

| Expedient | Assumpte |
|---|---------------------------|
| 2023/2-EG600_1 G600_1 Pressupost (PMET) Emissor : Patronat Municipal d'Esports Codi : 14614150610522644352 | Expedient pressupost 2024 |

Signat per:

INFORME DE LA INTERVENCIÓ DELEGADA
PRESSUPOST 2024
PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS DE TARRAGONA

En relació al pressupost del **Patronat Municipal d'Esports de Tarragona (PMET)** per a l'any 2024, aquesta Intervenció delegada del PMET **informa** el següent:

DOCUMENTACIÓ DE L'EXPEDIENT

L'expedient del pressupost per al 2024 conté la documentació que s'estableix a l'article 168 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i concretament:

- Memòria de la gerència.
- Liquidació aprovada de l'exercici 2022.
- Avanç de la liquidació del pressupost corrent a 31/12/2022, amb dades disponibles a data 30 de setembre de 2023.
- Annex valorat del personal de l'entitat.
- Annex d'inversions a l'exercici.
- Els plans d'inversions a quatre anys.
- Informe de la Intervenció relatiu a les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i despeses i respecte a l'equilibri pressupostari.



Document signat electrònicament Podeu consultar la seva autenticitat, mitjançant el codi de verificació 14614150610522644352 a <https://seu.tarragona.cat/validador>

Pàg 1 / 9

1. PRESSUPOST

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

| INGRESSOS | | DESPESES | |
|------------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------|
| Cap 1 Impostos directes | 0,00 | Cap. 1 Despeses Personal | 2.223.164,00 |
| Cap 2 Impostos indirectes | 0,00 | Cap. 2 Bens i Serv Corrents | 3.636.449,20 |
| Cap 3 Taxes i altres | 3.437.790,00 | Cap. 3 Despeses financeres | 12.500,00 |
| Cap 4 Trans Corrents | 2.438.323,20 | Cap. 4 Transf Corrents | 0,00 |
| Cap 5 Ingr Patrimonials | 1.000,00 | Cap. 5 Fons Contingència | 5.000,00 |
| OPERACIONS CORRENTS | 5.877.113,20 | OPERACIONS CORRENTS | 5.877.113,20 |
| Cap 6 Alienació inversions | 0,00 | Cap. 6 Inversions reals | 445.000,00 |
| Cap 7 Transf Capital | 445.000,00 | Cap. 7 Transf Capital | 0,00 |
| OPERACIONS CAPITAL | 445.000,00 | OPERACIONS CAPITAL | 445.000,00 |
| Cap 8 Actius financers | 10.000,00 | Cap 8 Actius financers | 10.000,00 |
| Cap 9 Passius financers | 0,00 | Cap 9 Passius financers | 0,00 |
| OPERACIONS FINANCERES | 10.000,00 | OPERACIONS FINANCERES | 10.000,00 |
| TOTAL | 6.332.113,20 | TOTAL | 6.332.113,20 |

El pressupost del PMET, equilibrat en quant a ingressos i despeses, té un import de 6.332.113,20 euros. Suposa un augment d'un 5,9 % en relació al pressupost del 2023.

D'acord amb la memòria justificativa del director gerent, el pressupost s'ha elaborat amb màxima austeritat i precisió.

D'acord amb l'exposat a la memòria justificativa elaborada pel director gerent, en la confecció del pressupost de l'any 2024 destaquen les següents mesures:

- En l'elaboració del pressupost de despeses cal tenir en compte:
 - ☐ Seguint indicacions de l'Ajuntament de Tarragona, s'ha contemplat un possible increment de les retribucions del personal d'un 3%.
 - ☐ L'activitat Juguem a Nedar es pressuposta només per aquelles escoles que venen realitzant l'activitat.
 - ☐ El PMET està tramitant les licitacions per adjudicar el subministrament d'energia elèctrica i de gas. Aquest fet ha permès reduir la despesa conjunta per aquests subministraments, a més de garantir un preu aplicable durant el 2024.
 - ☐ Es contempla una nova aplicació.
 - ☐ S'incrementa l'aplicació de personal tècnic esportiu. El gerent informa que hi ha prevista la realització d'una activitat (Patis Oberts), la qual està subvencionada per la Generalitat de Catalunya, subvenció que gestiona l'Ajuntament. La realització de l'activitat així com la despesa prevista restarà condicionada a l'aportació o compromís ferm d'aportació de l'Ajuntament de Tarragona al PMET.



