

Expedient	Assumpte
2023/1-EG606_3 G606_3 Liquidació Pressupost Emissor : Patronat Municipal d'Esports Codi : 14614150667633505405	Liquidació del pressupost del PMET any 2022

Signat per:

INFORME DE LA INTERVENCIÓ RESPECTE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2022, DE L'OOAA PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS DE TARRAGONA

En compliment del que disposa l'article 191.3 del RDL 2/2004 del TRLRHL, el funcionari que subscriu emet el següent informe respecte la liquidació del pressupost del Patronat Municipal d'Esports de Tarragona del 2022:

De conformitat amb el que disposa l'esmentat art.191.3 del RDL 2/2004 TRLRHL i els articles 89 i següents que formen la secció tercera del capítol tercer del RD 500/1990, de 20 d'abril, en matèria de pressupostos, el pressupost de cada exercici pel que fa a la recaptació de drets i pagament d'obligacions, es liquidarà el 31 de desembre i la confecció dels estats demostratius de la liquidació s'han de realitzar abans del primer de març de l'exercici següent:

L'article 93 del RD 500/1990 estableix la informació que ha de contenir la liquidació respecte de l'estat de despeses i l'estat d'ingressos del pressupost i que com a conseqüència de la liquidació s'han de determinar:

- Respecte del pressupost de despeses, i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagament ordenats i els pagaments realitzats.
- Respecte del pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats així com els recaptats nets.

Els crèdits per a despeses que el darrer dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret, sense més excepcions que les senyalades a l'article 182 del TRLRHL.

Els drets liquidats pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament quedaran a càrrec de la Tresoreria del Ens Local (Article 191.1 del TRLRHL).



Així mateix, com a conseqüència de la Liquidació, s'hauran de determinar les següents magnituds:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- El Resultat Pressupostari de l'exercici.
- Els romanents de crèdit.
- El Romanent de Tresoreria, diferenciant la part que es afectada i el que és el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals.

La normativa legal citada, en els article 191 i següents del TRLRHL, regula tot allò referent a les diferents operacions que s'han de portar a terme amb motiu de la liquidació i tancament, no només en referència al pressupost corrent, sinó també a la agrupació de pressupostos tancats.

L'article 90 del RD 500/1990, estableix que correspon al President de la Corporació l'aprovació de la liquidació, amb l'informe emès prèviament per la Intervenció, i que s'haurà de donar compte al Ple en la primera sessió que es convoqui. L'article 8 dels Estatuts del PMET estableix que el Consell Rector té atribuïda la funció de proposar l'aprovació de la liquidació del pressupost, prèviament informada per la Intervenció.

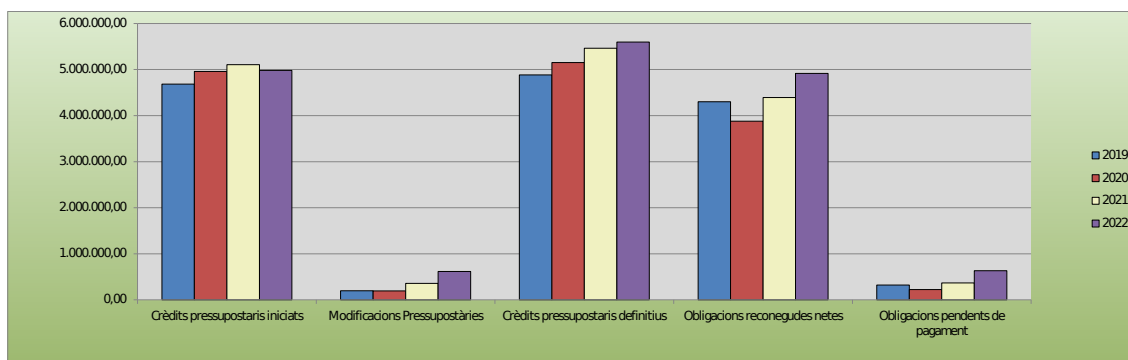
S'ha aplicat la normativa comptable com a conseqüència de la Nova Instrucció de Comptabilitat aprovada per la Ordre EHA/1781/2013, de 20 de setembre.

DADES MÉS RELEVANTS DE LA LIQUIDACIÓ

1. Pressupost de despeses:

	2019	2020	2021	2022
Crèdits pressupostaris iniciats	4.683.426,45	4.958.460,84	5.106.238,50	4.981.238,50
Modificacions Pressupostàries	198.902,78	192.775,99	357.946,96	616.604,88
Crèdits pressupostaris definitius	4.882.329,23	5.151.236,83	5.464.185,46	5.597.843,38
Obligacions reconegudes netes	4.300.460,60	3.879.303,46	4.391.684,41	4.914.682,42
Obligacions pendents de pagament	321.784,05	223.051,70	367.166,51	633.104,99





