

**INFORME DE LA INTERVENCIÓ DELEGADA**

**PRESSUPOST 2024**

**INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS DE TARRAGONA**

En relació al pressupost de l'**Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona (IMSST, en endavant) per a l'any 2024**, aquesta Intervenció delegada de l'IMSST **informa** el següent:

**DOCUMENTACIÓ DE L'EXPEDIENT**

L'expedient del pressupost pel 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:

- a)** Memòria de la Presidència.
- b)** Liquidació aprovada de l'exercici 2022.
- c)** Avanç de la liquidació del pressupost corrent a 31/12/2023, amb dades disponibles a data d'aquest informe.
- d)** Annex valorat del personal de l'entitat.
- e)** Annex d'inversions a l'exercici.
- f)** Els plans d'inversions a quatre anys.
- g)** Informe de la Intervenció relatiu a les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i despeses i respecte a l'equilibri pressupostari.

## 1. PRESSUPOST

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

PRESSUPOST DESPESES			PRESSUPOST INGRESSOS		
CAP.1	DESPESES DE PERSONAL	7.079.762,40	CAP.1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00
CAP.2	DESP. BÉNS I SERVEIS CORRENT	5.239.806,12	CAP.2	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
CAP.3	DESPESES FINANCERES	2.000,00	CAP.3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	50.020,00
CAP.4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	603.000,00	CAP.4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	12.876.548,52
CAP.5	FONS DE CONTINGÈNCIA	2.000,00	CAP.5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>		<b>12.926.568,52</b>	<b>OPERACIONS CORRENTS</b>		<b>12.926.568,52</b>
CAP.6	INVERSIONS REALS	105.000,00	CAP.6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00
CAP.7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	CAP.7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	105.000,00
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>		<b>105.000,00</b>	<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>		<b>105.000,00</b>
CAP.8	VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	20.000,00	CAP.8	VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	20.000,00
CAP.9	VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	0,00	CAP.9	VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	0,00
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>		<b>20.000,00</b>	<b>OPERACIONS FINANCERES</b>		<b>20.000,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>13.051.568,52</b>	<b>TOTAL</b>		<b>13.051.568,52</b>

### 1.1. INGRESSOS

El pressupost d'ingressos per l'exercici 2024 s'eleva a 13.051.568,52€. El percentatge d'augment respecte l'any anterior, és d'un 4,04%.

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

Dins del **capítol III (taxes i altres ingressos)**, essencialment, es troba el subconcepte “38900 - Reintegrants d'operacions corrents”, que per al 2024 s'ha projectat en 50.000,00€, amb un increment nul.

El **capítol IV (transferències corrents)** incrementa en un 4,05% per l'augment de 501.623,17€ de l'aportació al dèficit per part de l'Ajuntament. Els conceptes que integren aquest capítol són els següents:

- Aportació Ordinària Municipal: 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.
- Aportació OAAA i agències CCAA: Per a l'any 2024 es preveuen uns ingressos de 14.000,00€, mateix import que l'any anterior.

- c) Aportació d'entitats privades: Per al 2024 es preveuen uns ingressos de 10.000,00€, import que representa 5.000,00€ més, respecte l'exercici anterior.
- d) Aportació d'entitats sense finalitat de lucre: Per al 2024 es preveuen uns ingressos de 40.000,00€, import que representa 15.000,00€ més, respecte l'exercici anterior.

**El capítol V (ingressos patrimonials)** no rep cap consignació per la manca d'interessos de dipòsits i la derogació de la taxa pel lloguer d'habitatges a persones en situació de risc social.

**El capítol VII (transferències de capital)** es preveu una transferència de capital, de l'Ajuntament, per import de 105.000,00€, per tal de finançar les inversions reflectides a l'annex d'aquest informe. Aquest import implica un creixement addicional del 5%, respecte l'exercici anterior.

**El Capítol VIII (variació actius financers)** correspon íntegrament a reintegrament de pagues avançades al personal i es correspon pel mateix import amb la corresponent aplicació de despeses. Es manté la consignació de l'exercici anterior, per import de 20.000,00€.

## 1.2. DESPESES

El pressupost de despeses per l'exercici 2024 s'eleva a 13.051.568,52€. El percentatge d'augment respecte l'any anterior, és d'un 4,04%.

El procés d'elaboració de les previsions de despeses s'ha fet en base a la situació en l'execució de despeses 2023, així com a la valoració de les noves necessitats per a l'any 2024, amb la finalitat de donar cobertura les obligacions a l'esmentat exercici.