- ☐ S'incrementa el capítol 6 de despeses per realitzar un seguit d'inversions que es finançaran amb càrrec a l'aportació de la subvenció de capital de l'Ajuntament, que consta al capítol 7 del pressupost d'ingressos. Dites inversions són per reduir el consum energètic de les instal·lacions, així com per a l'adquisició de màquines enregistradores intel·ligents per les recepcions a fi de limitar el contacte directe de diners i facilitar els quadres de caixa.

- En l'elaboració del pressupost d'ingressos cal tenir en compte:
 - ☐ Tendència d'increment en el nombre de persones abonades, fet que permet preveure un augment d'ingressos per aquest concepte.
 - ☐ Majors ingressos previstos per subvencions procedents de les diferents Administracions Públiques.

1.1. INGRESSOS

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

Dins del **capítol III (taxes i altres ingressos)** del pressupost d'ingressos, s'ha considerat la situació actual del nombre de persones abonades del PMET i la tendència dels darrers mesos. El gerent informa que el PMET ha experimentat un increment en el nombre de persones abonades, el que permet incrementar les previsions d'ingressos per aquest concepte. La resta d'aplicacions del capítol III no presenta variacions significatives.

En resum, el capítol 3 presenta un augment de 7,2 %.

El **capítol IV (transferències corrents)** es redueix un 0,6 %.

L'aportació municipal disminueix a 2.334.824,00 €, el que representa una reducció de 93.176,00 €. Tenint en compte que durant el 2023 s'ha aprovat un modificatiu de crèdit per incrementar l'aportació municipal en 186.000 €, la diferència en total seria d'aproximadament 279.000 € menys, mostra de l'esforç en la contenció de la despesa i la generació d'ingressos alternatius per part del PMET.

Com ja s'ha dit, es contemplen majors ingressos previstos per subvencions procedents de les diferents Administracions Públiques. El gerent informa que el PMET ha rebut més de 40.000 € en subvencions del Consell Català de l'Esport. Es contempla també l'aportació de l'Ajuntament per una nova activitat subvencionada per l'Administració autonòmica.

El **capítol V (ingressos patrimonials)** no rep cap consignació.

El **capítol VII (transferències de capital)** contempla una consignació de 445.000,00 €, per finançar les despeses d'inversió esmentades. Hi ha el compromís municipal d'efectuar aquesta aportació.

El **Capítol VIII (variació actius financers)** Aquest capítol correspon íntegrament a reintegrament de bestretes avançades al personal i es correspon pel mateix import amb la corresponent aplicació de despeses. Es manté la consignació de l'exercici 2023.



No obstant, cal fer constar que el pressupost d'ingressos es tracta d'una previsió, a diferència del pressupost de despeses que té caràcter limitatiu. D'acord al principi de prudència financera, s'hauran d'establir mecanismes de control de la seva evolució a fi d'adoptar les mesures correctores corresponents, cas que siguin necessàries. Altrament, les despeses per inversió restaran condicionades a l'aportació municipal corresponent, sens perjudici de fer les adequacions pressupostàries cas de que no es produís.

1.2. DESPESES

El procés d'elaboració de les previsions de despeses s'ha fet amb la màxima austeritat i precisió, valorant les necessitats per a l'any 2024.

En el **Capítol I (despeses de personal)**, el càlcul dels imports que conformen aquest capítol s'ha efectuat de manera individualitzada, segons consta al desglossament de salaris que s'adjunta al pressupost i d'acord amb la plantilla de personal que igualment s'acompanya i que contempla el personal vigent i les variacions que es preveuen pel proper exercici.

Aquest **capítol 1** augmenta un 3,00 % principalment pel següent:

- Previsió dels triennis del 2024.
- Incorporació dels increments retributius aplicables durant el 2023.
- Seguint indicacions de l'Ajuntament, s'ha previst una aplicació d'increments salarials del personal del PMET, pel supòsit de que la LPGE pel 2023 permeti incrementar les retribucions del personal.
- Es contempla un contracte temporal de sis mesos per acumulació de tasques conseqüència de la licitació d'un nou programa de gestió de persones usuàries i l'increment de feina derivat de l'adaptació al nou sistema i la vinculació amb el gestor d'expedients electrònics del PMET.

