

Àrea d'Intervenció

Unitat Orgànica / Núm. Expedient		
Sol·licitant:	1083 - Pressupostos i comptabilitat	0011 - 2023
Gestora:	1083 - Pressupostos i comptabilitat	0011 - 2023
Informe		
Autor:	JR/cm	
Tipus:	1505	
Codi:	INT.23.00.00024.F	
Assumpte:	Informe de la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Tarragona de l'exercici 2022.	

INFORME DE LA VICEINTERVENCIÓ RESPECTE A
LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2022

De conformitat amb allò previst a l'article 191.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en concordança amb l'article 90.1 del Reial Decret 500/1990 i d'acord amb l'article 214 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004 esmentat, s'emet el següent informe.

LEGISLACIÓ APLICABLE

La normativa vigent aplicable és la següent:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL en endavant).
- 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.
- Instrucció del model normal de Comptabilitat Local aprovada per l'Ordre EHA/1781/2013, de 20 de setembre.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant). Cal tenir en compte, no obstant, que d'acord amb la sessió plenària núm. 51 celebrada el dia 20 d'octubre de 2020 en la càmera baixa de les Corts Generals, es van suspendre els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic, així com l'aplicació de la regla de despesa durant els exercicis 2020 i 2021.
- Acord Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 en el que sol·licita al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022. El Congrés dels Diputats, el 13 de setembre de 2021 ha apreciat aquesta situació.
- Bases d'Execució del Pressupost.

ESTRUCTURA I CONTINGUT DE LA LIQUIDACIÓ

Segons els articles 191 del TRLRHL i 89 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, el Pressupost de cada exercici es liquidarà en quan a la recaptació de drets i al pagament de obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, de manera que queden a càrrec de la Tresoreria Local els ingressos i pagaments pendents, segons les seves respectives contractacions.

D'acord amb allò que estableix l'article 93 del 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, la Liquidació del Pressupost posarà de manifest:

- a) 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.
- b) 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:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) El Resultat Pressupostari de l'exercici.
- c) Els romanents de crèdit.
- d) 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 articles 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, al que contínuament es fa referència, estableix que correspon al President de la Corporació l'aprovació de la liquidació, amb l'informe emès prèviament per la Viceintervenció, i que s'haurà de donar compte al Ple en la primera sessió que es convoqui.

Els pressupostos dels organismes autònoms municipals, no són objecte d'aquest informe, atès que s'aprovaran informats prèviament per l'Interventor Delegat, conformats per aquesta Viceintervenció General.

DADES MÉS RELEVANTS DE LA LIQUIDACIÓ

Examinada la liquidació del Pressupost General de 2022, integrada pel Pressupost de l'Ajuntament, s'ha comprovat que les xifres aporten la informació exigida per l'article 93.1 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, amb el següent resultat, que es presenta en termes comparatius amb les xifres dels exercicis anteriors.

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT DE TARRAGONA

1. PRESSUPOST DE DESPESES (en m€)

Del pressupost de despeses s'han de conèixer les consignacions inicials, les modificacions de crèdits aprovades al llarg de l'exercici i els crèdits definitius.

S'han tramitat 87 expedients de modificació dels crèdits inicials durant l'exercici per import de 95.628,2m€:

	milers d'€	2022%	2021%
Crèdits pressupostaris inicials	163.546,9	100	100
Modificacions dels crèdits inicials	95.628,2	58,47	40,53
Crèdits definitius	259.175,1	158,47	140,5

Aquestes modificacions corresponen principalment a les incorporacions de romanent del exercici anterior per import de 49.288,6m€, s'han realitzat generacions de crèdit com a conseqüència de ingressos afectats procedents de l'exterior en un import de 27.404,4m€. S'han realitzat crèdits extraordinaris per import de 14.349,16m€ i suplementos de crèdit per 21.076,41m€, ha de destacar les ampliacions realitzades per la incorporació al pressupost de les aportacions del Next Generation per import de 9.701,8m€ Part d'aquestes modificacions s'han finançat amb baixes per import de 17.258,59m€

Es important destacar en les modificacions de crèdit que el exercici 2022 es un pressupost prorrogat amb les consignacions inicials del 2021 i per tant s'ha hagut d'adaptar a la realitat de les necessitat del 2022, sobretot en termes de retribucions, carrega financera i contractes.

Per tal de determinar el grau d'execució dels crèdits definitius, s'ha de comparar aquesta magnitud amb les obligacions reconegudes durant l'exercici. El quadre següent presenta la comparació crèdits definitius i obligacions reconegudes agregades per operacions corrents, de capital i financeres i el seu percentatge de realització.

(milers d'€)	2022			2021
	Crèdits definitius	Obligacions rec.	%	%
Operacions corrents	176.028,8	159.716,7	90,73	90,76
Operacions de capital	68.160,8	15.094,0	22,14	25,91
Operacions financeres	14.985,5	14.754,5	98,46	98,99
TOTAL	259.175,1	189.565,2	73,14	74,99

El grau de execució del crèdits definitius d'operacions corrents (capítols1-5) es per tant del 90,76% tenint en compte les obligacions reconegudes durant l'exercici, Aquesta inexecució s'ha de corregir en l'impacte del SMO i aquelles despeses finançades i no executades que s'incorporaran a l'exercici 2023, així com les despeses adjudicades i no executades que també s'incorporaran al 2023 si es té en compte aquestes alteracions la execució del capítol 1a 5 seria de i la despesa que s'incorpora com a romanents a l'exercici 2023, la execució seria del 96,77%

L'import total de les obligacions reconegudes de cada capítol de despesa i el seu pes percentual respecte de les obligacions reconegudes totals de l'exercici és conté a l'[annex 1](#) i l'[annex 2](#)

Si comparem l'import de les obligacions reconegudes de l'any 2022 amb les de l'any 2021, obtenim les dades que es recullen en l'[annex 2](#). A nivell agregat, el següent quadre compara les obligacions d'un exercici amb les de l'exercici anterior i el percentatge de cada agregat respecte del total d'obligacions reconegudes de cada període.

(milers d'€)	Obligacions recon. 2022	Obligacions recon. 2021	Diferència	%
Operacions corrents	159.716,7	153.836,8	5.879,9	3,82
Operacions de capital	15.094,0	16.636,7	-1.542,7	-9,27

Operacions financeres	14.754,5	19.773,6	-5.019,2	-25,38
TOTAL	189.565,2	190.247,1	-681,9	-0,36

Les dades anteriors, que es presenten detallades a l'*annex 2*, com ja s'ha indicat, permeten afirmar que s'ha produït un increment de la despesa corrent d'un 3,82% i una disminució de les despeses de capital d'un 9,27%. En la despesa financera es produeix una disminució del 25,38%.

Aquesta augment de despesa corrent ve motivada principalment per l'increment en les aportacions als OO.AA les empreses municipals on s'incrementa la despesa respecte l'exercici anterior en +5,8M€ d'acord al següent resum:

total aportació empreses i ooaa	2021	2022	dif
Aportació Patronat Turisme (taxa turística)	132.143,64	212.809,64	80.666,00
Aportació Patronat Municipal d'Esports	2.403.417,77	2.428.619,50	25.201,73
Aportació Institut Municipal de Serveis Socials	11.414.140,17	12.766.655,39	1.352.515,22
Aportació Patronat Turisme	946.019,47	1.135.000,00	188.980,53
Aportació ESPIMSA	2.763.440,55	3.170.002,85	406.562,30
Aportació EMT	10.661.412,75	14.470.261,18	3.808.848,43
Aport. Empresa Mitjans de Comunicació (EMMCT)	894.329,00	894.329,00	0,00
Aportació EMDE, Palau Firal i de Congressos	613.054,04	580.200,00	-32.854,04
Aportació despeses explotació SMHAUSA	158.929,60	160.708,60	1.779,00
	29.986.886,99	35.818.586,16	5.831.699,17

La disminució en les obligacions reconegudes de les operacions financeres d'un 25,38%, es motiva per la amortització anticipada que es va realitzar el exercici 2021 per import de 7,2M€ de la operació de crèdit formalitzada d'acord amb el RDL 4/2012 per finançar els pagaments als proveïdors.

Per tal de completar l'anàlisi de l'execució del pressupost, interessa enumerar les obligacions reconegudes i els pagaments líquids, que són operacions que afecten a les operacions del pressupost i a les de la Tresoreria Municipal.

(milers d'€)	2022			2021
	Obligacions Reconegudes	Pagaments Líquids	%	%
Operacions corrents	159.716,7	147.634,3	92,44	97,06
Operacions de capital	15.094,0	13.041,6	86,40	92,42
Operacions financeres	14.754,5	14.750,9	99,98	100,00
TOTAL	189.565,2	175.426,8	92,54	96,96

Per tant, els percentatges d'execució esta per sota dels de l'exercici anterior.

Si comparem els pagaments realitzats l'any 2022 i els de 2021 resumits per agregats, obtenim el quadre següent en valors absoluts i en percentatge sobre el total de pagaments de cada exercici.

