derivades	43.770,00	43.398,00	45.958,50	-372,00	45.586,50
Cessió parcial impost sobre la cervesa	13.080,00	13.066,68	13.734,00	-13,32	13.720,68
Cessió parcial impost sobre el tabac	261.030,00	260.935,20	274.081,50	-94,80	273.986,70
Cessió parcial impost sobre els hidrocarburs	492.460,00	491.752,12	517.083,00	-707,88	516.375,12
Cessió parcial impost sobre productes intermedis	1.360,00	1.353,16	1.428,00	-6,84	1.421,16
Participació tributs Estat (Fons compl. Finançament)	37.600.180,00	37.181.437,72	39.480.189,00	-418.742,28	39.061.446,72
	46.346.440,00	45.830.785,36	48.663.762,00	-515.654,64	48.148.107,36

increment	2.317.322,00
------------------	---------------------

- Increment en el impost de construccions. (+2.723m€)

Es pressuposta la quantitat de 6.748.m€ aquesta previsió correspon a la previsió normal de taxa, més les següents previsions per al exercici 2024

NOUS PROJECTES > 1M€

HOSPITAL GENERAL PRIVAT	Av Josep Ma Recasens	16.073.553,00 €
TANATORI AMB CREMATORI	camí del Llorito 12	4.440.902,00 €
TERMINAL CREUERS PORT	Moll Balears	4.546.068,68 €
NAU INDUSTRIAL - FASE 2	c/ del Plom 4-6	4.262.915,97 €
EDIFICI PLURIFAMILIAR HABITATGES	c/ Josep Maria Vives Salas, 6	2.880.286,67 €
EDIFICI PLURIFAMILIAR HABITATGES	Arqueb. Ramón Torroella, 4	13.866.193,24 €
FINALITZACIÓ OBRES CENTRE ATENCIÓ INTEGRAL I RESIDÈNCIA DISCAPACITATS	Camí de la Partió 3	5.314.373,70 €
PLANTA DE TRACTAMENT DE RESIDUS	c/ Particular 6J	8.209.521,60 €
TERMINAL EMMAGATZEMATGE PRODUCTES QUÍMICS	Moll de la Química	50.042.273,00 €
3 HABITATGES PLURIFAMILIARS ÀMBIT ELS COSSIS	Antoni Company 59-61	5.797.728,00 €

EDIFICI PLURIFAMILIAR HABITATGES	c/ Jaume Vidal i Alcover, 6	14.821.411,00 €
----------------------------------	--------------------------------	-----------------

HOSPITAL GENERAL PRIVAT	PP9	38.913.875,65 €
-------------------------	-----	-----------------

169.169.102,51 €

Previsió ICIO >1M (3,07%)	5.193.491,45 €
---	-----------------------

S'ha de tenir en compte el caràcter no recurrent d'aquest ingrés i per tant no pot finançar despeses estructurals del Ajuntament de Tarragona. Tanmateix un incompliment de la seva execució, implicaria aprovar les retencions de crèdit per no disposició equivalents. Es una feblesa important que aquest ingrés sigui necessari en la seva totalitat per a equilibrar el pressupost de corrent, tenint en compte la seva variabilitat.

- **Pla de Mobilitat (+2.021,0m€)**

S'incrementa previsió de recaptació de zones regulades fins els 6.867,0m€ segons informe facilitat a aquesta vici-intervenció, on s'estima l'impacte econòmic de la redistribució i ampliació de places de zona regulada en sectors preexistents i la creació de noves àrees de regulació a la ciutat de Tarragona, d'acord amb el decret d'Alcaldia de data 27 de novembre de 2023 i es quantifiquen els ingressos previstos per l'exercici 2024, sense tenir en compte cap modificació de la taxa per prestació de serveis i per utilització privativa i aprofitament especial del domini públic.

El mateix decret de data 27 de novembre manifesta el següent:

“Els treballs de diagnosi del PMUS indiquen que, als estacionaments regulats existents, es dona una saturació molt elevada combinada amb una molt baixa rotació, situació que perjudica seriosament tant a residents com als comerciants. La proposta inicial prevista pel PMUS per a la correcció d'aquesta situació és la promoció de nous sectors de regulació al voltant dels sectors d'estacionament regulat actuals. Aquesta proposta de creació de nous sectors coincideix amb la necessitat de reduir les emissions a les ciutats amb la creació d'una ZBE i la promoció de modes de mobilitat sostenibles. “

PRINCIPALS DISMUINUCIONS INGRESSOS

D'acord amb les previsions de liquidació del exercici 2023 i l'informe realitzat per la tresoreria, es produeixen principalment les següents disminucions.

MENORS INGRESSOS

OCUPACIÓ SOL, SUBSOL I VOL empr subminist. Art.24 TRLLHL	-2.463.168,29
APORTACIÓ LA CANONJA TRIBUTS(SEGREGACIÓ)	-385.000,00
LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES	-350.500,00
MUSEUS I RECINTES HISTÒRICS	-332.400,00
CAMPANYA NETEJA PÚBLICA(S/CONTRACTE ADJUDIC)	-257.253,93

- **Ocupació de sol subsol i vol, empreses subminist. art 24/TRLLHL (-2.463,2m€)**

Es pressuposta en aquest concepte pressupostari la quantitat de 4.100m€, el que representa una disminució del 37.53%, aquesta disminució es conseqüència de la actual conjuntura econòmica del mercat energètic, ja que es seu ingrés esta relacionat directament amb els resultats de les energètiques, que al any 2023 van ser superiors del que es preveu al 2024

D'acord amb aquesta situació aquests ingressos es poden considerar no recurrents i variables, en aquest sentit, les variacions dels mateixos no haurien de finançar despeses estructurals, ja que en cas de disminuir com es el cas en aquest exercici no afectin al equilibri pressupostari.

- **Aportació la Canonja (-0,385m€)**

D'acord amb el conveni signat amb el Municipi de la Canonja fins l'exercici 2026, de traspàs de tributs amb motiu de la segregació

Pel que fa a altres variacions destacables en el pressupost d'ingressos a banda de les explicades anteriorment i que feien referencia als ingressos corrents hem de destacar

INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL

El capítol VI Per al exercici 2024 es preveu 2.140.000,00€ de venda de patrimoni per finançar inversions. Les finques estimades per la seva venda son les següents:

- C./Calderers 11,-242.402,28 €
- PP10-..... 1.904.262,84 €

Cal recordar que les inversions finançades amb venda de patrimoni no es podran tramitar fins la venda efectiva del patrimoni

El **capítol VII** per finançar inversions contempla 216.275,27€ corresponents a dividends d'Ematsa, que es destinen a obres d'inversió del cicle del aigua i 356.504,48 com a subvenció de la Diputació de Tarragona per la millora del enllumenat públic de La Rambla Nova de Tarragona

- Ingressos per operacions financeres

El **capítol VIII (variació actius financers)** Aquest capítol correspon íntegrament a reintegrament de pagues avançades a funcionaris (0,25M € d'€)

Capítol IX (variació de passius financers)

Per a l'exercici 2024 es preveu una operació de crèdit per import de 14,00 M€, per finançar inversions.

EN CONCLUSIÓ, referent al pressupost d'ingressos, d'acord amb el seguiment i evolució dels mateixos en relació a les previsions pressupostàries, en especial els ingressos no recurrents, segons es posi de manifest en els informes periòdics d'execució pressupostària que s'emeten per part de la Intervenció General, i en el cas de produir-se desviacions que afectin a la projecció de tancament de l'exercici, es proposaran mesures globals de retenció de crèdit per no disposició de despeses en la quantitat necessària per garantir l'equilibri pressupostari.

3.3.- Despeses

3.3.1.- Despeses corrents

El pressupost s'ha classificat en 9 àrees de despesa segons la divisió establerta pel cartipàs municipal i una secció de despeses no classificades; per capítols de despesa i d'ingrés segons la naturalesa econòmica de les operacions (classificació econòmica) i per àrees de despesa, segons les activitats o finalitats de la despesa pública, (classificació per programes) conforme a l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

L'augment de la despesa **corrent** (capítols I a V de despeses) ha estat del - +9,02% en el seu conjunt:

PRESSUPOST 2023	160.674,1
PRESSUPOST 2024	175.174,2
AUGMENT	14.500,1
PERCENTATGE	9,02%

Pel que fa a la despesa **ordinària** (capítols I a V i IX [amortitzacions] de despeses), augmenta en un 7,33%:

PRESSUPOST 2023	175.428,3
PRESSUPOST 2024	188.281,0
AUGMENT	12.852,7
PERCENTATGE	7,33%

La variació per capítols, és la següent:

% variació pressupost

CAP. I: DESPESES PERSONAL	5,89%
CAP. II: COMPRA DE BÉNS I SERVEIS	9,42%
CAP. III: DESPESES FINANCERES	79,34%
CAP. IV: TRANSFERÈNCIES CORRENTS	9,59%
CAP. V: FONS DE CONTINGÈNCIA	-20,00%
CAP. IX: VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	-11,17%

S'acompanya, com a annex, la relació d'operacions de futurs que comprèn, tant les operacions de tramitacions anticipada de despesa com la relació de despeses plurianuals.

El Capítol I (despeses de personal)

El capítol 1 s'incrementa en 3.644,6m€ un increment del 5,9% d'acord al següent resum

	2023	2024	%
CAPITOL 1	61.818.441,02	65.469.886,41	5,91%
RETRIBUCIONS PERSONAL			
RETRIBUCIONS PERSONAL	44.115.669,89	46.111.758,43	4,52%
RETRIBUCIONS PERSONAL EVENTUAL	598.350,36	677.358,60	13,20%
RETRIBUCIONS CONSELLERS	945.242,76	908.891,28	-3,85%
TOTAL	45.659.263,01	47.698.008,31	4,47%
SEGURETAT SOCIAL NÓMINES			
SEGURETAT SOCIAL PERSONAL	13.927.529,51	14.939.098,31	7,26%
TOTAL	13.927.529,51	14.939.098,31	7,26%
GRATIFICACIONS I PRODUCTIVITATS			
Compensació assistència judicis GU.	32.828,52	36.162,42	10,16%
Productivitat seguretat	250.000,00	361.576,96	65,92%
Gratificacions Serveis Especials GU.	103.000,00	414.794,69	312,06%
Nocturnitat, festius i altres plusos funcionaris	250.000,00	424.425,76	69,77%
TOTAL	635.828,52	1.236.959,82	94,54%
ACCIÓ SOCIAL I MILLORES VOLUNTÀRIES			
Fons de millora de l'Ocupació	298.864,28	126.830,00	-57,56%
Indemnització per jubilacions anticipades	393.282,61	0,00	-100,00%
Compensació econòmica Procesos estabilització	0,00	90.000,00	
RC 0,5% adicional pendent 2023	0,00	309.092,21	
Assistència mèdico-farmacèutica funcionaris	308.094,23	317.337,05	3,00%
Retrib. funcionaris en espècie: fons social	135.238,55	139.295,70	3,00%
Retrib. laborals en espècie: fons social	15.634,24	16.103,27	3,00%
Despeses socials: ass. vida i accidents (fons i cons)	29.134,06	30.008,08	3,00%
Formació i perfeccionament del personal G. Urbana	22.594,29	23.272,12	3,00%
Formació i perfeccionament del personal funcionari	38.649,45	39.808,93	3,00%
Formació i perfeccionament del personal laboral	2.034,18	2.095,21	3,00%
Aportacions pla de pensions funcionaris	824,16	848,88	3,00%
Aportacions pla de pensions personal laboral	206,04	212,22	3,00%
TOTAL	1.244.556,09	1.094.903,67	-12,02%
FOMENT DE L'OCUPACIÓ			
Aportació munic.per a programes d'ocupació (0,5%pressupost)	351.263,89	500.916,30	42,60%
TOTAL	351.263,89	500.916,30	42,60%
TOTAL CAPÍTOL 1	61.818.441,02	65.469.886,41	5,91%

A falta de Pressupost del Estat per l'exercici 2024, s'ha previst un increment del 3% en les aplicacions referents a fons social de personal funcionari i personal laboral, en el cas que el pressupost del Estat per l'exercici 2024 limite el creixement d'aquestes aplicacions, com així ha estat en exercicis anteriors, es realitzaria una reserva de crèdit de no disposició per la part corresponent a aquest creixement i donar així compliment a la llei Estatal.

Segons informe de la cap de gestió tècnica De Recursos Humans, de data 23 de novembre de 2023 i que s'adjunta a l'expedient "s'informa favorablement en quant a l'adequació de les places pressupostades a la normativa vigent, havent-se incorporat al pressupost per al 2023 les dotacions necessàries per les places i llocs de treball realment cobertes i les vacants que es preveuen cobrir durant l'exercici."

Les principals variacions en el capítol 1 que provoquen aquest increment venen desglossades en el següent quadre.

PRINCIPALS VARIACIONS CAPÍTOL 1	
RC 0,5% addicionsl pendent 2023	309.092,21
3% (increment previst al 2024 sobre taules salarial actuals)	1.854.553,23
Gerent promocio econòmica	101.935,40
Subrogació IMSST	185.780,57
ACCIÓ SOCIAL I MILLORES VOLUNTÀRIES	-149.652,41
Aportació SMO	149.652,41
GRATIFICACIONS I PRODUCTIVITATS	601.131,29
Antiguitat	127.526,27
Increment cost S. Social superior al 3%...(7,18%)	593.742,91
	3.773.761,88

El pressupost del 2024 recull la part d'increment salarial variable del 0,5% corresponent al 2023 ,condicionada a que el PIB del 2023 fos superior al establir per l'estat al escenari pressupostari del exercici. Aquesta dada no es coneixerà fins el 2024 i en cas de complir-se s'haurà d'abonar al exercici 2024

El pressupost del 2024 recull la part d'increment salarial fixe del 2% establert per l'estat i el increment variable del 0.5% condicional a que la suma de les variacions del IPCA dels anys 2022, 2023 i 2024 superi el increment retributiu fixe acumulat dels mateixos anys.