En qualsevol cas, s'haurà de complir la normativa que sigui vigent en matèria de reposició d'efectius i la corresponent Llei de Pressupostos del Estat.

En el **Capítol II (despeses en béns i serveis)** s'han previst les quantitats necessàries per atendre el compliment de les obligacions derivades dels contractes vigents, així com de les despeses de funcionament pròpies dels serveis del PMET.

Els principals aspectes a destacar són:

- Notable reducció de la despesa del subministrament de gas, fet que ha permet absorbir gran part de l'increment d'altres aplicacions, com l'energia elèctrica, conseqüència de les licitacions realitzades per adjudicar els subministraments durant el 2024 a preus fixes.
- Les aplicacions corresponents a contractes de prestació de serveis han estat objecte d'un minuciós estudi i anàlisi amb la intenció d'obtenir un millor control. S'han actualitzat de les previsions de les aplicacions de serveis contractats (socorrisme, neteja, monitoratge i suport a les consergeries).
- Previsió de contractació d'un nou servei de suport a les recepcions durant els caps de setmana.



- Previsió de contractació d'un servei de personal tècnic esportiu per l'activitat "Patis Oberts". Si bé, com s'ha dit, la realització de l'activitat i la despesa restaran condicionades a l'aportació o compromís ferm d'aportació per part de l'Ajuntament de Tarragona, en tant gestor de la subvenció de la Generalitat de Catalunya.
- Increment de la despesa en assegurances, degut a l'elevat nombre de sinistres produïts en aquest any.
- Previsió de contractació, durant tot l'any, d'un servei de gestió de xarxes socials, per tal de mantenir actualitzada la comunicació a través dels diferents portals.

El **Capítol III (despeses financeres)** presenta una lleugera variació, per tal d'ajustar-se a les previsions del contracte, si bé no és significativa a efectes econòmics.

El **Capítol IV (transferències corrents)** no té consignació.

El **Capítol V (fons de contingència)** es manté igual que al 2023 preveient una consignació de 5.000,00€.

El **Capítol VI (inversions reals)** contempla 445.000 €, per fer front a les inversions necessàries per al bon funcionament. L'augment respecte el 2023 es deu a la previsió de realitzar una sèrie d'inversions encaminades a millorar l'eficiència energètica de les instal·lacions i a adquirir màquines enregistradores intel·ligents per les recepcions de les instal·lacions. Les inversions es financen amb una aportació de capital de l'Ajuntament de Tarragona.

El **Capítol VIII (variació actius financers)** manté la consignació per a la concessió de bestretes al personal, per import de 10.000,00 € que d'acord amb les bases d'execució tinguin la consideració de préstec.

Pel que fa al pressupost de despeses davant l'ajust de les previsions pressupostàries efectuades, ens podem trobar amb un risc de cara al compliment del pressupost en la mesura que les esmentades previsions es vegin superades

2. BASES D'EXECUCIÓ

Les bases d'execució del pressupost del 2024 seran les del propi Ajuntament de Tarragona, d'aplicació a tots els seus organismes autònoms dependents.

3. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

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



| PRES INGRESSOS 2023 (CAP. 1-7) | | PRES DESPESES 2023 (CAP. 1-7) | |
|--------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|
| Cap 1 | | Cap 1 | 2.223.164,00 |
| Cap 2 | | Cap 2 | 3.636.449,20 |
| Cap 3 | 3.437.790,00 | Cap 3 | 12.500,00 |
| Cap 4 | 2.438.323,20 | Cap 4 | 0,00 |
| Cap 5 | 1.000,00 | Cap 5 | 5.000,00 |
| Cap 6 | 0,00 | Cap 6 | 445.000,00 |
| Cap 7 | 445.000,00 | Cap 7 | 0,00 |
| TOTAL | 6.322.113,20 | TOTAL | 6.322.113,20 |