Les obligacions reconegudes presenten desviació amb respecte els crèdits previstos, si bé aquesta desviació és inferior a la d'exercicis anteriors, marcats per la situació generada per la pandèmia de la COVID19. El percentatge d'execució se situa en xifres similars a la del 2019, any previ a la situació esmentada. L'organisme mostra capacitat per afrontar el pagament de les obligacions. S'informa trimestralment en els informes de morositat d'acord amb el marc jurídic vigent, si bé, cal destacar que el pendent de pagament respecte a les obligacions reconegudes netes ha experimentat la següent evolució en els exercicis examinats:

	2019	2020	2021	2022
%OPP sobre ORN	7,48%	5,75%	8,36%	12,88%

El percentatge ha incrementat lleugerament respecte l'any anterior, si bé la totalitat de les obligacions pendents de pagament corresponen a factures presentades a finals d'exercici que s'abonen a principis de l'exercici següent, amb la qual cosa la variació respon al fet de que cada any varia el nombre de factures presentades a finals d'exercici. En aquest exercici cal destacar un notable increment de l'import d'obligacions pendents de pagament a tancament, motivat principalment per l'increment de despesa generat als subministraments d'energia elèctrica i gas, considerant l'elevat volum de factures presentades a finals d'any corresponents a aquests conceptes.

Comparativa pagaments exercici corrent 2021/2022

	ESTAT DE DESPESES	2021	2022	Difer.	%
C.1	Despeses de personal	1.785.110,15	1.835.625,36	50.515,21	102,83
C.2	Compra de béns	2.173.579,36	2.271.306,54	97.727,18	104,50
C.3	Despeses financeres	2.299,35	9.634,68	7.335,33	419,02
C.4	Transferències corrents		85.272,59	0,00	0,00
	Operacions corrent	3.960.988,86	4.201.839,17	240.850,31	106,08
C.6	Inversions reals	58.629,04	75.138,26	16.509,22	128,16
C.7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
	Operacions de capital	58.629,04	75.138,26	16.509,22	128,16
C.8	Variació actius financers	4.900,00	4.600,00	-300,00	93,88
C.9	Variació passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
	Operacions financeres	4.900,00	4.600,00	-300,00	93,88
	TOTAL GENERAL	4.024.517,90	4.281.577,43	257.059,53	106,39



Els pagaments, en el seu conjunt, incrementen un 6,39 % respecte l'exercici 2021. Analitzat per capítols:

- El capítol 1 incrementa lleugerament, com a conseqüència, principalment, de l'increment salarial aplicat d'acord amb les previsions normatives, la meritació de les antiguitats del personal i la contractació temporal per acumulació de tasques.
- En quant al capítol 2, el qual inclou tota la despesa corrent d'adquisició de material i contractació de serveis necessaris per al funcionament de l'organisme, l'increment de pagaments ascendeix a un 4,5 %. Els motius són la incorporació del Palau d'Esports a la gestió del PMET a partir del mes de juny, l'obertura de la piscina Sylvia Fontana durant tot l'any, l'increment de la despesa en energia elèctrica i gas i el fet que durant el 2021 es van aplicar mesures temporals restrictives en la utilització de les instal·lacions com a conseqüència de la COVID.
- Els pagaments del capítol 6 incrementen un 28,26%, per la diferència d'inversions realitzades durant l'exercici. Si bé, l'impacte total econòmic no és significatiu en tant l'organisme realitza petites inversions necessàries per garantir el correcte funcionament de les instal·lacions. En tot cas, es tracta d'un capítol que té finançament afectat.

Els pagaments respecte l'obligació reconeguda de l'exercici 2021 va ser d'un 91,64 %.

Els pagaments respecte l'obligació reconeguda de l'exercici 2022 són d'un 87,18 %. El motiu és l'increment de l'import de les factures presentades a finals d'exercici detallat a l'apartat anterior.

Seguidament es detalla el període mitjà de pagament a creditors comercials, que durant tot l'exercici 2022 compleix amb els límits establerts segons el RD 635/2014 pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques:

2022	
Mes	Període Mitjà de Pagament Mensual
Gener	21,51 dies
Febrer	22,26 dies
Març	9,20 dies
Abril	16,41 dies
Maig	19,05 dies
Juny	12,91 dies
Juliol	20,26 dies
Agost	17,39 dies
Setembre	11,77 dies
Octubre	17,88 dies
Novembre	11,83 dies
Desembre	8,04 dies



Els pagaments s'han realitzat dintre del termini que estipula la Llei de Morositat.

Comparativa pendent de pagament exercici corrent 2021/2022

	PENDENT PAGAMENT	2021	2022	Difer.	%
C.1	Despeses de personal	35.043,73	37.060,55	2.016,82	105,76
C.2	Compra de béns	300.073,24	559.169,88	259.096,64	186,34
C.3	Despeses financeres	0,42	1,03	0,61	245,24
C.4	Transferències corrents	0,00		0,00	0,00
	Operacions corrent	335.117,39	596.231,46	261.114,07	177,92
C.6	Inversions reals	32.049,12	36.873,53	4.824,41	115,05
C.7	Transferències de capital	0,00		0,00	0,00
	Operacions de Capital	32.049,12	36.873,53	4.824,41	115,05
C.8	Variació actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
C.9	Variació passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
	Operacions financeres	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL	367.166,51	633.104,99	265.938,48	172,43

El capítol 2 presenta un increment de pagaments pendents, degut al major volum de factures presentades a final de l'exercici 2022 i al major import de les corresponents a subministraments d'energia elèctrica i gas especialment.