(milers d'€)	Pagaments 2022	Pagaments 2021	Diferència	%
Operacions corrents	147.634,3	149.320,3	-1.686,0	-1,13
Operacions de capital	13.041,6	15.375,7	-2.334,1	-15,18
Operacions financeres	14.750,9	19.773,6	-5.022,7	-25,40
TOTAL	175.426,8	184.469,6	-9.042,8	-4,90

Les dades anteriors presenten una disminucions del 4,90% dels pagaments realitzats el 2022 respecte al 2021. S'ha de tindre en compte el pagament al exercici 2021 de la amortització anticipada import de 7,2M€ de la operació de crèdit formalitzada d'acord amb el RDL 4/2012 per finançar els pagaments als proveïdors

L'import de les obligacions pendents de pagament pressupostàries a 31 de desembre, comparat amb l'any anterior és el següent:

(milers d'€)	Pendent Pag. 2022	Pendent Pag. 2021	Difer.	%
Operacions corrents	12.082,4	4.516,5	7.565,9	167,52
Operacions de capital	2.052,4	1.261,0	791,4	62,76
Operacions financeres	3,6	0,0	3,5	
Total exerc. corrent	14.138,4	5.777,5	8.360,9	144,71
% sobre oblig. rec.	7,46%	3,04%		
Exercicis tancats	214,1	85,9	128,2	149,19
Total pendent pag.	14.352,5	5.863,4	8.489,0	144,78

L'evolució del pendent de pagament s'incorpora en l'annex 3. La quantitat individual per cada creditor es troba a la corresponent relació de creditors.

El percentatge referit a pendent de pagament de l'exercici corrent sobre obligacions reconegudes del propi exercici és del 7,46% al 2022 i del 3,04% al 2021. Aquests percentatges expressen la importància relativa de les obligacions de pagament pendents de l'exercici corrent en relació al volum d'obligacions generades en el propi exercici

El pendent de pagament d'exercici corrent ha incrementat en relació a l'exercici anterior en un 144,71% i el pendent de pagament d'exercicis tancats ha incrementat en un 149,19%. En conjunt el pendent de pagament incloent-hi corrent i tancats ha incrementat un 144,78%.

Seguidament es detalla el període mitjà de pagament a creditors comercials del propi Ajuntament, 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, i comunicat al Ministerio de Hacienda, a excepció del mes d'agost que es va situar en 33,25 dies:

Mes	PMP Ajuntament	PMP Global del grup
GENER	20,35 dies	21,05 dies
FEBRER	12,30 dies	14,74 dies
MARÇ	18,01 dies	19,19 dies
ABRIL	20,51 dies	22,17 dies
MAIG	15,16 dies	15,20 dies
JUNY	7,64 dies	12,81 dies
JULIOL	18,66 dies	22,56 dies
AGOST	32,52 dies	33,25 dies
SETEMBRE	25,20 dies	23,31 dies
OCTUBRE	26,70 dies	25,91 dies
NOVEMBRE	28,33 dies	26,49 dies
DESEMBRE	26,43 dies	25,24 dies

2.-PRESSUPOST D'INGRESSOS (en m€)

Del pressupost d'ingressos interessa conèixer les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives i s'acompanya com annex 5.

	milers d'€	2022%	2021%
Previsions inicials	180.522,9	100	100
Modificació previsions inicials	95.628,2	52,97	40,53
Previsions definitives	276.151,1	152,97	140,5

Per tal de determinar el grau d'execució del pressupost d'ingressos s'ha de relacionar el total de les previsions definitives amb l'import dels drets reconeguts del període, amb el nivell de detall que es determini. Per continuar amb el mateix nivell d'informació, es separen els ingressos per operacions corrents, els de capital i els de les operacions financeres i es presenten en forma de valors absoluts i en tants per cents del total de drets reconeguts en relació a les previsions definitives.

(milers d'€)	2022			2021
	Previsions definitives	Drets reconeguts	%	%
Operacions corrents	194.547,5	182.739,8	93,93	94,86
Operacions corrents (sense C.E. ni quotes)	181.214,5	177.531,0	97,97	99,45
Operacions capital	12.942,2	4.550,6	35,16	25,41
Operacions financeres	68.661,4	12.099,8		
Operacions financeres (sense 870 RT Aplicat)	51.360,2	12.099,8	23,56	24,77
TOTAL	276.151,1	199.390,2	72,20	74,85

TOTAL (sense 870 Rom. Tres. Aplicat)	258.850,0	199.390,2	77,03	82,38
---	------------------	------------------	--------------	--------------

Els ingressos per operacions corrents, deduïdes contribucions especials i quotes urbanístiques, s'han executat un 97,97%

El pes específic de cada capítol a nivell de percentatge en relació amb l'import total dels drets reconeguts nets del període, es pot comprovar a l'annex 5.

El pressupost 2022 es un pressupost prorrogat on les previsions inicials corresponen al pressupost del 2021, i per tant les dades d'execució no son fiables. Per aquest sentit per analitzar el comportament dels ingressos, es millor comparar-les amb la execució del exercici anterior, el 2021

L'import dels conceptes d'ingressos més rellevants es presenten en forma comparativa dels exercicis 2022 i 2021 en l'annex 6.

La comparació del total dels drets reconeguts de l'exercici 2022 i de l'exercici 2021, s'ha realitzat a l'annex 5 i resumidament es presenten en el quadre següent:

(milers d'€)	Drets recon. 2022	Drets recon. 2021	Diferència	%
Operacions corrents	182.739,8	179.683,8	3.056,0	1,70
Operacions corrents (sense CE ni Quotes)	177.531,0	171.945,8	5.585,2	3,25
Operacions capital	4.550,6	1.215,7	3.334,9	274,32
Oper. financeres	12.099,8	8.994,2	3.105,6	34,53
TOTAL	199.390,2	189.893,7	9.496,5	5,00

S'aprecia un increment dels ingressos per operacions corrents del 1,70% sobre l'exercici 2021. Sense les contribucions especials i quotes urbanístiques l'augment seria del 3,25%.

El capítol 1 d'impostos *directes* 'han liquidat per sota del exercici anterior (-3.563,25m€) provocat principalment per la caiguda de la plusvàlua on els drets reconeguts han estat -2.238,10m€ menys que l'exercici anterior també hi ha i ha una disminució important en l'impost de bens immobles urbana de -927,255m€ i de IBI de característiques especials de -956,13m€

El capítol 2 d'impostos indirectes en termes globals ha estat similar al exercici 2021 si be hi ha hagut una caiguda en l'impost de construccions de -554,7m€ que ha estat compensat per un inclement de la cessió parcial del IVA per part del estat +603,16m€

El capítol 3, taxes, preus públics i altres ingressos sense contribucions especials ha liquidat 4.540,71m€ per sobre del exercici 2021, les principals variacions han estat aquestes:

principals increments

Llicències urbanístiques	1.555.070,67
Ocupació Sol, Subsol i Vol empr subminist. (Art.24 TRLLHL)	3.886.518,23
Taules i cadires	502.934,34

S'ha de destacar el caràcter no recurrent i excepcional d'aquest ingressos degut en part per l'increment del preu de la energia que ha a provocat un ingrés molt per sobre de la recaptació habitual de la ocupació, sol subsol i vol de les empreses subministradores.

Principals disminucions

Llicències obertura establiments	-479.660,16
Reintegrament Agència Catalana Aigua	-553.898,12

S'ha de tenir compte que en termes generals la disminució del reintegrament de la Agència Catalana del Aigua , provoca automàticament una disminució de les despeses pel mateix import i per tant el seu impacte en la liquidació es neutre.

El capítol 4 de transferències corrents ha augmentat en liquidació 4.286,02m€ respecte l'exercici anterior Les principals variacions han estat les següents.

principals increments

Participació tributs Estat (Fons compl. Finançament)	2.897.618,14
Aportació PTE compensació liquidacions exercicis anteriors	1.879.852,23
Aportació la Canonja conveni serveis	260.295,37
Subvencions finalistes de l'Estat	348.856,46
Subv. Dep. Treball Programes Ocupació	1.413.039,22
Subvencions Generalitat finalistes	322.629,74
Subv. Contracte programa serv. Socials (IMSST)	449.351,60
Subv. Generalitat Esc.Bressol, Música i altres	345.041,25

S'ha de tenir en compte que la major aportació per programes d'ocupació i en el contracte programa del serveis socials (IMSS) implica una major despesa pel mateix import i per tant el seu impacte en la liquidació es neutre

principals disminucions

Compensació IBI col·legis	-670.182,75
Compensació IAE cooperatives i altres	-188.250,00
Subv. extraord. de l'Estat transport urbà	-2.027.889,81
Fons Cooperació extraordinari	-431.453,34
Subv. Diputació Ensenyament	-560.965,83
Subvencions Diputació PAM	-100.718,50

S'ha de destacar que al exercici 2022 no es va realitzar la subvenció extraordinària de l'estat pel transport urbà ni els cons de cooperació extraordinari per par de la Generalitat, ja que aquestes aportacions estaven destinades a compensar l'impacte negatiu en els ingressos provocats per la pandèmia.