El personal subrogat del IMSS, per import de 185.780,57€ te un impacte neutre en termes consolidats.

Es pressuposten les quantitats totals previstes de gratificacions i productivitats per al exercici 2024, al considerar-se una despesa compromesa i no discrecional.

Aquests increments estan pendants d'aprovació definitiva del Pressupost del Esta i per tant, aquest increment restarà condicionat a la efectiva aprovació definitiva del mateix.

La provisió de les places vacants i llocs de treball s'haurà d'efectuar d'acord amb la dotació pressupostària prevista en cada cas i la normativa vigent sobre

reposició d'efectius En relació a les places i llocs de treball vacants no pressupostats, amb independència que s'acordi expressament aquesta circumstància en l'expedient d'aprovació de la plantilla i de l'informe jurídic que justifiqui aquesta decisió, qui subscriu, ja va informar en el seu dia que la plantilla de personal es un instrument d'organització del personal al servei de les Administracions Públiques, així com també és considera un instrument d'organització del personal la relació de llocs de treball, si be, la diferència entre la plantilla de personal i la relació de llocs de treball es determina perquè la plantilla és una relació detallada de les places assignades a cadascuna de les Escales, Subescales, classes i categories en les que s'integren els funcionaris, el personal laboral i el personal eventual, bé per a tota l'organització d'una Administració Pública (plantilla inorgànica) bé per a cada òrgan de la mateixa (plantilla orgànica), mentre que la relació de llocs de treball és un instrument mitjançant el que es determinen i organitzen els diferents llocs de treball necessaris per a la prestació d'un determinat servei o activitat, es a dir, ordena el personal en funció del treball a desenvolupar.

Per tant, la plantilla no conté llocs de treball sinó places, i té per objecte coordinar la estructura del treball de cada Administració Pública amb les decisions pressupostàries anuals, es a dir, la seva finalitat és bàsicament pressupostària, **té com a fi quantificar les places per amb posterioritat habilitar-les pressupostàriament.**

Ara bé, entre la plantilla de personal i la relació de llocs de treball quan aquests resten proveïts per personal ja sigui funcionari ja sigui personal laboral ha d'haver-hi una interrelació, ja que la plantilla habilitarà la despesa inherent a la plaça adscrita al corresponent lloc de treball, tant es així que el propi Tribunal Suprem en sentència de data 12 de setembre de 2003 (i per remissió a la mateixa la STSJ de Castella i Lleó de data 13 de maig de 2011) estableix :

“...

Por su parte las plantillas de personal se pueden configurar como un instrumento de carácter más bien financiero o presupuestario de ordenación del gasto que constituye una enumeración de todos los puestos -o mejor plazas- que están dotados presupuestariamente, debiendo incluir tanto a los funcionarios como al personal laboral y eventual, cuya finalidad es delimitar los gastos de personal al relacionar todos los que prevé para un ejercicio presupuestario siendo la base para habilitar la previsión de gastos en materia de personal y consignar los créditos necesarios para hacer frente a las retribuciones en materia de personal, hasta el extremo de que su aprobación y modificación está estrechamente ligada a la aprobación y modificación del presupuesto de la Corporación en el ámbito local.

Esa finalidad y conexión presupuestaria de la plantilla, que se manifiesta en la necesidad de que la misma respete los principios de racionalidad, economía y se configure de acuerdo con la ordenación general de la economía, así como en la prohibición de que los gastos de personal traspasen los límites que se fijan con carácter general en las Leyes de Presupuestos Generales del Estado (artículo 90. 1 párrafo segundo de la LBRL tiene en nuestra opinión la consecuencia de que no es posible la creación de puestos de trabajo que no estén amparados en la plantilla en la medida en que la inclusión en la plantilla es soporte para la habilitación de crédito presupuestario del gasto que implica la puesta en funcionamiento de estos gastos; de manera que en principio todos los puestos de la relación de puestos de trabajo deben corresponder a plazas de la plantilla.

...”

En definitiva, **les Plantillas Orgàniques es pot dir que tenen naturalesa pressupostària** i anualment s'aproven amb el pressupost de l'entitat.

Com antecedent rellevant de la regulació actual de les plantilles hem de fer esmenta al Decret de 30 a maig de 1952, mitjançant el qual s'aprovava el Reglament de Funcionaris d'Administració Local, segons el qual aquelles es

configuraven com a un instrument essencial de la corporació local tenint en compte que:

- Sense que figuraran les places no era possible fer cap tipus de nomenament.
- El seu abast era el de *“todos los empleos o cargos retribuidos de carácter permanente”*.
- S’havien de configurar amb *“rigurosa austeridad, a fin de atender los servicios según lo rigen su naturaleza, clase e importancia, con el mínimo de prestaciones, y en proporción a la cuantía del presupuesto”*.

Aquest antecedent va condicionar la regulació de les plantilles en la LBRL i el TRRL. Regulació que té la consideració de bàsica del règim local de manera que les plantilles s’han consolidat com a instrument fonamental que relaciona el pressupost de l’entitat i la RLT al tenir en compte el cost d’aquells LT.

En concret el contingut de l’art. 90.1 de la LBRL diu literalment:

“1. Corresponde a cada Corporación local aprobar anualmente, a través del Presupuesto, la plantilla, que deberá comprender todos los puestos de trabajo reservados a funcionarios, personal laboral y eventual.

*Las plantillas deberán responder a los principios de racionalidad, economía y eficiencia y establecerse de acuerdo con la ordenación general de la economía, **sin que los gastos de personal puedan rebasar los límites que se fijan con carácter general.***

Aquesta regulació es assumida pel TRRL¹ que afegeix, en compliment els principis esmentats en la LBRL, quin serien els supòsits en que es possible ampliar les plantilles així com les regles per a la seva modificació:

“2. Las plantillas podrán ser ampliadas en los siguientes supuestos:

a) Cuando el incremento del gasto quede compensado mediante la reducción de otras unidades o capítulos de gastos corrientes no ampliables.

b) Siempre que el incremento de las dotaciones sea consecuencia del establecimiento o ampliación de servicios de carácter obligatorio que resulten impuestos por disposiciones legales.

Lo establecido en este apartado será sin perjuicio de las limitaciones específicas contenidas en leyes especiales o coyunturales.

3. La modificación de las plantillas durante la vigencia del Presupuesto requerirá el cumplimiento de los trámites establecidos para la modificación de aquél.

Per tant, el TRRL va reforçar la vinculació de la plantilla al pressupost al establir que la seva modificació requereix complir els mateixos tràmits que els establerts per a modificar aquell. Per tant, de manera definitiva **la plantilla es configura com la dimensió pressupostària del LT.**

¹ Cal tenir en compte que la DF 7ª TRRL diu respecte al seu caràcter bàsic: **b) En las materias reguladas por los Títulos VI y VII se inferirá el carácter básico de sus preceptos según disponga la legislación estatal vigente en aquéllas. En todo caso, tendrá carácter básico el artículo 151.a).**

A nivell autonòmic el Decret 214/90 estableix la següent regulació absolutament alineada amb la normativa bàsica esmentada:

"Article 26

L'entitat local ha d'aprovar anualment la plantilla en la mateixa sessió en què s'aprovi el pressupost. Un exemplar de la plantilla amb el total de les retribucions del personal que se'n dedueixi i de la relació de llocs serà un dels documents que integren el pressupost.

Article 27

1. La plantilla es pot modificar amb posterioritat a l'aprovació del pressupost durant l'any de la seva vigència, per respondre a l'establiment de nous serveis, per a l'ampliació, supressió o millora dels existents que no admetin demora per a l'exercici següent, com també si respon a criteris d'organització administrativa interna. 2. Quan la despesa de la modificació per ampliació no es pugui compensar amb la despesa de la modificació per reducció, o per la disponibilitat de consignacions destinades a llocs vacants que no es pretenguin proveir en l'exercici, la modificació de la plantilla requerirà que s'aprovi l'expedient de modificació de crèdits del pressupost."

Des de aquest punt de vista es considera molt rellevant les previsions que des de fa anys contemplen les normes de personal (més enllà del que pugui establir la legislació pressupostària operativa en cada cas) sobre la contextualització comptable dels instruments d'ordenació i gestió de personal, de manera que tots els instruments de gestió es vinculen amb el pressupost, en concret, amb el règim de les dotacions pressupostàries.

Tal i com va posar de manifest la doctrina (Sánchez Morón) *"lo que el concepto de plantilla de personal pone de relieve es la estrecha vinculación entre la política de personal y la política presupuestaria. De hecho, el presupuesto es un instrumento más – y no el menos importante- de ordenación de la función pública, mediante el que los parlamentos (y el Pleno de las Corporaciones Locales) participan directamente en la determinación de la burocracia. **La consecuencia, ligada al principio de legalidad presupuestaria, es que no pueden crearse plazas de empleados públicos que no esten dotadas presupuestariamente**"*

Efectivament amb motiu de l'aprovació operada per la LMRFP la doctrina (M. Alvarez Rico y V.M. González Haba Guisado) també va posar de manifest a aquest respecte el següent: *"(...) Cabe, pues, afirmar que si, con anterioridad a la LMRFP, la fijación de las plantillas de los diversos cuerpos y escales determinava los créditos presupuestarios aplicables a la misma, **ahora el proceso es precisamente el contrario; primero se establecen los créditos presupuestarios para cada programa, y, después a la vista de este y aquellos, la plantilla del respectivo cuerpo o escala se estabiliza, incrementa o reduce**"*

Així mateix, aquesta mateixa doctrina adverteix que **pel que fa la inclusió en la plantilla pressupostària "no hay diferencia entre el funcionario de carrera y el funcionario interino"**. Es a dir, la dotació pressupostària, en realitat, es la mateixa.

En definitiva la **plantilla orgànica inclou tota la relació de places classificades i la plantilla pressupostària es la plantilla orgànica quantificada.**

D'aquesta manera, la primera de les exigències legals que actua com a límit a la potestat de convocar processos selectius, es l'obligació de que existeixi dotació pressupostària de la plaça que es pretén convocar. La qual, requereix una vinculació immediata, com hem vist, entre plantilla i pressupost.

Necessàriament han d'estar consignades totes les places de la Plantilla en el Pressupost Municipal. Qualsevol modificació de la plantilla ha de seguir la mateixa tramitació que el Pressupost Municipal (STS de 20 de juliol de 1990).

Per altra banda, cal adaptar les retribucions complementàries pels conceptes de complement específic, productivitat i gratificacions als percentatges màxims fixats en l'art.7 del Real Decret 861/1986 pel qual s'estableix el règim de retribucions dels funcionaris d'Administració Local i l'art. 175 del Decret 214/90 pel que s'aprova el Reglament de Personal al Servei de les Entitats Locals amb les següents limitacions, en el benentès que en el cas del complement específic se supera la limitació màxima.

Complement específic (màxim 75%)
Complement productivitat (màxim 30%)
Gratificacions (màxim 10%).

S'hauria de tenir en compte les recomanacions proposades al Informe de la viceintervenció general de Control Permanent en relació a la comprovació de la plantilla, la RLT i el pressupost del Capítol 1 de l'exercici 2023, de data 19/12/2022 i que s'adjunta a l'expedient pel que fa al document de la plantilla municipal. No obstant s'ha comprovat que el capítol 1 pressupostat es suficient per cobrir les obligacions exigibles de la corporació

No es troba aprovada la massa salarial del personal laboral tal com estableix l'article 103 bis de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local. Mentre aquesta magnitud no estigui determinada a nivell de grup, aquesta intervenció general interpretarà que el límit, recollit en la LGPE de l'exercici, afecta a cadascú dels ens considerat de forma individual.

Dintre del **capítol II (Compra de béns corrents i de serveis)** s'han previst les despeses de contractes de serveis, subministraments i despeses de funcionament en general de cada una de les conselleries.

Les despeses en subministraments i consum s'han establert tenint en compte la projecció anual de la despesa i les dades facilitades pels departaments gestor. Qualsevol variació imprevista haurà de ser corregida pressupostàriament per tal de donar compliment a l'art 165.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, on s'estableix que el pressupost ha de incloure els crèdits necessaris per al compliment de les obligacions.

La previsió del **capítol II** es considera suficient per la cobertura dels contractes en vigor amb la possible revisió de preus durant l'exercici 2024, segons es deriva de la informació disponible facilitada pels centres gestors (malgrat no

existir cap document aportat pel Servei de Contractació que acrediti la necessitat de pressupostació) En qualsevol cas, s'hauran de seguir tenint en compte les mesures explicitades dins el Pla d'Ajust en termes globals.

Així mateix s'hi inclouen les tramitacions anticipades i despeses plurianuals, informades anticipadament a l'aprovació del pressupost.

Aquest capítol té una augment de 5.519,3m€ el que representa un 9.4%

Destaquen els següents increments respecte el pressupost del 2023

CULTURA	885.500,00
FESTES	665.000,00
CASTELLS	501.000,00
PROMOCIO COMERCIAL	208.000,00
NETEJA PUBLICA	1.823.000,00
TECNOLOGIES DE LA INFORMACIÓ	390.000,00
BRIGADA MUNICIPAL	311.000,00
JOVENTUT	204.000,00
ENSENYAMENT	242.000,00
PATRIMONI HISTORIC	110.000,00
MEDI AMBIENT	106.000,00
SERVEIS PUBLICS	210.000,00

Cal destacar que es produeix una reducció en el pressupost de consums per 1,7M€, degut a les noves condicions dels contractes.

