

INFORME INTERVENCIÓ PRESSUPOST MUNICIPAL EXERCICI 2023

Que s'emet respecte al projecte de Pressupost General de l'Ajuntament per a l'exercici del 2023, d'acord amb l'article 169.4 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'art. 18.4 del RD 500/1990, que desenvolupa la norma anterior i els articles 32.1 a) del Real Decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les Entitats del Sector Públic Local i 4.1 b) del Real Decret 128/2018 pel qual es regula el règim jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb Habilitació de caràcter Nacional.

1.- REGULACIÓ DELS PRESSUPOSTOS DE LES ENTITATS LOCALS

Els pressupostos de les Entitats locals han d'ajustar-se al que es preveu en matèria de Pressupostos en els següents textos legals i reglamentaris:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant TRLRHL.
- RD 500/90, Reial Decret 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant RD 500/90
- Llei 7/85 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim local.
- Decret legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel que s'aprova el text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya.
- Reial Decret legislatiu 781/86 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local.
- Reial decret 861/86 de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'administració local.
- Ordre EHA/3565/2008 del ministeri d'economia i hisenda de 3 de desembre de 2008, en la que s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Les disposicions aplicables a les entitats locals derivades de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i del RD 1463/2007 de 2 de novembre pel que s'aprova el Reglament general d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- 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.

2.- DOCUMENTACIÓ DE L'EXPEDIENT

L'expedient del Pressupost General per al 2023 conté la documentació i annexes que s'estableix als articles esmentats del RDL 2/2004 TRLRHL, i concretament:

- a) Memòria de l'Alcaldia
- b) Liquidació aprovada de l'exercici 2021
- c) Avanç de la liquidació del pressupost corrent a 31-12-2022 amb dades de la comptabilitat disponibles a 30/09/2022.
- d) Annex valorat de personal de l'entitat.
- e) Annex de les inversions a realitzar al llarg del 2023.
- f) Annex de Beneficis fiscals en tributs locals.
- g) Informe econòmic financer
- h) Estat de consolidació dels pressupostos dels Organismes Autònoms i dels estats de previsió de les empreses municipals.

El pressupost general de l'Ajuntament que s'informa està integrat pel pressupost municipal, els pressupostos dels OOAA i els estats provisionals de les empreses que es relacionen a continuació:

Pressupost municipal

Organismes Autònoms Administratius:

- PMTT - Patronat Municipal de Turisme de Tarragona
- IMSST - Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona
- PMET - Patronat Municipal d'Esports de Tarragona

Empreses de capital íntegrament municipal:

- ESPIMSA- Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals, SA
- EMT - Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, SA (s'inclou l'empresa fusionada AMT- Empresa d'Aparcaments Municipals de Tarragona, SA)
- EMMCT - Empresa Mpal. de Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA
- EMDET - Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, SA
- SMHAUSA - Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA
- AIE - Agrupació d'Empreses Municipals de Tarragona, Agrupació d'Interès Econòmic

Així mateix, s'incorpora com annex els estats provisionals de les següents empreses:

Empreses mixtes:

- SERFUMT - Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA (51%)
- EMATSA - Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA (51%)

Altres entitats:

- Consorci per a la gestió de la televisió digital terrestre del Camp de Tarragona.
- TACDOTZE.
- Fundació Tarragona Cultura i Coneixement

NOU MARC RELACIONAL I APORTACIONS DÈFICIT A LES EMPRESES MUNICIPALS

La Llei 9/2017 de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (en endavant LCSP), introdueix en el seu article 32 novetats importants pel que fa a la regulació dels encàrrecs de gestió als mitjans propis, ampliant els requisits que exigeix l'article 12 de la Directiva 2014/24/UE per a què una entitat pugui ser considerada mitjà propi d'un poder adjudicador.

Entre d'altres requisits, a l'apartat 2 lletra d) exigeix que les persones jurídiques per tal de ser considerades mitjans propis han d'adaptar els seus estatuts o acte de creació, en el sentit de què ha de constar la conformitat i autorització expressa del poder adjudicador respecte del que hagi de ser mitjà propi i la verificació de què disposa de mitjans personals i materials apropiats per a la realització dels encàrrecs de conformitat amb el seu objecte social.

Per altra banda, al números 6 i 7 de l'esmentat article 32 s'estableix, respectivament, uns requeriments de publicitat de la condició de mitjà propi i que les prestacions parcials que el mitjà propi pot contractar amb tercers en l'execució de l'encàrrec no poden superar el límit del 50 per cent de la quantia de l'encàrrec, llevat d'uns supòsits excepcionals previstos a la norma.

Aquests canvis normatius ens situen davant la necessitat d'evidenciar quan ens trobem davant d'un veritable encàrrec de gestió sotmès a l'article 32 de la LCSP i quan ens trobem davant d'altres figures organitzatives com la descentralització funcional o personificació del servei, l'encomana de gestió o la cooperació horitzontal de l'article 31 de la LCSP o fins i tot davant convenis de col·laboració entre ens de dret públic dins del grup municipal. Es tracta, per tant, de remarcar l'obligació de fer servir en cada cas la figura organitzativa que pertoca a efectes de que les relacions econòmiques dins del grup responguin a aquesta realitat, sense realitzar, fins a l'últim extrem, una anàlisi teòrica d'aquests instruments d'assignació de funcions o de serveis a prestar. Si be, s'hauria de tenir en compte les circumstàncies, normativa fiscal i necessitat d'optimitzar els recursos públics als efectes d'establir les línies bàsiques de funcionament tenint en compte els serveis que tenen encomanats les diferents societats municipals.

És cert que aquesta necessitat es manifesta de manera més destacada a la vista de la regulació establerta per la LCSP, però també si tenim present que durant molt de temps s'ha fet servir la figura de l'encàrrec de gestió més enllà dels seus límits conceptuals. De fet, n'hi ha casos en els que l'àmbit d'actuació d'algun ens instrumental s'ha anat delimitant amb encàrrecs puntuals, que en realitat eren en molts casos innecessaris.

D'altra banda, cal també aprofitar per dur a terme una actualització dels estatuts dels ens instrumentals als efectes de deixar clar quin és el seu àmbit d'actuació propi o habitual o bé quan ens trobem davant d'encàrrecs puntuals no habituals, és a dir, de deixar clar quan l'ens instrumental funciona com a un supòsit de transferència de competències respecte de la gestió d'una funció pública o prestació d'un servei públic i quan actua en virtut d'un encàrrec de gestió amb una compensació tarifària que opera a manera de contraprestació. D'acord amb l'informe realitzat pel qui subscriu en l'expedient de proposta d'aprovació del pressupost de l'exercici 2022.

Serà en el moment d'aprovació pressupostària en el qual les empreses resten obligades a presentar el seu Pla Anual d'Activitats Inversió i Finançament (PAIF) amb el detall elaborat per aquesta àrea, de manera que el plenari autoritzi l'activitat a realitzar d'acord amb el seu objectes socials i els serveis encomanats. Qualsevol modificació que es vulgui introduir amb impacte en l'aportació al dèficit de les empreses requeriria del mateix tràmit.

Cal dir que es fonamental que aquest PAIF tingui el següent detall, d'acord amb allò regulat a l'art. 114 RD 500/90.

- PAIF econòmic.
- Objectius estratègic, operatius i accions amb els seus indicadors.
- Balanç ordinari
- Compte de Pèrdues i Guanys ordinari i per activitats de manera que es pugui tenir un desgloss del resultat provisional de cadascuna d'elles.
- Estat de fluxos d'efectiu previst.
- Situació del deute
- Informació de RRHH d'acord amb el detall dels formularis elaborats per aquesta àrea.
- Previsió d'inversions a 3 anys.

Els pressupostos dels ens i els estats de les empreses anteriorment referides presenten el resum següent (dades en euros):

Ens o empresa	Ingressos	Despeses	Resultat pressupostari
Ajuntament	186.460.498,57	186.460.498,57	0,00
Patronat de Turisme	1.271.000,00	1.271.000,00	0,00
Institut Serveis Socials	12.544.945,35	12.544.945,35	0,00
Patronat d'Esports	5.979.290,00	5.979.290,00	0,00
TOTAL OOAA	19.795.235,35	19.795.235,35	0,00
ESPIMSA	7.071.224,05	7.071.224,05	0,00
EMT	25.566.065,50	25.042.933,92	523.131,58
EMMCT	1.045.759,00	1.032.759,00	13.000,00
EMDE	1.130.200,00	1.124.713,06	5.486,94
SMHAUSA	8.643.135,74	1.959.643,74	6.683.492,00

AIE	159.581,02	159.581,02	0,00
TOTAL EMPRESES	43.615.965,31	36.390.854,79	7.225.110,52
AJUSTAMENT EMT	0,00	-693.229,00	693.229,00
TOTAL PRESSUPOST	249.871.699,23	241.953.359,71	7.918.339,52

La conciliació del resultat pressupostari amb el resultat del compte de pèrdues i guanys de les respectives societats és la següent:

	ESPIMSA	EMT	Mitjans	EMDE	SMHAUSA	AIE
RESULTAT PRESSUP.	0,00	523.131,58	13.000,00	5.486,94	6.683.492,00	0,00

INCLÒS EN RESULTAT COMPTABLE I NO INCLÒS EN EL RESULTAT PRESSUPOSTARI

Dotacions amortitzacions	-1.359.114,04	-1.886.492,16	-17.000,00	-30.000,00	-214.100,00	
Beneficis alienació immob.		37.143,76			150.000,00	
Subv. capital transf. al resultat	343.659,01	967.353,68	4.000,00	25.000,00	85.000,00	

INCLÒS EN RESULTAT PRESSUPOSTARI I NO INCLÒS EN EL RESULTAT COMPTABLE

Inversions immob. material	647.760,00	1.790.187,58	20.000,00	213.700,00		
Inversions immobiliàries					500.000,00	
Reemborsament de crèdits	1.224.455,03	1.089.235,90			399.774,00	
Subv. i aport. de capital	-647.760,00	-1.790.187,58	-20.000,00	-213.700,00	-500.000,00	
Alienació immob. i cessions d'ús					-470.697,00	
Variació actius financers					6.533.354,74	
Aportació Ajuntament	-3.300.707,08	-14.514.775,19	-940.079,00	-551.500,00		
RESULTAT COMPTABLE *	-3.091.707,08	-13.784.402,43	-940.079,00	-551.013,06	150.114,26	0,00

* Les aportacions de l'Ajuntament en la comptabilitat s'anoten com a subvencions d'explotació, és a dir, com a ingressos, per la qual cosa les pèrdues quedaren compensades en l'import d'aquestes aportacions.

Cal assenyalar que el pressupost que presenta SMHAUSA està finançat despesa ordinària (capítols 1 a 5 més capítol 9 de despeses) mitjançant ingressos no recurrents com la venda d'immobles del Rodolat i parcialment pels ingressos de l'EOI.

S'incorporen com annex els següents pressupostos de les empreses mixtes (correspon al 51%):

Ens o empresa	Ingressos	Despeses	Resultat pressupostari
EMATSA (51%)	15.750.143,48	15.750.143,48	0,00
SERFUMT (51%)	2.063.615,04	1.838.979,74	224.635,30
TOTAL EMPRESES MIXTES	17.813.758,52	17.589.123,22	224.635,30

La conciliació del resultat pressupostari amb el resultat del compte de pèrdues i guanys de les societats mixtes és la següent:

	EMATSA	SERFUMT
RESULTAT PRESSUP.	0,00	224.635,30

INCLÒS EN RES. COMPTABLE I NO EN EL RES. PRESSUPOSTARI

Dotacions amortitzacions	-1.188.204,96	-83.488,89
Subv. capital transf. al resultat	262.591,86	
Pèrdues procedents immobilitzat		

INCLÒS EN RES. PRESSUPOSTARI I NO EN EL RES. COMPTABLE

Inversions immobilitzat intangible	1.345.091,35	
Inversions immobilitzat material	209.770,14	233.873,25
Inversions financeres	13.770,00	
Reemborsament de crèdits	852.954,15	
Dividends	614.847,71	126.069,95
Finançament extern	-1.565.700,00	-233.873,25
Alienació immob. Mat. i immat.		

RESULTAT COMPTABLE	545.120,25	267.216,35
---------------------------	-------------------	-------------------

El resultat comptable correspon al 51%.

Tot això dona les següents xifres finals, una vegada descomptades les eliminacions i per tant degudament consolidat:

	Ingressos	Despeses	Resultat pressupostari
Pressupost Gral consolidat (sense empreses mixtes)	210.612.374,01	202.694.034,49	7.918.339,52

Quantitat a la que afegim l'import de la participació municipal de l'empresa mixtes EMATSA i SERFUMT deduïdes les eliminacions suposaria un pressupost general consolidat incloses les esmentades empreses de:

	Ingressos	Despeses	Resultat pressupostari
Pressupost Gral consolidat (incloses empreses mixtes)	226.567.173,15	218.424.198,33	8.142.974,82

De l'estudi d'aquest pressupost general consolidat podem extreure les següents dades (en milers d'euros):

- a) En primer lloc, que el pressupost consolidat es presenta amb un resultat pressupostari inicial positiu.

(En aquesta comparativa no s'hi contempla els pressupostos de les empreses mixtes EMATSA i SERFUMT, donat que no s'inclouen en el pressupost general, per estar determinat així per la legislació vigent.)

	2022	2023	%
Ingressos	196.655,5	210.612,4	7,10
Despeses	196.450,1	202.694,0	3,18
RESULTAT PRES. INICIAL (SUPERÀVIT)	205,4	7.918,4	

El resultat pressupostari inicial (superàvit) es produeix en els pressupostos de:

Ajuntament	0,0
Patronat de Turisme	0,0
Institut Serveis Socials	0,0
Patronat d'Esports	0,0
ESPIMSA	0,0
EMT	523,1
EMMCT	13,0
EMDE	5,5
SMHAUSA	6.683,5
AIE	0,0
Ajustament EMT	693,2
SUPERÀVIT INICIAL	7.918,3

Aquest superàvit inicial és degut principalment a l'efecte de les amortitzacions econòmiques que figuren com a despeses en el compte de resultats però no figuren en pressupost, i per l'ajustament de consolidació de l'EMT que correspon a la devolució de capital del préstec participatiu atorgat per l'Ajuntament l'any 2018 pel deute de parquímetres, i que no és un ingrés pressupostari per l'Ajuntament.

No s'integren en els pressupostos de les empreses aquelles despeses o ingressos que no impliquen obligacions o drets, com per exemple amortitzacions econòmiques, deterioraments, traspassos a resultats de subvencions de capital, que sí formen part del compte de resultats. I per contra, en el resultat pressupostari s'hi contemplen entre d'altres, les amortitzacions financeres, distribució de dividends, inversions, nous préstecs, ampliacions de capital, que en canvi no figuren en el resultat comptable.

No obstant, a efectes informatius, considerant les empreses mixtes EMATSA i SERFUMT resultaria les següents variacions sobre el pressupost de l'exercici anterior (dades en milers d'euros):

	2022	2023	%
Ingressos	212.555,1	226.567,2	6,59
Despeses	212.049,2	218.424,2	3,01
RESULTAT PRES. INICIAL (SUPERÀVIT)	505,9	8.143,0	

La suma de les aportacions previstes als OOAA i empreses per part de l'Ajuntament, per finançar dèficit d'explotació, són les següents (Capítol IV: operacions corrents, en milers d'euros):

	Aport. 2022	Aport. 2023	%
Institut Serveis Socials	11.870,0	12.330,9	3,88

Patronat Turisme *	1.335,0	1.255,0	-5,99
Patronat Esports	2.499,4	2.428,0	-2,86
ESPIMSA	2.762,0	3.300,7	19,50
EMT	13.607,5	14.514,8	6,67
EMMCT	894,3	940,1	5,12
EMDE	650,2	551,5	-15,18
SMHAUSA *	160,7	153,3	-4,60
AIE	0,0	0,0	
SUMA APORTACIONS	33.779,1	35.474,3	5,02

3.- PRESSUPOST MUNICIPAL

3.1.- Consideracions generals

El pressupost municipal del 2023 es presenta equilibrat quant a despeses i ingressos, tal i com s'assenyala en el següent resum per capítols (en milers d'euros)

El pressupost de referència en la comparativa per es el pressupost del exercici 2022, aquest pressupost es el prorrogat del exercici 2021, ja que el Consell Plenari no va aprovar el pressupost incoat per l'Alcalde i per tant, d'acord al l'art 163 del TRLRHL es va prorrogar el pressupost vigent.

Per tant els canvis entre els dos exercicis estan referenciats a canvis en els dos darrers anys.