2. Pressupost d'ingressos:

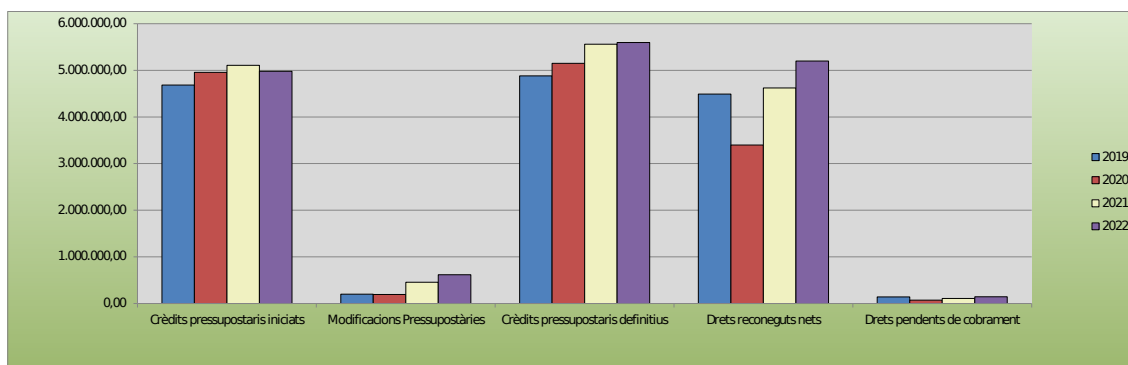
	2019	2020	2021	2022
Crèdits pressupostaris iniciats	4.683.426,45	4.958.460,84	5.106.238,50	4.981.238,50
Modificacions Pressupostàries	198.902,78	192.775,99	454.486,62	616.604,88
Crèdits pressupostaris definitius	4.882.329,23	5.151.236,83	5.560.725,12	5.597.843,38
Drets reconeguts nets	4.491.513,71	3.398.880,58	4.622.116,22	5.200.781,87
Drets pendents de cobrament	141.696,50	71.854,08	106.717,07	143.281,95

Els ingressos han experimentat un notable increment. El motiu és l'increment d'ingressos generalitzat de capítol 3, a on destaca especialment l'increment de l'aplicació d'abonats, a on l'execució ha superat notablement la previsió inicial. L'execució de capítol 4 ha baixat com a conseqüència dels majors ingressos rebuts el 2021 per la gestió del Palau d'Esports com a centre de vacunació, l'aportació municipal no experimenta variacions significatives amb respecte el 2021, tot i la incorporació del Palau d'Esports a la gestió de l'organisme.

Per altra banda, podem comprovar que els percentatges dels pendents de cobrament sobre els drets reconeguts en l'exercici són similars a la mitjana d'exercicis anteriors.

	2019	2020	2021	2022
%DPC sobre DRN	3,15%	2,11%	2,31%	2,76%





Comparativa cobraments exercici corrent 2021/2022

RECAPTACIÓ INGRESSOS		2021	2022	Difer.	%
C.1	Impostos Directes	0,00	0,00	0,00	0,00
C.2	Impostos Indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00
C.3	Taxes i altres Ingressos	1.811.015,00	2.462.123,71	651.108,71	135,95
C.4	Transferències corrents	2.624.885,99	2.483.047,26	-141.838,73	94,60
C.5	Ingressos Patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00
Operacions corrent		4.435.900,99	4.945.170,97	509.269,98	111,48
C.6	Alienació inversions	0,00	0,00	0,00	0,00
C.7	Transferències de capital	74.631,57	108.378,95	33.747,38	145,22
Operacions de Capital		74.631,57	108.378,95	33.747,38	-
C.8	Variació actius financers	4.866,59	3.950,00	-916,59	81,17
C.9	Variació passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Operacions financeres		4.866,59	3.950,00	-916,59	81,17
TOTAL GENERAL		4.515.399,15	5.057.499,92	542.100,77	112,01

Els cobraments de l'exercici 2022 s'han incrementat respecte l'any anterior. L'increment d'ingressos de capítol 3 s'explica per la major afluència de persones usuàries a les instal·lacions esportives municipals, destacant especialment l'aplicació que recull els cobraments provinents de les persones abonades. Quant al capítol 4, presenta una reducció com a conseqüència de la major aportació rebuda durant el 2021, per part de CatSalut, per finançar les despeses necessàries pel correcte funcionament del Palau d'Esports Catalunya com a centre de vacunació.

