

MEMÒRIA DE L'ALCALDIA PRESSUPOST 2024

Introducció

El pressupost de l'exercici 2024, a l'igual que en exercicis anteriors, està condicionat per les diferents circumstàncies vinculades a l'actual conjuntura econòmica, i a la normativa recollida en la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, així com les línies generals contemplades pel Pla d'Ajustament aprovat per l'Ajuntament en data 13 de juny de 2014 i pel Pla de Sanejament aprovat per l'Ajuntament en data 19 de desembre de 2014 i aprovat per la Generalitat de Catalunya en data 16 de gener de 2015.

En aquest pressupost es contempla les despeses d'inversió i transferències de capital destinades als projectes que figuren en l'annex d'inversions.

El Pressupost de despeses, en quant a les seves línies generals, contempla tots els contractes i convenis vigents així com les despeses periòdiques de manteniment, subministraments, serveis, interessos, amortitzacions del deute i els compromisos amb les empreses per a cobrir els dèficits dels seus comptes d'exploació.

El pressupost de l'Ajuntament de Tarragona es presenta equilibrat, sense superàvit inicial.

Pressupost d'Ingressos

INGRESSOS	Any 2023 (en milers d'€)	Any 2024 (en milers d'€)	dif. (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%

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.

Pressupost de Despeses

DESPESES	Any 2023 (en milers d'€)	Any 2024 (en milers d'€)	dif. (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	

3.3.1.- 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%

Pressupost consolidat

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.

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'exploració, 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

Tarragona, a la data de la signatura electrònica.
L'ALCALDE,

Rubén Viñuales Elías