INGRESSOS		Any 2022 (en milers d'€)	Any 2023 (en milers d'€)	dif. (milers d'€)	%
Cap 1	Impostos directes	78.191,3	74.794,0	-3.397,3	-4,34%
Cap 2	Impostos indirectes	6.152,5	8.060,9	1.908,4	31,02%
Cap 3	Taxes i altres ingressos	34.406,8	40.665,8	6.259,0	18,19%
Cap 4	Transferències corrents	45.774,2	49.962,3	4.188,0	9,15%
Cap 5	Ingressos patrimonials	2.224,9	1.945,4	-279,5	-12,56%
Ingressos per oper. corrents		166.749,7	175.428,3	8.678,6	5,20%
Cap 6	Alienació inversions	1.617,5	0,0	-1.617,5	-100,00%
Cap 7	Transferències capital	205,6	402,2	196,6	95,59%
Ingressos per oper. de capital		1.823,2	402,2	-1.421,0	-77,94%
Cap 8	Variació actius financers	250,0	630,0	380,0	152,00%
Cap 9	Variació passius financers	11.700,0	10.000,0	-1.700,0	-14,53%
Ingressos per oper. financeres		11.950,0	10.630,0	-1.320,0	-11,1%
TOTAL INGRESSOS		180.522,8	186.460,5	5.937,7	3,29%

DESPESES	Any 2022	Any 2023	dif.	%
----------	----------	----------	------	---

		(en milers d'€)	(en milers d'€)	(en milers d'€)	
Cap 1	Despeses de personal	58.194,2	61.825,3	3.631,2	6,24%
Cap 2	Despeses en bens i serveis	58.057,3	58.727,1	669,8	1,15%
Cap 3	Despeses financeres	1.440,0	2.138,7	698,7	48,52%
Cap 4	Transferències corrents	33.089,8	37.933,0	4.843,2	14,64%
Cap 5	Fons de contingència	50,0	50,0	0,0	0,00%
Despeses per oper. corrents		150.831,3	160.674,1	9.842,8	6,53%
Cap 6	Inversions reals	0,0	6.806,6	6.806,6	
Cap 7	Transferències capital	0,0	3.975,6	3.975,6	
Despeses per oper. de capital		0,0	10.782,2	10.782,2	
Cap 8	Variació actius financers	250,0	250,0	0,0	0,00%
Cap 9	Variació passius financers	12.465,6	14.754,3	2.288,6	18,36%
Despeses per oper. financeres		12.715,6	15.004,3	2.288,6	18,00%
TOTAL DESPESES		163.546,9	186.460,5	22.913,6	14,01%
SUPERÀVIT INICIAL		16.976,0	0,0	-16.976,0	-100%

3.2.- Ingressos

Les aplicacions pressupostàries del pressupost d'ingressos inclouen la classificació orgànica segons la divisió establerta pel cartipàs municipal i una secció d'ingressos no classificats.

La comparativa dels ingressos **corrents** del 2022 i 2023 és la següent (xifres en milers d'euros):

PRESSUPOST 2022	166.749,7
PRESSUPOST 2023	175.428,3
AUGMENT	8.678,6
PERCENTATGE	5,20%

Tenint en compte no hi ha quotes d'urbanització previstes al pressupost 2023 i que al pressupost del 2022 (prorrogat del 2021) hi havia per import de 3.452,8 m € destinades a finançar despeses d'inversió, s'obtidria el següent resultat mes apropiat d'increment dels ingressos corrents a efectes comparatius:

PRESSUPOST 2022	163.296,9
PRESSUPOST 2023	175.428,3
AUGMENT	12.131,4
PERCENTATGE	7,43%

L'avaluació dels rendiments dels ingressos municipals de caràcter tributari s'ha fet en base a la projecció fins al 31-12-2022 d'acord amb les ordenances fiscals prevista per l'exercici i l'informe de tresoreria.

Caldrà que en l'informe d'execució trimestral es comprovi el compliment d'aquests ingressos. En cas es detecti un incompliment de la seva execució, caldrà aprovar les retencions de crèdit per no disposició equivalents a la quantitat incomplerta, per així evitar l'efecte que pot ocasionar en l'equilibri pressupostari, sostenibilitat financera i en el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, que encara que suspeses les regles fiscals han estat suspeses per l'exercici 2021, 2022 i 2023 inicialment per acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, posteriorment el 27 de juliol de 2021 el consell de ministres va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals d'estabilitat, de deute públic i la regla de la despesa per a l'exercici 2022 com a mesura en línia amb la decisió de la comissió europea de 2 de juny de 2021.

Aquesta suspensió va estar ratificada per l'exercici 2022 pel Congrés dels Diputats el 13 de setembre del 2021, sense que sigui necessària l'aprovació de cap norma posterior de desenvolupament ni la seva publicació al Butlletí Oficial de l'Estat

Finalment i en referència al pressupost que ara s'informa, el Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022 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 2023. D'acord amb aquest article, els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic només podran superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat, apreciades per la majoria absoluta dels membres del Congrés dels Diputats.

El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 22 de setembre de 2022.

Aquesta supressió de les regles fiscals no implica en cap cas la suspensió de la aplicació de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i per tant aquesta vice-intervenció informarà sobre el principi d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat necessitat de finançament conforme el SEC-10 i de la sostenibilitat financera

En cas de pròrroga pressupostària i als efectes de la consideració dels ingressos a l'inici de l'exercici, tots els ingressos no recurrents no podran ser considerats com a font de finançament de despesa, la qual cosa s'haurà de tenir en compte per l'impacte que pugui tenir en els crèdits que puguin ser susceptibles de prorroga

El pressupost presenta una increment dels ingressos corrents, un cop descomptat l'efecte de les quotes d'urbanització pel seu caràcter finalista per finançar inversions, del 7,43 % respecte al pressupost 2021, aquest increment

d'ingressos quantificat en 12,1M€, ve motivat per un increment de 22,3 M€ i una disminució de 10.2M€ dels ingressos corrents i que s'expliquen a continuació.

INCREMENT INGRESSOS.

- Increment en la participació de tributs del Estat. (+6.679m€)

El pressupost inicial del exercici 2022, com a prorrogat , contempla les quantitats inicials de la aportació de la participació en tributs del estat xifrades en 39.150m€, quan les previsió reals per al exercici 2022 son de 44.255m€, Segons les dades enviades pel ministeri, la aportació per al exercici 2023 es de 45.830m€, es a dir 6.679m€ superior a la pressupostada al exercici 2022 (pressupost prorrogat) i 1.575m€ superior a la previsió de liquidació del 2022.

	2022 (PRORROGAT)	APORTACIO REAL 2022	2023
CESSIO PARCIAL IRPF	3.585.268,00	3.696.407,24	4.613.987,24
CESSIÓ PARCIAL IVA	2.846.935,00	3.295.635,24	3.224.855,24
CESSIÓ PARCIAL IMPOST BEGUDES ALCOHOLIQUES	34.608,00	38.728,00	43.398,00
CESSIÓ PARCIAL IMPOST CERVESA	11.837,00	14.416,68	13.066,68
CESSIÓ PARCIAL IMPOST TABAC	246.955,00	259.875,20	260.935,20
CESSIÓ PARCIAL IMPOST HIDROCARBURS	435.822,00	531.502,12	491.752,12
CESSIÓ PARCIAL IMPOST PRODUCTES INTERMEDIS	953,00	1.113,16	1.353,16
FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	31.988.608,00	36.417.337,72	37.181.437,72
Total	39.150.986,00	44.255.015,36	45.830.785,36

- Increment en el impost de construccions. (+1,450m€)

Es pressuposta la quantitat de 4.025.m€ aquesta previsió correspon a la previsió normal de taxa, més les següents previsions per al exercici 2023

HJXXIII	bonificat
CENTRE COMERCIAL RAPEJUN	218.659,14
hospital thor	1.197.300,00
geriatric Thor	337.700,00
UA 28 (21habitatges)	178.060,00
NEINOR	460.500,00
EUROENERGO	196.480,00
RAMBLA NOVA 90	33.770,00
GLOBAL PORTS	110.520,00
TENBRINKE	342.957,59
SERVEIS FUNERARIS MEMORA SANTA TECLA	104.380,00
INICIATIVAS INMOBILIARIA TARRACO SL	49.054,39

GREENNERTIS	53.643,58
HIDRO-TARRACO	76.460,37
FUNDACIÓ ESTELA (LOSTE)	54.923,99
HERA HOLDING HABITAT ECOLOGIA Y RESTAURACION AMBIENTAL SL	101.310,00
TOTAL	3.195.749,93

S'ha de tenir en compte el caràcter no recurrent d'aquest ingrés i per tant no pot finançar despeses estructurals del Ajuntament de Tarragona .Tanmateix un incompliment de la seva execució, implicaria aprovar les retencions de crèdit per no disposició equivalents. Es una feblesa important que aquest ingrés sigui necessari en la seva totalitat per a equilibrar el pressupost de corrent, tenint en compte la seva variabilitat.

- Increment en llicències urbanístiques (+1,145m€)

Es pressuposta la quantitat de 1.995m€ aquesta previsió correspon a la previsió normal d'execució de llicències , més les següents previsions per al exercici 2023

hospital thor	507.000,00
geriatric thor	143.000,00
NEINOR	195.000,00
EUROENERGO	83.200,00
RAMBLA NOVA 90	14.300,00
SERVEIS FUNERARIS MEMORA SANTA TECLA	44.200,00
INICIATIVAS INMOBILIARIA TARRACO SL	20.772,22
GREENNERTIS	22.715,52
FUNDACIÓ ESTELA (LOSTE)	23.257,72
HERA HOLDING HABITAT ECOLOGIA Y RESTAURACION AMBIENTAL SL	42.900,00
TOTAL	1.096.345,46

De la mateixa manera que l'impost de construccions, s'ha de tenir en compte el caràcter no recurrent d'aquest ingrés i per tant no pot finançar despeses estructurals del Ajuntament de Tarragona .Tanmateix un incompliment de la seva execució, implicaria aprovar les retencions de crèdit per no disposició equivalents

- Recollida i eliminació de escombraries (+3,173m€)

Es pressuposta en aquest concepte la quantitat de 15.645m€, aquest increment respon a la mesura aprovada pel Consell Plenari el mes d'octubre d'incrementar la taxa d'escombraries en un 28% per tal d'adaptar la taxa al cost real del servei d'acord amb la nova llei de residus 7/2022.

- **Ocupació de sol subsol i vol, empreses subminist. art 24/TRLLHL (+3.202m€)**

Es pressuposta en aquest concepte pressupostari la quantitat de 6.563m€, el que representa un increment del 95%, aquest increment es conseqüència de la actual conjuntura econòmica del mercat energètic.

Per tant, es poden considerar uns ingressos no recurrents i variables d'acord amb aquesta situació, en aquest sentit, aquest increment no hauria de finançar despeses estructurals. De nou, es considera una feblesa important que aquest ingrés sigui necessari en la seva totalitat per a equilibrar el pressupost de corrent, tenint en compte la seva variabilitat.

- **Pla de Mobilitat (+1.704m€)**

S'incrementa previsió de recaptació de zones regulades fins els 4.845m€ segons informació facilitada a aquesta vici-intervenció, amb la següent progressió en els darrers anys, *encara que no consta cap informe al respecte*

	2019	2020	2021	2022	2023
TOTAL	4.010.552,89	2.845.300,04	3.726.034,17	4.103.642,01	4.845.933,69

Aquest increment esta condicionat a la actualització la tarifa actualment contemplada a l'apartat 21 - annex tarifes de l'Ordenança Fiscal 15 (estacionament via pública), per tal de que el preu de l'estacionament regulat amb horari limitat, senyalitzats com a zona blava (estacionaments destinats a alta rotació) i com a zona verda (estacionaments destinats a residents), hi regeixin les següents tarifes per l'adquisició dels necessaris comprovants horaris:

- Zona Blava: Fins a 30 minuts 0,30 € en lloc dels 0,20 € actuals.
- Zona verda per als no residents del respectiu sector marcat: Fins a 30 minuts 0,30 € en lloc dels 0,20 € actuals.

En cas de no actualitzar-se dita tarifa, s'hauria d'efectuar reserves de crèdit per no disposició al pressupost de despeses per l'import resultat de dita mesura que segons la informació facilitada es de 0.645m€

Tanmateix s'haurà de fer seguiment a la situació de tresoreria de la Empresa EMT-AMT per tal de garantir els pagaments al Ajuntament de Tarragona i en cas necessari retenir les aportacions per compensar els deutes.

- **Multes i sancions (+0,760m€)**

Es contempla una recaptació de 3,1M €, d'acord amb l'informe presentat per la Guardia Urbana de previsió de campanyes d'inspecció per l'exercici 2023 i millores en la tramitació de les sancions municipals. Centrat en quatre punts.

- a) Campanya de vigilància de la seguretat viària i transports.
- b) Campanyes de vigilància en matèria de neteja pública.
- c) Campanyes de control d'establiments públics per la policia administrativa
- d) Creació del departament de sancions.

Tenint en compte la evolució que la recaptació per aquest concepte dels últims anys es la següent.

	DR 2022 FINS OCUTBRE	DR 2021	DR 2020	DR 2019
Multes	2.113.725,92	2.288.681,08	1.826.688,62	2.539.212,93

Es revisarà la adopció de les mesures anteriors per avaluar l'impacte real, en cas que no es assoleixin els objectius , s'hauria de reduir la despesa en la mateixa quantitat.

- Aportació Generalitat contracte programa Serveis Socials (+1.449.m€)

L'aplicació d'ingressos, 04010 45085 SUBV.CONTRACTE PROGRAMA SERV.SOCIALS (IMSST), passa dels 4.212.032,00€ prorrogats a l'exercici 2022, als 5.661.936,13€, tot assolint un increment de 1.449.904,13€, un 34,42% més respecte el pressupost anterior. Aquest creixement és degut a l'increment de 1.341.685,16€ donat el nou Contracte Programa 2022-2025, signat entre la Generalitat i aquest Ajuntament, com també 108.218,97€ d'ingressos previstos pel 2023, del Conveni de col·laboració entre la Generalitat de Catalunya mitjançant el Departament d'Igualtat i Feminismes i l' Ajuntament de Tarragona per a l'impuls de les polítiques de promoció de la igualtat i els feminismes pel període 2022-2025.

- Entrades en Museus i Recintes Històrics (+0.937m€)

S'incrementa la previsió d'ingressos per venda d'entrades fins a 1.437m€ d'acord amb l'informe tècnic de la variació de preus, bonificacions i gratuïtats de les entrades als recintes històrics del museu d'història de Tarragona realitzat per Museu d'història. On es proposen tres mesures.

- a) Modificació de les tarifes reducció de tipus d'entrades a 2, individual i conjunta.
- b) Incorporació de la volta del Pallol.
- c) Pagament del grups escolars.

Segons l'informe, aquestes mesures si son vigents incrementen la recaptació en 0,637m€ per tant es condiciona aquesta quantitat a la realització de les mesures, en cas contrari provocaria un desequilibri pressupostari, i en conseqüència seria necessari la realització de reserves de crèdit de no disposició per l'esmentat import.

- **Increment en la aportació de la Generalitat a les escoles bressol i la escolarització (+1,010m€)**

Segons les dades facilitades per IMET la aportació per l'exercici 2023 la aportació per les escoles bressol, escola de música i CMFA, es de 0.971m€ i la aportació de la escolarització I2, es de 0.684m€.

- **Taxa turística (+ 0.225m€)**

La finalització de la pandèmia provocada pel covid ha provocat la recuperació en els ingressos de la taxa turística, aquesta taxa es transfereix íntegrament al Patronat Municipal de Turisme, pel que es seu impacte pressupostari es neutre.

DISMINUCIÓ INGRESSOS.

D'acord amb les previsions de liquidació del exercici 2022 i l'informe realitzat per la tresoreria, es produeixen les següents disminucions.

- Impost Bens immobles Urbana (- 1.175m€)
- Impost de Bens immobles característiques especials (-1.070m€)
- Plusvalua (-1.412m€)
- IAE empresarial (-0,6m€)
- Impost de circulació (-0.315m€)
- Interessos de demora (-0,187m€)
- Recàrrec d'apremi (-0,140m€)
- Sancions tributaries (-0.158m€)

D'acord amb l'informe realitzat per l'IMET, es produeixen les següents disminucions en els ingressos referents a llars d'infants.

- Cobraments usuaris llars d'infants (- 0.259m€)
- Subvenció Diputació Ensenyament (-0.486m€)

D'acord amb el conveni signat amb el Municipi de la Canonja fins l'exercici 2026, de traspàs de tributs amb motiu de la segregació

- Aportació la Canonja (-0,865m€)

Donada la previsió de concessions i traspàs de llocs del mercat central que van ser pressupostades i no executades al exercici anterior i davant la previsió de que no es portin a terme al exercici 2023

- Concessions i traspàs llocs mercats (-0.382M€)

Com a conseqüència que el pressupost objecte de comparació amb el que es proposa per l'exercici 2023, es el pressupost prorrogat del 2021, en el qual constava en el seu pressupost inicial aportacions extraordinàries per pal·liar les conseqüències econòmiques de la pandèmia provocada pel covid, desapareixen els següents conceptes d'ingrés.

- Subvenció extraordinària del estat al transport urbà (-1,962m€)
- Aportació extraordinària generalitat fons cooperació (-0.429m€)

Pel que fa a altres variacions destacables en el pressupost d'ingressos a banda de les explicades anteriorment i que feien referencia als ingressos corrents hem de destacar

- Ingressos per operacions de capital

El capítol VI Per al exercici 2023 no es preveu cap alienació de patrimoni,

El **capítol VII** per finançar inversions contempla 0.402m€. corresponents a dividends d'Ematsa, que es destinen a obres d'inversió del cycle del agua (0.245m€) i subvenció del PAM per la millora del enllumenat públic del parc de la ciutat de Tarragona

- Ingressos per operacions financeres

El **capítol VIII (variació actius financers)** Aquest capítol correspon íntegrament a reintegrament de pagues avançades a funcionaris (0,25M € d'€) I a 0.380m€ corresponent a la alienació diferida de la venda d'accions d'EMATSA

Capítol IX (variació de passius financers)

Per a l'exercici 2023 es preveu una operació de crèdit per import de 10,00 M€, per finançar inversions. Aquest import d'endeutament garanteix el compliment del actual pla d'ajust vigent al Ajuntament de Tarragona.

EN CONCLUSIÓ, referent al pressupost d'ingressos, d'acord amb el seguiment i evolució dels mateixos en relació a les previsions pressupostàries, en especial els ingressos no recurrents, segons es posi de manifest en els informes periòdics d'execució pressupostària que s'emeten per part de la Intervenció General, i en el cas de produir-se desviacions que afectin a la projecció de tancament de l'exercici, es proposaran mesures globals de retenció de crèdit per no disposició de despeses en la quantitat necessària per garantir l'equilibri pressupostari.