La proporció de cobraments respecte drets reconeguts és similar a la del 2021, tot i l'increment considerable d'ingressos de l'exercici.



Comparativa drets pendents de cobrament exercici corrent 2021/2022

	PENDENT COBRAMENT	2021	2022	Difer.	%
C.1	Impostos Directes	0,00	0,00	0,00	0,00
C.2	Impostos Indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00
C.3	Taxes i altres Ingressos	106.717,07	143.281,95	36.564,88	134,26
C.4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00
C.5	Ingressos Patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00
	Operacions corrent	106.717,07	143.281,95	36.564,88	134,26
C.6	Alienació inversions	0,00	0,00	0,00	0,00
C.7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
	Operacions de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
C.8	Variació actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
C.9	Variació passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
	Operacions financeres	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL	106.717,07	143.281,95	36.564,88	134,26

Els drets pendents de cobrament de l'any 2022 incrementen en un 34,26 %, degut al major nombre d'ingressos rebut durant l'exercici. Durant el 2022 s'han recaptat 80.277,68 € dels drets pendents a 31 de desembre del 2021 (incloent els drets pendents d'exercicis anteriors).

3. Execució Pressupostaria:

En el pressupost de despeses destaca que el capítol 2 presenta un increment de despesa que s'explica principalment per la incorporació del Palau d'Esports a la gestió del PMET, per l'augment de la despesa del subministrament d'energia elèctrica i gas, per l'obertura de la piscina Sylvia Fontana tot l'any, i pel major volum d'utilització de les instal·lacions, considerant l'increment d'ingressos de capítol 3 analitzat en l'apartat anterior. L'execució de capítol 4 es deu a la transferència realitzada a l'Ajuntament de Tarragona, del romanent de tresoreria excedent de l'organisme a tancament del 2021. La resta de capítols no presenta variacions significatives. El resum de l'execució de despeses és el següent:

	2021			2022		
DESPESES PRESSUPOSTÀRIES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	%	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	%
1. Despeses de personal	2.058.400,56	1.820.153,88	88,43	2.053.043,81	1.872.685,91	91,22
2. Despeses en béns i serveis	3.214.560,71	2.473.652,60	76,95	3.236.935,95	2.830.476,42	87,44
3. Despeses financeres	11.083,00	2.299,77	20,75	18.150,00	9.635,71	53,09
4. Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	85.272,59	85.272,59	0,00
5. Fons contingència	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00		0,00
Subtotal corrents	5.289.044,27	4.296.106,25	81,23	5.398.402,35	4.798.070,63	88,88
6. Inversions reals	165.141,19	90.678,16	54,91	189.441,03	112.011,79	59,13
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00			0,00
8. Actius financers	10.000,00	4.900,00	49,00	10.000,00	4.600,00	46,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00			0,00
Subtotal capital	175.141,19	95.578,16	54,57	199.441,03	116.611,79	58,47
TOTAL	5.464.185,46	4.391.684,41	80,37	5.597.843,38	4.914.682,42	87,80

Respecte al pressupost de ingressos, la comparativa queda com tot seguit es detalla:



Document signat electrònicament. Podeu consultar la seva autenticitat mitjançant el codi de verificació 14614150667633505405 a <https://seu.tarragona.cat/validador>

Pàg 7 / 20

	2021			2022		
Ingressos pressupostaris	Crèdits definitius	Drets reconeguts nets	%	Crèdits definitius	Drets reconeguts nets	%
1. Impostos Directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Impostos Indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Taxes i altres Ingressos	2.697.497,50	1.917.732,07	71,09	2.718.492,15	2.605.405,66	95,84
4. Transferències corrents	2.699.286,43	2.624.885,99	97,24	2.555.361,82	2.483.047,26	97,17
5. Ingressos Patrimonials	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00		0,00
Subtotal corrents	5.397.783,93	4.542.618,06	84,16	5.274.853,97	5.088.452,92	96,47
6. Alienació inversions	0,00	0,00	0,00			0,00
7. Transferències de capital	152.941,19	74.631,57	48,80	187.263,03	108.378,95	57,88
Subtotal capital	152.941,19	74.631,57	0,00	187.263,03	108.378,95	0,00
8. Actius financers	10.000,00	4.866,59	48,67	135.726,38	3.950,00	2,91
9. Passius financers			0,00			0,00
Subtotal financeres	10.000,00	4.866,59	48,67	135.726,38	3.950,00	2,91
TOTAL	5.560.725,12	4.622.116,22	83,12	5.597.843,38	5.200.781,87	92,91

4. Modificacions pressupostaries

El detall a nivell de capítols de les modificacions efectuades és el següent:

INGRESSOS	Modificacions Crèdit	DESPESES	Modificacions Crèdit
Taxes i altres ingressos	20.994,65	Despeses de personal	-2.856,75
Transferències corrents	282.620,82	Despeses de béns corrents i serveis	337.098,01
Ingressos Patrimonials	0,00	Despeses financeres	7650
Transferències de capital	187.263,03	Transferències corrents	85.272,59
Actius financers (aplicació romanent)	125.726,38	Fons contingència	0,00
		Inversions reals	189.441,03
		Actius financeres (concessió bestretes)	
Total	616.604,88	Total	616.604,88

Durant l'exercici s'han aprovat un total de 11 expedients de modificació de crèdits. Aquestes modificacions pressupostaries han estat aprovades per l'òrgan competent, havent-se seguit la tramitació reglamentària en cada cas.