En el **Capítol I (despeses de personal)**, s'ha elaborat d'acord amb la documentació enviada pel Servei de Personal, annexa a aquest informe, i d'acord la normativa vigent, amb un increment interanual del 2,41%. Amb la finalitat de comprovar l'increment real, en termes comparatius, s'ha de descomptar l'efecte dels 185.780,57 dels tres treballadors que varen passar de la plantilla de l'IMSST a integrar-se a la plantilla de l'Ajuntament, responenent a l'acord del Consell Plenari, donat l'informe del Cap de Servei de Personal, de data 12/04/2023:

CONCEPTE	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024
Despeses inicials	6.913.155,81	7.079.762,40
Personal traspassat	-185.780,57	0,00
	<b>6.727.375,24</b>	<b>7.079.762,40</b>
<b>Increment amb ajustos</b>		<b>352.387,17</b>
<b>Increment amb ajustos %</b>		<b>5,24%</b>

Seguin amb els ajustos, i amb la finalitat de veure l'increment real en termes comparatius, el creixement en despeses de personal es situaria en el 3,88%:

CONCEPTE	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024
Despeses inicials	6.913.155,81	7.079.762,40
Personal traspassat	-185.780,57	0,00
Increment del triennis	0,00	-46.330,00
Tècnic A2 subvenció IFE (programa)	0,00	-44.951,52
	<b>6.727.375,24</b>	<b>6.988.480,88</b>
<b>Increment amb ajustos</b>		<b>261.105,65</b>
<b>Increment amb ajustos %</b>		<b>3,88%</b>

Cal assenyalar que l'article 21 del text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre (d'ara endavant, TRLRBP) estableix que les quanties i els increments de les retribucions dels funcionaris, així com l'increment de la massa salarial del personal laboral del sector públic per a cada exercici s'han de fixar a través de la LPGE.

Per a l'exercici actual, la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023 va contemplar a l'article 19.2 un increment del 2,5% respecte a les retribucions vigents a 31 de desembre de 2022, el qual es podria veure incrementant fins a un punt addicional en funció de dues clàusules de revisió vinculades a l'IPC (0,5%) i al PIB (0,5%) nominal. Pel que fa a l'indicador del PIB, i donat que l'esmentada dada la facilitarà l'INE a l'exercici 2024, **caldrà pressupostar per aquest exercici un 0,5% addicional consolidable, més un altre 0,5%, per tal d'abonar-lo retroactivament respecte l'exercici 2023**, en cas que l'increment interanual del PIB superi el 2,1% respecte l'exercici anterior.

Aquests percentatges van ser subscrits a l'octubre de 2022 per la Mesa General de Negociació de la Funció Pública a través del «Acord Marc per a una Administració del segle XXI», publicat per la Resolució de 14 de novembre de 2022, de la Secretaria de l'Estat de Funció Pública. A través de l'Acord esmentat, es va aprovar la proposta del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública per millorar les retribucions dels empleats públics, amb el suport dels sindicats Comissions Obreres (CCOO) i Unió General de Treballadores i Treballadors (UGT)

L'acord contempla per a l'any 2024 un **increment fix del 2%, sobre la base de les retribucions ja incrementades a l'exercici anterior. A més, estableix que si la suma de la variació de l'IPCA (Índex de Preus de Consum Harmonitzat) dels anys 2022, 2023 i 2024 supera l'increment retributiu fix acumulat del 2022, 2023 i 2024, s'aplicarà un increment retributiu addicional i consolidable del 0,5%, el qual tindria efectes des de l'1 de gener del 2024.**

Així doncs, cal pressupostar com a **límit de creixement en termes consolidats**, un increment fix per l'exercici 2024 del 2% sobre la base de les retribucions ja

incrementades a l'exercici anterior, més un increment retributiu addicional i consolidable del 0,5%, el qual tindria efectes des de l'1 de gener del 2024, segons el paràgraf anterior. A més caldrà pressupostar per aquest exercici un 0,5% addicional consolidable, més un altre 0,5%, per tal d'abonar-lo retroactivament respecte l'exercici 2023, en cas que l'increment interanual del PIB superi el 2,1% respecte l'exercici anterior.