3.3.- Despeses

3.3.1.- Despeses corrents

El pressupost s'ha classificat en 6 àrees orgàniques de despesa segons la divisió establerta pel cartipàs municipal i una secció de despeses no classificades; per capítols de despesa i d'ingrés segons la naturalesa econòmica de les operacions (classificació econòmica) i per àrees de despesa, segons les activitats o finalitats de la despesa pública, (classificació per programes) conforme a l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Igual que els ingressos, el exercici 2022 de referència en la comparativa amb el pressupost 2023 es el prorrogat del 2021, per tant , les variacions estan referenciades als dos últims anys.

L'augment de la despesa **corrent** (capítols I a V de despeses) ha estat del - +6.53% en el seu conjunt:

PRESSUPOST 2022	150.831,3
PRESSUPOST 2023	160.674,1
AUGMENT	9.842,8
PERCENTATGE	6,53%

Pel que fa a la despesa **ordinària** (capítols I a V i IX [amortitzacions] de despeses), augmenta en un 7.4%:

PRESSUPOST 2022	163.296,9
PRESSUPOST 2023	175.428,3
AUGMENT	12.131,4
PERCENTATGE	7,43%

La variació per capítols, és la següent:

	% variació pressupost
CAP. I: DESPESES PERSONAL	6,2%
CAP. II: COMPRA DE BÉNS I SERVEIS	1.2%
CAP. III: DESPESES FINANCERES	48.5%
CAP. IV: TRANSFERÈNCIES CORRENTS	14.6%
CAP. V: FONS DE CONTINGÈNCIA	0,0%
CAP. IX: VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	18,4%

S'acompanya com annex la relació d'operacions de tramitació anticipada fins a la data d'aquest informe i la relació de plurianuals de despesa corrent, d'acord a la informació de que es disposa.

El Capítol I (despeses de personal)

L'efecte de referenciar la comparativa al pressupost prorrogat (pressupost inicial de 2021) implica que el capítol 1 s'incrementa en un 6,2% ja que acumula la pujada de dos exercicis

Si es té en compte únicament l'increment entre el pressupost definitiu del 2022 i el avantprojecte de pressupost 2023 el increment es del 3.99% d'acord amb el següent resum:

capítol 1	2022	2023	%
	59.453.133,85	61.825.306,70	3,99%
RETRIBUCIONS PERSONAL			
RETRIBUCIONS PERSONAL	42.237.581,52	44.119.960,37	4,46%
RETRIBUCIONS PERSONAL EVENTUAL	571.766,64	598.350,36	4,65%
RETRIBUCIONS CONSELLERS	900.042,12	945.242,76	5,02%
TOTAL	43.709.390,28	45.663.553,49	4,47%
SEGURETAT SOCIAL NÓMINES			
SEGURETAT SOCIAL PERSONAL	13.347.733,72	13.930.113,71	4,36%
TOTAL	13.347.733,72	13.930.113,71	4,36%
GRATIFICACIONS I PRODUCTIVITATS			
Compensació assistència judicis GU.	32.828,52	32.828,52	0,00%
Productivitat seguretat	250.000,00	250.000,00	0,00%
Gratificacions Serveis Especials GU.	103.000,00	103.000,00	0,00%
Nocturnitat, festius i altres plusos funcionaris	250.000,00	250.000,00	0,00%
TOTAL	635.828,52	635.828,52	0,00%
ACCIÓ SOCIAL I MILLORES VOLUNTÀRIES			
Fons de millora de l'Ocupació	318.135,66	298.855,28	-6,06%
Premis 20 i 30 anys de servei	0,00	0,00	0,00%
Incentius a la jubilació anticipada	538.372,58	393.282,61	-26,95%
Assistència mèdico-farmacèutica funcionaris	308.094,23	308.094,23	0,00%
Retrib. funcionaris en espècie: fons social	135.238,55	135.238,55	0,00%
Retrib. laborals en espècie: fons social	15.634,24	15.634,24	0,00%
Despeses socials: ass. vida i accidents (fons i cons)	29.134,06	29.134,06	0,00%
Formació i perfeccionament del personal G. Urbana	22.594,29	22.594,29	0,00%
Formació i perfeccionament del personal funcionari	38.649,45	38.649,45	0,00%
Formació i perfeccionament del personal laboral	2.034,18	2.034,18	0,00%
Aportacions pla de pensions funcionaris	824,16	824,16	0,00%
Aportacions pla de pensions personal laboral	206,04	206,04	0,00%
TOTAL	1.408.917,43	1.244.547,09	-11,67%
FOMENT DE L'OCUPACIÓ			
Aportació munic.per a programes d'ocupació (0,5%pressupost)	351.263,89	351.263,89	0,00%
TOTAL	351.263,89	351.263,89	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 1	59.453.133,85	61.825.306,70	3,99%

Segons informe de la cap de gestió tècnica De Recursos Humans, de data 16 de desembre de 2021 i que s'adjunta a l'expedient "s'informa favorablement en quant a l'adequació de les places pressupostades a la normativa vigent, havent-se incorporat al pressupost per al 2023 les dotacions necessàries per les places i llocs de treball realment cobertes i les vacants que es preveuen cobrir durant l'exercici."

Tenint en compte que en les dades incloses al quadre anterior ja està inclosa la pujada addicional del 1,5% que es va afegir a la ja realitzada del 2% per al exercici 2022, les variacions del capítol 1 venen donades principalment l'increment salarial del 2,5% al personal de l'ajuntament, inclòs en el Pressupost General del Estat, l'increment del 0.5% vinculat a que el IPC acumulat de 2022 i 2023 superi el 6% i un increment del 0.5% vinculat al PIB en cas de ser superior al 5.9%

Aquests increments estan pendents d'aprovació definitiva del Pressupost del Esta i per tant, aquest increment restarà condicionat a la efectiva aprovació definitiva del mateix.

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. En relació a les places i llocs de treball vacants no pressupostats, amb independència que s'acordi expressament aquesta circumstància en l'expedient d'aprovació de la plantilla i de l'informe jurídic que justifiqui aquesta decisió, qui subscriu, ja va informar en el seu dia que la plantilla de personal es un instrument d'organització del personal al servei de les Administracions Públiques, així com també és considera un instrument d'organització del personal la relació de llocs de treball, si bé, la diferència entre la plantilla de personal i la relació de llocs de treball es determina perquè la plantilla és una relació detallada de les places assignades a cadascuna de les Escales, Subescales, classes i categories en les que s'integren els funcionaris, el personal laboral i el personal eventual, bé per a tota l'organització d'una Administració Pública (plantilla inorgànica) bé per a cada òrgan de la mateixa (plantilla orgànica), mentre que la relació de llocs de treball és un instrument mitjançant el que es determinen i organitzen els diferents llocs de treball necessaris per a la prestació d'un determinat servei o activitat, es a dir, ordena el personal en funció del treball a desenvolupar.

Per tant, la plantilla no conté llocs de treball sinó places, i té per objecte coordinar la estructura del treball de cada Administració Pública amb les decisions pressupostàries anuals, es a dir, la seva finalitat és bàsicament pressupostària, **té com a fi quantificar les places per amb posterioritat habilitar-les pressupostàriament.**

Ara bé, entre la plantilla de personal i la relació de llocs de treball quan aquests resten proveïts per personal ja sigui funcionari ja sigui personal laboral ha d'haver-hi una interrelació, ja que la plantilla habilitarà la despesa inherent a la plaça adscrita al corresponent lloc de treball, tant es així que el propi Tribunal Suprem en sentència de data 12 de setembre de 2003 (i per remissió a la mateixa la STSJ de Castella i Lleó de data 13 de maig de 2011) estableix :

“...

Por su parte las plantillas de personal se pueden configurar como un instrumento de carácter más bien financiero o presupuestario de ordenación del gasto que constituye una enumeración de todos los puestos -o mejor plazas- que están dotados presupuestariamente, debiendo incluir tanto a los funcionarios como al personal laboral y eventual, cuya finalidad es delimitar los gastos de personal al relacionar todos los que prevé para un ejercicio presupuestario siendo la base para habilitar la previsión de gastos en materia de personal y consignar los créditos necesarios para hacer frente a las retribuciones en materia de personal, hasta el extremo de que su aprobación y modificación está estrechamente ligada a la aprobación y modificación del presupuesto de la Corporación en el ámbito local.

Esa finalidad y conexión presupuestaria de la plantilla, que se manifiesta en la necesidad de que la misma respete los principios de racionalidad, economía y se configure de acuerdo con la ordenación general de la economía, así como en la prohibición de que los gastos de personal traspasen los límites que se fijen con carácter general en las Leyes de Presupuestos Generales del Estado (artículo 90. 1 párrafo segundo de la LBRL tiene en nuestra opinión la consecuencia de que no es posible la creación de puestos de trabajo que no estén amparados en la plantilla en la medida en que la inclusión en la plantilla es soporte para la habilitación de crédito presupuestario del gasto que implica la puesta en funcionamiento de estos gastos; de manera que en principio todos los puestos de la relación de puestos de trabajo deben corresponder a plazas de la plantilla.

...

En definitiva, **les Plantilles Orgàniques es pot dir que tenen naturalesa pressupostària** i anualment s'aproven amb el pressupost de l'entitat.

Com antecedent rellevant de la regulació actual de les plantilles hem de fer esment al Decret de 30 de maig de 1952, mitjançant el qual s'aprojava el Reglament de Funcionaris d'Administració Local, segons el qual aquelles es configuraven com a un instrument essencial de la corporació local tenint en compte que:

- Sense que figuraran les places no era possible fer cap tipus de nomenament.
- El seu abast era el de *“todos los empleos o cargos retribuidos de carácter permanente”*.
- S'havien de configurar amb *“rigurosa austeridad, a fin de atender los servicios según lo rigen su naturaleza, clase e importancia, con el mínimo de prestaciones, y en proporción a la cuantía del presupuesto”*.

Aquest antecedent va condicionar la regulació de les plantilles en la LBRL i el TRRL. Regulació que té la consideració de bàsica del règim local de manera que les plantilles s'han consolidat com a instrument fonamental que relaciona el pressupost de l'entitat i la RLT al tenir en compte el cost d'aquells LT.

En concret el contingut de l'art. 90.1 de la LBRL diu literalment:

“1. Corresponde a cada Corporación local aprobar anualmente, a través del Presupuesto, la plantilla, que deberá comprender todos los puestos de trabajo reservados a funcionarios, personal laboral y eventual.

*Las plantillas deberán responder a los principios de racionalidad, economía y eficiencia y establecerse de acuerdo con la ordenación general de la economía, **sin que los gastos de personal puedan rebasar los límites que se fijen con carácter general.***

Aquesta regulació es assumida pel TRRL¹ que afegeix, en compliment els principis esmentats en la LBRL, quin serien els supòsits en que es possible ampliar les plantilles així com les regles per a la seva modificació:

“2. Las plantillas podrán ser ampliadas en los siguientes supuestos:

a) Cuando el incremento del gasto quede compensado mediante la reducción de otras unidades o capítulos de gastos corrientes no ampliables.

¹ Cal tenir en compte que la DF 7ª TRRL diu respecte al seu caràcter bàsic: **b) En las materias reguladas por los Títulos VI y VII se inferirá el carácter básico de sus preceptos según disponga la legislación estatal vigente en aquéllas. En todo caso, tendrá carácter básico el artículo 151.a).**

b) Siempre que el incremento de las dotaciones sea consecuencia del establecimiento o ampliación de servicios de carácter obligatorio que resulten impuestos por disposiciones legales.

Lo establecido en este apartado será sin perjuicio de las limitaciones específicas contenidas en leyes especiales o coyunturales.

3. La modificación de las plantillas durante la vigencia del Presupuesto requerirá el cumplimiento de los trámites establecidos para la modificación de aquél.

Per tant, el TRRL va reforçar la vinculació de la plantilla al pressupost al establir que la seva modificació requereix complir els mateixos tràmits que els establerts per a modificar aquell. Per tant, de manera definitiva **la plantilla es configura com la dimensió pressupostària del LT.**

A nivell autonòmic el Decret 214/90 estableix la següent regulació absolutament alineada amb la normativa bàsica esmentada:

"Article 26

L'entitat local ha d'aprovar anualment la plantilla en la mateixa sessió en què s'aprovi el pressupost. Un exemplar de la plantilla amb el total de les retribucions del personal que se'n dedueixi i de la relació de llocs serà un dels documents que integren el pressupost.

Article 27

1. La plantilla es pot modificar amb posterioritat a l'aprovació del pressupost durant l'any de la seva vigència, per respondre a l'establiment de nous serveis, per a l'ampliació, supressió o millora dels existents que no admetin demora per a l'exercici següent, com també si respon a criteris d'organització administrativa interna.
2. Quan la despesa de la modificació per ampliació no es pugui compensar amb la despesa de la modificació per reducció, o per la disponibilitat de consignacions destinades a llocs vacants que no es pretenguin proveir en l'exercici, la modificació de la plantilla requerirà que s'aprovi l'expedient de modificació de crèdits del pressupost."

Des de aquest punt de vista es considera molt rellevant les previsions que des de fa anys contemplen les normes de personal (més enllà del que pugui establir la legislació pressupostària operativa en cada cas) sobre la contextualització comptable dels instruments d'ordenació i gestió de personal, de manera que tots els instruments de gestió es vinculen amb el pressupost, en concret, amb el règim de les dotacions pressupostàries.

Tal i com va posar de manifest la doctrina (Sánchez Morón) *"lo que el concepto de plantilla de personal pone de relieve es la estrecha vinculación entre la política de personal y la política presupuestaria. De hecho, el presupuesto es un instrumento más – y no el menos importante- de ordenación de la función pública, mediante el que los parlamentos (y el Pleno de las Corporaciones Locales) participan directamente en la determinación de la burocracia. **La consecuencia, ligada al principio de legalidad presupuestaria, es que no pueden crearse plazas de empleados públicos que no esten dotadas presupuestariamente**"*

Efectivament amb motiu de l'aprovació operada per la LMRFP la doctrina (M. Alvarez Rico y V.M. González Haba Guisado) també va posar de manifest a aquest respecte el següent: *"(...) Cabe, pues, afirmar que si, con anterioridad a la LMRFP, la fijación de las plantillas de los diversos cuerpos y escales determinava los créditos presupuestarios aplicables a la misma, **ahora el proceso es precisamente el contrario; primero se establecen los créditos***

presupuestarios para cada programa, y, después a la vista de este y aquellos, la plantilla del respectivo cuerpo o escala se estabiliza, incremente o reduce”

Així mateix, aquesta mateixa doctrina adverteix que **pel que fa la inclusió en la plantilla pressupostària “no hay diferencia entre el funcionario de carrera y el funcionario interino”**. Es a dir, la dotació pressupostària, en realitat, es la mateixa.

En definitiva la **plantilla orgànica inclou tota la relació de places classificades i la plantilla pressupostària es la plantilla orgànica quantificada.**

D'aquesta manera, la primera de les exigències legals que actua com a límit a la potestat de convocar processos selectius, es l'obligació de que existeixi dotació pressupostària de la plaça que es pretén convocar. La qual, requereix una vinculació immediata, com hem vist, entre plantilla i pressupost.

Necessàriament han d'estar consignades totes les places de la Plantilla en el Pressupost Municipal. Qualsevol modificació de la plantilla ha de seguir la mateixa tramitació que el Pressupost Municipal (STS de 20 de juliol de 1990).

Per altra banda, cal adaptar les retribucions complementàries pels conceptes de complement específic, productivitat i gratificacions als percentatges màxims fixats en l'art.7 del Real Decret 861/1986 pel qual s'estableix el règim de retribucions dels funcionaris d'Administració Local i l'art. 175 del Decret 214/90 pel que s'aprova el Reglament de Personal al Servei de les Entitats Locals amb les següents limitacions, en el benentès que en el cas del complement específic se supera la limitació màxima.

Complement específic (màxim 75%)
Complement productivitat (màxim 30%)
Gratificacions (màxim 10%).

S'hauria de tenir en compte les recomanacions proposades al Informe de la viceintervenció general de Control Permanent en relació a la comprovació de la plantilla, la RLT i el pressupost del Capítol 1 de l'exercici 2023, de data 16/12/2022 i que s'adjunta a l'expedient pel que fa al document de la plantilla municipal. No obstant s'ha comprovat que el capítol 1 pressupostat es suficient per cobrir les obligacions exigibles de la corporació

No es troba aprovada la massa salarial del personal laboral tal com estableix l'article 103 bis de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local. Mentre aquesta magnitud no estigui determinada a nivell de grup, aquesta intervenció general interpretarà que el límit, recollit en la LGPE de l'exercici, afecta a cadascú dels ens considerat de forma individual.

Dintre del **capítol II (Compra de béns corrents i de serveis)** s'han previst les despeses de contractes de serveis, subministraments i despeses de funcionament en general de cada una de les conselleries.

Les despeses en subministraments i consum s'han establert tenint en compte la projecció anual de la despesa i les dades facilitades pels departaments gestor. Qualsevol variació imprevista haurà de ser corregida pressupostàriament per tal de donar compliment a l'art 165.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, on s'estableix que el pressupost ha de incloure els crèdits necessaris per al compliment de les obligacions.

La previsió del **capítol II** es considera suficient per la cobertura dels contractes en vigor amb la possible revisió de preus durant l'exercici 2023, segons es deriva de la informació disponible facilitada pels centres gestors (malgrat no existir cap document aportat pel Servei de Contractació que acrediti la necessitat de pressupostació) En qualsevol cas, s'hauran de seguir tenint en compte les mesures explicitades dins el Pla d'Ajust en termes globals.

Així mateix s'hi inclouen les tramitacions anticipades i despeses plurianuals, informades anticipadament a l'aprovació del pressupost.