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

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

Els ajustos resten tal i com segueix:

| AJUSTOS SEC | |
|---|-------------------|
| Estabilitat pressupostària (Capacitat/Necessitat) | 0,00 |
| Saldo inicial ex.2024 CPGC 413 | -150.000,00 |
| Previsió saldo final ex. 2024 CPGC 413 | 150.000,00 |
| Ajust per inexecució de la despesa (10,32 %) | 652.148,97 |
| CAPACITAT DE FINANÇAMENT | 652.148,97 |

Per al càlcul de la inexecució s'ha considerat la mitjana dels darrers anys (2017, 2018, 2019, 2021 i 2022). S'exceptua el 2020, en tant el grau d'inexecució de la despesa d'aquest any va ser molt elevat, per les mesures adoptades per la pandèmia de la COVID-19, fet que incrementaria considerablement la mitjana.

Valorant aquest objectiu, el Patronat Municipal d'Esports de Tarragona **donà compliment a l'Estabilitat pressupostària**, amb una capacitat de finançament de 652.148,97 €, d'acord amb la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

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



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

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

Es procedeix a analitzar aquest límit:

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

| Despesa computable Pressupost 2024 | |
|---|---------------------|
| 1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres | 6.309.613,20 |
| 2. Ajustos SEC | -650.859,55 |
| 2.1 Saldo inicial ex. 2024 CPGC 413 | -150.000,00 |
| 2.2 Previsió saldo final ex. 2024 CPGC 413 | 150.000,00 |
| 2.3 Inexecució de despeses (10,32%) | -650.859,55 |
| 3. Desp. no financera en termes SEC (sense int) | 5.658.753,65 |
| 4. Despesa finançada amb fons finalistes | |
| 5. Despesa computable 2024 | 5.658.753,65 |

Per al càlcul de la taxa de variació de la despesa computable, a falta de fixació oficial del percentatge, s'ha estimat un 3%. Com es pot apreciar, la despesa computable per l'exercici 2024 es troba per sota del límit de la regla de la despesa.

A continuació, s'analitza l'anivellament pressupostari:



| | |
|-----------------------------------|--------------|
| Ingressos per operacions corrents | 5.877.113,20 |
| Despeses per operacions corrents | 5.877.113,20 |
| Amortització deute | 0,00 |
| Anivellament Pressupostari | 0,00 |

Com es pot observar, el Patronat Municipal d'Esports de Tarragona està anivellat.

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

5. EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

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

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, es preveu en el pressupost de l'exercici 2024 la quantitat de 5.000,00€.

No existeix cap regulació al sector públic local que determini cap percentatge mínim obligatori de dotació del fons de contingència.

7. ESTALVI BRUT I NET PRESSUPOSTARI

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 :

| | |
|-----------------------------------|--------------|
| Ingressos per operacions corrents | 5.877.113,20 |
| Despeses per operacions corrents | 5.877.113,20 |
| Estalvi Brut | 0,00 |
| Amortització deute | 0,00 |
| Estalvi Brut | 0,00 |

En el cas del Patronat Municipal d'Esports de Tarragona, al no tenir deute concertat, no hi ha diferència entre l'estalvi brut i el net.



8. PROCEDIMENT

Respecte a l'aprovació del pressupost del Patronat Municipal d'Esports de Tarragona per a l'any 2024, s'ha de fer constar que l'article 168.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, estableix que el pressupost dels Organismes Autònoms, proposat inicialment pel seu òrgan competent, serà remés a l'Entitat Local abans del 15 de setembre per a la seva incorporació al Pressupost General i aprovació pel Ple de la Corporació, per la qual cosa s'ha de fer constar a aquests efectes, l'incompliment del termini legal.

D'acord amb el que assenyala l'article 169.6 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, 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.

Aquest informe de la Intervenció delegada sobre el Patronat Municipal d'Esports de Tarragona de l'exercici 2024 té caràcter preceptiu segons estableix l'art. 177 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i no té consideració fiscalitzadora ni caràcter vinculant (art.80.1 Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques), d'acord amb l'apartat g) de l'article 4.1 del Reial Decret 1174/87, de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

Donat que es contempla la gestió d'instal·lacions, s'ha de recordar que s'han produït les adscripcions al PMET per part de l'Ajuntament de totes les instal·lacions esportives municipals gestionades per l'organisme.

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

Tarragona, en data de la signatura digital

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