El capítol 5 ha recuperat els ingressos normals després del impacte de la pandèmia bàsicament per la recuperació de la concessió del trenet turístic

Respecte a les operacions de capital hi ha un increment important en el capítol 7 de transferències de capital principalment per l'ingrés 3.303,0m€ procedents dels fons Next Generation, tot i que com ingressos afectats a despeses futures no tenen impacte en la liquidació

En referencia a la recaptació neta, aquesta es situa en el 91,55% dos punts inferiors al 2021

(milers d'€)	2022		2022	2021
	Drets reconeguts	Recaptació neta	%	%
Operacions corrents	182.739,8	165.896,9	90,78	93,22
Operacions capital	4.550,6	4.550,6	100,00	98,81

Operacions financeres	12.099,8	12.099,8	100,00	100,00
TOTAL	199.390,2	182.547,3	91,55	93,57

Si comparem l'import de la recaptació neta de l'exercici de 2022 amb la de l'any 2021, obtenim les dades següents:

(milers d'€)	Recapt. neta 2022	Recapt. neta 2021	Diferència	%
Operacions corrents	165.896,9	167.495,8	-1.598,9	-0,95
Operacions corrents (sense CE ni Quotes)	164.989,8	160.549,6	4.440,2	2,77
Operacions capital	4.550,6	1.201,2	3.349,4	278,84
Operacions financeres	12.099,8	8.994,2	3.105,6	34,53
TOTAL	182.547,3	177.691,2	4.856,1	2,73

L'import dels drets pendents de recaptar o d'ingressar a 31 de desembre dels diferents capítols corresponents a l'exercici de 2022 i a exercicis anteriors és de 40.119,4 m€ (*annex 8*) i queden justificats amb la corresponent relació de deutors.

El pendent de cobrament de l'exercici corrent és de 16.842,8 m€ i d'exercicis tancats 23.276,6 m€.

(milers d'€)	Pendent cobr. 2022	Pendent cobr. 2021	Diferència	%
Operacions corrents	16.842,9	12.188,0	4.654,9	38,19
(sense CE ni Quotes)	12.541,2	11.396,2	1.145,0	10,05
Operacions capital	0,0	14,5	-14,5	-100,00
Operacions financeres	0,0	0,0	0,0	
Total exerc. corrent	16.842,8	12.202,4	4.640,4	38,03
Exercicis tancats	23.276,6	24.993,9	-1.717,3	-6,87
Total pendent cobr.	40.119,4	37.196,3	2.923,1	7,86

A l'exercici corrent s'ha produït un increment del 38,03%.

El pendent de cobrament per operacions corrents sense les quotes i contribucions especials incrementa en un 10,05%.

El pendent de cobrament d'exercicis tancats disminueix en un 6,87% respecte al 2021. En conjunt (corrent + tancats) presenta un increment del 7,86% respecte al 2021.

Per tal d'ampliar la informació dels ingressos pendents de cobrament a final d'exercici respecte d'anys anteriors, es presenta aquesta informació en *l'annex 8* i permet observar la tendència.

RESULTAT PRESSUPOSTARI

El Resultat Pressupostari, d'acord amb l'article 90 del RD 500/90 i concordants de la Instrucció de Comptabilitat posa de manifest el resultat obtingut en l'exercici per diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes durant el mateix, ajustat d'acord amb el Capítol IV del Títol II de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, es a dir, ajustant el Resultat, en funció de les desviacions de finançament derivades de Despeses amb Finançament Afectat, i dels crèdits gastats corresponents a modificacions pressupostaries que s'hagin finançat amb Romanent Líquid de Tresoreria. Aquesta informació es presenta a l'*annex 9*

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 la orden HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

(milers d'€)	Any 2022
Drets reconeguts nets	199.390,3
Obligacions reconegudes netes	189.565,2
Resultat pressupostari pendent d'ajustament	9.825,1
Desviacions positives de finançament	-10.355,3
Desviació negativa de finançament	1.613,1
Despeses finançades amb Romanent líquid de tresoreria	5.128,3
Resultat pressupostari ajustat	6.211,2

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 l'ajuntament ingressa el suficient per al compliment dels seus compromisos a nivell estructural.

ROMANENT DE TRESORERIA

Com a conseqüència de la liquidació del Pressupost és necessari calcular aquesta magnitud fonamental que es troba regulada en l'article 191 del TRLRHL, en l'article 101 del RD 500/90 i altres disposicions concordants.

El Romanent de Tresoreria total representa una magnitud de caràcter financer que quantifica l'excedent o dèficit de finançament a curt termini a data de 31 de desembre.

En el Romanent de Tresoreria Total es distingeixen dues parts:

- El Romanent de Tresoreria destinat al finançament d'incorporació de romanent de crèdit corresponent a despeses amb finançament afectat (RLTGFA).- Està constituït per la suma de les desviacions de finançament positives que, en aquestes despeses, i per a cadascuna de les aplicacions del Pressupost d'Ingressos que els financen, es produeixin des de l'inici de la despesa fins a la fi de l'exercici que es liquida, és a dir, la desviació acumulada positiva per a cada agent finançador dins del projecte.
- El Romanent de Tresoreria per a despeses generals (RLTGG).- S'obté per diferència entre el RT total i el RT per GFA. Aquest superàvit, es podrà destinar a completar, si escau, el finançament de la incorporació de romanent de crèdit corresponents a GFA i l'excés esdevé un recurs per al finançament de modificacions de crèdit futures, si bé, dins del nou marc

regulatori establert per la normativa reguladora de l'estabilitat pressupostaria. (arts. 32 LOEPSF).

La confecció d'aquest estatet 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.

El Romanent de Tresoreria s'ha calculat tenint en compte les provisions d'insolvències d'acord amb l'art. 95.2 de les Bases d'Execució del Pressupost. que textualment diu:

"95 2.- Els drets carregats al recaptador que es trobin en situació de pendents seran objecte de la necessària provisió per insolvències que es calcularà aplicant els criteris següents:

<i>Anys d'antiguitat</i>	<i>Provisió per insolvències %</i>
<i>4 i anteriors</i>	<i>100</i>
<i>3</i>	<i>80</i>
<i>2</i>	<i>40</i>
<i>1</i>	<i>15</i>
<i>0</i>	<i>5</i>

No es computaran: els valors carregats a nom d'Ajuntament de Tarragona, els deutes en ajornament o fraccionament de pagament i els deutes garantits per afecció legal d'una antiguitat fins a 4 anys.

Si el resultat de l'aplicació dels percentatges i criteris anteriors fos inferior als mínims establerts per l'article 193 bis del RDLeg. 2/2004, de 5 de març TRLRHL, el càlcul de la provisió d'insolvències es realitzarà aplicant els percentatges que fixa l'esmentat article del TRLRHL

Es dotaran de forma individualitzada aquells imports que per la seva materialitat puguin afectar especialment la imatge fidel del patrimoni i resultats de l'exercici i romanent de tresoreria."

Segons aquests càlculs, l'import de la provisió calculada per la Tresoreria, s'eleva a 16.0216,8m€, el qual és superior al que resultaria d'haver-se aplicat els percentatges establerts a l'article 193 bis del TRLRHL.

S'ha de destacar que la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2022 de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del departament D'economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, recomana la aplicació dels següents criteris per tal de calcular la màxima liquiditat al romanent de tresoreria.

<i>Anys càrrec</i>	<i>Provisió per insolvències %</i>
<i>2017 i anteriors</i>	<i>100</i>
<i>2018</i>	<i>90</i>
<i>2019</i>	<i>60</i>
<i>2020</i>	<i>30</i>
<i>2021</i>	<i>10</i>

Segons aquests càlculs, l'import de la provisió d'insolvències calculada per la Tresoreria, s'eleva a 19.356,00m€, el que comportaria que el romanent de tresoreria disponible disminuiria en 3.139.20m€

S'acompanya com annex 10 l'informe de la Tresoreria.

L'estat del Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2022 s'acompanya con annex 11 i presenta el següent resultat:

(milers d'€)

1. (+)Fons líquids tresoreria	24.260,6
--------------------------------------	-----------------

2. (+)Drets pendents de cobrament	40.475,7
(+)del pressupost corrent	16.843,0
(+)de pressupostos tancats	23.276,6
(+)de operacions no pressupostaries	356,1

3. (-)Obligacions pendents de pagament	24.521,4
(+)del pressupost corrent	14.138,4
(+)de pressupostos tancats	214,1
(+)de operacions no pressupostaries	10.168,9

4. (+)Partides pendents d'aplicació	-605,8
(-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	-608,3
(+)Pagaments pendents aplicació definitiva	2,5

I - Total romanent de tresoreria	39.609,0
---	-----------------

II - Saldos dubtós cobrament **-16.216,8**

III - Excès de finançament afectat **-16.364,5**

IV - Romanent tresoreria despeses generals	7.027,7^c
---	----------------------------

CÀLCUL ROMANENT TRESORERIA DE LLIURE UTILITZACIÓ	2022
Romanent per incorporació (inversions) art.182.1.c TRLRHL	-84.564,53
Romanent per incorporació (corrent) art.182.1.a) i b) TRLRHL (870.00)	-1.681.220,37
Romanent tresoreria disponible (DESPESES GRALS)	5.261.894,01

A aquest respecte, cal recordar que, tal i com recorda la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2022 de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del departament D'economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, la regla 8 c) de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, s'estableix que correspon al ple de la corporació determinar, a proposta de la intervenció o l'òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, els criteris per calcular l'import dels drets de cobrament de recaptació dubtosa o impossible.