5. Operacions exercicis anteriors

5.1 Pendent de cobrament:

Pendent de cobrament a 01.01.2022	163.375,88 €
Anul·lacions de liquidacions	761,66 €
Cobrament realitzats	80.277,68 €
Pendent de cobrament a 31.12.2022	82.336,54 €

El pendent cobrament correspon a les factures emeses a les següents entitats: CEIP Ponent, per import total de 11.241,50 €; Club Tennis Sant Salvador, per un import total de 21.716,80 €;



Club Esportiu Natagona, per un import total de 3.221,50 €; l'Associació Esportiva Sincro Vallfogona Salou, per un import de 282,60 € i les persones abonades amb rebuts retornats, per un import de 31.377,14 €. No obstant, a principis d'exercici 2023 s'ha cobrat deute pendent d'exercicis tancats per import de 14.221,00 €, corresponent a l'Associació Esportiva Torreforta i al Handbol Club Tarragona.

5.2 Pendent de pagament:

Pendent de pagament a 01.01.2022	367.166,51 €
Pagaments realitzats	<u>367.166,51 €</u>
Pendent de pagament a 31.12.2022	0,00€

RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari de l'exercici és una magnitud que mesura el corrent d'ingressos i de despeses del propi exercici.

Aquest es determina per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats al llarg de l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix període, considerades les obligacions i els drets pels seus valors nets, s'han de realitzar una sèrie d'ajustaments per tal de corregir les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.

Conformement a allò que s'estableix en la Tercera Part "Comptes Anuals" del Pla de Comptes annex a la Nova Instrucció, concretament en el punt 10 de l'ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.



CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	5.088.452,92	4.798.070,63		290.382,29
b. Operacions de capital	108.378,95	112.011,79		-3.632,84
1. Total operacions no financeres (a+b)	5.196.831,87	4.910.082,42		286.749,45
c. Actius financers	3.950,00	4.600,00		-650,00
d. Passius financers				
2. Total operacions financeres (c+d)	3.950,00	4.600,00		-650,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI (1+2)	5.200.781,87	4.914.682,42		286.099,45
AJUSTOS				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent líquid de tresoreria per a despeses grals			36.620,70	
5. Desviacions de finançament negatives			40.987,05	
6. Desviacions de finançament positives			61.487,50	
II. TOTAL AJUSTOS (3+4-5)				16.120,25
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				302.219,70

Per tant, en aquest exercici els drets reconeguts han estat suficients per a finançar les obligacions reconegudes pressupostàriament.

D'aquesta manera es pot comprovar que durant el 2022 el PMET ha ingressat el suficient per al compliment dels seus compromisos a nivell estructural.

ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria és una magnitud fons o de valor, que fa referència a la situació financera en un moment determinat del temps; probablement és la magnitud que més s'acosta a reflectir la situació financera real a curt termini de les Corporacions Locals. Inclou no solament les operacions de l'exercici que finalitza com te en compte la liquidació, sinó també les operacions d'exercicis tancats, les no pressupostàries i els fons líquids al tancament de l'exercici.

La confecció d'aquest, s'ha realitzat de conformitat amb el que s'estableix a la Tercera Part "Comptes Anuals" del Pla de Comptes annex a la Nova Instrucció, concretament en el punt 24.6 de la memòria de la ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local i als articles 102 i 103 del RD 500/1990 respecte dels ajustaments que cal fer per tal de determinar correctament la magnitud.



COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
1. Fons líquids		975.419,13		484.743,81
2. Drets pendents de cobrament		226.811,45		164.392,41
(+) de Pressupost corrent	143.281,95		106.717,07	
(+) de Pressupostos tancats	82.336,54		56.658,81	
(+) d'operacions no pressupostaries	1.192,96		1.016,53	
3. Obligacions pendent de pagament		747.270,06		479.285,19
(+) del Pressupost corrent	633.104,99		367.166,51	
(+) de pressupostos tancats			0,00	
(+) d'operacions no pressupostaries	114.165,07		112.118,68	
4. Partides pendents d'aplicació		-3.391,76		-3.620,06
(-) Cobraments pendents d'aplicació	3.391,76		3.620,06	
(+) Pagaments pendent aplicació				
I Romanents de tresoreria total (1+2-3+4)		451.568,76		166.230,97
II Saldos de dubtós cobrament		51.446,60		40.504,59
III Excés de finançament afectada				
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		400.122,16		125.726,38

Si bé, aquesta magnitud s'ha de matisar i explicar amb més detall per tal de tenir una visió més exacta de la situació de l'organisme.