Tenint en compte que el creixement interanual en termes comparatius, per aquest exercici 2024, és de 352.387,17 euros, tot seguit es detallen els aspectes més rellevants del mateix:

- a) Pel que fa al fet de pressupostar un increment del 2% sobre la base de les retribucions ja incrementades a l'exercici anterior, més un increment retributiu addicional i consolidable del 0,5% (en cas que l'increment interanual del PIB superi el 2,1% respecte l'exercici anterior), implica un increment de 199.650,42 euros.
- b) En el cas del 0,5%, per tal d'abonar-lo retroactivament respecte l'exercici 2023, en cas que l'increment interanual del PIB superi el 2,1% respecte l'exercici anterior, representa un import de 38.482,21 euros.
- c) S'evidencia, també, un increment de 18.770,94 euros, en quant a substitucions, respecte l'exercici anterior.
- d) Pel que fa a la consignació d'un tècnic mig A2, donada la subvenció IFE, representa un increment de 44.951,52 euros. Amb la modificació del conveni interadministratiu amb el Departament d'Igualtat i Feminismes de la Generalitat de Catalunya, s'ha vist incrementada l'aportació per executar aquests programes i serveis, que es troba dins del projecte "Migració i Primera Acol·lida de Refugiats". Per tant, l'aportació ha passat de 78.218,97€ per l'any 2023 i 86.040,87€ pels anys 2024 i 2025, a 113.833,90€ pels anys 2023 i 2024, i 125.217,29€ l'any 2025.
- e) En el cas del triennis del personal que forma part de la plantilla, es veuen incrementats en 46.330,00 euros.

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. Com també s'haurà d'adequar a les limitacions que s'incloguin dins la corresponent Llei General de Pressupostos de l'Estat i demès normativa vigent, en quant a increment de la massa salarial.

En el **Capítol II (despeses en bens 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 de l'IMSST, amb un decreixement del -0,34%. Tor seguit es detallen les principals davallades:

- L'aplicació "01 23100 22701 – Assessorament jurídic servei d'atenció primària", per import de -20.000,00€, donat que es prescindeix de la branca d'assessorament jurídic en matèria d'habitatge.
- L'aplicació "01 23100 22709 Prestació serveis activitats IMSST", per import de -112.000,00€, donat que no es renovaria el lot de monitoratge i el punt d'assessorament energètic.

D'altra banda, també cal posar de manifest els increments en les següents aplicacions:

- L'aplicació "01 23100 20200 - Lloguers" en 35.000,00€, que consigna el total de la despesa que té l'ens, en arrendament d'immobles.
- L'aplicació "01 23100 21200 - Conservació i manteniment edificis" en 12.137,43€.
- L'aplicació "01 23100 22613 – Despeses grals. de l'IMSST" en 13.000,00€.
- L'aplicació "01 23100 22704 – Prestació de serveis" en 28.000,00€.

El **Capítol III (despeses financeres)** es manté al 2024 amb un import de 2.000,00€ per poder fer front a les despeses bancàries ocasionades pel cost del servei de guàrdia i custòdia que, des del mes d'abril del 2021, les entitats bancàries amb les quals opera l'entitat liquiden segons el saldo mitjà dels comptes corrents.

El **Capítol IV (transferències corrents)** s'incrementa un 141,20% respecte a l'exercici anterior. L'aplicació "01 23100 48014 Convenis, altres subvencions i ajuts socials", es consigna en 250.000,00 euros, a l'igual que l'exercici 2023. A continuació es detallen els convenis nominatius que responen a l'increment:

- a) CONVENI AMB CREU ROJA TARRAGONA, per import de 70.000,00€.
- b) CONVENI AMB LA FUNDACIÓ FORMACIÓ I TREBALL, per import de 131.000,00€.
- c) CONVENI AMB CÀRITAS INTERPARROQUIAL DE TARRAGONA, per import de 30.000,00€
- d) CONVENI AMB L'ASSOCIACIÓ JOVENTUT I VIDA, per import de 75.000,00€
- e) CONVENI AMB LA FUNDACIÓ BONA NIT, per import de 47.000,00€.

El **Capítol V (fons de contingència)** es manté, respecte a l'exercici anterior, amb una consignació de 2.000,00€.

El **Capítol VI (inversions reals)** augmenten en un 5% respecte les inversions pressupostades a l'exercici anterior, consignant-se per import de 105.000,00€.

El **Capítol VIII (variació actius financers)** manté la consignació per a la concessió de bestretes al personal, per import de 20.000,00€, que d'acord amb les bases d'execució tinguin la consideració de préstec.