Doncs be, qui subscriu considera que les Bases d'Execució del Pressupost hauríem de canviar per tal d'adaptar-se als percentatges recomanats per aquesta Direcció General, tenint en compte a més, que la recomanació que fa té en compte els percentatges mínims que figuren als informes 20/2014 i 21/2014 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Cal tenir en compte que amb la utilització d'aquest criteri, tal i com hem esmentat, el Romanent de Tresoreria disponible seria de 3.888,47m€. Es fonamental tenir en compte que el romanent de tresoreria quan es positiu constitueix un recurs per a finançar modificacions pressupostaries i, en definitiva despesa, per la qual cosa s'ha d'assegurar la seva efectivitat i la realitat de l'excedent de

tesoreria de la corporació. Així ho va establir la consulta 8/1993 de la IGAE segons la qual *“la minoración del remanente de tesorería por el importe estimado de los derechos de cobro de difícil o imposible recaudación no persigue otra cosa que cuantificar de la forma más realista posible el excedente de tesorería estimado de la corporación, dado que dicho excedente se considera un recurso para la financiación de modificaciones de Crédito en el presupuesto, y para ello excluye los derechos pendientes de cobro aquellos que se estima que no van a llegar a convertirse en liquidez”*.

Per últim, també cal recordar en aquest moment que l'esmentada nota recomana destinar el romanent de tesoreria per a despeses general al finançament de despeses de caràcter no recurrent, atès que el romanent es un recurs no recurrent. La qual cosa determina la impossibilitat de projectar la despesa que pugui finançar.

S'acompanya com a annex 12 el detall de l'import dels ingressos afectats.

S'ha comprovat el saldo de Tresoreria amb l'estat de situació de les existències conciliades.

S'acompanya com annex 13 l'evolució del romanent de tesoreria dels últims exercicis.

DESPESES REALITZADES A 31 DE DESEMBRE DE 2022 PER OPERACIONS MERITADES

L'Ordre HFP/1970/2017, de 16 de desembre, per la que es modifica el Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, afecta al compte 413, ja que aquest deixa d'anomenar-se “Creditor per operacions pendents d'aplicar a pressupost” i passa a anomenar-se “creditors per operacions meritades”, s'incrementa la seva periodicitat d'utilització i en ell queda integrat el saldo del compte 411 “Creditors per despeses meritades”, que és eliminat.

En el mateix sentit, s'estableix a l'Ordre HAC/1364/2018, de 12 de desembre, amb entrada en vigor el 1 de gener de 2019, per la que es modifiquen els plans de comptes locals annexos a les instruccions del models normal i simplificat de comptabilitat local, aprovats per les Ordres HAP/1781 i 1782/2013, de 20 de setembre.

L'import de les despeses realitzades al compte 413 té un saldo total de 1.659.993,60 €. Aquest import està format per la suma del compte 4130 “creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors”, amb un saldo de 980.108,90 € i el compte 4131 “creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost”, que té un saldo de 679.884,70€.

El total del saldo del compte 413 correspon a despesa meritada i s'ha distingit la comptabilització entre el compte 4130 i el compte 4131 en funció de les definicions de la ICAL (Ordre HAP/1781) i de la Nota Informativa número 1/2019 de la IGAE (la nueva cuenta 413 “acreedores por operaciones devengadas” en los planes de cuentas locales), la qual detalla, entre d'altres:

“...

-4130 “Acreedores por operaciones aplicables a presupuesto en periodos posteriores”, en el Plan de Cuentas Normal, o 4130 “Acreedores por operaciones aplicables a presupuesto en ejercicios posteriores”, en el Plan de Cuentas Local Simplificado.

-4131 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”.

El desglose de la cuenta 413 distingue las deudas en función de si en el momento de su devengo son o no son aplicables al presupuesto de gastos de la entidad. A estos efectos, se considerará que una obligación es aplicable al presupuesto de gastos cuando, de conformidad con la normativa presupuestaria, deba estar presupuestada en el período en que se devengue o en alguno anterior. En caso contrario, es decir, cuando la obligación deba estar presupuestada en un período posterior al de su devengo, se considerará que la obligación no es aplicable al presupuesto.

Aquestes despeses seran imputades a l'exercici 2023 amb posterioritat a la corresponent incorporació de romanents amb càrrec als mateixos o al pressupost 2023.

Durant l'exercici 2022 no s'ha produït cap expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits. Del total saldo del compte 413 a 31/12/2022, el saldo que correspon per a tramitar amb un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits és de 0.

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

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.

Pel que fa al compliment de les regles fiscals, la liquidació de l'exercici 2022 s'ha d'adequar al que disposi la normativa vigent.

A tals efectes, en la sessió del Consell de Ministres de data 6 d'octubre de 2020 on es va adoptar el següent acord en relació a les regles fiscals:

- "Sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de que a Espanya estem patint una pandèmia, el que suposa una situació d'emergència extraordinària que s'ajusta al disposat a l'article 135.4 de la Constitució i en l'article 11.3 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera".
- "Resten suspesos l'Acord del Consell de Ministres de l'11 de febrer de 2020 pel qual s'adeqüen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'Administracions Públiques i cadascun dels seus subsectors 2020 per a la seva remissió a les Corts Generals, i es fixa el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per al 2020, així com l'Acord del Consell Ministres de l'11 de febrer de 2020 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'Administracions Públiques i cadascun dels seus subsectors pel període 2021-2023 per la seva remissió a les Corts Generals, així com el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per 2021".

Posteriorment, el Govern d'Espanya va anunciar la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021 a partir del 20 d'octubre de 2020.

Actualment es manté la suspensió de les regles fiscals per a l'any 2022, que, en línia amb la decisió europea, es va acordar pel Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021, sent recolzat pel Congrés dels Diputats el 13 de setembre del 2021 després d'apreciar-se que persisteixen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir-les suspeses.

Que aquest objectiu no sigui exigible comporta que no siguin aplicables les mesures correctives i coercitives que estableix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF, en endavant).

També, el seu incompliment no implicarà la presentació de Plans Economicofinancers. No se n'exigirà l'aprovació, ni seran necessàries l'adopció com els acords de no disponibilitat de crèdits amb origen en aspectes relatius a la presentació o aprovació dels plans esmentats o al compliment de les regles.

Cal recordar que la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la LOEPSF, així com de les regles que conté el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL, en endavant) o una altra normativa aplicable. 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 la liquidació del pressupost 2022, com també de l'acompliment de la Regla de la despesa.

Per altra banda, i d'acord amb la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2022, en el seu apartat 13, ens indica que el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals de signe positiu s'ha de destinar en funció dels recursos líquids disponibles primerament a sanejar les obligacions pendents d'aplicar al pressupost, al compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanent de crèdit incorporables, els quals s'incorporen amb aquest expedient, i al compliment del termini legal de pagament a proveïdors.

El total de romanents de crèdit de l'exercici segons les dades de la comptabilitat municipal es xifra en 69.609.955,53 € (*annex 14*).

D'acord amb l'article 15 de les Bases d'execució del pressupost, la incorporació de romanents que disposi de finançament serà aprovada per l'Alcaldia

Es realitza una incorporació de romanents de 60.679.719,29€ en tres grans blocs

-Incorporació de romanents de despeses del Servei Municipal d'Ocupació, per import de 4.206.294,41€ aquestes despeses s'incorporen al exercici següent en virtut de ser despeses amb finançament afectat

DESPESES

INGRESSOS

INCORPORACIÓ PER CAPÍTOLS SMO

RESUM PER CAPÍTOLS		RESUM PER CAPÍTOLS	
CAP.1	DESPESES DE PERSONAL 2.968.645,05	CAP. 1	IMPOSTOS DIRECTES 0,00
CAP.2	COMPRA DE BÉNS I SERVEIS CORF 561.504,05	CAP. 2	IMPOSTOS INDIRECTES 0,00
CAP.3	DESPESES FINANCERES 0,00	CAP. 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS 0,00
CAP.4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 676.146,31	CAP. 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 1.831.654,50
CAP.5	FONS DE CONTINGÈNCIA 0,00	CAP. 5	INGRESSOS PATRIMONIALS 0,00
TOTAL OPERACIONS CORRENTS 4.206.295,41		OPERACIONS CORRENTS 1.831.654,50	
CAP..6	INVERSIONS REALS 0,00	CAP 6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS 0,00
CAP.7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 0,00	CAP. 7	TRANSFERÈNCIES CAPITAL 0,00
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL 0,00		OPERACIONS DE CAPITAL 0,00	
CAP.8	VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS 0,00	CAP. 8	VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS 2.374.640,91
CAP.9	VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS 0,00	CAP. 9	VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS 0,00
TOTAL OPERACIONS FINANCERES 0,00		OPERACIONS FINANCERES 2.374.640,91	
TOTAL PRESSUPOST 4.206.295,41		TOTAL INGRESSOS 4.206.295,41	