Per a fer aquesta explicació analitzarem els diferents components d'aquesta magnitud:

- Fons Líquids. Aquests són els que estan dipositats com a disponibles a entitats bancàries i una petita part a la Caixa del PMET per tal de disposar d'efectiu a les instal·lacions esportives.
- Obligacions Pendents de Pagament. Les obligacions d'aquest exercici pendents de pagament són superiors a exercicis anteriors. En aquest punt, cal tenir en compte la variació amb la qual presenten els proveïdors les factures.
- Drets pendent de cobrament.
 - o Exercicis corrents: El pendent de cobrament presenta un saldo elevat conseqüència dels deutes dels diferents clubs i entitats que utilitzen les instal·lacions esportives així com les persones abonades amb rebuts retornats.



Els més significatius d'entre els clubs són l'Associació Deportiva Torreforta, el Club Bàsquet Tarragona, el Handbol Club Tarragona i el Club Volei Sant Pere i Sant Pau, (gran part del deute d'aquestes entitats ja ha estat liquidat a data actual), l'Associació de Voluntaris de Protecció Civil i el Grupo Empresa Repsol Petroleo (els deutes ja està liquidat a data actual), el Club Tennis Sant Salvador, el Club Rugby, l'Empresa Municipal de Transports, SA i l'Institut Municipal de Serveis Socials.

- o Exercicis tancats: Com s'ha dit anteriorment, destaquen els deutes del CEIP Ponent, Club Tennis Sant Salvador, Club Esportiu Natagona i l'Associació Esportiva Sincro Vallfagona. Cal destacar especialment el deute del CEIP Ponent, atenent al que disposa el RDLlei 17/2014 en relació al deute social, tal com s'ha comentat en exercicis anteriors, podria subscriure's un conveni amb el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya a fi de que, en virtut de la clàusula de garantia que hauria de recollir el conveni, es pogués executar el procediment de retenció dels imports que aquest ens deu i ha de satisfer al PMET. Si bé, el deute no s'ha incrementat en aquest darrer exercici. Per altra banda, també destaca el deute del Club Tennis Sant Salvador, el qual s'incrementa cada any.

EL DUBTÓS COBRAMENT EN ELS DRETS PENDENTS DE COBRAMENT

El Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix en el seu article 191 que *"La cuantificación del remanente de tesorería deberá realizarse teniendo en cuenta los posibles ingresos afectados y minorando, de acuerdo con lo que reglamentariamente se establezca, los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación"*.

L'article 103.2 del Reial decret 500/1.990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei reguladora de les Hisendes Locals estableix que *"la determinación de la cuantía de los derechos que se consideren de difícil o imposible recaudación podrá realizarse bien de forma individualizada, bien mediante la fijación de un porcentaje a tanto alzado"*.

A continuació s'assenyala que *"para determinar los derechos de difícil o imposible recaudación se deberán tener en cuenta la antigüedad de las deudas, el importe de las mismas, la naturaleza de los recursos de que se trate, los porcentajes de recaudación tanto en período voluntario como en vía ejecutiva y demás criterios de valoración que de forma ponderada se establezcan por la Entidad Local"*.

S'ha considerat de dubtós cobrament un saldo de 51.446,60 €, d'acord amb el criteri establert a l'article 95 de les Bases d'Execució del Pressupost. Un import superior al de l'any anterior.



Anys d'antiguitat	Provisió per insolvències %
4 i ANTERIORS	100
3	80
2	40
1	15
0	5

DESPESES REALITZADES A 31 DE DESEMBRE DE 2022 PER OPERACIONS MERITADES

L'import de les despeses realitzades al compte 413 "creditors per operacions meritades", té un saldo a 31/12/2021 de 150.815,66 €. Les operacions registrades en aquest compte es reparteixen de la següent manera:

- Subdivisió "4130. Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors."

El resum de despeses realitzades és el següent:

COMPTE	IMPORT	OBSERVACIONS
6280	70.479,59	Subministrament llum, aigua i gas
6289	1.657,22	Altres subministraments
6291	462,22	Treballs realitzats per altres empreses 227
TOTAL	72.599,03	

- Subdivisió "4131. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost."

El resum de despeses realitzades és el següent:



COMPTE	IMPORT	OBSERVACIONS
2140	5.095,55	Inversió en maquinària
2191	3.918,61	Altres inversions (estris)
6210	151,24	Lloguers
6220	8.584,87	Reparacions i conservacions
6240	305,00	Transports
6260	7.050,00	Serveis exteriors. Serveis bancaris i similars
6280	300,10	Subministraments
6282	701,80	Subministrament material esportiu auxiliar
6283	18.233,64	Combustibles
6289	3.064,02	Altres subministraments
6291	3.902,15	Treballs realitzats per altres empreses 227
6295	48,40	Despeses d'oficina
6400	20.772,32	Sous i salaris
6409	393,93	Retribucions personal per delegacions
6440	5.695,00	Cotització social a càrrec del PMET
TOTAL	78.216,63	

Aquest compte, al ser de naturalesa no pressupostària, no es contempla dins dels comptes de naturalesa creditora que integren el Romanent de Tresoreria.