## **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. ANÀLISI DE LES REGLES FISCALS**

Per acord del Consell de Ministres de 26 de juliol, el Govern va tornar a sol·licitar al Congrés dels Diputats que apreciés si a Espanya concorrien les circumstàncies extraordinàries previstes a l'article 135.4 de la Constitució Espanyola i 11.3 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Aquesta apreciació es va produir a la sessió del Congrés dels Diputats del dia 22 de setembre 2023. En conseqüència, com ja va passar per al 2020, el 2021 i el 2022, van quedar suspeses les regles fiscals en la seva aplicació al 2023. En aquesta ocasió, es substituïen els objectius de dèficit, per unes taxes de referència de dèficit, les quals, pel conjunt de les EELL, equivalen a un superàvit del 0,1% del PIB, per l'exercici 2023.

A data d'aquest informe, i donat que no s'ha prorrogat la suspensió de les esmentades regles fiscals, és **essencial tenir en compte la fi de la suspensió de les regles fiscals en elaborar els pressupostos**. És a dir, amb independència que no es coneguin els objectius de referència, en no haver estat aprovats, les regles fiscals no estaran suspeses per als Pressupostos de 2024 i això regeix en l'elaboració.

### **3.1 COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT**

Actualment, es desconeix quin serà l'Objectiu d'Estabilitat pressupostària per al conjunt de les administracions públiques.

Això no obstant, convé recordar que el compliment d'aquest objectiu es comprova en tres moments: en l'aprovació del pressupost, en la modificació i en la liquidació. Ara bé, amb conseqüències diferents, ja que només s'exigeix fer un pla econòmic financer quan s'incompleix l'objectiu en liquidar el pressupost. A la resta de moments -això és, en l'aprovació i la modificació- el càlcul de l'objectiu d'estabilitat tindria com a finalitat informar la Corporació de si amb l'aprovació o modificació es perjudicarà,



o no, el compliment del mateix en finalitzar l'exercici, per la qual cosa la Corporació podrà adoptar mesures tendents a assolir-ne el compliment en finalitzar l'any.

De la mateixa manera que ha estat succeint durant els anys en què s'ha mantingut la suspensió de les regles fiscals, és important recordar que, amb independència de les taxes de referència, és aplicable el règim pressupostari del TRLRHL en la seva totalitat, i concretament, el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos i el principi d'equilibri pressupostari previst a l'article 165.4 del TRLRHL, que exigeix que «cadascun dels pressupostos que s'integren al pressupost general s'haurà d'aprovar sense dèficit inicial».

Així mateix, és aplicable l'article 165.1 del TRLRHL, en virtut del qual el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat.

En conseqüència, el **desconeixement de l'objectiu de referència no ha de suposar una incidència insalvable** en elaborar el Pressupost, en la mesura que resulten d'aplicació les normes del TRLRHL. És a dir, si en elaborar els Pressupostos Municipals es compleix el que disposa el TRLRHL -pel que fa al principi d'estabilitat i equilibri pressupostari- no s'incorrerà en un incompliment de l'objectiu d'estabilitat.

En conseqüència, la Intervenció ha d'informar sobre l'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10, a efectes informatius, en ocasió de l'aprovació del pressupost.

Sota aquestes línies s'analitza l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, pel que fa a aquest ens:

PRES. DESPESES 2024 (CAP. 1-7)		PRES. INGRESSOS 2024 (CAP. 1-7)	
Cap.1 Despeses Personal	7.079.762,40	Cap.1 Impostos directes	0,00
Cap.2 Bens i Serv. Corrents	5.239.806,12	Cap.2 Impostos indirectes	0,00
Cap.3 Despeses financeres	2.000,00	Cap.3 Taxes i altres	50.020,00
Cap.4 Transf. Corrents	603.000,00	Cap.4 Trans. Corrents	12.876.548,52
Cap.5 Fons Contingència	2.000,00	Cap.5 Ingr. Patrimonials	0,00
Cap.6 Inversions reals	105.000,00	Cap.6 Alienació inversions	0,00
Cap.7 Transf. Capital	0,00	Cap.7 Transf. Capital	105.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>13.031.568,52</b>	<b>TOTAL</b>	<b>13.031.568,52</b>

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

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



Els ajustos resten tal i com segueix:

AJUSTOS SEC	
Estabilitat pressupostària (Capacitat / Necessitat)	0,00
Saldo inicial ex.2023 CPGC 413	-176.188,63
Previsió saldo final ex. 2023 CPGC 413	75.000,00
Ajust per inexecució de la despesa (9,95%)	1.296.641,07
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>1.195.452,44</b>

Pel que fa al càlcul de l'ajust d'inexecució de la despesa del 9,95% de les obligacions, respecte a les despeses consignades inicialment, cal tindre en compte que s'han descomptat totes aqueles obligacions finançades amb els corresponents RTDG, dels exercicis 2020, 2021 i 2022.