Aquest capítol té una augment del 1,2%

Destaca principalment l'augment en enllumenat i consum elèctric que s'incrementa +1.160m€ i el consum en gas que s'incrementa en +1.100,m€. La despesa en lloguers +0.207m€, el manteniment de zones verdes +0.200m€

Per compensar, entre altres, els increments anteriors, la situació econòmica actual i la necessitat d'aprovar un pressupost per al exercici 2023 ha fet necessari la reducció total de 2.5M € en mes de 130 aplicacions pressupostàries, en aquest punt cal cridar l'atenció respecte a determinades aplicacions pressupostàries que es doten inicialment molt per sota del que venia sent habitual, la qual cosa ja va succeir en el pressupost de l'exercici 2021 el que va donar lloc a la realització de modificacions pressupostades finançades amb romanent de tresoreria per import de 3,8M€ i en el del 2022 (que recordem es el prorrogat del 2021) on es van realitzar modificacions pressupostades finançades amb romanent de tresoreria per import de 5,4M€

Si be aquestes aplicacions no han de donar cobertura a obligacions que siguin exigibles per a la corporació, la seva baixa dotació posa de manifest les dificultats de la corporació per a aprovar un pressupost equilibrat que doni cobertura a una sèrie de despeses que normalment es produeixen.

També s'ha eliminat la aplicació pressupostària per l'encàrrec de gestió de parquímetres, que l'any 2022 es va canviar de criteri, ja que l'encàrrec de gestió es troba vençut i l'empresa (EMT) no actua com a mitjà propi de l'Ajuntament, sinó com a descentralització funcional pel nou criteri definit per la IGAE. Per aquest motiu, l'empresa ja no facturarà per aquest servei (capítol 2 de despeses de l'Ajuntament), fet que implicarà un major dèficit de l'empresa (capítol 4 de despeses de l'Ajuntament). Per aquest concepte a l'exercici 2022 (pressupost prorrogat 2021) la consignació prevista al capítol 2 era de 2,3M€ i al 2023 de 0€.

Els **capítols III i IX**, destinats a recollir les consignacions necessàries per a fer front a les despeses derivades del deute municipal, inclouen els crèdits per atendre aquestes obligacions

Pel càlcul d'interessos de l'exercici 2023 s'ha tingut en compte la situació actual d'increments durant el 2022 i l'acumulat de 7 punts bàsics per al primer trimestre i 2 punts bàsics per al segon . 2 mes per al tercer i 2 mes per al quart .Tot i aquesta previsió, s'haurà de esta pendent de la evolució dels tipus per possibles correccions.

En aquest context, la evolució del exercici anterior i el posterior i en pagament d'amortització i interessos es la següent. Tenint en compte la operació de crèdit prevista per al 2023 de 10M€

	2022	2023	2024
anualitat	15.662.174,50	16.875.908,58	18.554.573,38
amortització	14.686.833,11	14.754.252,57	15.519.482,76
interessos	975.341,39	2.121.656,02	3.035.090,62
capital viu	135.565.247,09	120.810.994,52	105.291.511,76

Com es pot apreciar existeix un increment important en el pagament d'interessos degut a la pujada de tipus. I com es pot apreciar per al exercici 2024 ja es preveu un increment important en les anualitats, fet que dificultarà la elaboració del pressupost 2024, per aquest fet , s'haurien de pendre les mesures necessàries d'amortització anticipada per suavitzar aquest increment.

Al capítol IX, preveu amortitzar deute per import de 14.7m€ xifra superior en 2.288M€ al pressupostat inicialment al pressupost del 2022 (prorrogat del 2021), i que durant l'exercici 2022 va ser objecte de modificacions de crèdit per pressupostar la xifra definitiva de 14.686m€

El **capítol IV (transferències corrents)** recull fonamentalment les aportacions als organismes i empreses municipals, les subvencions i els convenis, amb un augment del 14,64%.

Donat els problemes estructurals d'ingressos i despeses corrents així com l'augment previst en aquest capítol caldria estudiar mesures d'organitzar els serveis públics que poguessin incrementar l'eficiència en la prestació mitjançant una reestructuració del sector institucional.

Respecte a les subvencions i convenis, estan recollides individualment en el pressupost. En els altres supòsits caldran tramitar-se seguint els procediments previstos a la normativa i les Bases d'Execució.

En relació amb els Organismes Autònoms, segons el resum del quadre següent, les previsions es justifiquen per les necessitats d'aportació que contenen els seus

pressupostos motivades per les despeses necessàries per al compliment de les seves finalitats.

Organisme	Aportació 2022 (en milers d'€)	Aportació 2023 (en milers d'€)	dif. (milers d'€)	%
Autònom				
Patronat Turisme	1.335,0	1.010,0	-125,0	-11,0
Institut Serveis Socials	11.412,8	12.330,9	918,1	8,0
Patronat d'Esports	2.256,7	2.428,0	171,3	7,6

Els Organismes Autònoms, a través dels seus consells rectors han aprovat els seus estats provisionals en les dates següents:

Patronat Turisme	13-12-2020
Institut Serveis Socials	15-12-2022
Patronat d'Esports	13-12-2022

Respecte de les empreses municipals, es contemplen les següents aportacions corrents (en milers d'€):

Empresa	Any 2022 (en milers d'€)	Any 2023 (en milers d'€)	dif. (milers d'€)	%
EMT	10.661,4	14.514,8	3.853,4	36,1
EMMCT	894,3	940,1	45,8	5,1
EMDE	580,2	551,5	-28,7	-4,9
SMHAUSA	160,8	153,3	-7,5	-4,7
ESPIMSA	2.763,4	3.300,7	537,3	19,4

Cal assenyalar, tal com s'ha esmentat anteriorment, que s'ha canviat el criteri dels parquímetres i que s'ha passat d'una despesa del capítol 2 de l'Ajuntament a un major dèficit de la societat i, per tant, una major aportació a l'EMT (fusionada amb AMT)

Les empreses, a través dels seus Consells d'Administració han aprovat els seus estats provisionals en les dates següents:

Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, SA	12-12-2022
Empresa de Serveis Promocions i Iniciatives Municipals, SA	12-12-2022
Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, SA	12-12-2022
Empresa Mpal. Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA	12-12-2022
Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA	12-12-2022
Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA*	18-08-2022
Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA*	24-11-2022

**Les empreses mixtes, SERFUMT i EMATSA, no formen part del Pressupost General, però sí cal incloure el seu Programa d'Actuacions Inversions i Finançament (PAIF), d'acord a l'establert a l'article 292 del Reglament d'Obres Activitats i Serveis dels Ens Locals de Catalunya (ROAS), com a document annex.*

En els pressupostos presentats, aprovats pels corresponents Consells d'Administració, haurà de tenir-se especial cura en el seu compliment, donant-se compte de les desviacions d'aquests el més aviat que es detectin, tant als propis Consells com a l'Ajuntament a fi que s'adoptin les mesures oportunes cas que com a conseqüència s'afecti a l'estabilitat pressupostària.

En aquest apartat, pel que fa a les empreses, s'ha de fer referència a aquelles que no necessiten de l'aportació municipal atès que han assolit un equilibri en els seus comptes d'explotació i generen excedents. Presenten resultats positius la Societat de capital íntegrament municipal SMHAUSA i les empreses mixtes SERFUMT i EMATSA. La resta d'empreses dependents de l'Ajuntament, sense incloure l'aportació municipal, presenten resultats comptables negatius, tot i que la conversió a resultat pressupostari provisional presenta resultat positiu o zero, per haver-se inclòs com a ingrés l'aportació municipal i la no consideració de conceptes que no entren a formar part del pressupost com són amortitzacions, deterioraments, provisions, reversió i traspassos de subvencions de capital a resultats.

El capítol V (fons de contingència i altres imprevistos)

D'acord amb el que s'estableix a art. 31 de la llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària es dota aquest capítol amb 50.000,00€

EN CONCLUSIÓ: l'Ajuntament té problemes per a que els seus ingressos corrents cobreixin la despesa corrent i l'amortització del deute financer, la qual cosa ja s'ha posat de manifest per qui subscriu en analitzar el rati d'estalvi net en diferents moments del cicle pressupostari.

A aquest respecte i donat el poc marge fiscal que té l'Ajuntament, es considera que caldria analitzar mesures a prendre en la despesa municipal i estudiar la diferent manera en que es presten els serveis municipals per a estudiar les formules que siguin més eficients.

3.3.2.- Inversions (formació bruta de capital i transferències de capital)

Respecte del **capítol VI i VII** que recull les consignacions necessàries per a fer front a les obligacions derivades dels diferents projectes i actuacions.

En el **Capítol VI** s'ha previst la quantitat de 6.806.574,24 €, els quals estan finançats amb un préstec de 6.024.387,11€ , aportacions d'EMATSA per import de 245.939,09€, aportacions de la Diputació TGNA (PAM) per 156.248,04€ i actius financers de SERFUMT per import de 380.000,00€.

Principals inversions 2023	Import
EXPROPIACIONS	1.200.000,00
(NG) BANC DE LA CIÈNCIA I EL CONEIXEMENT	1.100.000,00
EFICIÈNCIA ENERGÈTICA, RENOVABLES I COMUNITATS ENERGÈTIQUES	900.000,00
MILLORES PAVIMENTACIÓ	700.000,00
(NG) ZONA BAIXES EMISSIONS	530.100,00
MILLORES ESPAIS PÚBLICS	500.000,00
MILLORES ESCOLES	400.000,00
PRESSUPOSTOS PARTICIPATIUS	250.000,00
MILLORA DE L'ENLLUMENAT PÚBLIC DEL PARC DE LA CIUTAT DE TARRAGONA	248.535,15
INVERSIONS CLAVEGUERAM (EMATSA) CICLE AIGUA	245.939,09

En el **Capítol VII** s'ha previst la quantitat de 3.975.612,89 €, els quals estan tots finançats amb préstec

Principals Aportacions 2023	Import
(NG) APORTACIÓ EMT AUTOBUSOS (2023)	1.400.000,00
TRANF. SMAHUSA HABITATGE SOCIAL	500.000,00
APORTACIÓ ESPIMSA	400.000,00
APORTACIÓ PATRONAT ESPORTS	309.310,00
(NG) APORTACIÓ ESPIMSA. TARRAGONA CENTRE COMERCIAL	247.760,00
SUBVENCIÓ REHABILITACIÓ HABITATGES	230.000,00

Figura a la relació de projectes que s'acompanya al Pressupost com annex de les operacions de capital.

En data 12 de desembre de 2022 el Consell d'Administració de Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA (SMHAUSA) va aprovar el seu pressupost per a l'exercici econòmic 2023, en el que es preveu una aportació municipal de 730.000,00€ per finançar inversions en concepte de subvenció de capital, i per tant aquesta ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2023 a aquest import.

En data 12 de desembre de 2022 el Consell d'Administració de l'Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, SA (EMT), que inclou l'absorbida Empresa Aparcaments Municipals de Tarragona, SA (AMT), va aprovar el seu pressupost per a l'exercici econòmic 2023, en el que es preveu una aportació municipal de 2.291.298,48€ per finançar inversions en concepte de subvenció de capital, i per tant aquesta ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2023 a aquest import.

En data 12 de desembre de 2022 el Consell d'Administració de l'Empresa Municipal Mitjans de Comunicació, S.A (EMMCT,SA). va aprovar el seu pressupost per a l'exercici econòmic 2022, en el que es preveu una aportació municipal de 20.000,00€ € per finançar inversions, i per tant EMMCT,SA ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2023 a aquest import.

En data 12 de desembre de 2022 el Consell d'Administració de l'EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS, SA (ESPIMSA), va aprovar el seu pressupost per a l'exercici econòmic 2023, en el que es preveu una aportació municipal de 400.000,00€ € per finançar inversions, i per tant aquesta ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2023 a aquest import.

En data 12 de desembre de 2022 el Consell d'Administració de Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, SA (EMDE) va aprovar el seu pressupost per a l'exercici econòmic 2023, en el que es preveu una aportació municipal de 213.700,00€ € per finançar inversions, i per tant EMDE ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2023 a aquest import.

En data 15 de desembre de 2022 el Consell Rector de l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona (IMSST) va aprovar el seu pressupost per a l'exercici econòmic 2023, en el que es preveu una aportació municipal de de 100.000,00€ per finançar inversions i per tant ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2023 a aquest import.

En data 13 de desembre de 2022 el Consell Rector del Patronat Municipal d'Esports va aprovar el seu pressupost per a l'exercici econòmic 2023, en el que es preveu una aportació municipal de 309.310,00€ per finançar inversions, i per tant ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2023 a aquest import.

3.3.3.- Reconeixement de deutes

A la data d'aquest informe no existeix cap operació pendent operació pendent d'aplicar a pressupost (compte 413).

4.- ANÀLISIS PRESSUPOSTOS OAAA I EMPRESES MUNICIPALS

Tot seguit es procedeix a analitzar els pressupostos dels ens dependents de l'Ajuntament de Tarragona.

4.1.- Organismes autònoms

Patronat Municipal de Turisme de Tarragona (PMT)

La comparativa del pressupost de l'exercici 2023 del PMT respecte al pressupost 2022 i previsió de tancament del 2022 és la següent:

DESPESES	Pressupost 2022	Previsió liquidació 2022	Pressupost 2023	Diferència vs press 2022	% vs press22
1 DESPESES DE PERSONAL	763.864,25	652.437,54	800.000,00	36.135,75	4,7%
2 DESPESES EN BENS I SERVEIS	826.824,45	640.893,98	463.610,35	-363.214,10	-43,9%
4 TRANSF. CORRENTS	341.461,39	341.461,39	0,00	-341.461,39	-100,0%
5 FONS CONTINGÈNCIA	4.889,65	0,00	4.889,65	0,00	0,0%
OPERACIONS CORRENTS	1.937.039,74	1.634.792,91	1.268.500,00	-668.539,74	-34,5%
6 INVERSIONS REALS	15.000,00	15.000,00	2.500,00	-12.500,00	-83,3%
OPERACIONS DE CAPITAL	15.000,00	15.000,00	2.500,00	-12.500,00	-83,3%
OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	1.952.039,74	1.649.792,91	1.271.000,00	-681.039,74	-34,9%

De la comparativa de les despeses anteriors, es desprèn una reducció elevada de les despeses del capítol 2. Per altra banda assenyalar que el capítol 4 de l'any 2022 correspon al lliurament a l'Ajuntament pel Romanent de Tresoreria positiu de l'exercici 2021.

INGRESSOS	Pressupost 2022	Previsió liquidació 2022	Pressupost 2023	Diferència	% vs press22
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	29.000,00	217,06	15.000,00	-14.000,00	-48,3%
4 TRANSF. CORRENTS	800,00	0,00	800,00	0,00	0,0%
4 TRANSF. CORRENTS(AJUNT)	1.347.809,64	1.347.809,60	1.255.000,00	-92.809,64	-6,9%
5 ING. PATRIMONIALS	200,00	200,00	200,00	0,00	0,0%
OPERACIONS CORRENTS	1.377.809,64	1.348.226,66	1.271.000,00	-106.809,64	-7,8%
OPERACIONS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	
8 VARIACIO ACTIUS FIN.	752.814,88	411.353,49		-752.814,88	-100,0%
OPERACIONS FINANCERES	752.814,88	411.353,49	0,00	-752.814,88	-100,0%
TOTAL	2.130.624,52	1.759.580,15	1.271.000,00	-859.624,52	-40,3%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	178.584,78	109.787,24	0,00	-178.584,78	-100,0%

S'ha previst una disminució dels ingressos del capítol 3, quedant en 15.000 € per l'any 2023. Tot i així, tenint en compte l'execució de l'any 2022, es considera que caldrà fer un seguiment de la realització d'aquests ingressos durant l'any 2023 i en cas de detectar desviació negativa, prendre les mesures correctores oportunes.

Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona

La comparativa del pressupost de l'exercici 2023 del IMSST respecte al pressupost 2022 i previsió de tancament del 2022 és la següent:

DESPESES	Pressupost 2022	Previsió liquidació 2022	Pressupost 2023	Diferència vs press 2022	% vs press22
1 DESPESES DE PERSONAL	6.178.546,76	6.377.990,55	6.913.155,81	734.609,05	11,9%
2 DESPESES EN BENS I SERVEIS	4.420.785,27	5.198.872,63	5.257.789,54	837.004,27	18,9%
3 DESPESES FINANCERES	500,00	56.264,69	2.000,00	1.500,00	300,0%
4 TRANSF. CORRENTS	906.000,00	912.772,26	250.000,00	-656.000,00	-72,4%
5 FONS CONTINGÈNCIA	5.000,00	0,00	2.000,00	-3.000,00	-60,0%
OPERACIONS CORRENTS	11.510.832,03	12.545.900,13	12.424.945,35	914.113,32	7,9%

6 INVERSIONS REALS	26.000,00	204.122,26	100.000,00	74.000,00	284,6%
OPERACIONS DE CAPITAL	26.000,00	204.122,26	100.000,00	74.000,00	284,6%
8 VARIACIO ACTIUS FIN.	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS FINANCERES	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,0%

TOTAL	11.556.832,03	12.750.022,39	12.544.945,35	988.113,32	8,6%
--------------	----------------------	----------------------	----------------------	-------------------	-------------

INGRESSOS	Pressupost 2022	Previsió liquidació 2022	Pressupost 2023	Diferència	% vs press22
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	80.020,00	24.006,00	50.020,00	-30.000,00	-37,5%
4 TRANSF. CORRENTS	44.000,00	44.000,00	44.000,00	0,00	0,0%
4 TRANSF. CORRENTS(AJUNT)	11.412.812,03	12.766.655,39	12.330.925,35	918.113,32	8,0%
5 ING. PATRIMONIALS	0,00	82.800,00	0,00	0,00	
OPERACIONS CORRENTS	11.536.832,03	12.917.461,39	12.424.945,35	888.113,32	7,7%
7 TRANSF. CAPITAL(AJUNT.)	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	
OPERACIONS DE CAPITAL	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	
8 VARIACIO ACTIUS FIN.	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS FINANCERES	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,0%

TOTAL	11.556.832,03	12.917.461,39	12.544.945,35	988.113,32	8,6%
--------------	----------------------	----------------------	----------------------	-------------------	-------------

RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	167.439,00	0,00	0,00	
-------------------------------	-------------	-------------------	-------------	-------------	--

Tal com es desprèn dels quadres anteriors, s'incrementen les despeses dels capítols 1 i 2. Aquests increments es troben recollit dins l'aportació al dèficit, de l'Ajuntament, la qual es finança en part amb el Contracte programa 2022-2025, signat entre l'Ajuntament de Tarragona i la Generalitat de Catalunya. L'aportació ordinària per a l'exercici 2023 està prevista en 12.330.925,35 €, un 8,04% superior a l'any anterior. Aquest increment es dona, bàsicament, 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. L'esmentat contracte programa, per l'exercici 2023, preveu aportar 5.553.717,16 €.