Els **capítols III i IX**,

Es produeix un increment de les despeses financeres del capítol 3 per import de 1.696,m€, el que representa un increment del 79,3%, la estimació s'ha realitzat tenint en compte la previsió dels mercats financer per al exercici 2024

El capítol 9, variació passius financers disminueix 1.657m€ respecte a l'exercici 2023 com a conseqüència. Del refinançament del préstec subscrit amb l'Institut de Crèdit Oficial

- Refinançament préstec ICO.

Consell Plenari, en la sessió ordinària del dia 20 d'octubre de 2023, va adoptar l' acord, per refinançar el préstec subscrit amb l'Institut de Crèdit Oficial (ICO) al 2009 per un import pendent de 11.273.208,52€

Aquest refinançament ha provocat un desplaçament de les amortitzacions previstes per al exercici 2024 a exercicis posteriors el que provoca que la quantitat a pressupostar en el capítol 9 al exercici 2024 es redueixi en 1.4M€ i que la quantitat a pressupostar en el capítol 3 el exercici 2024 es redueixi en 0.4M€

2024

Nou Prèstec	183.894,21
amortització	0,00
interessos	183.894,21
capital viu	11.273.208,52

Prèstec ICO	2.006.680,02
amortització	1.409.151,04
interessos	597.528,98
capital viu	9.864.057,48

DIFERÈNCIA	(1.822.785,81)
amortització	(1.409.151,04)
interessos	(413.634,77)
capital viu	1.409.151,04

Aquest desplaçament del deute a exercicis posteriors altera la senda d'endeutament i provoca per al exercici 2025 un increment en les quantitats a pressupostar en concepte d' amortització (cap 9) e interessos (cap 3) en referencia al 2024, per un import de 2,3M€. D'acord al següent resum:

	2024	2025	2026	2027
anualitat	16.925.123,31	19.243.448,64	18.610.748,35	15.756.230,67
amortització	13.106.705,43	15.108.550,50	14.622.008,67	11.809.158,83
interessos	3.818.417,88	4.134.898,15	3.988.739,69	3.947.071,84
capital viu	118.304.046,34	103.195.495,84	88.573.487,17	76.764.328,35

Per tal de garantir la sostenibilitat y la projecció de noves operacions de crèdit, es necessari minimitzar l'anterior efecte de alteració de la senda d'endeutament, provocada per aquest refinançament. Per aquest motiu el possible remanent de tresoreria positiu de la liquidació del exercici 2023 s'haurà de destinar a amortització anticipada del deute. Cas contrari caldrà fer un replantejament a l'operació financera prevista a pressupost.

El **capítol IV (transferències corrents)** recull fonamentalment les aportacions als organismes i empreses municipals, les subvencions i els convenis, amb un augment del 9,59%.

Donat els problemes estructurals d'ingressos i despeses corrents així com l'augment previst en aquest capítol caldria estudiar mesures d'organitzar els serveis públics que poguessin incrementar l'eficiència en la prestació mitjançant una reestructuració del sector institucional.

Respecte a les subvencions i convenis, estan recollides individualment en el pressupost. En els altres supòsits caldrà tramitar-se seguint els procediments previstos a la normativa i les Bases d'Execució.

En relació amb els Organismes Autònoms, segons el resum del quadre següent, les previsions es justifiquen per les necessitats d'aportació que contenen els seus pressupostos motivades per les despeses necessàries per al compliment de les seves finalitats.

Organisme Autònom	Aportació 2023 (en milers d'€)	Aportació 2024 (en milers d'€)	dif. (milers d'€)	%
Patronat Turisme	1.255,0	1.259,5	4,5	0,36
Institut Serveis Socials	12.330,9	12.812,5	481,6	3,91
Patronat d'Esports	2.428,0	2.334,8	-93,2	-3,84

Els Organismes Autònoms, a través dels seus consells rectors han aprovat els seus estats provisionals en les dates següents:

Patronat Turisme	23-11-2023
Institut Serveis Socials	23-11-2023
Patronat d'Esports	23-11-2023

Respecte de les empreses municipals, es contempen les següents aportacions corrents (en milers d'€):

Empresa	Any 2023 (en milers d'€)	Any 2024 (en milers d'€)	dif. (milers d'€)	%
EMT	14.514,8	16.280,3	1.765,5	12,16
EMMCT	940,1	893,1	-47,0	-5,00
EMDE	551,5	515,5	-36,0	-6,53
SMHAUSA	153,3	145,2	-8,1	-5,3
ESPIMSA	3.300,7	3.588,4	287,7	9

Les empreses, a través dels seus Consells d'Administració han aprovat els seus estats provisionals en les dates següents:

Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, SA	23-11-2023
Empresa de Serveis Promocions i Iniciatives Municipals, SA	21-11-2023
Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, SA	23-11-2023
Empresa Mpal. Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA	23-11-2023
Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA	23-11-2023
Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA*	21-09-2023
Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA*(previst)	28-11-2023

**Les empreses mixtes, SERFUMT i EMATSA, no formen part del Pressupost General, però sí cal incloure el seu Programa d'Actuacions Inversions i Finançament (PAIF), d'acord a l'establert a l'article 292 del Reglament d'Obres Activitats i Serveis dels Ens Locals de Catalunya (ROAS), com a document annex.*

En els pressupostos presentats, aprovats pels corresponents Consells d'Administració, haurà de tenir-se especial cura en el seu compliment, donant-se compte de les desviacions d'aquests el més aviat que es detectin, tant als propis Consells com a l'Ajuntament a fi que s'adoptin les mesures oportunes cas que com a conseqüència s'afecti a l'estabilitat pressupostària.

En aquest apartat, pel que fa a les empreses, s'ha de fer referència a aquelles que no necessiten de l'aportació municipal atès que han assolit un equilibri en els seus comptes d'explotació i generen excedents. Presenten resultats positius la Societat de capital íntegrament municipal SMHAUSA i les empreses mixtes SERFUMT i EMATSA. La resta d'empreses dependents de l'Ajuntament, sense incloure l'aportació municipal, presenten resultats comptables negatius, tot i que la conversió a resultat pressupostari provisional presenta resultat positiu o zero, per haver-se inclòs com a ingrés l'aportació municipal i la no consideració de conceptes que no entren a formar part del pressupost com són amortitzacions, deterioraments, provisions, reversió i traspassos de subvencions de capital a resultats.

El capítol V (fons de contingència i altres imprevistos)

D'acord amb el que s'estableix a art. 31 de la llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària es dota aquest capítol amb 40.000,00€

3.3.2.- Inversions (formació bruta de capital i transferències de capital)

Respecte del **capítol VI i VII** que recull les consignacions necessàries per a fer front a les obligacions derivades dels diferents projectes i actuacions.

En el **Capítol VI** s'ha previst la quantitat de 14.159.776.52 €, els quals estan finançats amb un préstec 11.446.996,77€ ,venda de patrimoni per import de 2.140.000,00 aportacions d'EMATSA per import de 216.27,27€, i aportacions de la Diputació TGNA per 356.504,48€

Principals inversions 2024

EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS IMET	400.000,00
--------------------------------------	------------

GIMNÀS I NOUS VESTIDORS PISCINA SP I SP F2	1.100.000,00
BIBLIOTECA TORREFORTA	1.900.000,00
EXPROPIACIONS	665.997,02
PAVIMENTACIÓ LATERALS AVINGUDA ROMA	260.348,17
URBANITZACIÓ PARCEL·LES IBORRA (entorn ermita de la Salut)	227.942,83
URBANITZACIÓ PARCEL·LES IBORRA (àmbit PMU13b)	306.829,82
OBRES ACESSIBILITAT I SUPRESSIÓ BARRERES	500.000,00
REPARACIÓ LOCALS MUNICIPALS ASSOCIUACIÓ VEINS	300.000,00
EQUIPAMENT CÍVIC I SOCIAL AVDA CATALUNYA	300.000,00
EQUIPAMENT CÍVIC I SOCIAL LLEVANT	300.000,00
REMODELACIÓ EDIFICI CARRER SANTIYAN 1A FASE	450.000,00
URBANITZACIÓ VIAL POLÍGON FRANCOLÍ 1A FASE	1.000.000,00
EXECUCIÓ PLA PREVENCIÓ INCENDIS FORESTALS	500.000,00
COL·LECTOR PLUVIALS PART BAIXA 1A FASE TRAM TORRES JORDI	1.566.275,27
NOU ENLLUMENAT RAMBLA NOVA	445.630,60
MILLORA EFICIENCIA ENERGÈTICA ENLLUMENAT PUBLIC: INSTAL·LACIÓ LED'S	1.477.842,02
INFRAESTRUCTURES ESPAIS LLIURES BRIGADA	250.000,00

En el **Capítol VII** s'ha previst la quantitat de 2.553.003,23 €, integrament finançats amb préstec

APORTACIÓ EMPRESA MITJANS COMUNICACIÓ	20.000,00
TRANF SMAHUSA ADQUISICIÓ HABITATGE	1.000.000,00
APORTACIÓ ESPIMSA	350.000,00
TRANSFA A EMPRESA EMDE	100.000,00
APORTACIÓ PATRONAT ESPORTS	125.000,00
APORTACIÓ EMT + AMT	653.003,23
APORTACIÓ INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS	105.000,00
CONVENI LA CANONJA	200.000,00

Figura a la relació de projectes que s'acompanya al Pressupost com annex de les operacions de capital.

En data 23 de novembre de 2023 el Consell d'Administració de Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA (SMHAUSA) va aprovar el seu pressupost per a l'exercici econòmic 2024, en el que es preveu una aportació municipal de 500.000,00€ per finançar inversions en concepte de subvenció de capital, i per tant aquesta ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2024 a aquest import.

En data 23 de novembre de 2023 el Consell d'Administració de l'Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, SA (EMT), que inclou l'absorbida Empresa Aparcaments Municipals de Tarragona, SA (AMT), va

aprovar el seu pressupost per a l'exercici econòmic 2024, en el que es preveu una aportació municipal de 654.000,00€ per finançar inversions en concepte de subvenció de capital, i per tant aquesta ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2024 a aquest import.

En data 23 de novembre de 2023 el Consell d'Administració de l'Empresa Municipal Mitjans de Comunicació, S.A (EMMCT,SA). va aprovar el seu pressupost per a l'exercici econòmic 2024, en el que es preveu una aportació municipal de 20.000,00€ € per finançar inversions, i per tant EMMCT,SA ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2024 a aquest import.

En data 21 de novembre de 2023 el Consell d'Administració de l'EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS, SA (ESPIMSA), va aprovar el seu pressupost per a l'exercici econòmic 2024, en el que es preveu una aportació municipal de 350.000,00€ € per finançar inversions, i per tant aquesta ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2024 a aquest import.

En data 23 de novembre de 2023 el Consell d'Administració de Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, SA (EMDE) va aprovar el seu pressupost per a l'exercici econòmic 2024, en el que es preveu una aportació municipal de 100.000,00€ € per finançar inversions, i per tant EMDE ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2024 a aquest import.

En data 23 de novembre de 2023 el Consell Rector de l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona (IMSST) va aprovar el seu pressupost per a l'exercici econòmic 2024, en el que es preveu una aportació municipal de de 105.000,00€ per finançar inversions i per tant ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2024 a aquest import.

En data 23 de novembre de 2023 el Consell Rector del Patronat Municipal d'Esports va aprovar el seu pressupost per a l'exercici econòmic 2024, en el que es preveu una aportació municipal de 125.000,00€ per finançar inversions, i per tant ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2024 a aquest import.

3.3.3.- Reconeixement de deutes

A la data d'aquest informe no existeix cap operació pendent operació pendent d'aplicar a pressupost (compte 413).

4.- ANÀLISIS PRESSUPOSTOS OOAA I EMPRESES MUNICIPALS

Tot seguit es procedeix a analitzar els pressupostos dels ens dependents de l'Ajuntament de Tarragona.

4.1.- Organismes autònoms

Patronat Municipal de Turisme de Tarragona (PMT)

La comparativa del pressupost de l'exercici 2024 del PMT respecte al pressupost 2023 i previsió de tancament del 2023 és la següent:

DESPESES	Pressupost 2023	Previsió liquidació 2023	Pressupost 2024	Diferència vs press 2023	% vs press23
1 DESPESES DE PERSONAL	800.000,00	683.792,12	712.000,00	-88.000,00	-11,0%
2 DESPESES EN BENS I SERVEIS	463.610,35	627.500,85	556.110,35	92.500,00	20,0%
4 TRANSF. CORRENTS	0,00	389.053,13	0,00	0,00	
5 FONS CONTINGÈNCIA	4.889,65	0,00	4.889,65	0,00	0,0%
OPERACIONS CORRENTS	1.268.500,00	1.700.346,10	1.273.000,00	4.500,00	0,4%
6 INVERSIONS REALS	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,0%
OPERACIONS DE CAPITAL	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,0%
OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	1.271.000,00	1.700.346,10	1.275.500,00	4.500,00	0,4%

De la comparativa de les despeses anteriors, es desprèn una reducció elevada de les despeses del capítol 1 i un increment del capítol 2. Per altra banda assenyalar que el capítol 4 de l'any 2023 correspon al lliurament a l'Ajuntament pel Romanent de Tresoreria positiu de l'exercici 2022.

INGRESSOS	Pressupost 2023	Previsió liquidació 2023	Pressupost 2024	Diferència vs press 2023	% vs press23
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	15.000,00	618,24	15.000,00	0,00	0,0%
4 TRANSF. CORRENTS	800,00	340.279,05	800,00	0,00	0,0%
4 TRANSF. CORRENTS(AJUNT)	1.255.000,00	882.021,12	1.259.500,00	4.500,00	0,4%
5 ING. PATRIMONIALS	200,00	0,00	200,00	0,00	0,0%
OPERACIONS CORRENTS	1.271.000,00	1.222.918,41	1.275.500,00	4.500,00	0,4%
OPERACIONS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	
8 VARIACIO ACTIUS FIN.		0,00		0,00	
OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	1.271.000,00	1.222.918,41	1.275.500,00	4.500,00	0,4%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	-477.427,69	0,00	0,00	

S'han previst uns ingressos del capítol 3 per import de 15.000 € per l'any 2024 i en canvi, la previsió de liquidació no arriba als 1.000 €. Així, tenint en compte l'execució de l'any 2023, es considera que caldrà fer un seguiment de la realització d'aquests ingressos durant l'any 2024 i en cas de detectar desviació negativa, prendre les mesures correctores oportunes.

Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona

La comparativa del pressupost de l'exercici 2024 del IMSST respecte al pressupost 2023 i previsió de tancament del 2023 és la següent:

DESPESES	Pressupost 2023	Previsió liquidació 2023	Pressupost 2024	Diferència vs press 2023	% vs press23
1 DESPESES DE PERSONAL	6.913.155,81	6.356.754,60	7.079.762,40	166.606,59	2,4%
2 DESPESES EN BENS I SERVEIS	5.257.789,54	4.207.712,50	5.239.806,12	-17.983,42	-0,3%
3 DESPESES FINANCERES	2.000,00	24.057,59	2.000,00	0,00	0,0%
4 TRANSF. CORRENTS	250.000,00	1.346.646,50	603.000,00	353.000,00	141,2%

5 FONS CONTINGÈNCIA	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS CORRENTS	12.424.945,35	11.935.171,19	12.926.568,52	501.623,17	4,0%
6 INVERSIONS REALS	100.000,00	176.167,81	105.000,00	5.000,00	5,0%
OPERACIONS DE CAPITAL	100.000,00	176.167,81	105.000,00	5.000,00	5,0%
8 VARIACIO ACTIUS FIN.	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS FINANCERES	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,0%
TOTAL	12.544.945,35	12.131.339,00	13.051.568,52	506.623,17	4,0%

INGRESSOS	Pressupost 2023	Previsió liquidació 2023	Pressupost 2024	Diferència vs press 2023	% vs press23
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	50.020,00	300,00	50.020,00	0,00	0,0%
4 TRANSF. CORRENTS	44.000,00	44.000,00	64.000,00	20.000,00	45,5%
4 TRANSF. CORRENTS(AJUNT)	12.330.925,35	12.330.925,35	12.812.548,52	481.623,17	3,9%
5 ING. PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	0,00	
OPERACIONS CORRENTS	12.424.945,35	12.375.225,35	12.926.568,52	501.623,17	4,0%
7 TRANSF. CAPITAL(AJUNT.)	100.000,00	173.908,38	105.000,00	5.000,00	5,0%
OPERACIONS DE CAPITAL	100.000,00	173.908,38	105.000,00	5.000,00	2,9%
8 VARIACIO ACTIUS FIN.	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS FINANCERES	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,0%
TOTAL	12.544.945,35	12.569.133,73	13.051.568,52	506.623,17	4,0%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	437.794,73	0,00	0,00	

Tal com es desprèn dels quadres anteriors, s'incrementen les despeses principalment del capítol 4, disminuint lleugerament les del capítol 2.

Dins l'aportació al dèficit, de l'Ajuntament, una part es finança amb el Contracte programa 2022-2025, signat entre l'Ajuntament de Tarragona i la Generalitat de Catalunya. L'aportació ordinària per a l'exercici 2024 està prevista en 12.812.548,52€, un 3,91%, superior a l'any anterior. Aquest increment es dona, en part, per una major aportació de la Generalitat de Catalunya, dins el Contracte Programa 2022-2025, aportació que rep l'Ajuntament i transfereix dins l'aportació a dèficit, per l'import assenyalat, a l'IMSST. Les transferències de la Generalitat, per l'exercici 2024, representen un import de 5.882.600,52 euros, import que implica un increment de 220.664,39€, respecte l'exercici anterior.

Patronat Municipal d'Esports de Tarragona (PMET)

La comparativa del pressupost de l'exercici 2024 del PMET respecte al pressupost 2023 i previsió de tancament del 2023 és la següent:

DESPESES	Pressupost 2023	Previsió liquidació 2023	Pressupost 2024	Diferència vs press 2023	% vs press23
1 DESPESES DE PERSONAL	2.158.936,00	2.029.945,11	2.223.164,00	64.228,00	3,0%
2 DESPESES EN BENS I SERVEIS	3.485.544,00	3.391.026,64	3.636.449,20	150.905,20	4,3%
3 DESPESES FINANCERES	10.500,00	10.046,26	12.500,00	2.000,00	19,0%
4 TRANSF. CORRENTS	0,00	267.267,93	0,00	0,00	

5 FONS CONTINGÈNCIA	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS CORRENTS	5.659.980,00	5.698.285,94	5.877.113,20	217.133,20	3,8%
6 INVERSIONS REALS	309.310,00	180.000,00	125.000,00	-184.310,00	-59,6%
OPERACIONS DE CAPITAL	309.310,00	180.000,00	125.000,00	-184.310,00	-59,6%
8 VARIACIO ACTIUS FIN.	10.000,00	7.400,00	10.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS FINANCERES	10.000,00	7.400,00	10.000,00	0,00	0,0%
TOTAL	5.979.290,00	5.885.685,94	6.012.113,20	32.823,20	0,5%

Del quadre anterior destaca un increment de despeses del capítol 2 en un 4,3% respecte al pressupost de l'any 2023.

INGRESSOS	Pressupost 2023	Previsió liquidació 2023	Pressupost 2024	Diferència vs press 2023	% vs press23
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.205.980,00	3.143.312,67	3.437.790,00	231.810,00	7,2%
4 TRANSF. CORRENTS	25.000,00	46.409,40	103.499,20	78.499,20	314,0%
4 TRANSF. CORRENTS(AJUNT)	2.428.000,00	2.613.999,97	2.334.824,00	-93.176,00	-3,8%
5 ING. PATRIMONIALS	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS CORRENTS	5.659.980,00	5.803.722,04	5.877.113,20	217.133,20	3,8%
7 TRANSF. CAPITAL(AJUNT.)	309.310,00	170.000,00	125.000,00	-184.310,00	-59,6%
OPERACIONS DE CAPITAL	309.310,00	170.000,00	125.000,00	-184.310,00	-108,4%
8 VARIACIO ACTIUS FIN.	10.000,00	4.500,00	10.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS FINANCERES	10.000,00	4.500,00	10.000,00	0,00	0,0%
TOTAL	5.979.290,00	5.978.222,04	6.012.113,20	32.823,20	0,5%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	92.536,10	0,00	0,00	

Es preveu un important increment dels ingressos per l'any 2024 del 7,2% (231.810,00€) respecte del pressupost 2023, tot i que la previsió de tancament del 2023 se situaria per sota del previst en el propi pressupost. Segons informa la Gerència del Patronat, destaca el fet que el PMET ha augmentat notablement el nombre de persones usuàries. Donades les previsions de tancament, el nombre actual de persones abonades i la tendència un cop superades les restriccions de la pandèmia de la COVID, s'han incrementat les previsions d'ingressos provinents dels abonaments.

Per part del funcionari que subscriu el present informe, es considera que caldrà fer un seguiment mensual d'aquest increment dels ingressos, ja que es considera molt elevat comparativament amb la previsió d'execució del 2023, i per tant, per qualsevol desviació negativa que es detecti, caldrà prendre les mesures correctores en el pressupost del patronat.

4.2.- Empreses municipals i altres ens

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals (ESPIMSA)

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2024 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2023 d'ESPIMSA, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Pressupost 2023	Previsió tancament 2023	Pressupost 2024	Diferència 24 vs 23 (prev. tanc.)	% variació 24 vs 23
Import net de la xifra de negocis	2.866.940,81	2.609.417,54	2.972.972,62	363.555,08	13,9%
Aprovisionaments	-1.109.563,46	-1.075.273,18	-1.160.323,36	-85.050,18	7,9%
Altres ingressos explotació (sense aport. mpal)	255.487,72	194.364,87	184.663,40	-9.701,47	-5,0%
Aportació municipal	3.300.707,08	3.239.507,08	3.588.354,97	348.847,89	10,8%
Despeses de personal	-1.681.940,81	-1.633.664,78	-1.729.463,78	-95.799,00	5,9%
Altres despeses d'explotació	-1.844.111,86	-1.467.437,32	-1.827.293,67	-359.856,35	24,5%
Amortització de l'immobilitzat	-1.359.114,04	-1.291.537,90	-1.297.537,90	-6.000,00	0,5%
Imputació de subvencions de l'immobilitzat	343.659,01	349.525,18	346.096,36	-3.428,82	-1,0%
Altres resultats	-2.000,00	-1.000,00	-1.000,00	0,00	0,0%
Resultat d'explotació	770.064,45	923.901,49	1.076.468,64	152.567,15	16,5%
Ingressos financers	328,44	5.780,36	5.780,36	0,00	0,0%
Despeses financeres	-561.392,89	-938.416,05	-921.489,14	16.926,91	-1,8%
Resultat financer	-561.064,45	-932.635,69	-915.708,78	16.926,91	-1,8%
Resultat abans d'impostos	209.000,00	-8.734,20	160.759,86	169.494,06	-1940,6%
Resultat de l'exercici	209.000,00	-8.734,20	160.759,86	169.494,06	-1940,6%

Del quadre anterior es desprèn com es preveu que l'import net de la xifra de negocis del pressupost 2024 s'incrementa respecte a la previsió de tancament del 2023 en un 13,9%, el que implica un increment de la quantitat de 363,6 milers d'€.

Caldrà fer un seguiment mensual d'aquest increment dels ingressos, ja que es considera molt elevat comparativament amb la previsió d'execució del 2023, i per tant, per qualsevol desviació negativa que es detecti, caldrà que per part de l'empresa es prenguin les mesures oportunes per a la seva correcció.

Per altra banda, pel que fa a les despeses, cal destacar l'augment de les altres despeses d'explotació en un 24,5%. De la mateixa manera que en els ingressos, tenint en compte la volatilitat del cost energètic, caldrà fer un seguiment mensual durant l'any 2024 d'aquesta magnitud, i en cas de que es trobin desviacions negatives, caldrà que per part de l'empresa es prenguin les mesures oportunes per a la seva correcció.

Pel que fa al PAIF (programa d'actuacions, inversions i finançament) de l'empresa previst pel 2024 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Pressupost 2023	Previsió tancament 2023	Pressupost 2024	Diferència 24 vs 23 (prev. tanc.)	% variació 24 vs 23
Immobilitzat material	647.760,00	247.760,00	350.000,00	102.240,00	41,3%
Reemborssament de deutes a ll.t.	1.224.455,03	1.117.450,57	1.111.701,40	-5.749,17	-0,5%
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	1.872.215,03	1.365.210,57	1.461.701,40	96.490,83	7,1%
Resultat pressupostari previsional (A-B)	0,00	269.189,49	0,00	-269.189,49	-100,0%
Subvencions de capital rebudes	647.760,00	0,00	350.000,00	350.000,00	
(+/-) Resultat exercici ajustat	1.224.455,03	1.634.400,06	1.111.701,40	-522.698,66	-32,0%
TOTAL FINANÇAMENT (B)	1.872.215,03	1.634.400,06	1.461.701,40	-172.698,66	-10,6%

Tal com s'aprecia del compte de resultats i del PAIF, per a l'any 2024, es preveu una aportació de l'Ajuntament superior al dèficit de l'empresa per import de 160.759,86 €, per a poder fer front al pagament del deute a llarg termini. Altrament, el PAIF seria negatiu, és a dir, amb dèficit en termes pressupostaris.

Tot això fa, que l'aportació de l'Ajuntament s'incrementi en un 10,8% respecte a l'any anterior.

En definitiva, es detecten els següents riscos en el pressupost 2024 d'ESPIMSA, i pels quals caldrà fer un seguiment durant l'execució de l'exercici, per a controlar possibles desviacions i prendre les mesures correctores oportunes:

- Increment dels ingressos en un 13,9% respecte a la previsió de tancament del 2023.
- Seguiment de les despeses previstes, principalment per les altres despeses d'explotació.

Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona (EMT)

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2024 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2023 d'EMT, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Pressupost 2023	Previsió tancament 2023	Pressupost 2024	Diferència 24 vs 23 (prev. tanc.)	% variació 24 vs 23
Import net de la xifra de negocis	8.174.232,09	7.946.038,55	7.768.586,69	-177.451,86	-2,2%
Aprovisionaments	-2.024.670,16	-1.949.938,16	-1.975.500,00	-25.561,84	1,3%
Altres ingressos explotació (sense aport. mpal)	356.497,88	338.409,64	349.139,21	10.729,57	3,2%
Aportació municipal	14.514.775,19	16.728.450,02	16.280.290,39	-448.159,63	-2,7%
Despeses de personal	-14.961.105,06	-15.633.587,20	-15.874.815,27	-241.228,07	1,5%
Altres despeses d'explotació	-5.068.759,12	-4.884.284,65	-4.917.686,33	-33.401,68	0,7%
Amortització de l'immobilitzat	-1.886.492,10	-1.551.480,41	-1.587.572,24	-36.091,83	2,3%
Imputació de subvencions de l'immobilitzat	967.353,68	973.178,97	970.814,00	-2.364,97	-0,2%
Altres resultats	27.143,76	172.130,54	27.000,00	-145.130,54	-84,3%
Resultat d'explotació	98.976,16	2.138.917,30	1.040.256,45	-1.098.660,85	-51,4%
Ingressos financers	0,00	0,00	100,00	100,00	
Despeses financeres	-98.975,72	-613.908,62	-545.000,00	68.908,62	-11,2%
Resultat financer	-98.975,72	-613.908,62	-544.900,00	69.008,62	-11,2%
Resultat abans d'impostos	0	1.525.008,68	495.356,45	-1.029.652,23	-67,5%
Resultat de l'exercici	0	1.525.008,68	495.356,45	-1.029.652,23	-67,5%

Del pressupost 2024 de l'EMT, destaca una disminució dels ingressos i una disminució de l'aportació municipal sobre la previsió de tancament del 2023 del 2,7%. Aquesta disminució de l'aportació ve donada per les aportacions extraordinàries efectuades a l'EMT, i en cas de comparar l'aportació prevista el 2024 amb la previsió inicial del 2023, hi hauria un increment de l'aportació municipal en un 12,2%.