-Incorporació de romanents de despeses de despesa corrent, adjudicada al exercici 2022 per import de 1.948.889,43. Finançats 1.681.220,37 amb romanent de tresoreria per despeses generals (87000) i 267.669,06 amb romanent de tresoreria afectat (87010)

DESPESES
INGRESSOS
INCORPORACIÓ PER CAPÍTOLS CORRENT

RESUM PER CAPÍTOLS		RESUM PER CAPÍTOLS	
CAP.1	DESPESES DE PERSONAL 0,00	CAP. 1	IMPOSTOS DIRECTES 0,00
CAP.2	COMPRA DE BÉNS I SERVEIS COR 1.809.131,93	CAP. 2	IMPOSTOS INDIRECTES 0,00
CAP.3	DESPESES FINANCERES 0,00	CAP. 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS 0,00
CAP.4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 139.757,50	CAP. 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 0,00
CAP.5	FONS DE CONTINGÈNCIA 0,00	CAP. 5	INGRESSOS PATRIMONIALS 0,00
TOTAL OPERACIONS CORRENTS 1.948.889,43		OPERACIONS CORRENTS 0,00	
CAP..6	INVERSIONS REALS 0,00	CAP 6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS 0,00
CAP.7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 0,00	CAP. 7	TRANSFERÈNCIES CAPITAL 0,00
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL 0,00		OPERACIONS DE CAPITAL 0,00	
CAP.8	VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS 0,00	CAP. 8	VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS 1.948.889,43
CAP.9	VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS 0,00	CAP. 9	VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS 0,00
TOTAL OPERACIONS FINANCERES 0,00		OPERACIONS FINANCERES 1.948.889,43	
TOTAL PRESSUPOST 1.948.889,43		TOTAL INGRESSOS 1.948.889,43	

-Incorporació de romanents d'inversió i finançament afectat amb projectes per import de 54.524.534,45€

DESPESES
INGRESSOS
INCORPORACIÓ PER CAPÍTOLS PROJECTES

RESUM PER CAPÍTOLS		RESUM PER CAPÍTOLS	
CAP.1	DESPESES DE PERSONAL 458.530,20	CAP. 1	IMPOSTOS DIRECTES 0,00
CAP.2	COMPRA DE BÉNS I SERVEIS COR 999.292,80	CAP. 2	IMPOSTOS INDIRECTES 0,00
CAP.3	DESPESES FINANCERES 0,00	CAP. 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS 5.528.358,20
CAP.4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 0,00	CAP. 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 1.304.751,50
CAP.5	FONS DE CONTINGÈNCIA 0,00	CAP. 5	INGRESSOS PATRIMONIALS 0,00
TOTAL OPERACIONS CORRENTS 1.457.823,00		OPERACIONS CORRENTS 6.833.109,70	
CAP..6	INVERSIONS REALS 49.958.604,78	CAP 6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS 0,00
CAP.7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 3.108.106,67	CAP. 7	TRANSFERÈNCIES CAPITAL 6.435.386,07
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL 53.066.711,45		OPERACIONS DE CAPITAL 6.435.386,07	
CAP.8	VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS 0,00	CAP. 8	VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS 13.598.552,72
CAP.9	VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS 0,00	CAP. 9	VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS 27.657.485,96
TOTAL OPERACIONS FINANCERES 0,00		OPERACIONS FINANCERES 41.256.038,68	
TOTAL PRESSUPOST 54.524.534,45		TOTAL INGRESSOS 54.524.534,45	

En resum la incorporació de romanents per capítols es la següent:

DESPESES			INGRESSOS		
INCORPORACIÓ PER CAPÍTOLS CONSOLIDADA					
RESUM PER CAPÍTOLS			RESUM PER CAPÍTOLS		
CAP.1	DESPESES DE PERSONAL	3.427.175,25	CAP. 1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00
CAP.2	COMPRA DE BÉNS I SERVEIS CORRENTS	3.369.928,78	CAP. 2	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
CAP.3	DESPESES FINANCERES	0,00	CAP. 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.528.358,20
CAP.4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	815.903,81	CAP. 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.136.406,00
CAP.5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	CAP. 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00
TOTAL OPERACIONS CORRENTS		7.613.007,84	OPERACIONS CORRENTS		8.664.764,20
CAP..6	INVERSIONS REALS	49.958.604,78	CAP. 6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAP.7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.108.106,67	CAP. 7	TRANSFERÈNCIES CAPITAL	6.435.386,07
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL		53.066.711,45	OPERACIONS DE CAPITAL		6.435.386,07
CAP.8	VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	0,00	CAP. 8	VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	17.922.083,06
CAP.9	VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	0,00	CAP. 9	VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	27.657.485,96
TOTAL OPERACIONS FINANCERES		0,00	OPERACIONS FINANCERES		45.579.569,02
TOTAL PRESSUPOST		60.679.719,29	TOTAL INGRESSOS		60.679.719,29

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.

Cal tenir en compte que el Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022. El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 13 de setembre de 2021.

També cal tenir present que el Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de que Espanya està patint les conseqüències de la guerra a Europa i d'una crisi energètica sense precedents, el que suposa una situació d'emergència extraordinària als efectes prevists en l'art. 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, apreciades per majoria absoluta dels membres del Congrés de Diputats. El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 22 de setembre de 2022. Per tant, no resulta obligatori el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, deute pública i regla de la despesa en l'exercici 2023.

Així, malgrat estigui suspès l'acompliment, tot seguit s'avalua el compliment de l'objectiu d'estabilitat i de la regla de la despesa, tenint en compte aquesta incorporació de romanents en el Pressupost 2023.

Objectiu d'estabilitat pressupostària del Pressupost 2023, incloent-hi la incorporació de romanents.

L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària s'ha d'efectuar en termes consolidats.

Tot seguit s'analitza la capacitat/necessitat de finançament del pressupost 2023, tenint en compte l'esmentat anteriorment en quant a la situació de pròrroga del pressupost, incloent-hi la incorporació de romanents, en base a les instruccions i criteris publicats pel Ministerio de Hacienda i Administraciones Públicas, amb les dades consolidades, havent-se realitzat les eliminacions per consolidació.

	Pressupost 2023	Incorporació romanents	SUMA
Suma d'ingressos no financers (capítols 1 a 7)	192.112.425,82	15.100.150,27	207.212.576,09

Suma de despeses no financeres (capítols 1 a 7) 185.557.407,52 60.679.719,29 246.237.126,81

Saldo operacions no financeres	6.555.018,30	-45.579.569,02	-39.024.550,72
---------------------------------------	---------------------	-----------------------	-----------------------

Tenint en compte els ajustaments SEC previstos en el Pressupost del 2023, i valorant-los també per la incorporació de romanents, s'obtidria la quantitat següent:

AJUSTAMENTS SEC:	Pressupost 2023	Incorporació romanents	SUMA
Ajust per recaptació d'ingressos del capítol 1	-1.356.104,71		-1.356.104,71
Ajust per recaptació d'ingressos del capítol 2	328.090,67		328.090,67
Ajust per recaptació d'ingressos del capítol 3	-1.280.059,40		-1.280.059,40
Suma ajust per recaptació	-2.308.073,44	0,00	-2.308.073,44
Ajust per liquidació PTE (Part. Tributs Estat) 2008	104.204,40		104.204,40
Ajust per liquidació PTE (Part. Tributs Estat) 2009	411.450,24		411.450,24
Ajust per liquidació PTE (Part. Tributs Estat) 2017	0,00		0,00
Suma ajust liquidació PTE	515.654,64	0,00	515.654,64
Ajust desp pdts aplicar a press (variació 413)	0,00	0,00	0,00
Inexecució de despeses *	12.534.064,00	16.638.423,64	29.172.487,64
TOTAL AJUSTAMENTS SEC	10.741.645,20	16.638.423,64	27.380.068,84

* S'ha calculat una previsió d'inexecució de les despeses de capital de la incorporació de romanents del 35% per les operacions de capital, molt per davall de la referència estadística d'execució de les despeses de capital dels exercicis 2015 a 2022, sense tenir en compte el projecte que es finança amb quotes urbanístiques que ha de tenir un efecte neutre al tenir finançament 100% d'aquelles. Pel que fa a les despeses corrents, s'ha considerat una execució de la seva totalitat.

Així, s'obtidria la següent necessitat de finançament:

	Pressupost 2023	Incorporació romanents	SUMA
Saldo operacions no financeres	6.555.018,30	-45.579.569,02	-39.024.550,72
Ajustaments SEC	10.741.645,20	16.638.423,64	27.380.068,84
Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament	17.296.663,50	-28.941.145,38	-11.644.481,88

Per tant, amb la incorporació de romanents, no es donaria compliment a l'objectiu d'estabilitat. No obstant això, cal esperar a l'execució del pressupost, sobretot pel que fa a inversions, per si finalment es produís un incompliment. Per part d'aquesta intervenció es farà un seguiment de la mateixa a efectes de proposar a l'òrgan competent les mesures necessàries per tal de complir amb aquesta regla fiscal. No obstant això, tal com s'ha esmentat, el compliment de les regles fiscals es troba suspès.

Regla despesa del Pressupost 2023, incloent-hi la incorporació de romanents

Igual que en l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'avaluació del compliment de la regla de la despesa s'ha d'efectuar en termes consolidats.