Valorant aquest objectiu, l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona **don**a compliment a l'**Estabilitat Pressupostària**, amb una capacitat de finançament de 1.195.452,44€, 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 de Tarragona i de les entitats dependents d'aquest que es troben incloses en l'article 2.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i l'article 4.1 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament que desenvolupa la Llei 18/2001.

### 3.2. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

Actualment no hi ha taxa de referència del PIB per a l'exercici 2024 -i tot fa pensar que tampoc no se'n disposarà a curt termini-, per la qual cosa no és possible realitzar el càlcul de la regla de despesa en aprovació dels Pressupostos de l'exercici 2024 , ni aquest és obligatori.

No sent obligatori el seu càlcul, no tindrà incidència en l'aprovació del Pressupost. Això no obstant, adoptant un criteri prudent, s'hauria de tenir en compte a l'hora de valorar les despeses pressupostades de l'Entitat que el càlcul en la liquidació del Pressupost de 2024 s'haurà de confeccionar partint de la despesa computable de la liquidació de l'exercici anterior (2023) i constatar a liquidació 2024 un compliment de la regla de despesa.

Ara bé, sí que cal aprovar el límit de despesa no financera de l'exercici 2024, en virtut del que disposa l'article 30 de la LOEPSF, que vindrà condicionat tan sols per

la normativa pressupostària i no pels criteris de comptabilitat nacional -que no es coneixen.

D'acord amb això, caldrà aprovar un límit de despesa no financera de 2024, coherent en termes pressupostaris, de manera que, en el context actual, seran els ingressos no financers els que marcaran aquest sostre d'assignació de recursos, sense oblidar l'anivellament necessari del TRLRHL, en el sentit en què els ingressos corrents han de cobrir les despeses corrents i les despeses de amortització de deute, d'acord amb el que s'assenyala en el TRLRHL i en la Disposició Final 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2013.

<b>(A) Ingressos Corrents</b>	<b>12.926.568,52</b>
Cap 1 Impostos directes	0,00
Cap.2 Impostos indirectes	0,00
Cap.3 Taxes i altres	50.020,00
Cap.4 Trans. Corrents	12.876.548,52
Cap.5 Ingr. Patrimonials	0,00
<b>(B) Despeses Corrents</b>	<b>12.926.568,52</b>
Cap.1 Despeses Personal	7.079.762,40
Cap.2 Bens i Serv. Corrents	5.239.806,12
Cap.3 Despeses financeres	2.000,00
Cap.4 Transf. Corrents	603.000,00
Cap.5 Fons Contingència	2.000,00
<b>(C) Despeses Financeres</b>	<b>0,00</b>
Cap.9 Pasius Financers	0,00
<b>ANIVELLAMENT PRESSUPOSTARI (A-B-C)</b>	<b>0,00</b>

Com es pot comprovar, l'Institut Municipals de Serveis Socials de Tarragona, està perfectament anivellat, complint l'establert, en quant a la Regla de la despesa i Límit de la despesa no financera.

Cal assenyalar que el càlcul d'aquest objectiu s'ha de realitzar de forma consolidada respecte el pressupost de l'Ajuntament de Tarragona 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. EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

El pressupost de l'Institut Municipal de Serveis Socials 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.

#### 5. 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 2.000,00€.

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

#### 6. 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	12.926.568,52
Despeses per operacions corrents	12.926.568,52
<b>Estalvi brut</b>	<b>0,00</b>
Amortització deute	0,00
<b>Estalvi net</b>	<b>0,00</b>

En el cas de l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona, al no tindre deute concertat, no hi ha diferència entre l'estalvi brut i el net. Per a l'exercici 2024, la quantitat d'estalvi és nul·la, donat que els ingressos corrents financen per complert les despeses corrents.

#### 7. PROCEDIMENT

Respecte a l'aprovació del pressupost de l'Institut Municipal de Serveis Socials 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 l'Institut Municipal de Serveis Socials 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.

Vista la documentació que figura en aquest expedient, **s'informa favorablement el Pressupost General de l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona per a l'exercici 2024**, en quant a l'equilibri pressupostari i les obligacions existents derivats d'acords d'actes anteriors.

Tarragona, en data de la signatura electrònica