Per part de l'empresa s'aporta un document amb el que es detallen els trets principals del pressupost. En aquest document es detalla el següent pel que fa als ingressos:

- La partida de la xifra de negocis prevista per 2024, ascendeix a 7.768.586,69 €. D'aquesta partida els ingressos corresponents a la unitat de negoci transports, ascendeixen a 4.959.122,79 €, i els ingressos d'exploració d'aparcaments tancats, la quantitat de 2.829.463,50 €.
- Els ingressos provinents subvencions i del contracte programa pel reforçament del transport públic per un import de 1.134.753,00 €.
- Els ingressos provinents de publicitat i altres per un import de: 185.000,00 €.

Pel que fa a les despeses, de l'informe de la Gerència destaca el següent:

- Les despeses de personal s'han revisat a l'alça per tal d'adequar-les als increments retributius aprovats pels exercicis 2023 i 2024. El seu detall és el següent:
 - Sous i salaris assimilat amb un import de 11.329.923,25 euros. Aquest import representa un increment del 2,5% amb respecte la previsió de tancament de l'exercici 2023.
 - Càrregues socials amb un import de 4.029.892,02 euros. Aquesta despesa es correspon amb l'estimada per cobrir les obligacions amb l'INSS derivades de la partida de sous i salaris.
 - Provisions amb un import de 168.000 euros. Aquesta despesa no han experimentat cap increment i es comprenen conceptes com ara el vestuari del personal, el Servei de Prevenció de Riscos Laborals, les assistències al Consell d'Administració, l'assegurança de la Mútua d'accidents, l'assegurança de vida d'accidents dels treballadors i la formació del personal.
 - Productivitat amb un import de 370.000 euros. quantificats d'acord la reformulació, en el marc de la negociació en curs del nou conveni col·lectiu únic dels treballadors i treballadores de l'EMT, dels indicadors objectius d'assoliment, que permetin verificar l'acompliment de les condicions que originen aquestes retribucions variables.
- Les despeses d'aprovisionaments s'han mantingut pràcticament igual respecte del pressupost 2023. La partida ascendeix a 1.975.500,00 euros.
- Les altres despeses d'exploració també s'ha mantingut pràcticament igual respecte de l'exercici 2023. El total de la partida està prevista per un import de 4.917.686,33 euros. Cal destacar, dintre d'aquesta partida

la quantitat de 19.336,04 € destinada al desenvolupament del Pla d'Igualtat de l'EMT, registrat al REGCON en data 24 d'octubre de 2023.

Pel que fa al PAIF (programa d'actuacions, inversions i finançament) de l'empresa previst pel 2024 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Pressupost 2023	Previsió tancament 2023	Pressupost 2024	Diferència 24 vs 23 (prev. tanc.)	% variació 24 vs 23
Immobilitzat material	1.787.187,58	2.904.523,88	653.003,23	-2.251.520,65	-77,5%
Reemborsament de deutes a ll.t.	1.089.235,90	1.086.235,90	1.112.114,68	25.878,78	2,4%
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	2.876.423,48	3.990.759,78	1.765.117,91	-2.225.641,87	-55,8%
Resultat pressupostari previsional (A-B)	-170.097,42	605.308,39	0,00	-605.308,39	-100,0%
Subvencions de capital rebudes	1.787.187,58	2.904.523,88	653.003,23	-2.251.520,65	-77,5%
(+/-) Resultat exercici ajustat	919.138,48	1.691.544,29	1.112.114,68	-579.429,61	-34,3%
TOTAL FINANÇAMENT (B)	2.706.326,06	4.596.068,17	1.765.117,91	-2.830.950,26	-61,6%

Del PAIF anterior es desprèn que l'empresa té previstes inversions de 653.003,23 € que es financen mitjançant subvenció de capital de l'Ajuntament. Les inversions es troben descrites en el document del PAIF.

Per altra banda, l'empresa presenta un PAIF amb resultat pressupostari positiu, per les partides del compte de pèrdues i guanys que no són pressupostàries com per exemple l'amortització econòmica de l'immobilitzat, i que compensen l'amortització de deute a llarg termini prevista per l'any 2024. Tot i així, tal com es desprèn del compte de pèrdues i guanys, l'aportació de l'Ajuntament és superior en 495.356,44 € al dèficit de l'empresa per a poder fer front a aquesta amortització de deute a llarg termini.

En definitiva, es detecten els següents riscos en el pressupost 2024 d'EMT, i pels quals caldrà fer un seguiment durant l'execució de l'exercici, per a controlar possibles desviacions i prendre les mesures correctores oportunes:

- Seguiment mensual dels ingressos i despeses previstes en el pressupost.

Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació (EMMCT)

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2024 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2023 d'EMMCT, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Pressupost 2023	Previsió tancament 2023	Pressupost 2024	Diferència 24 vs 23 (prev. tanc.)	% variació 24 vs 23
Import net de la xifra de negocis	85.680,00	85.680,00	87.000,00	1.320,00	1,5%
Aprovisionaments	-25.000,00	-38.865,33	-30.000,00	8.865,33	-22,8%
Aportació municipal	940.079,00	940.079,00	893.075,05	-47.003,95	-5,0%
Despeses de personal	-834.750,00	-831.920,80	-819.550,09	12.370,71	-1,5%
Altres despeses d'explotació	-153.009,00	-160.209,00	-117.524,96	42.684,04	-26,6%
Amortització de l'immobilitzat	-17.000,00	-17.700,00	-18.000,00	-300,00	1,7%
Imputació de subvencions de l'immobilitzat	4.000,00	4.900,00	5.000,00	100,00	2,0%

Resultat d'explotació	0,00	-18.036,13	0,00	18.036,13	-100,0%
Resultat financer	0,00	0,00	0,00	0,00	
Resultat abans d'impostos	0,00	-18.036,13	0,00	18.036,13	-100,0%
Resultat de l'exercici	0,00	-18.036,13	0,00	18.036,13	-100,0%

Es preveu un increment del 1,5% de l'import net de la xifra de negoci respecte a la previsió de tancament del 2023. Pel que fa a les despeses, es preveu una disminució important dels aprovisionaments (22,8%) i de les altres despeses d'explotació (26,6%). Caldrà fer un seguiment mensual durant l'any 2024 del compliment de les despeses, i en cas de que es trobin desviacions negatives, caldrà que per part de l'empresa es prenguin les mesures oportunes per a la seva correcció.

Pel que fa al PAIF (programa d'actuacions, inversions i finançament) de l'empresa previst pel 2024 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Pressupost 2023	Previsió tancament 2023	Pressupost 2024	Diferència 24 vs 23 (prev. tanc.)	% variació 24 vs 23
Immobilitzat material	20.000,00	10.000,00	20.000,00	10.000,00	100,0%
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	20.000,00	10.000,00	20.000,00	10.000,00	100,0%
Resultat pressupostari previsional (A-B)	13.000,00	-5.236,13	13.000,00	18.236,13	-348,3%
Subvencions de capital rebudes	20.000,00	10.000,00	20.000,00	10.000,00	100,0%
(+/-) Resultat exercici ajustat	13.000,00	-5.236,13	13.000,00	18.236,13	-348,3%
TOTAL FINANÇAMENT (B)	33.000,00	4.763,87	33.000,00	28.236,13	592,7%

Del PAIF anterior es desprèn que l'empresa té previstes inversions de 20.000 € que es financen mitjançant subvenció de capital de l'Ajuntament i que pressupostàriament l'empresa presenta un resultat pressupostari positiu per les partides del compte de pèrdues i guanys que no són pressupostàries com per exemple l'amortització econòmica de l'immobilitzat.

En definitiva, es detecten els següents riscos en el pressupost 2024 d'EMMCT, i pels quals caldrà fer un seguiment durant l'execució de l'exercici, per a controlar possibles desviacions i prendre les mesures correctores oportunes:

- Compliment de la previsió de despeses.

Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic (EMDET)

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2024 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2023 d'EMDET, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Pressupost 2023	Previsió tancament 2023	Pressupost 2024	Diferència 24 vs 23 (prev. tanc.)	% variació 24 vs 23
Import net de la xifra de negocis	350.000,00	350.000,00	360.000,00	10.000,00	2,9%
Aprovisionaments	-62.500,00	-75.000,00	-70.000,00	5.000,00	-6,7%
Altres ingressos explotació (sense aport. mpal)	15.000,00	15.000,00	18.100,00	3.100,00	20,7%

Aportació municipal	551.500,00	551.500,00	515.500,00	-36.000,00	-6,5%
Despeses de personal	-534.734,21	-507.163,28	-509.957,07	-2.793,79	0,6%
Altres despeses d'explotació	-313.778,85	-300.000,00	-306.500,00	-6.500,00	2,2%
Amortització de l'immobilitzat	-30.000,00	-38.000,00	-50.000,00	-12.000,00	31,6%
Imputació de subvencions de l'immobilitzat	25.000,00	35.000,00	45.000,00	10.000,00	28,6%
Resultat d'explotació	486,94	31.336,72	2.142,93	-29.193,79	-93,2%
Resultat financer	0,00	0,00	0,00	0,00	
Resultat abans d'impostos	486,94	31.336,72	2.142,93	-29.193,79	-93,2%
Resultat de l'exercici	486,94	31.336,72	2.142,93	-29.193,79	-93,2%

Caldrà fer un seguiment del compliment dels ingressos previstos i del conjunt de despeses d'explotació per l'any 2024, i en cas de detectar possibles desviacions negatives, prendre les mesures correctores.

Pel que fa al PAIF (programa d'actuacions, inversions i finançament) de l'empresa previst pel 2024 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Pressupost 2023	Previsió tancament 2023	Pressupost 2024	Diferència 24 vs 23 (prev. tanc.)	% variació 24 vs 23
Immobilitzat material	213.700,00	213.700,00	100.000,00	-113.700,00	-53,2%
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	213.700,00	213.700,00	100.000,00	-113.700,00	-53,2%
Resultat pressupostari previsional (A-B)	5.486,94	6.765,79	7.142,93	377,14	5,6%
Subvencions de capital rebudes	213.700,00	213.700,00	100.000,00	-113.700,00	-53,2%
(+/-) Resultat exercici ajustat	5.486,94	6.765,79	7.142,93	377,14	5,6%
TOTAL FINANÇAMENT (B)	219.186,94	220.465,79	107.142,93	-113.322,86	-51,4%

Del PAIF anterior, es desprèn la previsió d'inversions per import global de 100.000 €, els quals es financen amb subvenció de capital de l'Ajuntament.

Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes (SMHAUSA)

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2024 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2023 de SMHAUSA, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Pressupost 2023	Previsió tancament 2023	Pressupost 2024	Diferència 24 vs 23 (prev. tanc.)	% variació 24 vs 23
Import net de la xifra de negocis	538.700,00	538.700,00	3.545.100,00	3.006.400,00	558,1%
Variació d'existències	250.000,00	175.000,00	-2.497.537,09	-2.672.537,09	-1527,2%
Aprovisionaments	-5.000,00	-18.000,00	-5.000,00	13.000,00	-72,2%
Altres ingressos d'explotació	26.000,00	429.000,00	445.693,36	16.693,36	3,9%
Despeses de personal	-949.669,74	-981.042,15	-1.002.149,20	-21.107,05	2,2%
Altres despeses d'explotació	-338.200,00	-281.000,00	-353.200,00	-72.200,00	25,7%
Amortització de l'immobilitzat	-214.100,00	-214.100,00	-240.100,00	-26.000,00	12,1%
Imputació de subvencions de l'immobilitzat	85.000,00	251.000,00	164.775,00	-86.225,00	-34,4%
Excés de provisions	50.000,00	60.608,50	0,00	-60.608,50	-100,0%
Deteriorament i resultat alienació immobilitzat	150.000,00	5.000,00	6.150,00	1.150,00	23,0%
Resultat d'explotació	-3.885,74	-27.833,65	63.732,07	91.565,72	-329,0%
Ingressos financers	21.000,00	10.000,00	12.000,00	2.000,00	20,0%
Despeses financeres	-17.000,00	18.000,00	-24.500,00	-42.500,00	-236,1%
Resultat financer	4.000,00	28.000,00	-12.500,00	-40.500,00	-144,6%

Resultat abans d'impostos	114,26	166,35	51.232,07	51.065,72	30697,8%
Impost de societats	0,00	0,00	-15.000,00	-15.000,00	
Resultat de l'exercici	114,26	166,35	36.232,07	36.065,72	21680,6%

Pel que fa al PAIF (programa d'actuacions, inversions i finançament) de l'empresa previst pel 2024 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Pressupost 2023	Previsió tancament 2023	Pressupost 2024	Diferència 24 vs 23 (prev. tanc.)	% variació 24 vs 23
Inversions immobiliàries	0,00	841.842,55	0,00	-841.842,55	-100,0%
Reemborssament de deutes a ll.t.	399.774,00	358.523,83	246.999,00	-111.524,83	-31,1%
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	399.774,00	1.212.412,88	258.999,00	-953.413,88	-78,6%
Resultat pressupostari previsional (A-B)	6.293.492,00	-35.433,54	1.148,07	36.581,61	-103,2%
Subvencions de capital rebudes	0,00	841.842,55	0,00	-841.842,55	-100,0%
(+/-) Resultat exercici ajustat	-310.785,74	-87.342,15	115.407,07	202.749,22	-232,1%
Alienació d'immobilitzat i instr. Financers	6.979.051,74	412.478,94	141.740,00	-270.738,94	-65,6%
Altres	25.000,00	10.000,00	3.000,00	-7.000,00	-70,0%
TOTAL FINANÇAMENT (B)	6.693.266,00	1.176.979,34	260.147,07	-916.832,27	-77,9%

Del compte de pèrdues i guanys i del PAIF anterior, es desprèn que el compte d'explotació, al transformar-ho a pressupostari, i tenint en compte el reemborsament de préstecs previst pel 2024, l'empresa presentaria un resultat pressupostari negatiu, que es compensa amb l'alienació d'immobilitzat i d'actius financers i altres.