Patronat Municipal d'Esports de Tarragona (PMET)

La comparativa del pressupost de l'exercici 2023 del PMET respecte al pressupost 2022 i previsió de tancament del 2022 és la següent:

DESPESES	Pressupost 2022	Previsió liquidació 2022	Pressupost 2023	Diferència vs press 2022	% vs press22
1 DESPESES DE PERSONAL	2.055.900,56	1.900.000,00	2.158.936,00	103.035,44	5,0%
2 DESPESES EN BENS I SERVEIS	2.899.837,94	2.940.000,00	3.485.544,00	585.706,06	20,2%
3 DESPESES FINANCERES	10.500,00	15.000,00	10.500,00	0,00	0,0%
4 TRANSF. CORRENTS	0,00	85.272,59	0,00	0,00	
5 FONS CONTINGÈNCIA	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS CORRENTS	4.971.238,50	4.940.272,59	5.659.980,00	688.741,50	13,9%
6 INVERSIONS REALS	0,00	110.000,00	309.310,00	309.310,00	
OPERACIONS DE CAPITAL	0,00	110.000,00	309.310,00	309.310,00	
8 VARIACIO ACTIUS FIN.	10.000,00	4.600,00	10.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS FINANCERES	10.000,00	4.600,00	10.000,00	0,00	0,0%
TOTAL	4.981.238,50	5.054.872,59	5.979.290,00	998.051,50	20,0%

Del quadre anterior destaca un increment important de despeses del capítol 2 en un 20,2% respecte al pressupost de l'any 2022, principalment degut a la incorporació del Palau d'Esports Catalunya, i a l'increment de la despesa prevista en subministraments d'energia elèctrica i gas.

INGRESSOS	Pressupost 2022	Previsió liquidació 2022	Pressupost 2023	Diferència	% vs press22
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.697.497,50	2.530.000,00	3.205.980,00	508.482,50	18,9%
4 TRANSF. CORRENTS	16.000,00	107.199,68	25.000,00	9.000,00	56,3%
4 TRANSF. CORRENTS(AJUNT)	2.256.741,00	2.428.619,50	2.428.000,00	171.259,00	7,6%
5 ING. PATRIMONIALS	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS CORRENTS	4.971.238,50	5.065.819,18	5.659.980,00	688.741,50	13,9%
7 TRANSF. CAPITAL(AJUNT.)	0,00	108.378,95	309.310,00	309.310,00	
OPERACIONS DE CAPITAL	0,00	108.378,95	309.310,00	309.310,00	285,4%
8 VARIACIO ACTIUS FIN.	10.000,00	2.500,00	10.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS FINANCERES	10.000,00	2.500,00	10.000,00	0,00	0,0%
TOTAL	4.981.238,50	5.176.698,13	5.979.290,00	998.051,50	20,0%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	121.825,54	0,00	0,00	

Es preveu un important increment dels ingressos per l'any 2023 del 18,9% (508.482,50 €) respecte del pressupost 2022. Segons informa la Gerència del Patronat, el PMET ha experimentat un increment notable del nombre de persones abonades, recuperant i, fins i tot, superant les dades prèvies a la pandèmia, el que permet incrementar les previsions d'ingressos per aquest concepte. Així mateix, es preveu incrementar preus públics d'abonaments de piscina i activitats aquàtiques. La gestió del Palau d'Esports i la climatització durant tot l'any de la piscina Sylvia Fontana incrementen les previsions d'ingressos provinents de col·lectius. Es contempla una nova activitat, denominada Escola de Pàdel.

Per part del funcionari que subscriu el present informe, es considera que caldrà fer un seguiment mensual d'aquest increment dels ingressos, ja que es considera molt elevat comparativament amb la previsió d'execució del 2022, i per tant, per qualsevol desviació negativa que es detecti, caldrà prendre les mesures correctores en el pressupost del patronat.

4.2.- Empreses municipals i altres ens

Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals (ESPIMSA)

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2023 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2022 d'ESPIMSA, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Previsió tancament 2022	Pressupost 2023	Diferència 23 vs 22	% variació 23 vs 22
Import net de la xifra de negocis	2.527.550,58	2.866.940,81	339.390,23	13,4%
Aprovisionaments	-1.093.272,54	-1.109.563,46	-16.290,92	1,5%
Altres ingressos d'explotació (sense aport. mpal)	211.791,47	255.487,72	43.696,25	20,6%

Aportació municipal	2.763.440,55	3.300.707,08	537.266,53	19,4%
Despeses de personal	-1.603.027,17	-1.681.940,81	-78.913,64	4,9%
Altres despeses d'explotació	-1.858.089,45	-1.844.111,86	13.977,59	-0,8%
Amortització de l'immobilitzat	-1.343.049,49	-1.359.114,04	-16.064,55	1,2%
Imputació de subvencions de l'immobilitzat	343.659,01	343.659,01	0,00	0,0%
Altres resultats	-1.883,36	-2.000,00	-116,64	6,2%
Resultat d'explotació	-52.880,40	770.064,45	822.944,85	-1556,2%
Ingressos financers	328,64	328,44	-0,20	-0,1%
Despeses financeres	-425.751,14	-561.392,89	-135.641,75	31,9%
Resultat financer	-425.422,50	-561.064,45	-135.641,95	31,9%
Resultat abans d'impostos	-478.302,90	209.000,00	687.302,90	-143,7%
Resultat de l'exercici	-478.302,90	209.000,00	687.302,90	-143,7%

Del quadre anterior es desprèn com es preveu que l'import net de la xifra de negocis del pressupost 2023 s'incrementa respecte a la previsió de tancament del 2022 en un 13,4%, el que implica un increment de la quantitat de 339,4 milers d'€. Per part de l'empresa s'aporta un pla de racionalització en el que es detallen que aquest increment dels ingressos vindran donats per:

Mesura	Increment previst
1) Repercussió dels cost de l'augment del subministrament elèctric a tots els concessionaris del Mercat Central.	75.224,26
2) Previsió de les noves altes de marxants al mercat de Bonavista a conseqüència dels diferents processos d'adjudicació de parades	14.017,44
3) La Introducció de les tarifes de prestacions patrimonials a l'OPPT als mercadets de la pagesia i de brocanters els dimarts	37.000 €
4) Donades les directrius municipals per incrementar la tarifa pública dels aparcaments municipals propietat d'ESPIRSA i que aprovarem en breu del màxim de 4,50€/dia a 4,90 €/dia	26.648,52
5) L'obertura mitjançant sistema de control del cobrament de l'aparcament de Bonavista	45.500
6) El lloguers d'espais per les noves cambres frigorífiques que ens demanen els paradistes del mercat central	60.000
7) Es preveu fer una campanya d'informació de locals buits al Mercat Central de Tarragona, on està previst que una part d'aquests s'ocupin mitjançant lloguers	54.000
8) Explotació de noves línies de negoci amb l'augment dels preus privats dels serveis que dona l'empresa de Mercats de Tarragona, que passen per realitzar activitats en espais temporals i fixos del Mercat Central on entre d'altres es podran fer promocions externes alienes al producte del Mercat, gestors en la venda de "cistelles saludables" de fruita i/o similars destinada a treballadors/es de les empreses. Així com la gestió pels serveis de càtering dels paradistes del Mercat o la promoció del Teambulding per a realitzar activitats de coaching en els diferents indrets gestionats per l'empresa de Mercats.	27.000
TOTAL	339.390,22

Caldrà fer un seguiment mensual durant l'any 2023 del compliment d'aquests increments previstos, i en cas de que es trobin desviacions negatives, caldrà que per part de l'empresa es prenguin les mesures oportunes per a la seva correcció.

Per altra banda, pel que fa a les despeses, cal destacar la disminució de les altres despeses d'explotació en un -0,8%. Per part de la Gerència de l'empresa, s'informa el següent pel que fa a aquesta reducció:

“La reducció d’altres despeses d’explotació, venen marcades pel pla de racionalització aprovat pel consell d’administració, que passa per l’austeritat empresarial en la reducció de compres i serveis no normatius, així com la reducció del cost energètic amb diferents accions d’economització que passarien per reduir l’horari de la climatització, dels enllumenats...”

Tenint en compte l’increment del cost energètic, aquesta disminució de les altres despeses d’explotació es valora difícil d’assolir, i per tant, difícil d’acomplir. Per part de l’empresa, s’aporta un detall per comptes comptables de les partides de despeses, en el que s’aprecia una reducció de la despesa energètica prevista pel 2023. En aquest sentit, caldrà fer un seguiment mensual durant l’any 2023 d’aquesta magnitud, i en cas de que es trobin desviacions negatives, caldrà que per part de l’empresa es prenguin les mesures oportunes per a la seva correcció.

Pel que fa al PAIF (programa d’actuacions, inversions i finançament) de l’empresa previst pel 2023 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Previsió tancament 2022	Pressupost 2023	Diferència 23 vs 22	% variació 23 vs 22
Immobilitzat material	0,00	647.760,00	647.760,00	
Reemborsament de deutes a ll.t.	1.255.372,85	1.224.455,03	-30.917,82	-2,5%
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	1.255.372,85	1.872.215,03	616.842,18	49,1%
Resultat pressupostari previsional (A-B)	-734.285,28	0,00	734.285,28	-100,0%
			0,00	
Subvencions de capital rebudes	0,00	647.760,00	647.760,00	
(+/-) Resultat exercici ajustat	521.087,57	1.224.455,03	703.367,46	135,0%
TOTAL FINANÇAMENT (B)	521.087,57	1.872.215,03	1.351.127,46	259,3%

Tal com s’aprecia del compte de resultats i del PAIF, per a l’any 2023, es preveu una aportació de l’Ajuntament superior al dèficit de l’empresa per import de 209.000 €, per a poder fer front al pagament del deute a llarg termini. Altrament, el PAIF seria negatiu, és a dir, amb dèficit en termes pressupostaris.

Tot això fa, que l’aportació de l’Ajuntament s’incrementi en un 19,4% respecte a l’any anterior.

En definitiva, es detecten els següents riscos en el pressupost 2023 d’ESPIMSA, i pels quals caldrà fer un seguiment durant l’execució de l’exercici, per a controlar possibles desviacions i prendre les mesures correctores oportunes:

- Increment dels ingressos en un 13,4% respecte a la previsió de tancament del 2022.
- Disminució de les altres despeses d’explotació en una situació vigent d’increment del cost energètic i elevat IPC.

Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona (EMT)

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2023 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2022 d'EMT, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Previsió tancament 2022	Pressupost 2023	Diferència 23 vs 22	% variació 23 vs 22
Import net de la xifra de negocis	6.766.026,66	8.174.232,09	1.408.205,43	20,8%
Aprovisionaments	-2.130.463,80	-2.024.670,16	105.793,64	-5,0%
Altres ingressos d'explotació (sense aport. mpal)	322.055,03	356.497,88	34.442,85	10,7%
Aportació municipal	14.039.334,63	14.514.775,19	475.440,56	3,4%
Despeses de personal	-14.353.617,91	-14.961.105,06	-607.487,15	4,2%
Altres despeses d'explotació	-5.098.344,10	-5.068.759,50	29.584,60	-0,6%
Amortització de l'immobilitzat	-1.030.377,69	-1.886.492,16	-856.114,47	83,1%
Imputació de subvencions de l'immobilitzat	839.196,30	967.353,68	128.157,38	15,3%
Altres resultats	598.554,22	27.143,76	-571.410,46	-95,5%
Resultat d'explotació	-47.636,66	98.975,72	146.612,38	-307,8%
Ingressos financers	64.767,16	0,00	-64.767,16	-100,0%
Despeses financeres	-17.130,50	-98.975,72	-81.845,22	477,8%
Resultat financer	47.636,66	-98.975,72	-146.612,38	-307,8%
Resultat abans d'impostos	0,00	0,00	0,00	-960,0%
Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	-960,0%

El PAIF inicialment presentat és negatiu, ja que incorpora una aportació pel pagament del préstec participatiu amb l'Ajuntament, la qual no està consignada en els crèdits inicials de l'Ajuntament. Per això, s'ha fet necessari esmenar-lo i incorporar com a ingrés afectat a la devolució d'aquest préstec, l'aportació de l'ATM per la gratuïtat pels joves de 12 a 16 anys. Per tant, es condiona l'aprovació del pressupost a l'efectivitat d'aquesta mesura, cas contrari, caldrà prendre les mesures correctores per aquest import.

Del pressupost 2023 de l'EMT, destaca l'increment del 20,8% de l'import net de la xifra de negoci respecte a la previsió de tancament del 2022, que representa un increment del 1.408.205,43 €. Per part de l'empresa s'aporta un document en el que es detallen els trets principals del pressupost. En aquest document es detallen algunes reformes per aconseguir aquest elevat increment en els ingressos:

- Revisió a l'alça del preu del bitllet senzill de transport públic, que passaria dels 1,5 euros actuals a 1,9 euros (IVA inclòs). Aquesta mesura no afectaria als abonaments multiviatge de transport públic que mantindrien inalterada la seva tarifa.
- Revisió de les tarifes dels serveis especials de bus. Aquesta mesura té un efecte econòmic pràcticament inapreciable però és necessària per tal d'ajustar-se al preu de mercat d'aquest tipus de servei.
- Publicitat a l'interior dels busos, mitjançant la licitació de l'explotació comercial de l'interior dels busos municipals (safates laterals superiors i respallers dels seients), a l'estil de la que ja es fa del seu exterior.
- Revisió a l'alça del preu de l'estacionament als aparcaments tancats municipals. Aquesta mesura comporta l'increment del preu màxim diari per l'estacionament de rotació que passaria dels 4,5 euros actuals a 4,95 euros (IVA inclòs) i l'increment del 10% del preu dels abonaments.

- Publicitat a l'interior dels aparcaments tancats municipals i parquímetres, mitjançant la licitació de l'explotació comercial d'aquests espais, a l'estil de la que ja es fa de les tanques publicitàries de l'estació d'autobusos.

Aquestes mesures en els ingressos implicarien el següent increment:

EFFECTE SOBRE ELS INGRESSOS EMT

Codi	Descripció actuació	Caràcter	Unitat de negoci	Naturalesa	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Variació (euros)
1	Revisió preu bitllet senzill autobus	Permanent	Transports	Ingressos	1.516.986,18	2.517.991,41	1.001.005,23
2	Revisió tarifes serveis especials bus	Permanent	Transports	Ingressos	5.000,00	5.000,00	-
3	Publicitat interior busos	Permanent	Transports	Ingressos	-	30.000,00	30.000,00
4	Revisió tarifa estacionament tancat	Permanent	Aparcaments	Ingressos	2.399.504,97	2.465.719,00	66.214,03
5	Publicitat interior aparcaments i parquímetres	Permanent	Aparcaments	Ingressos	-	18.000,00	18.000,00
	Total racionalització ingressos				3.921.491,15	5.036.710,41	1.115.219,26

Caldrà fer un seguiment mensual del compliment d'aquestes mesures dels ingressos, en cas de que es trobin desviacions negatives, caldrà que per part de l'empresa es prenguin les mesures oportunes per a la seva correcció.

Pel que fa a les despeses, destaca la disminució en el pressupost 2023 respecte a la previsió de tancament del 2022 dels aprovisionaments i de les altres despeses d'explotació, les quals disminueixen en un 5,0% i en un 0,6%, respectivament. També en el document de l'empresa en el que es detallen els trets principals del pressupost es proposen mesures de reducció de despesa. Concretament:

- Retirada del servei de busos innecessaris. Aquesta mesura comporta la retirada de servei durant l'exercici d'entre 3 i 6 busos innecessaris d'entre els mes antics de que disposa l'empresa i representa una reducció de la despesa associada al seu elevat consum de combustible, el cost de les seves reparacions i manteniment i al cost de la seva assegurança.
- Reducció del consum elèctric mitjançant la renovació de lluminàries dels aparcaments tancats municipals. Actualment, el 40% de les lluminàries dels aparcaments tancats que explota l'EMT encara estan equipades amb lluminàries no LED. Aquesta actuació s'emmarca dintre de les despeses de manteniment preventiu i correctiu dels aparcaments i comporta la substitució de lluminàries per tal d'aconseguir que el 100% d'elles sigui LED, amb l'estalvi de consum d'energia elèctrica que això comporta.

Aquestes mesures en les despeses implicarien la següent reducció:

EFFECTE SOBRE LES DESPESES EMT

Codi	Descripció actuació	Caràcter	Unitat de negoci	Naturalesa	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Variació (euros)
6	Baixa busos flota innecessaris	Permanent	Transports	Despeses	1.132.414,16	934.132,00	- 198.282,16
7	Reducció consum elèctric mitjançant la renovació de luminaries aparcaments amb tecnologia LED (*)	Permanent	Aparcaments	Despeses	200.000,00	184.000,00	- 16.000,00
	Total regionalització despeses				1.332.414,16	1.118.132,00	- 214.282,16

(*) La dada que apareix al "pressupost 2022" està anualitzada a 2023 d'acord la previsió d'increment de la tarifa elèctrica del 100%

Igual que en els ingressos, pel que fa als dos conceptes de despesa mencionats anteriorment, aprovisionaments i altres despeses d'explotació, es consideren de difícil compliment, i per tant, caldrà realitzar un seguiment mensual del compliment de les despeses previstes per a prendre les mesures correctores en cas que es detectin desviacions.

Pel que fa al PAIF (programa d'actuacions, inversions i finançament) de l'empresa previst pel 2023 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Previsió tancament 2022	Pressupost 2023	Diferència 23 vs 22	% variació 23 vs 22
Immobilitzat material	39.580,00	1.790.187,58	1.750.607,58	4423,0%
Reemborsament de deutes a ll.t.	373.088,92	1.089.235,90	716.146,98	192,0%
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	412.668,92	2.879.423,48	2.466.754,56	597,8%
Resultat pressupostari previsional (A-B)	-1.261.889,45	523.130,67	1.785.020,12	-141,5%
Subvencions de capital rebudes	39.580,00	1.790.187,58	1.750.607,58	4423,0%
(+/-) Resultat exercici ajustat	-888.800,53	1.612.366,57	2.501.167,10	-281,4%
TOTAL FINANÇAMENT (B)	-849.220,53	3.402.554,15	4.251.774,68	-500,7%

Del PAIF anterior es desprèn que l'empresa té previstes inversions de 1.790.187,58 € que es financen mitjançant subvenció de capital de l'Ajuntament. Les inversions es troben descrites en el document del PAIF i s'hi troben previstes inversions finançades amb fons de Next Generation.

Per altra banda, l'empresa presenta un PAIF amb resultat pressupostari positiu, per les partides del compte de pèrdues i guanys que no són pressupostàries com per exemple l'amortització econòmica de l'immobilitzat, i que compensen l'amortització de deute a llarg termini prevista per l'any 2023.

En definitiva, es detecten els següents riscos en el pressupost 2023 d'EMT, i pels quals caldrà fer un seguiment durant l'execució de l'exercici, per a controlar possibles desviacions i prendre les mesures correctores oportunes:

- Increment molt elevat dels ingressos respecte a la previsió de tancament del 2022. Es condiciona l'aprovació del pressupost al compliment de les mesures d'ingressos proposades per l'EMT.

- Previsió de disminució dels aprovisionaments i de les altres despeses d'explotació.
- El PAIF inicialment presentat és negatiu, ja que incorpora una aportació pel pagament del préstec participatiu amb l'Ajuntament, la qual no està consignada en els crèdits inicials de l'Ajuntament. Per això, s'ha fet necessari esmenar-lo i incorporar com a ingrés afectat a la devolució d'aquest préstec, l'aportació de l'ATM per la gratuïtat pels joves de 12 a 16 anys. Per tant, es condiona l'aprovació del pressupost a l'efectivitat d'aquesta mesura, cas contrari, caldrà prendre les mesures correctores per aquest import.

Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació (EMMCT)

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2023 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2022 d'EMMCT, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Previsió tancament 2022	Pressupost 2023	Diferència 23 vs 22	% variació 23 vs 22
Import net de la xifra de negocis	80.725,00	85.680,00	4.955,00	6,1%
Aprovisionaments	-26.700,00	-25.000,00	1.700,00	-6,4%
Aportació municipal	894.329,00	940.079,00	45.750,00	5,1%
Despeses de personal	-816.069,00	-834.750,00	-18.681,00	2,3%
Altres despeses d'explotació	-143.608,96	-153.009,00	-9.400,04	6,5%
Amortització de l'immobilitzat	-16.506,00	-17.000,00	-494,00	3,0%
Imputació de subvencions de l'immobilitzat	3.654,53	4.000,00	345,47	9,5%
Resultat d'explotació	-24.175,43	0,00	24.175,43	-100,0%
Resultat financer	0,00	0,00	0,00	
Resultat abans d'impostos	-24.175,43	0,00	24.175,43	-100,0%
Resultat de l'exercici	-24.175,43	0,00	24.175,43	-100,0%

Del pressupost 2023 de l'EMMCT, destaca l'increment del 6,1% de l'import net de la xifra de negoci respecte a la previsió de tancament del 2022. Per part de l'empresa s'aporta un pla de contingència en el que es detallen mesures de contenció de la despesa. Tot i així, les altres despeses d'explotació s'incrementen en un 6,5%. Caldrà fer un seguiment mensual durant l'any 2023 del compliment d'aquests increments d'ingressos previstos i de compliment de les despeses, i en cas de que es trobin desviacions negatives, caldrà que per part de l'empresa es prenguin les mesures oportunes per a la seva correcció.

Pel que fa al PAIF (programa d'actuacions, inversions i finançament) de l'empresa previst pel 2023 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Previsió tancament 2022	Pressupost 2023	Diferència 23 vs 22	% variació 23 vs 22
Immobilitzat material	6.861,64	20.000,00	13.138,36	191,5%
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	6.861,64	20.000,00	13.138,36	191,5%
Resultat pressupostari previsional (A-B)	-11.323,96	13.000,00	24.323,96	-214,8%

Subvencions de capital rebudes	6.861,64	20.000,00	13.138,36	191,5%
(+/-) Resultat exercici ajustat	-11.323,96	13.000,00	24.323,96	-214,8%
TOTAL FINANÇAMENT (B)	-4.462,32	33.000,00	37.462,32	-839,5%

Del PAIF anterior es desprèn que l'empresa té previstes inversions de 20.000 € que es financen mitjançant subvenció de capital de l'Ajuntament i que pressupostàriament l'empresa presenta un resultat pressupostari positiu per les partides del compte de pèrdues i guanys que no són pressupostàries com per exemple l'amortització econòmica de l'immobilitzat.

En definitiva, es detecten els següents riscos en el pressupost 2023 d'EMMCT, i pels quals caldrà fer un seguiment durant l'execució de l'exercici, per a controlar possibles desviacions i prendre les mesures correctores oportunes:

- Increment dels ingressos respecte a la previsió de tancament del 2022.
- Compliment de la previsió de despeses.

Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic (EMDET)

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2023 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2022 d'EMDET, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Previsió tancament 2022	Pressupost 2023	Diferència 23 vs 22	% variació 23 vs 22
Import net de la xifra de negocis	331.000,00	350.000,00	19.000,00	5,7%
Aprovisionaments	-60.000,00	-62.500,00	-2.500,00	4,2%
Altres ingressos d'explotació (sense aport. mpal)	13.360,00	15.000,00	1.640,00	12,3%
Aportació municipal	580.200,00	551.500,00	-28.700,00	-4,9%
Despeses de personal	-515.488,34	-534.734,21	-19.245,87	3,7%
Altres despeses d'explotació	-307.278,85	-313.778,85	-6.500,00	2,1%
Amortització de l'immobilitzat	-29.000,00	-30.000,00	-1.000,00	3,4%
Imputació de subvencions de l'immobilitzat	25.000,00	25.000,00	0,00	0,0%
Resultat d'explotació	37.792,81	486,94	-37.305,87	-98,7%
Resultat financer	0,00	0,00	0,00	
Resultat abans d'impostos	37.792,81	486,94	-37.305,87	-98,7%
Resultat de l'exercici	37.792,81	486,94	-37.305,87	-98,7%

Caldrà fer un seguiment del compliment dels ingressos previstos i del conjunt de despeses d'explotació per l'any 2023, i en cas de detectar possibles desviacions negatives, prendre les mesures correctores.

Pel que fa al PAIF (programa d'actuacions, inversions i finançament) de l'empresa previst pel 2023 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Previsió tancament 2022	Pressupost 2023	Diferència 23 vs 22	% variació 23 vs 22
Immobilitzat material	25.000,00	213.700,00	188.700,00	754,8%
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	25.000,00	213.700,00	188.700,00	754,8%
Resultat pressupostari previsional (A-B)	41.792,81	5.486,94	-36.305,87	-86,9%

Subvencions de capital rebudes	25.000,00	213.700,00	188.700,00	754,8%
(+/-) Resultat exercici ajustat	41.792,81	5.486,94	-36.305,87	-86,9%
TOTAL FINANÇAMENT (B)	66.792,81	219.186,94	152.394,13	228,2%

Del PAIF anterior, es desprèn la previsió d'inversions per import global de 213.700 €, els quals es financen amb subvenció de capital de l'Ajuntament.

Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes (SMHAUSA)

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2023 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2022 de SMHAUSA, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Previsió tancament 2022	Pressupost 2023	Diferència 23 vs 22	% variació 23 vs 22
Import net de la xifra de negoci	851.851,00	538.700,00	-313.151,00	-36,8%
Variació d'existències	-274.765,00	250.000,00	524.765,00	-191,0%
Aprovisionaments	-5.000,00	-5.000,00	0,00	0,0%
Altres ingressos d'explotació	460.000,00	429.384,00	-30.616,00	-6,7%
Despeses de personal	-902.918,54	-949.669,74	-46.751,20	5,2%
Altres despeses d'explotació	-295.800,00	-338.200,00	-42.400,00	14,3%
Amortització de l'immobilitzat	-209.100,00	-214.100,00	-5.000,00	2,4%
Imputació de subvencions de l'immobilitzat	66.000,00	85.000,00	19.000,00	28,8%
Excés de provisions	80.000,00	50.000,00	-30.000,00	-37,5%
Deteriorament i resultat alienació immobilitzat	200.000,00	150.000,00	-50.000,00	-25,0%
Resultat d'explotació	-29.732,54	-3.885,74	25.846,80	-86,9%
Ingressos financers	25.000,00	21.000,00	-4.000,00	-16,0%
Despeses financeres	5.000,00	-17.000,00	-22.000,00	-440,0%
Resultat financer	30.000,00	4.000,00	-26.000,00	-86,7%
Resultat abans d'impostos	267,46	114,26	-153,20	-57,3%
Resultat de l'exercici	267,46	114,26	-153,20	-57,3%

Pel que fa al PAIF (programa d'actuacions, inversions i finançament) de l'empresa previst pel 2023 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Previsió tancament 2022	Pressupost 2023	Diferència 23 vs 22	% variació 23 vs 22
Inversions immobiliàries	0,00	500.000,00	500.000,00	
Reemborsament de deutes a ll.t.	441.000,00	399.774,00	-41.226,00	-9,3%
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	441.000,00	899.774,00	458.774,00	104,0%
Resultat pressupostari previsional (A-B)	159.963,46	6.293.492,00	6.133.528,54	3834,3%
Subvencions de capital rebudes	0,00	500.000,00	500.000,00	
(+/-) Resultat exercici ajustat	-56.632,54	-310.785,74	-254.153,20	448,8%
Alienació d'immobilitzat i instr. Financers	627.596,00	6.979.051,74	6.351.455,74	1012,0%
Altres	30.000,00	25.000,00	-5.000,00	-16,7%
TOTAL FINANÇAMENT (B)	600.963,46	7.193.266,00	6.592.302,54	1097,0%

Del compte de pèrdues i guanys i del PAIF anterior, es desprèn que el compte d'explotació, al transformar-ho a pressupostari, l'empresa presenta un resultat ajustat negatiu, que es compensa amb l'alienació d'immobilitzat i d'actius financers, concretament, de la previsió de venda d'immobles del rodolat i l'ingrés previst de l'EOI.

Agrupació d'Interès Econòmic (AIE)

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2023 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2022 de l'AIE, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Previsió tancament 2022	Pressupost 2023	Diferència 23 vs 22	% variació 23 vs 22
Import net de la xifra de negocis	125.538,66	130.601,02	5.062,36	4,0%
Altres ingressos d'explotació (sense aport. mpal)	28.165,00	28.980,00	815,00	2,9%
Despeses de personal	-105.269,66	-107.776,02	-2.506,36	2,4%
Altres despeses d'explotació	-48.434,00	-51.805,00	-3.371,00	7,0%
Resultat d'explotació	0,00	0,00	0,00	
Resultat financer	0,00	0,00	0,00	
Resultat abans d'impostos	0,00	0,00	0,00	
Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	

Pel que fa al PAIF (programa d'actuacions, inversions i finançament) de l'empresa previst pel 2023 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Previsió tancament 2022	Pressupost 2023	Diferència 23 vs 22	% variació 23 vs 22
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	0,00	0,00	0,00	
Resultat pressupostari previsional (A-B)	0,00	0,00	0,00	
TOTAL FINANÇAMENT (B)	0,00	0,00	0,00	

Fundació Tarragona Cultura i Coneixement

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2023 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2022 de Fundació Tarragona Cultura i Coneixement (abans Tarragona Smart Mediterranean City), és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Previsió tancament 2022	Pressupost 2023	Diferència 23 vs 22	% variació 23 vs 22
Altres ingressos d'explotació (sense aport. mpal)	0,00	30.000,00	30.000,00	
Aportació municipal	130.000,00	100.000,00	-30.000,00	-23,1%
Despeses de personal	-66.136,12	-83.645,06	-17.508,94	26,5%
Altres despeses d'explotació	-5.063,88	-46.354,94	-41.291,06	815,4%
Resultat d'explotació	58.800,00	0,00	-58.800,00	-100,0%
Resultat financer	-800,00	0,00	800,00	-100,0%
Resultat abans d'impostos	58.000,00	0,00	-58.000,00	-100,0%
Resultat de l'exercici	58.000,00	0,00	-58.000,00	-100,0%

Tal com es pot apreciar en el compte de pèrdues i guanys anterior, els ingressos previstos provenen de l'aportació de 100.000 € de l'Ajuntament i d'altres ingressos d'explotació de 30.000 €, pels quals caldrà fer un seguiment del seu compliment, ja que són nous respecte al 2022. Qualsevol desviació negativa dels mateixos caldrà prendre les mesures de contenció de despesa.

Al mateix temps, es reitera el citat en l'informe de l'auditoria de compliment de l'exercici 2021, pel que fa al compliment de l'article 333-2 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, en relació a l'aplicació obligatòria de destinar almenys el 70% de les rendes i dels altres ingressos nets anuals que obtenen al compliment de les finalitats fundacionals. Del pressupost anterior, es desprèn que no es compliria que el 70% de les seves rendes es destinin a les finalitats fundacionals. Per tant ens reiterem en les observacions i recomanacions d'aquest informe.

Pel que fa al PAIF (programa d'actuacions, inversions i finançament) de l'empresa previst pel 2023 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Previsió tancament 2022	Pressupost 2023	Diferència 23 vs 22	% variació 23 vs 22
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	0,00	0,00	0,00	
Resultat pressupostari previsional (A-B)	0,00	0,00	0,00	
TOTAL FINANÇAMENT (B)	0,00	0,00	0,00	

En definitiva, es detecten els següents riscos en el pressupost 2023 d'EMMCT, i pels quals caldrà fer un seguiment durant l'execució de l'exercici, per a controlar possibles desviacions i prendre les mesures correctores oportunes:

- L'import de 30.000 € d'altres ingressos d'explotació.
- Es reitera el citat en l'informe de l'auditoria de compliment de l'exercici 2021, pel que fa al compliment de l'article 333-2 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, en relació a l'aplicació obligatòria de destinar almenys el 70% de les rendes i dels altres ingressos nets anuals que obtenen al compliment de les finalitats fundacionals. Per tant ens reiterem en les observacions i recomanacions d'aquest informe.

5.- INFORME SOBRE COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DEL LÍMIT DEL DEUTE I SOBRE EL LÍMIT DE LA DESPESA NO FINANCERA (QUE INCLOU LA REGLA DE LA DESPESA).

En relació amb el compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa (quantificant el límit de la despesa no financera) i del límit del deute, d'acord al que disposa la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, l'article 15.2 d) de l'Ordre HAP 2105/2012 d'1 d'octubre per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació i l'article 16 del 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament que desenvolupa la Llei 18/2001 d'estabilitat pressupostària.

5.1.- Societats dependents que no són de mercat d'acord al SEC

La normativa vigent considera com administracions públiques en termes d'estabilitat pressupostària, el grup format per l'Ajuntament, Organismes autònoms municipals i les empreses dependents de l'Ajuntament que estan classificades en l'apartat 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i l'article 4.1 del RD 1463/2007, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la llei 18/2001, és a dir, aquelles que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. La resta d'entitats dependents formen part del sector públic però no consoliden a efectes de l'esmentada normativa.

A data d'avui, es troben sectoritzats per la IGAE d'acord al SEC, com a administració pública, i per tant consoliden a efectes de la Llei d'estabilitat i sostenibilitat financera, els següents ens:

➤ **Ajuntament de Tarragona**

➤ **Organismes autònoms:**

- Patronat Municipal d'Esports de Tarragona
- Patronat Municipal de Turisme de Tarragona
- Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona

➤ **Empreses dependents** (incloses en l'apartat 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012 i l'article 4.1 del RD 1463/2007):

- Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, S.A.
- Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, S.A.
- Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic de Tarragona, S.A.
- Servei Municipal d'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A.

➤ **Entitats classificades com AAPP** (incloses en l'apartat 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012 i l'article 4.1 del RD 1463/2007):

- Consorci per a la gestió de la televisió digital terrestre del Camp de Tarragona
- TACDOTZE
- Fundació Tarragona Cultura i Coneixement (antiga Smart City)

A més a més de les anteriors entitats, també s'ha consolidat a efectes de la Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera l'Agrupació d'Interès Econòmic (AIE). Cal assenyalar que l'efecte d'incloure l'AIE és neutre, ja que la totalitat dels seus ingressos provenen de les empreses municipals agrupades i per tant, corresponen a eliminacions de consolidació.

5.2.- LÍMIT DEL DEUTE

D'acord amb l'article 53.2 del RDL 2/2004 TRLRHL el càlcul de l'endeutament s'efectuarà tenint en compte el grup integrat per l'Ajuntament, els OO.AA. i les societats municipals dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.

5.2.1.- Ajuntament i OOAA

Deute a llarg termini

La previsió de deute viu a llarg termini concertat per l'Ajuntament a 31 de desembre 2023 seria el següent:

Deutes amb entitats financeres	2023
Saldo deute entitats de crèdit a 01/01	125.565.247,08
Altes segons previsió pressupostària	10.000.000,00
Amortització	-14.754.252,62
Saldo deute entitats de crèdit a 31/12	120.810.994,46

L'import del deute viu podrà tenir oscil·lacions en funció de la variació de tipus d'interès.

L'import previst del deute per la devolució de les liquidacions de 2008 i 2009 de la participació de tributs de l'Estat, és:

Deutes devolució participació tributs Estat	2023
Saldo deute a 01/01 participació tributs Estat	4.640.891,80
Altes	0,00
Devolució 2021	-515.654,64
Saldo deute a 31/12 participació tributs Estat	4.125.237,16

Així, el total deute previst a llarg termini per l'Ajuntament és:

TOTAL DEUTE PRÈSTECES I PIE	2023
Saldo total deute a 01/01	130.206.138,88
Altes	10.000.000,00
Amortització	-15.269.907,26
Saldo total deute a 31/12	124.936.231,62

Els organismes autònoms no tenen endeutament a llarg termini.

Deute a curt termini

A la data d'aquest informe, l'Ajuntament té formalitzada una operació de crèdit a curt termini (confirming) amb el BBVA per import de 4M€.

No es preveu renovar aquesta operació de confirming al venciment (abril 2023). Tot i que pugui concertar operacions a curt termini durant l'any 2023, no es preveu que estiguin disposades al tancament.

AJUNTAMENT

Entitat	Import	Data formalització	Venciment	Prev. concertat 31/12/2023	Previsió disposat 31/12/2023
BBVA CONFIRMING	4.000.000,00	01-abr-22	01-abr-23	0,00	0,00
TOTAL DEUTE A CURT TERMINI				0,00	0,00

Els Organismes Autònoms no tenen formalitzada cap operació de crèdit a curt termini.

Avals atorgats a llarg termini

Els avals atorgats per l'Ajuntament a empreses dependents per operacions de crèdit a llarg termini són:

Empresa	Data formalització	Data final carència	Venciment darrer	Capital pendent amortitzar 31/12/2022	Capital pendent amortitzar 31/12/2023
EMT	18-ago-08	31-dic-10	31-dic-43	14.771.240,54	14.378.233,64
SMHAUSA	14-ene-11	31-ene-15	31-ene-41	115.409,76	110.589,76
ESPIMSA	10-sep-10	30-sep-14	30-sep-40	9.128.274,96	8.794.367,34
ESPIMSA	10-sep-10	10-sep-14	10-sep-35	3.918.249,11	3.670.385,36
ESPIMSA	10-sep-10	10-sep-12	10-sep-32	3.900.000,00	3.500.000,00
TOTAL DEUTE AVALAT A LLARG TERMINI				31.833.174,37	30.453.576,10

SMHAUSA i EMT consolida d'acord amb l'article 2.2 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, i per tant, en el càlcul de la ràtio legal de deute viu, per evitar duplicitats, aquestes operacions figuren únicament com a deute de cada empresa i no pas com a avalada.

Avals atorgats a curt termini

A data d'avui la EMT té avalades una operació de crèdit a curt termini per un import de 1.000.000€.

Entitat	Import	Data formalització	Venciment	Prev. concertat a 31/12/2023	Previsió disposat 31/12/2023
CAIXABANK	1.000.000,00	15-dic-21	15-dic-22	1.000.000,00	932.587,00
TOTAL DEUTE AVALAT A CURT TERMINI				1.000.000,00	932.587,00

Aquesta empresa consolida d'acord amb l'article 2.2 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, i per tant, en el càlcul de la ràtio legal de deute viu, per evitar duplicitats, aquesta operació figura únicament com a deute de l'empresa i no pas com a avalada.

5.2.2.- Societats dependents que no són de mercat d'acord al SEC

Endeutament a llarg termini

L'Empresa Municipals de Mitjans de Comunicació, l'Empresa de Desenvolupament Econòmic i l'Empresa Municipal de Transports no tenen concertades operacions de crèdit a llarg termini.

SMHAUSA té concertades les següents operacions de crèdit a llarg termini:

Entitat	Import	Venciment	Capital pendent amortitzar 31/12/2022	Capital pendent amortitzar 31/12/20223
CAIXABANK		01-09-31	39.365,32	35.427,64
CAIXABANK		01-09-31	84.686,87	76.215,71
BBVA		02-02-39	96.587,60	91.351,60
CAJAMAR		14-03-39	427.494,50	239.200,50
CAIXABANK		01-08-34	2.072.611,12	1.907.200,12
CAIXABANK		29-07-28	18.521,00	15.304,87
CAIXABANK		25-08-36	44.951,62	42.304,21
CAIXABANK		25-08-36	45.033,93	42.381,63
CAIXABANK		29-07-37	141.229,90	132.518,10
CATALUNYA CAIXA*		31-01-41	115.409,76	110.589,76
TOTAL DEUTE LLARG TERMINI			3.085.891,62	2.692.494,14

* Tal com s'ha esmentat anteriorment, l'operació de crèdit assenyalada es troba avalada per l'Ajuntament. Atès que SMHAUSA consolida d'acord amb l'article 2.2 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, en el càlcul de la ràtio legal de deute viu, per evitar duplicitats, aquesta operació figura únicament com a deute de l'empresa i no pas com a avalada.

La EMT té concertada la següent operació de crèdit a llarg termini i un arrendament financer (actualment en procés judicial) que prové de la empresa d'Aparcaments Municipals que es van fusionar al 2021.

Entitat	Venciment	Capital pendent amortitzar 31/12/2022	Capital pendent amortitzar 31/12/20223
DEXIA	31-12-43	14.771.240,54	14.378.233,64
Arrendament financer		1.359.203,98	1.359.203,98

TOTAL DEUTE A LLT	14.771.240,54	15.737.437,62
--------------------------	----------------------	----------------------

L'operació de crèdit amb DEXIA, tal com ja hem esmentat anteriorment també està avalada per l'Ajuntament. Atès que la EMT consolida d'acord amb l'article 2.2 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en el càlcul de la ràtio legal de deute viu, per evitar duplicitats, aquesta operació només figura com a deute de l'empresa i no pas com a avalada.

Endeutament a curt termini

L'endeutament formalitzat i vigent a curt termini és el següent:

EMPRESES	Previsió concertat 31/12/23	Previsió disposat 31/12/2023
EMT	1.000.000,00	932.587,00
SMHAUSA	800.000,00	182.712,88
DEUTE A C. T. EMPRESES	1.800.000,00	1.115.299,88

El detall del deute a curt termini de l'EMT es troba detallat a l'apartat anterior, ja que està avalat per l'Ajuntament.

SMHAUSA té concertada una operació de tresoreria:

Entitat	Venciment	Prev. concertat 31/12/2023	Previsió disposat 31/12/2023
CAIXA ENGINYERS	12-jul-23	800.000,00	182.712,88
TOTAL DEUTE A CURT TERMINI		800.000,00	182.712,88

5.2.3.- Altres entitats classificades com Administració Pública a efectes de la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera

Durant l'any 2018 la IGAE va classificar com a Administració Pública el Consorci de la TDT, TACDOTZE, Fundació Tarragona Cultura i Coneixement (antiga Smart City) i Fundació Tarragona 2017. Cap d'aquestes entitats té concertat deute. La Fundació Tarragona 2017 a data d'aquest informe ja està dissolta i liquidada.

5.2.4.- Ràtios legals d'endeutament (previsió 31/12/2023)

Per al càlcul de la ràtio legal del deute viu a 31/12/2023, es considera el deute a llarg termini, la previsió de la quantitat disposada del deute a curt termini, i el deute avalat, tant el de llarg com el de curt termini, del grup integrat per l'Ajuntament, els OO.AA. i les societats municipals dependents que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat i altres entitats classificades

per la IGAE com Administració Pública a efectes de la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. No s'inclou el deute per la devolució de la participació de tributs de l'Estat del 2008 i 2009 i el deute de les empreses que no consoliden a efectes de Llei d'Estabilitat i que no estan avalades per l'Ajuntament.

RÀTIO LEGAL DEUTE VIU
pressupost 2023

Deute a c.t. Ajuntament (previsió disposat)	0,00
SMHAUSA (disposat)	182.712,88
EMT (disposat)	932.587,00
Deute a c.t. altres ens que consoliden (previsió disposat)	1.115.299,88
Suma deute viu a c.t.	1.115.299,88
Deute a ll.t. Ajuntament	120.810.994,46
SMHAUSA	2.692.494,14
EMT	14.378.233,64
EMT (Arrendament Financer)	1.359.203,98
Deute a ll.t. altres ens que consoliden	18.429.931,76
ESPIMSA	15.964.752,70
Deute a ll.t. avalat	15.964.752,70
Suma deute viu a ll.t.	155.205.678,92
TOTAL DEUTE VIU	156.320.978,80
Ingressos corrents consolidats liquidació 2021	189.610.707,26
Contribucions especials i quotes urb. any 2021	7.737.994,47
INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS any 2021	181.872.712,79
INGR. CORRENTS AJUST. previstos 2022 (incr. 2%)	185.510.167,05
RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	84,27%

Així, el percentatge que representaria a 31-12-2023, incloent-hi la totalitat de les operacions previstes a formalitzar, sobre els drets reconeguts nets consolidats per operacions corrents dels últims comptes aprovats corresponents a l'exercici 2021 amb una previsió d'increment del 2%, seria d'un 84,27%, calculat segons model CL-41 contemplat en l'Ordre 138/2007 del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat, i per tant, per sota del previst en el Pla d'Ajust del 87,39%.

5.2.5.- Límit del deute

D'acord amb la normativa vigent, el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, la Normativa d'Estabilitat Pressupostària i la disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, per a la concertació operacions de crèdit a llarg termini destinades al finançament dels nous projectes d'inversió, es troben en règim de comunicació quan la ràtio legal del deute viu no és superior al 75% i en règim d'autorització quan l'esmentada ràtio sigui superior a un 75% però no superior a un 110%.

Atès que l'endeutament de l'Ajuntament, consolidat amb els Organismes Autònoms i Societats que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat **és del 84,27%**, es trobaria dins el límit del 110%.

5.3.- COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

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.

L'article 16.1 paràgraf final del Reglament 1463/2007, de 2 de novembre diu que l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, en quant a l'aprovació del pressupost, correspondrà a la Intervenció General de l'Ens Local.

Així mateix, l'article 15.2 d) de l'Ordre HAP 2105/2012 d'1 d'octubre per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació determina que l'Interventor haurà de trametre l'informe sobre l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat.

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.

En relació a la estabilitat pressupostària implica que en el cas d'incompliment del principi d'estabilitat, no serà d'aplicació les mesures previstes per als supòsits d'incompliment, el que suposa principalment que no sigui necessari la aprovació d'un Pla Econòmic Financer,

Aquesta supressió de les regles fiscals no implica en cap cas la suspensió de la aplicació de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i

Sostenibilitat Financera i per tant aquesta vice-intervenció informa sobre el principi d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat necessitat de finançament conforme el SEC i de la sostenibilitat financera

Tot seguit es realitza l'agregació i consolidació del pressupost de l'Ajuntament i de les entitats dependents d'aquest que es troben incloses en l'article 2.1 del RDL 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i l'article 4.1 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament que desenvolupa la Llei 18/2001, pera així analitzar el compliment de l'objectiu d'estabilitat que ha d'ésser d'equilibri o de superàvit.

5.3.1.- Consolidació pressupostària

Tot seguit es detalla la consolidació pressupostària del 2022:

DESPESES													
CAPÍTOL	Ajuntament	Turisme	IMSST	Esports	EMT	EMMCT	EMDE	SMHAUSA	AIE	F. Cultura	Tacoalt + TAC12	El-lim+Ajust	CONSOLIDAT
1 Despeses Personal	61.825.306,70	800.000,00	6.913.155,81	2.158.936,00	14.961.105,06	834.750,00	534.734,21	949.669,74	107.776	83.645,06	692.948,08		89.862.026,68
2 Desp. Béns i Serveis	58.727.088,75	463.610,35	5.257.789,54	3.485.544,00	7.103.429,66	178.009,00	376.278,85	93.200,00	51.805	46.354,94	429.051,92	204.081,02	76.008.080,99
3 Desp. Financeres	2.138.656,02	0,00	2.000,00	10.500,00	98.975,72	0,00	0,00	17.000,00	0				2.267.131,74
4 Transf. Corrents	37.933.007,35	0,00	250.000,00	0,00								32.592.416,02	5.590.591,33
5 Fons contingència	50.000,00	4.889,65	2.000,00	5.000,00							41.000,00	0,00	102.889,65
OPER. CORRENTS	160.674.058,82	1.268.500,00	12.424.945,35	5.659.980,00	22.163.510,44	1.012.759	911.013,06	1.059.869,74	159.581	130.000,0	1.163.000	32.796.497,04	173.830.720,39
6 Inversions Reals	6.806.574,24	2.500,00	100.000,00	309.310,00	1.790.187,58	20.000,00	213.700,00	500.000,00	0		32.000,00	0,00	9.774.271,82
7 Transf. Capital	3.975.612,89											2.933.197,58	1.042.415,31
OPER. DE CAPITAL	10.782.187,13	2.500,00	100.000,00	309.310,00	1.790.187,58	20.000,00	213.700,00	500.000,00	0	0	32.000,00	2.933.197,58	10.816.687,13
8 Var. Actius Fin.	250.000,00		20.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0			0,00	280.000,00
9 Var. Passius Fin.	14.754.252,62	0,00			1.089.235,90	0,00	0,00	399.774,00	0			693.229,00	15.550.033,52
OPER. FINANCERES	15.004.252,62	0,00	20.000,00	10.000,00	1.089.235,90	0,00	0,00	399.774,00	0	0	0,00	693.229,00	15.830.033,52
TOTAL	186.460.498,57	1.271.000,00	12.544.945,35	5.979.290,00	25.042.933,92	1.032.759	1.124.713,06	1.959.643,74	159.581	130.000	1.195.000	36.422.923,62	200.477.441,04

INGRESSOS													
CAPÍTOL	Ajuntament	Turisme	IMSST	Esports	EMT	EMMCT	EMDE	SMHAUSA	AIE	F. Cultura	Tacoalt + TAC12	El-lim+Ajust	CONSOLIDAT
1 Impostos Directes	74.793.987,24												74.793.987,24
2 Impostos Indirectes	8.060.860,40												8.060.860,40
3 Taxes i Altres Ingr.	40.665.805,84	15.000,00	50.020,00	3.205.980,00	9.261.102,73	85.680,00	365.000,00	714.700,00	159.581		370.000,00	204.081,02	54.688.788,57
4 Transf. Corrents	49.962.268,66	800,00	44.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	250.084,00	0	30.000	506.163,52		50.818.316,18
4 Transf. Corrents (Aj.)		1.255.000,00	12.330.925,35	2.428.000,00	14.514.775,19	940.079,00	551.500,00	153.300,00	0	100.000	318.836,48	32.592.416,02	0,00
5 Ing. Patrimonials	1.945.389,30	200,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	21.000,00	0				1.967.589,30
OPER. CORRENTS	175.428.311,44	1.271.000,00	12.424.945,35	5.659.980,00	23.775.877,92	1.025.759,00	916.500,00	1.139.084,00	159.581	130.000	1.195.000	32.796.497,04	190.329.541,69
6 Alineació Inversions	0,00				0,00	0,00	0,00	470.697,00	0			0,00	470.697,00
7 Transf. Capital	402.187,13				0,00	0,00	0,00	0,00	0			2.933.197,58	402.187,13
7 Transf. Capital (Aj.)		0,00	100.000,00	309.310,00	1.790.187,58	20.000,00	213.700,00	500.000,00	0		0,00	2.933.197,58	0,00
OPER. DE CAPITAL	402.187,13	0,00	100.000,00	309.310,00	1.790.187,58	20.000,00	213.700,00	970.697,00	0	0	0,00	2.933.197,58	872.884,13
8 Variació Actius Fin.	630.000,00		20.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	6.533.354,74	0			0,00	7.193.354,74
9 Var. Pass. Fin.	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0			0,00	0,00
9 Var. Passius Fin.	10.000.000,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0				10.000.000,00
OPER. FINANCERES	10.630.000,00	0,00	20.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	6.533.354,74	0	0	0,00	0,00	17.193.354,74
TOTAL	186.460.498,57	1.271.000,00	12.544.945,35	5.979.290,00	25.566.065,50	1.045.759	1.130.200,00	8.643.135,74	159.581	130.000	1.195.000	35.729.694,62	208.395.780,56
RESULTAT PRESSUP.	0,00	0,00	0,00	0,00	523.131,58	13.000,00	5.486,94	6.683.492,00	0	0	0,00	693.229,00	7.918.339,52

En el quadre anterior, pel que respecte a les societats, la conversió a capítols no contempla les despeses en concepte d'amortització econòmica, provisions i altres despeses i ingressos que no es poden considerar pressupostaris d'acord a l'Ordre 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals. Per altra banda, s'inclouen despeses i

ingressos que no formen part del compte de resultats, com és el cas d'amortitzacions financeres, inversions, subvencions de capital, ampliacions de capital, alienació d'actius.

5.3.2.- Ajustos SEC

	Ajuntament	Turisme	IMSST	Esports	EMT	EMMCT	EMDE	SMHAUSA	AIE	F. Cultura	Tacoalt + TAC12	El·lim+Ajust	CONSOLIDAT
Ajustament per recaptació ingressos													
% no recaptació cap 1	-1,81%	0,00%	0,00%	0,00%									
Ajust recaptació cap 1	-1.356.104,71												-1.356.104,71
% no recaptació cap 2	4,07%	0,00%	0,00%	0,00%									
Ajust recaptació cap 2	328.090,67												328.090,67
% no recaptació cap 3 *	-3,44%	0,00%	0,00%	0,00%									
Ajust recaptació cap 3 *	-1.280.059,40												-1.280.059,40
% no recap quotes i CE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%									
Ajust recap quotes i CE													
Ajust recap altres cap.													
AJUST RECAPTACIÓ	-2.308.073,44	0,00	0,00	0,00									-2.308.073,44

* Sense incloure Quotes urbanístiques i Contribucions especials, les quals no s'ajusten, ja que tampoc s'ha previst inexecució d'inversions.

Ajustament per liquidació PIE

Ajustament liq. PIE 2008	104.204,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	104.204,40
Ajustament liq. PIE 2009	411.450,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	411.450,24
Ajustament liq. PIE 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
TOTAL AJUST PIE	515.654,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	515.654,64

Ajustament per grau execució despeses

Capítol 1	61.825.306,70	800.000,00	6.913.155,81	2.158.936,00										71.697.398,51
Capítol 2	58.727.088,75	463.610,35	5.257.789,54	3.485.544,00										67.934.032,64
Capítol 3														
Capítol 4	37.933.007,35		250.000,00											38.183.007,35
Capítol 5	50.000,00	4.889,65	2.000,00	5.000,00										61.889,65
Suma cap. 1, 2 i 4	158.535.402,80	1.268.500,00	12.422.945,35	5.649.480,00										177.876.328,15
Reconeixement deutes														
Execucions subsidiàries	-120.000,00													-120.000,00
Reintegre ACA	-1.000.000,00													-1.000.000,00
Subvencions finalistes	-8.517.407,00													-8.517.407,00
Ajustos crèdits inicials	-9.637.407,00													-9.637.407,00
Suma cap. 1, 2 i 4 ajust.	148.897.995,80	1.268.500,00	12.422.945,35	5.649.480,00										168.238.921,15
% no execució cap 1, 2 i 4	6,78%	26,23%	9,86%	14,54%										
Ajust per no execució	10.099.577,11	332.727,55	1.225.098,04	821.184,01										12.478.586,71
Cap 6 (no fin. amb venda patr.)		2.500,00	100.000,00	309.310,00										411.810,00
% no execució capítol 6	0,00%	26,23%	9,86%	14,54%										
Ajust per no execució capítol 6		655,75	9.861,57	44.959,97										55.477,29
Cap 7 (no fin. amb venda patr.)														
% no execució capítol 7	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%										
Ajust per no execució capítol 7														
TOTAL AJUST EXEC. DESP.	10.099.577,11	333.383,30	1.234.959,61	866.143,98										12.534.064,00

Ajustament per despeses pendents d'aplicar a pressupost

Saldo inicial compte 413	1.500.000,00	22.012,14	5.000,00	100.000,00										1.627.012,14
Desp. de l'ex. pòts aplicar a press. (incr. compte 413)	1.500.000,00	22.012,14	5.000,00	100.000,00										1.627.012,14
Desp. ex. ant. previst imputar a pr. (baixes 413)	-1.500.000,00	-22.012,14	-5.000,00	-100.000,00										-1.627.012,14
Saldo final compte 413	1.500.000,00	22.012,14	5.000,00	100.000,00										1.627.012,14
TOTAL AJ. PDT APLICAR PRESS	0,00	0,00	0,00	0,00										0,00

TOTAL AJUSTOS SEC	8.307.158,31	333.383,30	1.234.959,61	866.143,98									10.741.645,20
--------------------------	--------------	------------	--------------	------------	--	--	--	--	--	--	--	--	----------------------

5.3.3.- Objectiu d'estabilitat pressupostària

En base a la consolidació anterior i als ajustos SEC, s'obté la següent capacitat / necessitat de finançament:

	Ajuntament	Turisme	IMSST	Esports	EMT	EMMCT	EMDE	SMHAUSA	AIE	F. Cultura	Tacoalt + TAC12	El·lim+Ajust	CONSOLIDAT
CAP 1 A 7 INGR.	175.830.498,57	1.271.000,00	12.524.945,35	5.969.290,00	25.566.065,50	1.045.759	1.130.200,00	2.109.781,00	159.581	130.000	1.195.000	35.729.694,62	191.202.425,82
CAP 1 A 7 DESPESES	171.456.245,95	1.271.000,00	12.524.945,35	5.969.290,00	23.953.698,02	1.032.759	1.124.713,06	1.559.869,74	159.581	130.000	1.195.000	35.729.694,62	184.647.407,52
CAPAC(+)/NEC(-) FIN.	4.374.252,62	0,00	0,00	0,00	1.612.367,48	13.000,00	5.486,94	549.911,26	0	0	0,00	0,00	6.555.018,30
AJUSTOS SEC	8.307.158,31	333.383,30	1.234.959,61	866.143,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00	10.741.645,20
CAPAC(+)/NEC(-) FIN.	12.681.410,93	333.383,30	1.234.959,61	866.143,98	1.612.367,48	13.000,00	5.486,94	549.911,26	0	0	0,00	0,00	17.296.663,50

Del quadre anterior es pot observar una capacitat de finançament de 17.296.663,50 €, donant-se compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Pel que respecta a les Entitats incloses a l'article 2.2 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (aquelles que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat), el compliment de l'objectiu d'estabilitat es produeix en situació d'equilibri financer. D'acord amb l'article 4.2 del Reglament que desenvolupa la Llei 18/2001 la posició d'equilibri financer es mesura en base al compte de pèrdues i guanys amb els criteris del Pla de Comptabilitat que sigui d'aplicació.

A l'article 2.2 citat, s'hi troben incloses les Societats de capital íntegrament municipal i Empreses Mixtes següents:

Empreses de capital **íntegrament municipal**:

- Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals, SA (ESPIMSA)

Empreses **Mixtes** (Participades en el 51%):

- Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA (SERFUMT)
- Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA (EMATSA)

Els resultats en base al compte de pèrdues i guanys segons el que assenyala la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, presenta equilibri financer en la mesura que el resultat és positiu:

	Resultat pèrdues i guanys
ESPIMSA *	209.000,00
EMATSA (51%)	545.120,25
SERFUMT (51%)	267.216,35

* En el cas d'ESPIMSA, l'aportació de l'Ajuntament prevista en pressupost està inclosa en el resultat d'explotació de l'empresa.

5.4.- LÍMIT DE LA DESPESA NO FINANCERA (REGLA DE LA DESPESA)

5.4.1.- REGLA DE LA DESPESA (BASE S/PREVISIÓ LIQUIDACIÓ 2022) I COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA PRESSUPOST 2023.

D'acord amb l'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, les Corporacions Locals aprovaran un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa que haurà de marcar el sostre d'assignació de recursos dels seus pressupostos.

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.

En relació a la regla de la despesa el límit de la despesa per al pressupost 2023 vindrà limitat pel total d'ingressos no financers i l'equilibri pressupostari del TRLHL en quant els ingressos corrents hauran de cobrir les despeses corrents i les despeses d'amortització del deute.

Atès que la regla de la despesa està suspesa i no taxa de referència de variació del PIB per a poder aplicar, no es pot calcular el límit de la regla de la despesa.

5.4.2.- LÍMIT DE LA DESPESA NO FINANCERA (consolidat Ajuntament, Organismes Autònoms, Societats i entitats que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat)

Tal com s'ha esmentat anteriorment, es troben suspeses les regles fiscals, per tant, no correspon la determinació del límit de la despesa no financera per l'any 2023 mitjançant el càlcul del límit de la regla de la despesa.

Per tant, el límit de la despesa no financera vindrà donat per l'import total de les despeses no financeres (crèdits inicials dels capítols 1 a 7 de despeses), els quals per una banda estaran finançats mitjançant els ingressos no financers, sempre que es trobem amb una situació de:

- Anivellament pressupostari requerit pel TRLRHL, pel que fa al total de ingressos i despeses.
- Anivellament en quant als ingressos corrents (capítols 1 a 5 sense quotes urbanístiques i contribucions especials) poden absorbir les despeses ordinàries (despeses corrents + capítol 9). És a dir, l'estalvi net sigui positiu.

Per tant, el límit de la despesa no financera del pressupost 2023 seria:

CAPÍTOL	CONSOLIDAT
1 Despeses Personal	89.862.026,68
2 Desp. Béns i Serveis	76.008.080,99
3 Desp. Financeres	2.267.131,74
4 Transf. Corrents	5.590.591,33
5 Fons contingència	102.889,65
OPER. CORRENTS	173.830.720,39
6 Inversions Reals	9.774.271,82
7 Transf. Capital	1.042.415,31
OPER. DE CAPITAL	10.816.687,13
DESP. NO FINANCERA	184.647.407,52

5.5.- CONCLUSIÓ LLEI ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

En base a l'anteriorment esmentat, es conclou que el pressupost 2023 dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària i al límit del deute. No valorant-se el compliment de la regla de la despesa al no disposar del taxa de referència de variació del PIB per a poder aplicar.

Pel que fa al compliment de la sostenibilitat financera, el període mig de pagament del mes d'octubre de 2022, l'últim publicat, és de 25,91 dies, trobant-se per sota del límit legal de 30 dies. Pel pressupost 2023, es preveu donar compliment a aquest límit.

6.- FONS DE CONTINGÈNCIA

L'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix que les Corporacions Locals inclouran en els seus Pressupostos una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinaran, quan es consideri oportú, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el Pressupost inicialment.

No existeix cap regulació al sector públic local que sigui d'aplicació a l'Ajuntament de Tarragona que determini cap percentatge mínim obligatori de dotació del fons de contingència. Fora bo que, amb la experiència i utilització dels últims anys, es fixés un percentatge, dintre de la capacitat d'autoregulació que en té l'Ajuntament, això com els usos i forma de gestió.

7.- ESTALVI BRUT I NET PRESSUPOSTARI 2022

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 (en milers d'€):

Ingressos corrents (deduïdes CCEE. i quotes)	175.428,3
Despeses per operacions corrents	-160.674,1
Estalvi brut	14.754,3
Amortització 2023	-14.754,3
Estalvi net	0,0

8.- PLA AJUST

El Pla d'Ajust vigent aprovat pel Consell Plenari de 13 de juny de 2014 és consolidat amb l'Ajuntament, els organismes autònoms, les empreses que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat i el Consorci per a la gestió del Pla de competitivitat turística de la Tàrraco Romana.

A efectes comparatius, tot seguit es comparen les dades previstes pel 2023 del Pla d'Ajust amb les contemplades en el pressupost consolidat 2023. Cal tenir en compte que la Fundació Tarragona Cultura i Coneixement (antiga Smart City), el TACOALT i el TAC12 no estaven inclosos en la Pla d'Ajust i sí que es troben incloses en la consolidació a efectes de la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera del pressupost 2023.

8.1.- SEGUIMENT D'INGRESSOS

	Pla Ajust 2023	Pressupost 2023	Desviació
Capítol 1	76.405,53	74.793,99	-2,11%
Capítol 2	5.942,55	8.060,86	35,65%
Capítol 3	47.414,04	54.688,79	15,34%
Capítol 4	43.072,07	50.818,32	17,98%
Capítol 5	2.061,76	1.967,59	-4,57%
Ingressos corrents	174.895,95	190.329,54	8,82%
Capítol 6	240,00	470,70	96,12%
Capítol 7	0,00	402,19	0,00%

Ingressos de capital	240,00	872,88	263,70%
Ingressos no financers	175.135,95	191.202,43	9,17%
Capítol 8	208,06	7.193,35	3357,34%
Capítol 9	11.852,27	10.000,00	-15,63%
Ingressos financers	12.060,33	17.193,35	42,56%
TOTAL INGRESSOS	187.196,28	208.395,78	11,32%

Les previsions pressupostàries de 2023 en relació als ingressos corrents del Pla d'Ajust, són superiors en un 8,82%.

8.2.- SEGUIMENT DE DESPESES

	Pla Ajust 2023		Pressupost	Desviació
	Pressupost	Previsió O's	2023	pressupost
Capítol 1	69.349,41	68.767,38	89.862,03	29,58%
Capítol 2	78.570,45	77.116,58	76.008,08	-3,26%
Capítol 3	5.677,28	5.677,24	2.267,13	-60,07%
Capítol 4	8.173,28	7.860,87	5.590,59	-31,60%
Capítol 5	0,00	0,00	102,89	100,00%
Despeses corrents	161.770,41	159.422,07	173.830,72	7,46%
Capítol 6	12.030,01	12.029,10	9.774,27	-18,75%
Capítol 7	0,00	0,00	1.042,42	100,00%
Despeses de capital	12.030,01	12.029,10	10.816,69	-10,09%
Despeses no financeres	173.800,42	171.451,16	184.647,41	6,24%
Capítol 8	144,85	144,85	280,00	93,31%
Capítol 9	12.294,59	12.294,59	15.550,03	26,48%
Despeses financeres	12.439,44	12.439,44	15.830,03	27,26%
TOTAL DESPESES	186.239,86	183.890,60	200.477,44	7,64%

La previsió de despeses corrents del Pressupost del 2023 és un 7,46% superior de la previsió pressupostària del Pla d'Ajust.

Les despeses de capital del pressupost 2023 estan per sobre de les previstes en el Pla d'Ajust.

Així, el conjunt de les previsions pressupostàries contemplades al pressupost 2023 donen compliment al previst en el seu conjunt al Pla d'ajust.

9.- BASES D'EXECUCIÓ

Les bases d'execució del pressupost contenen l'adaptació de la normativa pressupostaria a les peculiaritats organitzatives de la Corporació.

Es tracta d'unes bases d'execució que tindran aplicació en tots els ens administratius del municipi, tant l'Ajuntament com el seus organismes autònoms.

Les principals modificacions introduïdes a les bases en relació amb les de l'exercici del 2022 fan referència principalment a:

- Es determina el subministrament mensual d'informació de l'estat d'explotació i pla de tresoreria amb previsió de tancament per part dels organismes autònoms, les entitats públiques empresarials i les societats mercantils depenents de l'Ajuntament.
- S'ajusten diferents nivells de vinculació jurídica en base als requeriments dels serveis per la millor gestió dels crèdits pressupostaris.
- Per donar una major seguretat jurídica es clarifiquen determinats aspectes de les modificacions de crèdit.
- Revisió i actualització de la regulació i les quantitats assenyalades als articles 33, 34, 35 i 36 corresponents a les indemnitzacions per raó del servei dels membres de la Corporació, a les retribucions per assistència a Junes i Consells d'Administració, a les retribucions dels membres de la Corporació i les assignacions a grups polítics, respectivament.
- Millora i adequació de certs aspectes de la tramitació dels pagaments amb caràcter de "a justificar" com a conseqüència de la implantació del nou gestor documental i aplicació comptable.
- Es modifica el procediment regulador dels Reconeixement Extrajudicials de Crèdits previst a l'article 28.14

Totes les modificacions proposades es troben dins dels límits marcats a l'art. 9 del RD 500/90 i es consideren ajustades a la normativa vigent.

10.- PROCEDIMENT

S'ha remès el pressupost degudament aprovat per tots els Organismes Autònoms així com els estats previsionals i pressupostos de capital de les Societats dependents de l'Ajuntament capital integrament municipal, EMATSA va remetre aquesta informació el dia 18/08/2021. SMHAUSA, EMDE, MITJANS el dia 14/09/2021, la resta d'entitats, no van remetre aquesta informació abans del 15 de setembre com estableix l'art. 168.2 i 168.3 del RDL 2/2004 TRLRHL,

A data d'aquest informe no està aprovat el pressupost de la Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA, ni el pressupost de la Fundació Tarragona Cultura i Coneixement que es preveu en els propers dies. En el cas de una modificació en les previsions que van presentar, i amb les que s'ha elaborat aquest pressupost, s'hauria de prendre les mesures necessàries per adequar-ho.

El Pressupost General, s'hauria de presentar al Plenari abans del dia 15 d'octubre de 2021, segons estableix l'art. 168.4 del RDL 2/2004 TRLRHL.

Una vegada, aprovat inicialment el pressupost general, s'exposarà al públic previ anunci en el Butlletí Oficial de la Província per un termini de 15 dies, durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant del Consell Plenari, segons estableix l'art. 169.1 del RDL 2/2004 TRLRHL.

Únicament podran establir-se reclamacions contra el Pressupost:

- a) per no haver-se ajustat la seva elaboració i aprovació als tràmits establerts pel RDL 2/2004 TRLRHL.
- b) per ometre el crèdit necessari per al compliment d'obligacions exigibles a l'Entitat Local; en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim.
- c) per ésser de manifesta insuficiència els ingressos amb relació a les despeses pressupostades o bé d'aquests respecte a les necessitats per les que estigui previst.

Els pressupostos es consideraran definitivament aprovats si durant el termini d'exposició pública no es presentessin reclamacions.

Una vegada aprovats definitivament hauran d'inserir-se els anuncis resumits a nivell de capítols en el Butlletí Oficial de la Província i en el Butlletí de la Corporació, com estableix l'article 169.3 del mateix, entrant en vigor una vegada s'hagi publicat l'aprovació definitiva, havent-se d'afegir, al mateix, la plantilla de personal aprovada i remetent-se còpia de la mateixa a la Generalitat i a l'Administració de l'Estat (art. 169.4).

D'acord amb el que assenyala l'article 169.6 del RDL 2/2004 TRLRHL 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.

D'acord amb l'Ordre HAP/2105/2012 de 1 d'octubre per la qual es desenvolupen obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, caldrà trametre al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, la informació sobre el Pressupost aprovat, el compliment dels principis de estabilitat pressupostària i

sostenibilitat financera, informació sobre personal i altre informació diversa entre la que destaca un estat plurianual d'inversions.

Aquest informe de la Vice Intervenció General sobre el Pressupost General de l'exercici 2022, té caràcter preceptiu segons estableix els articles esmentats en el cos de l'informe i no té consideració fiscalitzadora ni caràcter vinculant.

Vista la documentació que figura en l'expedient de projecte de Pressupost General de l'Ajuntament per a l'exercici 2022, s'informa favorablement l'expedient del Pressupost General de l'Ajuntament per a l'exercici 2022, amb les observacions esmentades anteriorment i condicionat a la adopció de les mesures necessàries en el cas de les possibles desviacions en el equilibri pressupostari, d'acord amb el cos de l'informe.

Tarragona a la data de la signatura electrònica.

El ViceInterventor General,

Javier Requejo García