ESTALVI NET

AN = (DL capítols 1-5) - (OR capítols 1,2,4) – ATA

On:

- AN: Estalvi Net
- DL: Drets Liquidats segons liquidació de l'any 2022.
- OR: Obligacions Reconegudes segons liquidació de 2022.
- ATA: Anualitat teòrica d'amortització de les operacions de crèdit vigents, calculades totes elles en termes constants.

Prenent en consideració les dades de la liquidació de l'exercici 2022, per al cas que la mateixa sigui aprovada per la Presidència, obtindríem els següents resultats:



Document signat electrònicament. Podeu consultar la seva autenticitat mitjançant el codi de verificació 14614150667633505405 a <https://seu.tarragona.cat/validador>

Pàg 14 / 20

PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS DE TARRAGONA		
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST ANY 2022		
CAPÍTOL		TOTALS
	ESTAT D'INGRESSOS	
1	IMPOSTOS DIRECTES	
2	IMPOSTOS INDIRECTES	
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.605.405,66
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.483.047,26
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	
a	SUMA DRETS LIQUIDATS	5.088.452,92
	ESTAT DE DESPESES	
1	DESPESES DE PERSONAL	1.872.685,91
2	DESPESES SERVEIS CORRENTS I SERVEIS	2.830.476,42
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	85.272,59
b	SUMA OBLIGACIONS RECONEGUDES	4.788.434,92
c	DIFERÈNCIA (a-b)	300.018,00
d	ANUALITAT TEÒRICA AMORTITZ.	0,00
e	OBLIGACIONS FINANCADES RLT	0,00
	ESTALVI NET (c-d+e)	300.018,00

D'aquesta manera, l'estalvi net legal, calculat d'acord amb l'article 53 del TRLRHL, és positiu, **de manera que l'Organisme ha produït recursos suficients per al seu normal funcionament.**

INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT

Els romanents de crèdits estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes o despeses realitzades.

Segons els articles 175 i 182 del RDL 2/2004 TRLRHL, en general, els romanents de despesa corrent no utilitzats s'anul·len i els corresponents als compromisos de despeses o operacions de capital es poden incorporar a l'exercici següent, sempre que tinguin finançament.

Donat que el romanent de tresoreria és positiu, hi ha recursos per finançar la incorporació dels romanents de despesa corrent i de capital del 2022, motiu pel qual es podran incorporar en l'exercici 2023.

Quants als romanents de crèdit d'inversions amb finançament afectat sí que es poden incorporar, amb càrrec a l'aplicació que contempla l'aportació de capital provinent de



l'Ajuntament. A data actual, l'organisme ja ha tramitat l'expedient modificatiu de crèdit corresponent.

El total de romanents de crèdit de l'exercici, o crèdits no executats, segons les dades de la comptabilitat del PMET es xifra en 683.160,96 €.

El quadre següent explicita, de total de romanent de crèdit existent, els crèdits susceptibles d'incorporació, que ascendeixen a un total de 401.734,87 €, i els crèdits no incorporables, per import de 281.426,09 €.

Incorporables

Desp. Compromesa corrent (fase D) art.182.1 TRLRHL	324.305,63
Operacions capital (fase D) art. 182.1 TRLRHL	2.178,00
Projectes finançats amb ingressos afectats (fase D) art.182.3 TRLRHL	35.111,04
Crèdits per a projectes finançats amb ingressos afectats (fase RC) art. 182.3 TRLRHL	40.140,20
No incorporables	281.426,09
Total Romanents	683.160,96

Finançat amb romanent tresoreria afectat	0,00
Finançat amb recursos fermes o compromís d'ingrés:	0,00
Finançat amb Romanent de Tresoreria per Desp.Grals.	72.196,54
Despeses d'inversions finançades amb ingressos afectats	75.251,21
Total incorporació romanent. Compet. presidència	147.447,75

L'article 11.1 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos es sotmetran al principi d'estabilitat pressupostària.

SUSPENSIÓ DE LES REGLES FISCALS

El Consell de Ministres va sol·licitar el passat 26 de juliol de 2022 al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135. de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió del regles fiscals per a l'exercici 2022. D'acord amb aquest article, els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic només podran superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària



que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat, apreciades per la majoria absoluta dels membres del Congrés dels Diputats. El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 22 de setembre de 2022.

Com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals, les entitats locals poden fer ús dels seus romanents i contribuir així a la recuperació econòmica i social.

Tot i aquesta suspensió, a continuació es procedeix a analitzar l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa.

OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'article 16.1 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament que desenvolupa la Llei 18/2001, assenyala que en el cas de la liquidació del pressupost o l'aprovació del compte general de les entitats incloses a l'àmbit subjectiu de l'article 111 del TRLRHL, l'avaluació correspondrà a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Per altra banda, l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, estableix que abans de 31 de març s'ha de subministrar l'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute, en relació amb la liquidació de l'any anterior.

El compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària s'haurà d'analitzar una vegada consolidats els comptes de l'Ajuntament, Organismes Autònoms i Societats que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, d'acord amb el que assenyala la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

No obstant això, s'analitza el compliment en termes parcials, referit exclusivament a la liquidació del Pressupost del Patronat Municipal d'Esports de Tarragona, sense perjudici del que es derivi una vegada efectuada la consolidació, però tenint en compte que serà la consolidació la que s'haurà de prendre alhora de verificar el compliment dels criteris d'estabilitat pressupostària.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Suma d'ingressos no financers (Capítols 1 a7)	5.196.831,87
Suma de despeses no financeres (Capítols 1 a7)	4.910.082,42
DIFERÈNCIA	286.749,45

AJUSTOS SEC

Ajust per recaptació d'ingressos del capítol 3	-63.004,27
Diferencia saldo inicial i final compte 413	-79.172,64
TOTAL AJUSTOS SEC	-142.176,91

CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT	144.572,54
--	-------------------



En el cas del PMET es **donaria compliment a l'objectiu d'Estabilitat pressupostària**, segons l'establert a la LO 2/2012 d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat financera, amb una capacitat de finançament de 144.572,54 euros.

REGLA DE LA DESPESA

Igual que en l'apartat anterior, cal tenir en compte que aquest objectiu s'ha de mesurar en termes consolidats. No obstant, s'analitza el compliment en termes parcials, referit exclusivament a la liquidació del Pressupost del Patronat Municipal d'Esports de Tarragona sense perjudici del que es derivi una vegada efectuada la consolidació. Es pren com a base pel seu càlcul la liquidació de l'exercici anterior, any 2021.

La regla de la despesa es troba regulada a l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012. D'acord amb aquesta norma, per al càlcul de la regla de la despesa, s'hi inclouen l'Ajuntament, Organismes Autònoms, les Societats que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat i el Consorci Tarraco Romana, d'acord amb la delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.

El límit de la despesa actualitzada amb la taxa de creixement, respecte la liquidació 2021, és el que segueix:

Desp computable 2021 (Despesa no financera en termes SEC de la liquidació 2021)	4.067.419,85
Taxa referència creixement economia espanyola	3,00%
Despesa computable actualitzada	4.189.442,45
Augments recaptació per canvis normatius	0,00
Límit de la Regla de la Despesa (base 2021)	4.189.442,45

Pel que fa a la comprovació, respecte la liquidació 2022 del PMET, en quant al compliment de l'objectiu regla de la despesa:



Liquidació 2022

Capítol 1	1.872.685,91
Capítol 2	2.830.476,42
Capítol 3	0,00
Capítol 4	85.272,59
Capítol 6	112.011,79
Capítol 7	0,00
Capítols 1 a 7 liquidació 2021	4.900.446,71
Ajustament capítol 3	0,00
Despesa capítols 1 a 7 (ajustat capítol 3)	4.900.446,71

AJUSTOS SEC:
Liquidació 2022

Alienació inversions (cap. 6 ingressos) 0,00

Saldo inicial compte 413 71.643,02

Saldo final compte 413 150.815,66

Ajust desp. realitzades pdts aplicar a press. 79.172,64

Suma ajustos SEC	79.172,64
-------------------------	------------------

Desp. no financera en termes SEC (sense int.)	4.979.619,35
--	---------------------

Liquidació 2022

Eliminacions facturació amb Ajuntament -93.772,36

Despeses finançades amb fons finalistes AAPP -93.619,53

Eliminacions facturació amb ens no mercat Ajuntament 0,00

Despesa computable 2021	4.792.227,43
--------------------------------	---------------------

DIFERÈNCIA	-602.784,98
-------------------	--------------------

En el nostre cas **no s'hauria donat compliment a l'objectiu de la Regla de la despesa**, segons l'establert a la LO 2/2012 d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat financera, amb un marge negatiu de 602.784,98 euros. El motiu és la major despesa en el 2022 com a conseqüència de la incorporació del Palau d'Esports a la gestió del PMET, l'augment de cost



dels subministraments (especialment energia elèctrica i gas) i el fet que al 2021 les instal·lacions no van funcionar a ple rendiment durant tot l'any com a conseqüència de les mesures restrictives per la pandèmia de la COVID19.

En qualsevol cas, cal assenyalar, que l'objectiu de la regla de la despesa, s'ha d'analitzar en termes consolidats, tot incloent l'Ajuntament, Organismes Autònoms, les Societats que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

En compliment del que s'estableix als articles 192 del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març TRLRHL i concordants del RD 500/90, s'informa favorablement la Liquidació del Pressupost del Patronat Municipal d'Esports de Tarragona 2022.

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