Agrupació d'Interès Econòmic (AIE)

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2024 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2023 de l'AIE, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Pressupost 2023	Previsió tancament 2023	Pressupost 2024	Diferència 24 vs 23 (prev. tanc.)	% variació 24 vs 23
Import net de la xifra de negocis	130.601,02	137.970,22	229.942,55	91.972,33	66,7%
Altres ingressos d'explotació (sense aport. mpal)	28.980,00	28.165,00	28.295,00	130,00	0,5%
Despeses de personal	-107.776,02	-118.791,60	-186.781,67	-67.990,07	57,2%
Altres despeses d'explotació	-51.805,00	-47.343,62	-71.455,88	-24.112,26	50,9%
Resultat d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,0%
Resultat financer	0,00	0,00	0,00	0,00	
Resultat abans d'impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,0%
Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,0%

El pressupost 2024 preveu un increment important de les despeses de personal per la incorporació d'un responsable de Recursos Humans, i també un increment del 50,9% de les altres despeses d'explotació. Aquests increments de despeses es compensen amb els ingressos previstos que correspon a facturació a les societats que formen part de l'Agrupació d'Interès Econòmic.

Pel que fa al PAIF (programa d'actuacions, inversions i finançament) de l'empresa previst pel 2024 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Pressupost 2023	Previsió tancament 2023	Pressupost 2024	Diferència 24 vs 23 (prev. tanc.)	% variació 24 vs 23
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Resultat pressupostari previsional (A-B)	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL FINANÇAMENT (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	

Fundació Tarragona Cultura i Coneixement

No s'aporta pressupost de la Fundació Tarragona Cultura i Coneixement (abans Tarragona Smart Mediterranean City), ja que es troba previst que s'acordi la seva dissolució durant l'any 2023.

5.- INFORME SOBRE COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DEL LÍMIT DEL DEUTE I SOBRE EL LÍMIT DE LA DESPESA NO FINANCERA (QUE INCLOU LA REGLA DE LA DESPESA).

En relació amb el compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa (quantificant el límit de la despesa no financera) i del límit del deute, d'acord al que disposa la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, l'article 15.2 d) de l'Ordre HAP 2105/2012 d'1 d'octubre per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació i l'article 16 del 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament que desenvolupa la llei 18/2001 d'estabilitat pressupostària.

5.1.- Societats dependents que no són de mercat d'acord al SEC

La normativa vigent considera com administracions públiques en termes d'estabilitat pressupostària, el grup format per l'Ajuntament, Organismes autònoms municipals i les empreses dependents de l'Ajuntament que estan classificades en l'apartat 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i l'article 4.1 del RD 1463/2007, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la llei 18/2001, és a dir, aquelles que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. La resta d'entitats dependents formen part del sector públic però no consoliden a efectes de l'esmentada normativa.

A data d'avui, es troben sectoritzats per la IGAE d'acord al SEC, com a administració pública, i per tant consoliden a efectes de la Llei d'estabilitat i sostenibilitat financera, els següents ens:

➤ **Ajuntament de Tarragona**

➤ **Organismes autònoms:**

- Patronat Municipal d'Esports de Tarragona
- Patronat Municipal de Turisme de Tarragona
- Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona

➤ **Empreses dependents** (incloses en l'apartat 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012 i l'article 4.1 del RD 1463/2007):

- Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, S.A.
- Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, S.A.
- Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic de Tarragona, S.A.
- Servei Municipal d'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A.

➤ **Entitats classificades com AAPP** (incloses en l'apartat 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012 i l'article 4.1 del RD 1463/2007):

- Consorci per a la gestió de la televisió digital terrestre del Camp de Tarragona
- TACDOTZE
- Fundació Tarragona Cultura i Coneixement (antiga Smart City)

A més a més de les anteriors entitats, també s'ha consolidat a efectes de la Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera l'Agrupació d'Interès Econòmic (AIE). Cal assenyalar que l'efecte d'incloure l'AIE és neutre, ja que la totalitat dels seus ingressos provenen de les empreses municipals agrupades i per tant, corresponen a eliminacions de consolidació.

Per altra banda, en la consolidació no es contempla la Fundació Tarragona Cultura i Coneixement (antiga Smart City), atès que es preveu aprovar la seva dissolució a finals de 2023 i per tant, no tindria afectació en el pressupost 2024.

5.2.- LÍMIT DEL DEUTE

D'acord amb l'article 53.2 del RDL 2/2004 TRLRHL el càlcul de l'endeutament s'efectuarà tenint en compte el grup integrat per l'Ajuntament, els OO.AA. i les societats municipals dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.

5.2.1.- Ajuntament i OOAA

Deute a llarg termini

La previsió de deute viu a llarg termini concertat per l'Ajuntament a 31 de desembre 2024 seria el següent:

Deutes amb entitats financeres	2024
Saldo deute entitats de crèdit a 01/01	117.410.751,77

Altes segons previsió pressupostària	14.000.000,00
Amortització	-13.106.705,43
Saldo deute entitats de crèdit a 31/12	118.304.046,34

L'import del deute viu podrà tenir oscil·lacions en funció de la variació de tipus d'interès.

L'import previst del deute per la devolució de les liquidacions de 2008, 2009 i 2020 de la participació de tributs de l'Estat, és:

Deutes devolució participació tributs Estat	2024
Saldo deute a 01/01 participació tributs Estat	5.492.096,15
Altes	0,00
Devolució 2024	-1.882.513,63
Saldo deute a 31/12 participació tributs Estat	3.609.582,52

Així, el total deute previst a llarg termini per l'Ajuntament és:

TOTAL DEUTE PRÈSTECES I PIE	2024
Saldo total deute a 01/01	122.902.847,92
Altes	14.000.000,00
Amortització	-14.989.219,06
Saldo total deute a 31/12	121.913.628,86

Els organismes autònoms no tenen endeutament a llarg termini.

Deute a curt termini

A la data d'aquest informe, l'Ajuntament no té formalitzada cap operació de crèdit a curt termini-

Els Organismes Autònoms no tenen formalitzada cap operació de crèdit a curt termini.

Avals atorgats a llarg termini

Els avals atorgats per l'Ajuntament a empreses dependents per operacions de crèdit a llarg termini són:

Empresa	Data formalització	Data final carència	Venciment darrer	Capital pendent amortitzar 31/12/2023	Capital pendent amortitzar 31/12/2024
EMT	18-ago-08	31-dic-10	31-dic-43	14.189.263,76	13.775.275,52
SMHAUSA	14-ene-11	31-ene-15	31-ene-41	111.948,88	108.652,08
ESPIMSA	10-sep-10	30-sep-14	30-sep-40	8.822.737,83	8.519.963,05
ESPIMSA	10-sep-10	10-sep-14	10-sep-35	3.687.319,97	3.445.471,38
ESPIMSA	10-sep-10	10-sep-12	10-sep-32	3.500.000,00	3.100.000,00
TOTAL DEUTE AVALAT A LLARG TERMINI				30.311.270,44	28.949.362,03

SMHAUSA i EMT consolida d'acord amb l'article 2.2 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, i per tant, en el càlcul de la ràtio legal de deute viu, per evitar duplicitats, aquestes operacions figuren únicament com a deute de cada empresa i no pas com a avalada.

Avals atorgats a curt termini

A data d'avui la EMT té avalada una operació de crèdit a curt termini per un import de 1.834.880,00€.

Entitat	Import	Data formalització	Venciment	Previsió concertat 31/12/2023	Previsió disposat a 31/12/2023	Prev. concertat a 31/12/2024	Previsió disposat 31/12/2024
CAIXABANK	1.834.880,00	31-oct-23	31-oct-24	1.834.880,00	1.538.351,00	1.000.000,00	965.589,00
TOTAL DEUTE AVALAT A CURT TERMINI				1.834.880,00	1.538.351,00	1.000.000,00	965.589,00

Aquesta empresa consolida d'acord amb l'article 2.2 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, i per tant, en el càlcul de la ràtio legal de deute viu, per evitar duplicitats, aquesta operació figura únicament com a deute de l'empresa i no pas com a avalada.

5.2.2.- Societats dependents que no són de mercat d'acord al SEC

Endeutament a llarg termini

L'Empresa Municipals de Mitjans de Comunicació, l'Empresa de Desenvolupament Econòmic i l'Empresa Municipal de Transports no tenen concertades operacions de crèdit a llarg termini.

SMHAUSA té concertades les següents operacions de crèdit a llarg termini:

Entitat	Import	Venciment	Capital pendent amortitzar 31/12/2023	Capital pendent amortitzar 31/12/20224
CAIXABANK	77.528	01-09-31	35.549,13	31.902,34
CAIXABANK	166.787	01-09-31	76.477,05	68.631,55
BBVA	2.462.392	02-02-39	92.521,79	43.800,00
CAJAMAR	3.493.892	14-03-39	271.279,74	258.647,89
CAIXABANK	3.866.033	01-08-34	1.914.927,07	1.758.861,85
CAIXABANK	66.380	29-07-28	15.382,65	12.199,52
CAIXABANK	71.080	25-08-36	42.473,90	40.213,02
CAIXABANK	71.080	25-08-36	42.551,63	40.286,56
CAIXABANK	1.075.000	29-07-37	133.333,07	126.293,59
CATALUNYA CAIXA *	6.864.334	31-01-41	111.948,88	108.652,08
TOTAL DEUTE LLARG TERMINI			2.736.444,91	2.489.488,40

* Tal com s'ha esmentat anteriorment, l'operació de crèdit assenyalada es troba avalada per l'Ajuntament. Atès que SMHAUSA consolida d'acord amb l'article 2.2 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, en el càlcul de la ràtio legal de deute viu, per evitar duplicitats, aquesta operació figura únicament com a deute de l'empresa i no pas com a avalada.

La EMT té concertada la següent operació de crèdit a llarg termini i un arrendament financer (actualment en procés judicial) que prové de la empresa d'Aparcaments Municipals que es van fusionar al 2021.

Entitat	Import	Venciment	Capital pendent amortitzar 31/12/2023	Capital pendent amortitzar 31/12/2024
DEXIA	18.000.000,00	31-12-43	14.189.263,76	13.775.275,52
Arrendament financer	(En procés judicial)		1.359.203,98	1.359.203,98
TOTAL AVALAT LL T			14.189.263,76	15.134.479,50

L'operació de crèdit amb DEXIA, tal com ja hem esmentat anteriorment també està avalada per l'Ajuntament. Atès que la EMT consolida d'acord amb l'article 2.2 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en el càlcul de la ràtio legal de deute viu, per evitar duplicitats, aquesta operació només figura com a deute de l'empresa i no pas com a avalada.

Endeutament a curt termini

L'endeutament formalitzat i vigent a curt termini és el següent:

EMPRESSES	Previsió concertat 31/12/24	Previsió disposat 31/12/2024
EMT	1.000.000,00	965.589,00
SMHAUSA	400.000,00	0,00
DEUTE A C. T. EMPI	1.400.000,00	965.589,00

El detall del deute a curt termini de l'EMT es troba detallat a l'apartat anterior, ja que està avalat per l'Ajuntament.

SMHAUSA té concertada una operació de tresoreria:

Entitat	Import	Data formalització	Venciment	Prev. concertat a 31/12/2024	Previsió disposat 31/12/2024
CAIXA ENGINY	400.000,00	07-jul-23	07-jul-24	400.000,00	0,00
TOTAL DEUTE A CURT TERMINI				400.000,00	0,00

5.2.3.- Altres entitats classificades com Administració Pública a efectes de la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera

Durant l'any 2018 la IGAE va classificar com a Administració Pública el Consorci de la TDT, TACDOTZE, Fundació Tarragona Cultura i Coneixement (antiga Smart City) i Fundació Tarragona 2017. Cap d'aquestes entitats te concertat deute.

5.2.4.- Ràtios legals d'endeutament (previsió 31/12/2024)

Per al càlcul de la ràtio legal del deute viu a 31/12/2024, es considera el deute a llarg termini, la previsió de la quantitat disposada del deute a curt termini, i el deute avalat, tant el de llarg com el de curt termini, del grup integrat per l'Ajuntament, els OO.AA. i les societats municipals dependents que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat i altres entitats classificades per la IGAE com Administració Pública a efectes de la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. No s'inclou el deute per la devolució de la participació de tributs de l'Estat del 2008, 2009 i 2020 i el deute de les empreses que no consoliden a efectes de Llei d'Estabilitat i que no estan avalades per l'Ajuntament.

RÀTIO LEGAL DEUTE VIU	pressupost 2024
Deute a c.t. Ajuntament (previsió disposat)	0,00
SMHAUSA (disposat)	0,00
EMT (disposat)	965.589,00
Deute a c.t. altres ens que consoliden (previsió disposat)	965.589,00
Suma deute viu a c.t.	965.589,00
Deute a ll.t. Ajuntament	118.304.046,34
SMHAUSA	2.489.488,40
EMT	13.775.275,52
EMT (Arrendament Financer)	1.359.203,98
Deute a ll.t. altres ens que consoliden	17.623.967,90
ESPIMSA	15.065.434,43
Deute a ll.t. avalat	15.065.434,43
Suma deute viu a ll.t.	150.993.448,67
TOTAL DEUTE VIU	151.959.037,67
Ingressos corrents consolidats liquidació 2022	195.469.298,35
Contribucions especials i quotes urb. any 2022	5.208.815,15
INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS any 2022	190.260.483,20
RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	79,87%
INGR. CORRENTS AJUST. previstos 2023(incr. 2%)	194.065.692,86
RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	78,30%

Així, el percentatge que representaria a 31-12-2024, incloent-hi la totalitat de les operacions previstes a formalitzar, sobre els drets reconeguts nets consolidats per operacions corrents dels últims comptes aprovats corresponents a l'exercici 2023 seria d'un 79,87% i si tenim en compte una previsió d'increment dels ingressos corrents previstos del 2%, seria d'un 78,30%, calculat segons model CL-41 contemplat en l'Ordre 138/2007 del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat.