La regla de la despesa es troba regulada a l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012.

Atès que la regla de la despesa està suspesa i no es troba aprovada una taxa de referència de variació del PIB per a poder aplicar al càlcul de la regla de la despesa, igual que es va especificar en l'informe del pressupost 2023, no es pot calcular el compliment de la regla de la despesa.

CÀLCUL DE L'ESTALVI NET LEGAL

S'efectua segons l'article 54 del RDL 2/2004 TRLRHL, i d'acord amb el model CL-41 contemplat en l'Ordre 138/2007 del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat. No s'inclou com a despesa, a efectes de càlcul de l'estalvi net legal, les que són conseqüència d'aplicació de romanent líquid de tresoreria de l'exercici anterior.

Segons la trenta-unena disposició final de la Llei 17/2012 de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013, pel càlcul de la ràtio legal d'estalvi net, per la determinació dels ingressos corrents, es deduirà l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualsevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.

En el càlcul de l'anualitat teòrica, no s'inclouen els saldos que han de reintegrar les Entitats Locals derivats de les liquidacions definitives de la participació en tributs de l'Estat, ja que la disposició final trenta-unena de la Llei 17/2012 de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013, aquests saldos no s'han de considerar com a capital viu.

Així, tenint en compte l'anteriorment esmentat i d'acord amb els models CL-3 i CL-41 contemplats en l'Ordre 138/2007 del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat, s'obté el següent:

(milers d'€)	Liquidació 2021	Liquidació 2022
Ingressos corrents (capítols 1 a 5), deduint CCEE i quotes urbanístiques	171.945,8	177.531,0
Despeses corrents (capítols 1, 2 i 4)	152.740,3	158.739,3
Despeses corrents finançades amb Romanent Líquid de Tresoreria	6.779,4	5.128,3
Estalvi brut	25.984,9	23.920,0
Anualitat Teòrica (inclòs deute avalat) (int + amort)	19.604,3	21.323,9
Estalvi net	6.380,6	2.596,1
% Estalvi net	3,71%	1,46%

Cal tenir present que l'Ordre 138/2007 del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat, estableix que pel càlcul de l'anualitat teòrica, cal contemplar el tipus d'interès vigent. En aquest sentit, l'anualitat teòrica anterior, s'ha calculat aplicant l'interès de les quotes que es pagaran en el primer rebut de l'any 2023, que es considera el vigent.

Tot i així, tenint en compte la situació actual d'increment de l'euríbor, en cas d'aplicar l'interès amb l'euríbor publicat a 24/02/2023, l'anualitat teòrica seria del 22.729,9 milers d'€, el que implicaria un estalvi net de 1.190,2 milers d'€ (0,67%). Per aquest motiu, caldrà fer un seguiment d'aquesta magnitud per evitar que sigui negativa durant l'exercici 2023.

PLA AJUST

El RDL 4/2012, de 24 de febrer, pel que es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament pel pagament als proveïdors de les entitats locals, regula un mecanisme de cancel·lació de deutes per obligacions pendents de pagament de les entitats locals o qualsevol dels seus organismes autònoms o entitats dependents íntegrament.

Aquest mecanisme de finançament comporta una operació d'endeutament a llarg termini i les obligacions per part de les entitats locals d'aprovar un Pla d'Ajust a efectes de garantir la sostenibilitat financera.

El Consell Plenari de l'Ajuntament de Tarragona de data 30/03/2012 va aprovar el citat Pla d'Ajust. En la comunicació de data 30/04/2012 del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, s'ha valorat favorablement el Pla d'Ajust.

L'Ajuntament es va acollir a l'ampliació de 60 a 120 mensualitats del període de reintegrament dels saldos de les liquidacions de la participació en tributs de l'Estat dels anys 2008 i 2009, per la qual era necessari l'elaboració d'un Pla d'Ajust, sent vàlid el Pla esmentat en el paràgraf anterior, aprovat pel Consell Plenari de 30/03/2012.

La Resolució de 13 de maig de 2014, de la Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local, per la qual es dóna compliment a l'Acord de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos, de 24 d'abril, donava la possibilitat de modificació de determinades condicions financeres de les operacions d'endeutament subscrietes amb càrrec al mecanisme de finançament pel pagament als proveïdors de les entitats locals.

Donant compliment a la citada Resolució de 13 de maig de 2014, el Consell Plenari de l'Ajuntament de Tarragona de data 13 de juny de 2014 va aprovar una adaptació del Pla d'Ajust. En la comunicació de data 14 de juliol de 2014 del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, es va valorar favorablement el Pla d'Ajust.

El 14 de març de 2019, la Comissió Delegada del Govern de l'Estat per Afers Econòmics (CDGAE), va aprovar mesures de suport a les Entitats Locals, mitjançant la modificació de les condicions financeres de les retencions i dels préstecs amb el Fons de Finançament dels Ens Locals.

L'Ajuntament de Tarragona està afectat únicament per la mesura 3, que consisteix en l'agrupació dels préstecs formalitzats amb els compartiments FFPP en Liquidació, Fons d'Ordenació i Fons d'Impuls Econòmic, del FFEELL, modificant-ne les condicions financeres.

El citat Acord de la CDGAE, detalla les condicions per a la operació única que resulti de l'agrupació de les operacions de crèdit. L'import del únic préstec agrupat és per un total de 12.957.867,60 €, el qual és de 28.721,02 € més que la suma dels 6 préstecs anteriors ja que es van capitalitzar els interessos meritats des del 28/08/2019 a la data d'efecte del nou préstec, el 29/10/2019.

Durant l'exercici 2021 s'ha amortitzat anticipadament per import de 7.229.819,68€ quedant pendent un import de 5.728.047,98€.

A 31 de desembre de 2022 l'import pendent d'amortitzar és 4.582.438,39€.

Segons estableix l'article 10.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, les Corporacions Locals hauran de remetre al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas abans del dia 31 de gener de cada any o abans del dia 30 del primer mes següent a la finalització de cada trimestre, si es tracta de Corporacions Locals incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'informe sobre l'execució del Pla d'Ajust.

En data 31 de gener de 2023 es va enviar telemàticament el seguiment del quart trimestre de 2022, adjuntant l'informe de la Intervenció de data 31 de gener de 2023. Aquest informe té caràcter consolidat del grup format per l'Ajuntament, organismes autònoms, empreses que no es financen amb ingressos de mercat, i contempla la previsió del tancament de l'exercici 2022. S'adjunta a l'expedient el citat informe (*annex 17*).

LLEI ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

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.

Donat que el compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute, s'ha d'analitzar una vegada consolidats els comptes de l'Ajuntament, Organismes Autònoms, societats que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat i consorcis i fundacions que consoliden a efectes d'estabilitat pressupostària, d'acord amb el que assenyala l'article 11 de la Llei Orgànica 2/2012, i l'article 15 del RD 1463/2007, caldrà disposar de la consolidació per a poder analitzar aquest compliment.

No obstant això, tot seguit s'analitza el compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute en base a la informació provisional d'execució del quart trimestre de 2022 enviada al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas telemàticament en data 31 de gener de 2023. Si bé, cal tenir en compte que respecte a l'Ajuntament s'utilitzaran les dades definitives de la liquidació i respecte a la resta d'entitats està pendent d'actualitzar amb les dades definitives de tancament.

Per altra banda, cal assenyalar que el Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 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 13 de setembre de 2021.

Per tant, tot seguit s'analitza el compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute, sense que tingui repercussions atesa la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2022.

OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

El compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària s'haurà d'analitzar d'acord amb el que assenyala l'article 15 del RD 1463/2007, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 18/2001 d'Estabilitat Pressupostària, i d'acord amb l'article 11.1 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos es sotmetran al principi d'estabilitat pressupostària.

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

Tal com s'ha esmentat, tot seguit es determina la capacitat/necessitat de finançament segons la consolidació provisional de l'any 2022, segons la informació de l'execució del quart trimestre de 2022 enviada al Ministerio de Hacienda y Administraciones, tenint en compte les dades definitives de la liquidació de l'Ajuntament. Restarà pendent d'actualitzar la informació del tancament de la resta d'entitats que consoliden i que a data d'aquest informe no es disposa.

Entitat	Ingrés no financer (cap. 1 a 7)	Despesa no financera (cap. 1 a 7)	Ajustaments SEC	Ajust per operacions internes	Capac./Nec. Finançament
AJUNTAMENT	187.290.469,77	174.810.682,82	-11.388.469,49	0,00	1.091.317,46
PATRONAT MUNICIPAL DE TURISME	1.348.246,99	1.589.355,92	5.513,83	0,00	-235.595,10
INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS	9.970.511,92	10.986.125,74	200.293,80	0,00	-815.320,02
PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	5.199.786,57	4.907.265,72	-173.445,65	0,00	119.075,20
E.M. DE TRANSPORTS	25.248.543,46	25.073.024,70	0,00	0,00	175.518,76
E. M. COMUNICACIÓ	982.728,56	969.867,08	0,00	0,00	12.861,48
E. M. DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC	1.030.886,99	994.616,68	0,00	0,00	36.270,31
S. M. HABITATGE I ACTUACIONS URBANES	2.461.662,98	1.520.976,25	0,00	0,00	940.686,73
CONSORCI TDT CAMP DE TARRAGONA	849.926,42	792.162,52	-43,04	0,00	57.720,86
FUNDACIÓ SMART CITY	130.000,00	90.460,08	0,00	0,00	39.539,92
TACDOTZE	1.154.002,50	1.154.002,50	0,00	0,00	0,00
TOTAL					1.422.075,60

En conclusió, s'obté capacitat de finançament, donant-se compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària. No obstant això, l'anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària s'ha de realitzar amb la consolidació dels comptes definitius.

REGLA DE LA DESPESA

Igual que en l'apartat anterior, tot seguit s'analitza el compliment de la regla de la despesa segons la consolidació provisional de l'any 2022, segons la informació de l'execució del quart trimestre de 2022 enviada al Ministerio de Hacienda y Administraciones, si bé pel cas de l'Ajuntament s'han agafat les dades definitives, actualitzant els ajustos a la última informació que es disposa.

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 i les Societats que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat i consorcis i fundacions que consoliden a efectes d'estabilitat pressupostària, d'acord amb la delimitació del Sistema Europeo de Comptes Nacionals i Regionals.

Tenint en compte les instruccions i criteris publicats pel Ministerio de Hacienda i Administraciones Públicas, la suma (sense les eliminacions de consolidació) dels capítols 1 a 7 de despeses de la consolidació provisional de 2022 de les entitats contemplades en l'article 2.2 de la LO 2/2012, ajustant les despeses financeres, és la següent:

Entitat	Despesa computable liquidació 2021	Despesa actualitzada taxa creix. PIB	Límit de la regla de la despesa	Despesa computable previsió liq. 2022
AJUNTAMENT	127.990.335,87	131.830.045,95	131.830.045,95	134.196.347,17
PATRONAT MUNICIPAL DE TURISME	1.109.643,95	1.142.933,27	1.142.933,27	1.589.355,92
INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS	11.936.173,92	12.294.259,14	12.294.259,14	10.785.831,94
PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	3.973.512,88	4.092.718,27	4.092.718,27	4.748.893,78
E.M. DE TRANSPORTS	20.674.539,82	21.294.776,01	21.294.776,01	24.886.232,20
E. M. COMUNICACIÓ	947.612,40	976.040,77	976.040,77	969.867,08
E. M. DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC	807.888,55	832.125,21	832.125,21	994.616,68
S. M. HABITATGE I ACTUACIONS URBANES	6.930.187,01	7.138.092,62	7.138.092,62	1.251.946,45

CONSORCI TDT CAMP DE TARRAGONA	92.016,95	94.777,46	94.777,46	792.162,52
FUNDACIÓ SMART CITY	84.227,81	86.754,64	86.754,64	89.625,08
TACDOTZE	993.793,11	1.023.606,90	1.023.606,90	1.154.002,50
Total de despesa computable	175.539.932,27	180.806.130,24	180.806.130,24	181.458.881,32

* Al no disposar d'una taxa de creixement aplicable a la regla de la despesa, al trobar-se les regles fiscals suspeses, s'ha utilitzat el 3,00%.

Així, la despesa computable de la previsió de la liquidació del 2022, segons informació facilitada al Ministeri, i actualitzant les dades definitives de l'Ajuntament, estaria per sobre del límit de la regla de la despesa, per tant no es dona compliment a la regla de la despesa. No obstant això, l'anàlisi del compliment de la regla de la despesa s'ha de realitzar amb la consolidació dels comptes definitius, i tal com s'ha esmentat anteriorment, les regles fiscals es troben suspeses.

OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC

D'acord amb l'article 53.2 TRLRHL el càlcul de l'endeutament s'efectuarà tenint en compte el grup integrat per l'Ajuntament, els OO.AA., les societats municipals dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat i consorcis i fundacions que consolidin a efectes d'estabilitat pressupostària. S'han exclòs les societats SERFUMT, EMATSA, ESPIMSA i queden incloses les societats EMT, Mitjans de Comunicació, EMDE i SMHAUSA

Deute viu Ajuntament a llarg termini

El deute viu (capital concertat) a llarg termini amb entitats bancàries a 31 de desembre 2022 és de **125.565.909,07€**. El deute viu amb entitats bancàries, el qual es troba detallat a l'annex 4, és el següent:

NOMINAL CRÈDIT	ENTITAT CREDITÍCIA	DATA CRÈDIT	FINAL CARÈNCIA	VENCIMENT DARRER	CAPITAL DISPOSAT	PENDENT AMORTITZAR 31/12/2022
19.184.733,31	ARGENTARIA	08-06-99		31-12-26	2.485.784,22	2.485.784,22
55.872.204,19	BCL => BBVA	31-12-04		31-12-26	9.939.303,72	9.939.303,72
8.752.653,00	BCL => BBVA	22-03-06		31-12-26	1.947.781,39	1.947.781,39
9.000.000,00	BSCH	24-07-06		31-12-23	617.248,53	617.248,53
16.000.000,00	DEXIA	26-07-06		31-12-25	3.199.999,96	3.199.999,96
8.970.006,48	BCL => BBVA	23-04-07		31-12-22	0,00	0,00
2.319.993,52	DEXIA	15-06-07		31-12-26	618.664,88	618.664,88
9.083.067,00	ICO (INST. CREDITO OFICIAL)	23-04-08		31-12-23	605.537,80	605.537,80
28.183.021,00	ICO (INST. CREDITO OFICIAL)	17-03-09		31-12-31	12.682.359,56	12.682.359,56
11.816.979,00	LA CAIXA	28-07-09		01-01-30	4.283.654,81	4.283.654,81
7.000.000,00	BBVA	31-03-15	30-06-17	31-03-25	1.968.750,00	1.968.750,00
12.000.000,00	CAIXABANK S.A.	31-03-15	01-07-17	31-03-35	8.333.333,26	8.333.333,26
20.625.000,00	CAIXABANK S.A.	22-09-16	29-06-17	29-06-32	12.890.625,00	12.890.625,00
2.000.000,00	CAIXABANK S.A.	24-07-18	15-05-20	24-07-30	1.603.549,60	1.603.549,60
5.000.000,00	BBVA	24-07-18	15-05-20	24-07-29	3.894.346,69	3.894.346,69

11.341.626,66	CAIXABANK	22-07-19	15-05-22	14-05-36	10.585.518,22	10.585.518,22
3.000.000,00	SABADELL	30-12-19	15-05-22	15-05-31	2.700.000,00	2.700.000,00
9.700.000,00	CAJAMAR	05-08-20	15-05-23	15-05-35	9.700.000,00	9.700.000,00
11.700.000,00	CAJAMAR	15-07-21	15-05-24	15-05-33	2.500.000,00	11.700.000,00
7.229.800,00	UNICAJA BANCO	03-09-21	15-05-24	15-05-33	1.000.000,00	7.229.800,00
9.349.393,91	CAIXABANK (ALEMANY)	09-11-22	15-05-24	15-05-37	100.000,00	9.349.393,91
3.000.000,00	CAIXA ENGINYERS (ALEMANY)	09-11-22	10-05-24	10-05-34	100,00	3.000.000,00
12.957.867,66	Banco Santander	10-10-19	30-06-22	30-06-26	4.582.438,39	4.582.438,39
					97.886.815,16	125.565.909,07

A més, l'Ajuntament de Tarragona té un deute per la devolució de la participació de tributs de l'Estat, amb el següent detall a 31 de desembre de 2022:

ANY	IMPORT INICIAL	CONCEPTE	VENCIMENT DARRER	Import pendent a 31/12/2022
2008	3.163.345,66	DEVOLUCIÓ PARTICIPACIÓ TRIBUTS ESTAT 2008	31-12-31	937.838,44
2009	9.992.363,50	DEVOLUCIÓ PARTICIPACIÓ TRIBUTS ESTAT 2009	31-12-31	3.703.053,36
TOTAL	13.155.709,16			4.640.891,80

Deute viu avalat Ajuntament a llarg termini

No constitueix passiu per l'Ajuntament, però es té en compte en el càlcul de l'annualitat teòrica a efecte d'autorització per part del Departament d'Economia de la Generalitat.

Durant l'any 2008 es va formalitzar un préstec per la societat municipal dependent Aparcaments Municipals de Tarragona, S.A., per import de 18.000.000,00 m€, avalat per l'Ajuntament, (a data d'aquest informe l'empresa d'Aparcaments es troba fusionada amb la Empresa Municipal de Transports)

Durant l'any 2010 es van formalitzar tres préstecs per la societat municipal dependent ESPIMSA (Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals, S.A.), per un import total de 26.307.093,57 €, avalat per l'Ajuntament.

Durant l'any 2011 es va formalitzar un préstec per la societat municipal dependent SMHAUSA (Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A.), per un import total de 6.864.333,66 €, avalat per l'Ajuntament.

Així, la totalitat dels préstecs a llarg termini avalats, els quals es detallen a l'annex 4, són els següents:

EMPRESA	IMPORT INICIAL	ENTITAT CREDITÍCIA	DATA CRÈDIT	FINAL CARÈNCIA	VENCIMENT DARRER	Import avalat a 31/12/2022
EMT	18.000.000,00	DEXIA	18-08-08	31-12-10	31-12-43	14.677.369,86
SMHAUSA	6.864.333,66	CATALUNYA CAIXA	14-01-11	31-01-15	31-01-41	115.409,76
ESPIMSA	12.307.093,57	CAIXA TARRAGONA	10-09-10	30-09-14	30-09-40	9.098.121,95
ESPIMSA	6.000.000,00	CAIXA SABADELL	10-09-10	10-09-14	10-09-35	3.918.249,10
ESPIMSA	8.000.000,00	BBVA	10-09-10	10-09-12	10-09-32	3.900.000,00
TOTAL PRÉSTECES A LLARG TERMINI AVALATS						31.709.150,67

Cal tenir en compte que SMHAUSA i EMT consoliden a efectes de Llei d'Estabilitat pressupostària. Així, el deute a llarg termini avalat a empreses que no consoliden seria de **16.916.371,05 €**.

Deute viu Ajuntament a curt termini

A 31 de desembre de 2022 l'Ajuntament té concertada una Operació de Confirming per import de 4.000.000€.

NÚMERO CONTRACTE	IMPORT INICIAL	ENTITAT CREDITÍCIA	DATA CRÈDIT	VENCIMENT DARRER	Import disposat a 31/12/2022
CONFIRMING	4.000.000,00	BBVA	01-04-22	01-04-23	0,00
TOTAL	4.000.000,00				0,00

Deute viu avalat Ajuntament a curt termini

A 31 de desembre 2022, l'Ajuntament té avalada una operació de crèdit a curt termini amb entitats bancàries concertada per l'Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, S.A. (EMT).

EMPRESA	IMPORT INICIAL	ENTITAT CREDITÍCIA	DATA CRÈDIT	VENCIMENT DARRER	Import disposat a 31/12/2022
EMT	1.000.000,00	CAIXABANK	15-12-21	15-12-22	958.651,59
TOTAL	1.000.000,00				958.651,59

Deute viu de la resta d'entitats que consoliden

Les entitats que consoliden a efectes de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera tenen concertades les següents operacions financeres a 31 de desembre de 2022. En cada cas es detalla les operacions que, tal com s'ha informat anteriorment, es troben avalades per l'Ajuntament:

El deute concertat de l'EMT a 31 de desembre de 2022 és:

	Concertat	Disposat a 31/12/2022	
Operacions de tresoreria	1.000.000,00	958.651,59	=> Avalat per l'Ajuntament
DEUTE A C.T.	1.000.000,00	958.651,59	
	Capital inicial	Capital pendent amortitzar	
Préstec	18.000.000,00	14.677.369,86	=> Avalat per l'Ajuntament
Arrendament financer	1.359.203,98	1.359.203,98	=> Arrendament financer
DEUTE A LL.T.	18.000.000,00	16.036.573,84	
TOTAL DEUTE EMT	19.000.000,00	16.995.225,43	

El deute concertat de SMHAUSA a 31 de desembre de 2022 és:

	Concertat	Disposat a 31/12/2022
Operacions de tresoreria	800.000,00	0,00
DEUTE A C.T.	800.000,00	0,00
	Capital inicial	Capital pendent amortitzar
Préstec avalat EOI	6.864.333,66	115.409,76
Préstecs Rodolat del Moro	5.956.284,00	523.285,66
Préstecs hipotecaris a ll.t.	5.393.888,00	2.446.392,24
Préstec Caserna Guàrdia Civil	4.322.024,40	0,00
DEUTE A LL.T.	22.536.530,06	3.085.087,66
TOTAL DEUTE SMHAUSA	23.336.530,06	3.085.087,66

=> Avalat per
l'Ajuntament

Ràtio legal de deute viu

La ràtio legal de deute viu, determinada en l'article 53.2 del RDL 2/2004 del TRLRHL, es calcula amb les dades consolidades amb les entitats incloses en l'apartat 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, és a dir, l'Ajuntament, Organismes Autònoms, les societats municipals dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

Segons la trenta-unena disposició final de la Llei 17/2012 de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013, pel càlcul de la ràtio legal de deute viu, cal tenir en compte el següent:

- Per la determinació dels ingressos corrents, es deduirà l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualsevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.
- En la quantitat de capital viu, no s'hi inclouran els saldos que han de reintegrar les Entitats Locals derivats de les liquidacions definitives de la participació en tributs de l'Estat.

Així, tenint en compte el deute de l'Ajuntament, inclòs l'avalat, i sense incloure el saldo pendent de devolució de la participació de tributs de l'Estat (PIE), s'obté el següent percentatge de deute viu sobre els ingressos corrents (deduint CCEE i quotes urbanístiques) del deute consolidat de la liquidació 2022, amb els ingressos corrents consolidats de l'exercici 2021 (últim consolidat):

Deute a c.t. Ajuntament (disposat)	0,00
Deute a c.t. EMT (avalat) (disposat)	958.651,59
Deute a c.t. SMHAUSA (disposat)	0,00
Suma deute viu a c.t. (disposat)	958.651,59
Deute a ll.t. Ajuntament	125.565.909,07
Deute a ll.t. (avalat ens que consoliden)	14.792.779,62
Deute a ll.t. SMHAUSA	2.969.677,90
Deute a ll.t. AMT (Arrendament financer)	1.359.203,98
Deute a ll.t. avalat (ens que no consoliden)	16.916.371,05
Suma deute viu a ll.t.	161.603.941,62

TOTAL DEUTE VIU	162.562.593,21
Ingressos corrents liquidació 2021	189.610.707,26
Contribucions especials i quotes urb. any 2021	7.737.994,47
INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS 2021	181.872.712,79
RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	89,38%

Els càlculs anteriors s'han efectuat d'acord amb el model CL-41 contemplat en l'Ordre 138/2007 del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat, i d'acord amb la nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de 27 de gener de 2023, última publicada. No obstant, aquest coeficient serà diferent quan es calculi sobre ingressos corrents consolidats de 2022, amb les dades definitives dels ens dependents.

D'acord amb la normativa vigent el límit d'endeutament pel règim de comunicació, no pot excedir del 75% dels ingressos corrents liquidats segons xifres deduïdes dels estats comptables consolidats amb subjecció al Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i la Normativa d'Estabilitat Pressupostària. Quan la ràtio legal de deute viu es trobi entre el 75% i el 110%, el règim és d'autorització. No podent-se concertar operacions de crèdit a llarg termini destinades al finançament dels nous projectes d'inversió, quan la ràtio sigui superior al 110%.

Atès que l'endeutament de l'Ajuntament, consolidat amb els Organismes Autònoms i Societats que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, aquesta ràtio és del **89,38 %**, segons ingressos corrents consolidats del 2021.

Per tant és possible recórrer a operacions financeres a llarg termini per a finançar nous projectes d'inversió, prèvia autorització de la Generalitat.

CONCLUSIONS

- Resultat Pressupostari:6.211,18 m€
- Romanent de tresoreria:..... 7.027,68 m€
- Estalvi net:1,46%
- Ràtio legal del deute viu: 89,38%
- Incorporació de romanents: 60.679,71 m€

Aquest informe preceptiu de la liquidació de l'exercici 2022 s'ha fet referit a les dades obtingudes de la comptabilitat, entenent-se favorable en quant a la seva confecció.

Cal tenir en compte que d'acord amb allò informat pel que fa al compliment de la regla de despesa i estabilitat pressupostària, un cop feta la incorporació de romanents, es necessari fer un seguiment acurat de l'execució pressupostària per tal de mesurar la necessitat de prendre mesures que evitin incórrer en un incompliment d'aquesta regla fiscal tal i com es preveu amb els càlculs efectuats.

Així mateix es considera necessari cridar l'atenció respecte a les dades que ofereix el càlcul de l'estalvi net tenint en compte que aquest es un indicador de solvència important per analitzar la solvència i capacitat de retorn de les obligacions assumides per la Corporació. En aquest sentit, un estalvi net negatiu suposaria l'impossibilitat de concertar operacions de crèdit i determinaria la necessitat de prendre mesures a nivell estructural en ingressos o/i despeses corrents.

Es ratifica, tal i com es va indicar en el informe del pressupost 2023, la necessitat de tenir en compte el caràcter no recurrent de determinats ingressos que no haurien de finançar despesa estructural, per tal de tenir una base solida d'ingressos corrents que donin cobertura a la despesa corrent compromesa, així com controlar el grau d'inexecució en els ingressos respecte el pressupostat.

Per últim, es crida l'atenció respecte a allò senyalat a l'apartat del Romanent de tresoreria pel que fa al càlcul del dubtós cobrament i la necessitat de modificar les BEP per tal de garantir la realitat de l'excedent de tresoreria de la corporació que es pugui utilitzar per a finançar despesa que, en tot cas no podrà ser recurrent en els termes informats.

Tarragona, a la data de la signatura digital,
El Viceinterventor General,

Tarragona, en la data de la signatura digital.

Signat:

Javier Requejo García
(Viceinterventor General)