5.2.5.- Límit del deute

D'acord amb la normativa vigent, el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, la Normativa d'Estabilitat Pressupostària i la disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, per a la concertació operacions de crèdit a llarg termini destinades al finançament dels nous projectes d'inversió, es troben en règim de comunicació quan la ràtio legal del deute viu no és superior al 75% i en règim d'autorització quan l'esmentada ràtio sigui superior a un 75% però no superior a un 110%.

Atès que l'endeutament de l'Ajuntament, consolidat amb els Organismes Autònoms i Societats que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat **és del 79,87%** es trobaria dins el límit del 110%.

5.3.- COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

La Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera assenyala en el seu article 3.4 que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

L'article 16.1 paràgraf final del Reglament 1463/2007, de 2 de novembre diu que l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, en quant a l'aprovació del pressupost, correspondrà a la Intervenció General de l'Ens Local.

Així mateix, l'article 15.2 d) de l'Ordre HAP 2105/2012 d'1 d'octubre per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació determina que l'Interventor haurà de trametre l'informe sobre l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat.

Tot seguit es realitza l'agregació i consolidació del pressupost de l'Ajuntament i de les entitats dependents d'aquest que es troben incloses en l'article 2.1 del RDL 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i l'article 4.1 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament que desenvolupa la Llei 18/2001, pera així analitzar el compliment de l'objectiu d'estabilitat que ha d'ésser d'equilibri o de superàvit.

5.3.1.- Consolidació pressupostària

Tot seguit es detalla la consolidació pressupostària del 2024:

DESPESES

CAPÍTOL	Ajuntament	Turisme	IMSST	Esports	EMT	EMMCT	EMDE	SMHAUSA	AIE	Tacoalt + TAC12	El-lim+Ajust	CONSOLIDAT
1 Despeses Personal	65.469.886,42	712.000,00	7.079.762,40	2.223.164,00	15.874.815,27	819.550,09	509.957,07	1.002.149,20	186.782	729.206,09		94.607.272,21
2 Desp. Béns i Serveis	64.134.929,16	556.110,35	5.239.806,12	3.636.449,20	6.893.186,33	147.524,96	376.500,00	2.860.737,09	71.456	470.793,91	302.637,55	84.084.855,45
3 Desp. Financeres	3.835.417,88	0,00	2.000,00	12.500,00	545.000,00	0,00	0,00	24.500,00	0			4.419.417,88
4 Transf. Corrents	41.694.015,98	0,00	603.000,00	0,00							34.564.223,17	7.732.792,81
5 Fons contingència	40.000,00	4.889,65	2.000,00	5.000,00						16.000,00	0,00	67.889,65
OPER. CORRENTS	175.174.249,44	1.273.000,00	12.926.568,52	5.877.113,20	23.313.001,60	967.075	886.457,07	3.887.386,29	258.238	1.216.000	34.866.860,72	190.912.228,00
6 Inversions Reals	14.159.776,52	2.500,00	105.000,00	125.000,00	653.003,23	20.000,00	100.000,00	12.000,00	0	9.000,00	0,00	15.186.279,75
7 Transf. Capital	2.553.003,23										1.003.003,23	1.550.000,00
OPER. DE CAPITAL	16.712.779,75	2.500,00	105.000,00	125.000,00	653.003,23	20.000,00	100.000,00	12.000,00	0	9.000,00	1.003.003,23	16.736.279,75
8 Var. Actius Fin.	250.000,00		20.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		0,00	280.000,00
9 Var. Passius Fin.	13.106.705,43	0,00			1.112.114,68	0,00	0,00	246.999,00	0		698.126,44	13.767.692,67
OPER. FINANCERES	13.356.705,43	0,00	20.000,00	10.000,00	1.112.114,68	0,00	0,00	246.999,00	0	0,00	698.126,44	14.047.692,67
TOTAL	205.243.734,62	1.275.500,00	13.051.568,52	6.012.113,20	25.078.119,51	987.075	986.457,07	4.146.385,29	258.238	1.225.000	36.567.990,39	221.696.200,42

INGRESSOS

CAPÍTOL	Ajuntament	Turisme	IMSST	Esports	EMT	EMMCT	EMDE	SMHAUSA	AIE	Tacoalt + TAC12	El-lim+Ajust	CONSOLIDAT
1 Impostos Directes	79.532.047,20											79.532.047,20
2 Impostos Indirectes	10.989.147,90											10.989.147,90
3 Taxes i Altres Ingr.	42.863.158,00	15.000,00	50.020,00	3.437.790,00	8.144.725,90	87.000,00	378.100,00	3.571.100,00	258.238	385.000,00	302.637,55	58.887.493,90
4 Transf. Corrents	52.135.026,72	800,00	64.000,00	103.499,20	0,00	0,00	0,00	274.534,00	0	516.674,14		53.094.534,06
4 Transf. Corrents (Aj.)		1.259.500,00	12.812.548,52	2.334.824,00	16.280.290,38	893.075,05	515.500,00	145.159,36	0	323.325,86	34.564.223,17	0,00
5 Ing. Patrimonials	2.761.575,04	200,00	0,00	1.000,00	100,00	0,00	0,00	12.000,00	0			2.774.875,04
OPER. CORRENTS	188.280.954,86	1.275.500,00	12.926.568,52	5.877.113,20	24.425.116,28	980.075,05	893.600,00	4.002.793,36	258.238	1.225.000	34.866.860,72	205.278.098,10
6 Alineació Inversions	2.140.000,00				0,00	0,00	0,00	141.740,00	0		0,00	2.281.740,00
7 Transf. Capital	572.779,75				0,00	0,00	0,00	0,00	0			572.779,75
7 Transf. Capital (Aj.)		0,00	105.000,00	125.000,00	653.003,23	20.000,00	100.000,00	0,00	0		1.003.003,23	0,00
OPER. DE CAPITAL	2.712.779,75	0,00	105.000,00	125.000,00	653.003,23	20.000,00	100.000,00	141.740,00	0	0,00	1.003.003,23	2.854.519,75
8 Variació Actius Fin.	250.000,00		20.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0		0,00	283.000,00
9 Var. Pass. Fin.	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0		0,00	0,00
9 Var. Passius Fin.	14.000.000,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0			14.000.000,00
OPER. FINANCERES	14.250.000,00	0,00	20.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0	0,00	0,00	14.283.000,00
TOTAL	205.243.734,62	1.275.500,00	13.051.568,52	6.012.113,20	25.078.119,51	1.000.075	993.600,00	4.147.533,36	258.238	1.225.000	35.869.863,95	222.415.617,86
RESULTAT PRESSUP.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	7.142,93	1.148,07	0	0,00	698.126,44	719.417,44

En el quadre anterior, pel que respecte a les societats, la conversió a capítols no contempla les despeses en concepte d'amortització econòmica, provisions i altres despeses i ingressos que no es poden considerar pressupostaris d'acord a l'Ordre 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals. Per altra banda, s'inclouen despeses i ingressos que no formen part del compte de resultats, com és el cas d'amortitzacions financeres, inversions, subvencions de capital, ampliacions de capital, alienació d'actius.

5.3.2.- Ajustos SEC

	Ajuntament	Turisme	IMSST	Esports	EMT	EMMCT	EMDE	SMHAUSA	AIE	Tacoalt + TAC12	El-lim+Ajust	CONSOLIDAT
Ajustament per recaptació ingressos												
% no recaptació cap 1	-1,62%	0,00%	0,00%	0,00%								
Ajust recaptació cap 1	-1.290.293,90											-1.290.293,90
% no recaptació cap 2	3,47%	0,00%	0,00%	0,00%								
Ajust recaptació cap 2	380.827,54											380.827,54
% no recaptació cap 3 *	-0,67%	0,00%	0,00%	0,00%								

En base a la consolidació anterior i als ajustos SEC, s'obté la següent capacitat / necessitat de finançament:

	Ajuntament	Turisme	IMSST	Esports	EMT	EMMCT	EMDE	SMHAUSA	AIE	Tacoalt + TAC12	El·lim+Ajust	CONSOLIDAT
CAP 1 A 7 INGR.	190.993.734,62	1.275.500,00	13.031.568,52	6.002.113,20	25.078.119,51	1.000.075	993.600,00	4.144.533,36	258.238	1.225.000	35.869.863,95	208.132.617,86
CAP 1 A 7 DESPESES	191.887.029,19	1.275.500,00	13.031.568,52	6.002.113,20	23.966.004,83	987.075	986.457,07	3.899.386,29	258.238	1.225.000	35.869.863,95	207.648.507,75
CAPAC(+) / NEC(-) FIN.	-893.294,57	0,00	0,00	0,00	1.112.114,68	13.000,00	7.142,93	245.147,07	0	0,00	0,00	484.110,11
AJUSTOS SEC	10.010.205,24	384.945,90	1.397.829,70	619.139,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	12.412.120,64
CAPAC(+) / NEC(-) FIN.	9.116.910,67	384.945,90	1.397.829,70	619.139,80	1.112.114,68	13.000,00	7.142,93	245.147,07	0	0,00	0,00	12.896.230,75

Del quadre anterior es pot observar una capacitat de finançament de 12.896.230,75 €, donant-se compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Pel que respecta a les Entitats incloses a l'article 2.2 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (aquelles que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat), el compliment de l'objectiu d'estabilitat es produeix en situació d'equilibri financer. D'acord amb l'article 4.2 del Reglament que desenvolupa la Llei 18/2001 la posició d'equilibri financer es mesura en base al compte de pèrdues i guanys amb els criteris del Pla de Comptabilitat que sigui d'aplicació.

A l'article 2.2 citat, s'hi troben incloses les Societats de capital íntegrament municipal i Empreses Mixtes següents:

Empreses de capital **íntegrament municipal**:

- Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals, SA (ESPIMSA)

Empreses **Mixtes** (Participades en el 51%):

- Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA (SERFUMT)
- Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA (EMATSA)

Els resultats en base al compte de pèrdues i guanys segons el que assenyala la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, presenta equilibri financer en la mesura que el resultat és positiu:

	Resultat pèrdues i guanys
ESPIMSA *	160.259,86
EMATSA (51%)	557.352,62
SERFUMT (51%)	282.385,92

* En el cas d'ESPIMSA, l'aportació de l'Ajuntament prevista en pressupost està inclosa en el resultat d'explotació de l'empresa.

5.4.- LÍMIT DE LA DESPESA NO FINANCERA (REGLA DE LA DESPESA)

5.4.1.- REGLA DE LA DESPESA (BASE S/PREVISIÓ LIQUIDACIÓ 2023)

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 relació a la regla de la despesa el límit de la despesa per al pressupost 2024 vindrà limitat pel total d'ingressos no financers i l'equilibri pressupostari del TRLHL en quant els ingressos corrents hauran de cobrir les despeses corrents i les despeses d'amortització del deute.

Tot seguit es procedeix a calcular el límit de la despesa no financera, tenint en compte l'establert a l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012 en quant a la regla de la despesa i prenent com a base de càlcul en base a les dades de la liquidació projectada de l'exercici 2023. D'acord amb aquesta norma, s'hi inclouen l'Ajuntament, Organismes Autònoms, les societats que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat i altres entitats classificades com Administració Pública per la IGAE.

Per als càlculs que es presenten a continuació s'utilitza la metodologia de les instruccions establertes pel Ministerio de Hacienda i Administraciones Públicas.

D'acord amb la informació del tercer trimestre de 2023 de l'execució pressupostària comunicada al Ministerio de Hacienda i Administraciones Públicas, pel compliment de les obligacions contemplades a l'Ordre HAP/2105/2012, tot seguit es calcula despesa computable de la previsió de liquidació de l'exercici 2023.

La despesa no financera (suma de capítols 1 a 7), ajustada amb les despeses del capítol 3, quedaria:

Capítol 1	89.177.037,21
Capítol 2	83.943.257,59
Capítol 3	2.829.568,49
Capítol 4	45.033.989,54
Capítol 6	15.511.178,09
Capítol 7	6.300.000,00
Suma despesa capítols 1 a 7	242.795.030,92
Ajustament capítol 3	-2.829.568,49
Despesa capítols 1 a 7 (ajustat capítol 3)	239.965.462,43

Aplicant els ajustos SEC de la previsió de liquidació del 2023, la despesa no financera en termes SEC seria la següent:

AJUSTOS SEC:

Alienació inversions (cap. 6 ingressos)

0,00

Ajust desp. realitzades pdts aplicar a press. **-175.373,57**

Suma ajustes SEC	-175.373,57
-------------------------	--------------------

Desp. no financera en termes SEC (sense int.)	239.790.088,86
--	-----------------------

Tenint en compte les eliminacions per consolidació (transferències entre ens que consoliden) i les despeses finançades amb fons finalistes de les administracions públiques, la despesa computable de la previsió de liquidació del 2023 seria:

Desp. no financera en termes SEC (sense int.)	239.790.088,86
--	-----------------------

Eliminacions per consolidació -42.858.457,20

Despeses finançades amb fons finalistes AAPP -13.263.218,11

Despesa computable previsió liquidació 2023	183.668.413,55
--	-----------------------

L'article 12.1 de la Llei Orgànica 2/2012 estableix que la variació de la despesa computable no podrà superar la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

Al no trobar-se aprovat acord del Consell de Ministres que determini la taxa de variació de la despesa computable de l'exercici 2024, la recomanació del Ministerio és un 2,6. D'aquesta manera, s'obtindria el següent import:

Despesa computable previsió liquidació 2023	183.668.413,55
--	-----------------------

Taxa referència creixement economia espanyola 2,60%

Despesa computable actualitzada	188.443.792,30
--	-----------------------

A aquesta despesa computable, se li afegixen els augments permanents de la recaptació com a conseqüència dels canvis normatius, tal com es disposa a l'article 12.4 de la Llei Orgànica 2/2012. A aquests efectes, cal tenir en compte que per l'any 2023, es produeixen increments normatius per l'augment de l'IBI, l'ICIO, la taxa de la brossa i majors places de zona regulada:

Despesa computable actualitzada	188.443.792,30
--	-----------------------

Augments recaptació per canvis normatius 8.576.100,83

Límit de la Regla de la Despesa (base 2023)	197.019.893,13
--	-----------------------

5.4.2.- COMPLIMENT REGLA DESPESA PRESSUPOST 2024

Tenint en compte la metodologia de les instruccions establertes pel Ministerio de Hacienda i Administraciones Públicas, igual que s'ha efectuat en els càlculs

de l'apartat anterior, la despesa computable pel que fa al càlcul de la despesa del pressupost 2024, seria:

	Pressupost 2024
Capítol 1	94.607.272,21
Capítol 2	84.387.493,00
Capítol 3	4.419.417,88
Capítol 4	42.297.015,98
Capítol 5	67.889,65
Capítol 6	15.186.279,75
Capítol 7	2.553.003,23
Capítols 1 a 7 pressupost 2024	243.518.371,70
Ajustament capítol 3	-4.419.417,88
Despesa capítols 1 a 7 (ajustat capítol 3)	239.098.953,82

AJUSTOS SEC:

Alienació inversions (cap. 6 ingressos) -2.140.000,00

Ajust desp. realitzades pdts aplicar a press. -101.188,63

Inexecució de despeses -15.607.166,05

Suma ajustos SEC	-17.848.354,68
-------------------------	-----------------------

Desp. no financera en termes SEC (sense int.)	221.250.599,14
--	-----------------------

Eliminacions per consolidació -35.869.863,95

Despeses finançades amb fons finalistes AAPP -11.614.102,95

Despesa computable pressupost 2024	173.766.632,24
---	-----------------------

Cal assenyalar que l'ajust per inexecució de despeses s'ha calculat pel que fa a la despesa corrent en base al promig dels anys 2019, 2020 i 2021, sense incloure el 2022, ja que el pressupost d'aquest exercici, i per tant, els seus crèdits inicials, eren els prorrogats de l'exercici 2021, i pel que fa a les inversions, una inexecució del 35% del capítol 6 que no es finança amb venda de patrimoni o amb subvencions de capital, ja que aquests s'ajusten. Aquesta inexecució del capítol 6 està molt per sota del que històricament no s'executa.

Tenint en compte el límit de la regla de la despesa calculat anteriorment, s'obté la següent diferència:

Despesa computable pressupost 2024	173.766.632,24
Límit Regla de la Despesa	197.019.893,13
DIFERÈNCIA	23.253.260,89

Així, es dona compliment a la regla de la despesa, d'acord amb la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

5.4.3.- LÍMIT DE LA DESPESA NO FINANCERA (consolidat Ajuntament, Organismes Autònoms, Societats i entitats que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat)

El límit de la despesa no financera vindrà donat per l'import total de les despeses no financeres (crèdits inicials dels capítols 1 a 7 de despeses), els quals per una banda estaran finançats mitjançant els ingressos no financers, sempre que es trobem amb una situació de:

- Anivellament pressupostari requerit pel TRLRHL, pel que fa al total de ingressos i despeses.
- Anivellament en quant als ingressos corrents (capítols 1 a 5 sense quotes urbanístiques i contribucions especials) poden absorbir les despeses ordinàries (despeses corrents + capítol 9). És a dir, l'estalvi net sigui positiu.

Per tant, el límit de la despesa no financera del pressupost 2024 seria:

CAPÍTOL	CONSOLIDAT
1 Despeses Personal	94.607.272,21
2 Desp. Béns i Serveis	84.084.855,45
3 Desp. Financeres	4.419.417,88
4 Transf. Corrents	7.732.792,81
5 Fons contingència	67.889,65
OPER. CORRENTS	190.912.228,00
6 Inversions Reals	15.186.279,75
7 Transf. Capital	1.550.000,00
OPER. DE CAPITAL	16.736.279,75
DESP. NO FINANCERA	207.648.507,75

5.5.- CONCLUSIÓ LLEI ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

En base a l'anteriorment esmentat, es conclou que el pressupost 2024 dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, al límit del deute i al límit de la regla de la despesa.

Pel que fa al compliment de la sostenibilitat financera, el període mig de pagament del mes de setembre de 2023, l'últim publicat, és de 31,17 dies, trobant-se per sobre del límit legal de 30 dies. Pel pressupost 2024, es preveu donar compliment a aquest límit.

6.- FONS DE CONTINGÈNCIA

L'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix que les Corporacions Locals inclouran en els seus Pressupostos una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinaran, quan es consideri oportú, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el Pressupost inicialment.

No existeix cap regulació al sector públic local que sigui d'aplicació a l'Ajuntament de Tarragona que determini cap percentatge mínim obligatori de dotació del fons de contingència. Fora bo que, amb la experiència i utilització dels últims anys, es fixés un percentatge, dintre de la capacitat d'autoregulació que en té l'Ajuntament, això com els usos i forma de gestió.

7.- ESTALVI BRUT I NET PRESSUPOSTARI 2024

L'estalvi pressupostari, entès com la diferència entre els ingressos corrents (deduïdes CCEE i quotes) i les despeses corrents (incloent-hi interessos) és el següent (en milers d'€):

Ingressos corrents (deduïdes CCEE. i quotes)	188.281,0
Despeses per operacions corrents	-175.174,2
Estalvi brut	13.106,7
Amortització 2024	-13.106,7
Estalvi net	0,0

8.- BASES D'EXECUCIÓ

Les bases d'execució del pressupost contenen l'adaptació de la normativa pressupostària a les peculiaritats organitzatives de la Corporació.

Es tracta d'unes bases d'execució que tindran aplicació en tots els ens administratius del municipi, tant l'Ajuntament com el seus organismes autònoms.

Les principals modificacions introduïdes a les bases en relació amb les de l'exercici del 2023 fan referència principalment a:

A l'Article.8 s'inclouen de Cap.1 Despeses de personal les següents aplicacions que vinculen amb si mateixes:

06020-24100-1310010	"Aportació municipal per a programes d'ocupació (0,5%)
03010-93210-22711	"Servei Informàtica"
03010-93211-22706	"Encàrrec de projectes Conselleria Hisenda"
03050-92017-23310	"Indemnitzacions per despeses de defensa jurídica"

També, les “aplicacions pressupostàries corresponents a l’orgànica de Cultura i l’orgànica de Festes vincularan a nivell d’orgànica”.

Es modifica el paràgraf en aquest sentit; “Els subprogrames 93211 (Intervenció), 93212 (Auditories) i 93410 (Tresoreria) i 93411 (administració financera i tributària. Gestió recaptació multes) vincularan amb si mateixos.”

A l'article 13.3, pel que fa a les transferències de crèdit, resten modificats els següents paràgrafs:

“Pel que respecta al concepte 150 (productivitat) i 151 (Gratificacions) la competència de l'Alcalde o del President de l'Organisme Autònom quedarà limitada a transferències dins del muntant total del concepte.”

“L’aprovació dels expedients de transferències de crèdits entre aplicacions pressupostàries pertanyents a la mateixa àrea de despesa (primer dígit).”

A l'article 33, pel que fa a les indemnitzacions per raó del servei dels membres de la corporació, resta modificat el següent paràgraf:

“a) Quan el viatge es realitzi per línies regulars, amb el bitllet original, no es poden acceptar els que no compleixin dita condició. Els bitllets seran en classe turista com a norma general (l'excepció l'apreciarà l'Alcalde). En avió, es tendirà a la utilització de companyies de low cost.”

A l'article 36, pel que fa a la dotació econòmica dels grups municipals, bàsicament, s'elimina l'apartat introductori, anterior al 36.1, del mateix.

A l'article 39.3, en quant a la utilització del sistema de bestretes de caixa fixa, es modifiquen les instruccions a seguir, essencialment, en quant a els requisits dels comptes que haurà de retre l'Habilitat i els requisits dels justificants.

L'article 54.2, pel que fa al cobrament de tributs i altres ingressos de dret públic, resta redactat tal i com segueix:

“Els padrons fiscals s'exposaran al públic pel termini d'1 mes a comptar des de l'inici del període voluntari de cobrament. El calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic i preus públics figura en l'annex número 2 d'aquestes Bases.”

L'article 72, pel que fa a l'ingrés de garanties i depòsits, afegeix els següents apartats:

“72.3.- Mentre l'Ajuntament no tingui accés al registre d'Apoderaments de l'advocacia de l'Estat, o pugui subscriure conveni per a l'ingrés i custòdia d'aval amb la Caja General de Depósitos, quedaran sense efecte els articles 18.2 i 24.2 del Reglament de la Caixa Municipal de Dipòsits i caldrà que els

avals tinguin la validació dels poders de les persones signadores davant notari o que sol·licitin la validació per part de l'Assessoria Jurídica Municipal.

72.4.- Els avals electrònics s'hauran de presentar mitjançant un e-tràmit. A més de la validació dels poders, hauran de tenir un CSV (codi segur de validació), que permeti la comprovació de la seva autenticitat en el servei web de l'emissor del document o mitjançant un tercer de confiança que en tingui la custòdia. El tercer de confiança haurà de ser una administració o organisme públic, com la Fàbrica Nacional de Moneda y Timbre, i estar registrat com a prestadors de serveis electrònics de confiança al Ministeri d'afers econòmics i transformació digital."

L'article 84.8, en quant a resolució de discrepàncies, s'adequa al que disposa l'article 12 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local..

Finalment s'actualitzen les dades del Calendari del Contribuent, per l'exercici 2024.

Totes les modificacions proposades es troben dins dels límits marcats a l'art. 9 del RD 500/90 i es consideren ajustades a la normativa vigent.

9.- PROCEDIMENT

S'ha remès el pressupost degudament aprovat per tots els Organismes Autònoms així com els estats provisionals i pressupostos de capital de les Societats dependents de l'Ajuntament capital íntegrament municipal,

A data d'aquest informe no està aprovat el pressupost de la Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA, que es preveu el dia 28 de novembre. En el cas de una modificació en les previsions que van presentar, i amb les que s'ha elaborat aquest pressupost, s'hauria de prendre les mesures necessàries per adequar-ho.

El Pressupost General, s'hauria de presentar al Plenari abans del dia 15 d'octubre de 2023, segons estableix l'art. 168.4 del RDL 2/2004 TRLRHL.

Una vegada, aprovat inicialment el pressupost general, s'exposarà al públic previ anunci en el Butlletí Oficial de la Província per un termini de 15 dies, durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant del Consell Plenari, segons estableix l'art. 169.1 del RDL 2/2004 TRLRHL.

Únicament podran establir-se reclamacions contra el Pressupost:

- a) per no haver-se ajustat la seva elaboració i aprovació als tràmits establerts pel RDL 2/2004 TRLRHL.

- b) per ometre el crèdit necessari per al compliment d'obligacions exigibles a l'Entitat Local; en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim.
- c) per ésser de manifesta insuficiència els ingressos amb relació a les despeses pressupostades o bé d'aquests respecte a les necessitats per les que estigui previst.

Els pressupostos es consideraran definitivament aprovats si durant el termini d'exposició pública no es presentessin reclamacions.

Una vegada aprovats definitivament hauran d'inserir-se els anuncis resumits a nivell de capítols en el Butlletí Oficial de la Província i en el Butlletí de la Corporació, com estableix l'article 169.3 del mateix, entrant en vigor una vegada s'hagi publicat l'aprovació definitiva, havent-se d'afegir, al mateix, la plantilla de personal aprovada i remetent-se còpia de la mateixa a la Generalitat i a l'Administració de l'Estat (art. 169.4).

D'acord amb el que assenyala l'article 169.6 del RDL 2/2004 TRLRHL si al començament de l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el pressupost es considerarà automàticament prorrogat l'anterior, amb els seus crèdits inicials, sense perjudici de les modificacions que es realitzin i fins l'entrada en vigor del nou pressupost. La pròrroga no afectarà als crèdits per serveis o programes que hagin de concloure en l'exercici anterior o que estiguin finançats amb crèdit o altres ingressos específics i afectats.

D'acord amb l'Ordre HAP/2105/2012 de 1 d'octubre per la qual es desenvolupen obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, caldrà trametre al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, la informació sobre el Pressupost aprovat, el compliment dels principis de estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, informació sobre personal i altre informació diversa entre la que destaca un estat plurianual d'inversions.

Aquest informe de la Vice Intervenció General sobre el Pressupost General de l'exercici 2024, té caràcter preceptiu segons estableix els articles esmentats en el cos de l'informe i no té consideració fiscalitzadora ni caràcter vinculant.

Vista la documentació que figura en l'expedient de projecte de Pressupost General de l'Ajuntament per a l'exercici 2024, s'informa favorablement l'expedient del Pressupost General de l'Ajuntament per a l'exercici 2024, amb les observacions esmentades anteriorment i condicionat a la adopció de les mesures necessàries en el cas de les possibles desviacions en el equilibri pressupostari, d'acord amb el cos de l'informe.

Tarragona a la data de la signatura electrònica.

El ViceInterventor General,

Javier Requejo García

