

INFORME INTERVENCIÓ PRESSUPOST MUNICIPAL EXERCICI 2025

Que s'emet respecte al projecte de Pressupost General de l'Ajuntament per a l'exercici del 2025, 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 500/1990, 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 7/1985 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 781/1986 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local.
- Reial decret 861/1986 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.

2.- DOCUMENTACIÓ DE L'EXPEDIENT

L'expedient del Pressupost General per al 2025 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 2023
- c) Avanç de la liquidació del pressupost corrent a 31-12-2024 amb dades de la comptabilitat disponibles a 30/09/2024.
- d) Annex valorat de personal de l'entitat.
- e) Annex de les inversions a realitzar al llarg del 2025.
- 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 previsionals de les empreses que es relacionen a continuació:

Pressupost municipal

Organismes Autònoms Administratius:

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

Empreses de capital íntegrament municipal:

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

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

Empreses mixtes:

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

Altres entitats:

- Consorci per a la gestió de la televisió digital terrestre del Camp de Tarragona.
- TACDOTZE.

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 500/1990.

- 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 desglossament 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	211.107.230,20	211.107.230,20	0,00
Patronat de Turisme	1.375.500,00	1.375.500,00	0,00
Institut Serveis Socials	14.130.617,92	14.130.617,92	0,00
Patronat d'Esports	7.039.984,60	7.039.984,60	0,00
TOTAL OOAA	22.546.102,52	22.546.102,52	0,00
MERCATS	7.312.937,38	7.312.937,38	0,00
EMT	27.413.717,69	27.413.717,69	0,00
EMMCT	1.109.498,48	1.096.498,48	13.000,00
EMDE	1.075.065,00	1.069.145,99	5.919,01
SMHAUSA	6.105.668,74	5.673.193,68	432.475,06
AIE	301.326,55	301.326,55	0,00
TOTAL EMPRESES	43.318.213,84	42.866.819,77	451.394,07
ELIMINACIONS	43.360.932,87	43.360.932,87	0,00
AJUSTOS	0,00	-698.126,44	698.126,44
TOTAL PRESSUPOST	233.610.613,69	232.461.093,18	1.149.520,51

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

	MERCATS	EMT	Mitjans	EMDE	SMHAUSA	AIE
RESULTAT PRESSUP.	0,00	0,00	13.000,00	5.919,01	432.475,06	0,00

INCLÒS EN RESULTAT COMPTABLE I NO INCLÒS EN EL RESULTAT PRESSUPOSTARI

Dotacions amortitzacions	-1.248.958,20	-1.487.006,36	-21.000,00	-60.000,00	-236.598,00	
Beneficis alienació immob.					4.250,00	
Subv. capital transf. al resultat	345.368,08	970.814,00	8.000,00	55.000,00	120.200,00	

INCLÒS EN RESULTAT PRESSUPOSTARI I NO INCLÒS EN EL RESULTAT COMPTABLE

Inversions immob. intangible	52.500,00		2.805,00	2.565,00	4.147,50	
Inversions immob. material	662.500,00	1.655.500,00	20.000,00	125.000,00	50.000,00	
Inversions immobiliàries					3.894.000,00	
Reemborsament de crèdits	972.838,77	1.312.527,31			177.375,27	
Subv. i aport. de capital	-715.000,00	-1.655.500,00	-22.805,00	-127.565,00	-4.147,50	
Finançament extern					3.894.000,00	
Alienació immob. i cessions d'ús					-162.973,00	
Variació actius financers					-12.000,00	
Aportació Ajuntament	-3.708.204,59	-17.260.498,23	-986.693,48	-515.500,00		
RESULTAT COMPTABLE *	-3.638.955,94	-16.464.163,28	-986.693,48	-514.580,99	372.729,33	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.

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

Ens o empresa	Ingressos	Despeses	Resultat pressupostari
EMATSA (51%)	16.844.231,42	16.844.231,42	0,00
SERFUMT (51%)	2.215.988,80	2.010.077,62	205.911,18
TOTAL EMPRESES MIXTES	19.060.220,22	18.854.309,03	205.911,18

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	205.911,18

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

Dotacions amortitzacions	-1.184.274,10	-90.353,30
Subv. capital transf. al resultat	262.591,76	
Pèrdues procedents immobilitzat		

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

Inversions immobilitzat intangible	1.374.922,27	95,14
Inversions immobilitzat material	170.850,00	561.000,00
Inversions financeres	18.360,00	
Reemborsament de crèdits	864.297,00	
Dividends	556.127,50	120.373,55
Finançament extern	-1.300.500,00	-561.000,00

Alienació immob. Mat. i immat.		
Alienació inversions financeres	-192.122,99	
RESULTAT COMPTABLE	570.251,44	236.026,56

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)	233.610.613,69	232.461.093,18	1.149.520,51

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)	250.951.382,86	249.595.951,17	1.355.431,69

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.)

	2024	2025	%
Ingressos	224.677.360,10	233.610.613,69	3,98
Despeses	223.957.942,66	232.461.093,18	3,80
RESULTAT PRES. INICIAL (SUPERÀVIT)	719.417,44	1.149.520,51	

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

Ajuntament	0,00
Patronat de Turisme	0,00
Institut Serveis Socials	0,00
Patronat d'Esports	0,00
ESPIMSA	0,00
EMT	0,00
EMMCT	13.000,00
EMDE	5.919,01

SMHAUSA	432.475,06
AIE	0,00
Ajustament EMT	698.126,44
SUPERÀVIT INICIAL	1.149.520,51

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):

	2024	2025	%
Ingressos	240.422.243,42	250.951.382,86	4,38
Despeses	239.634.162,71	249.595.951,17	4,16
RESULTAT PRES. INICIAL (SUPERÀVIT)	788.080,71	1.355.431,69	

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. 2024	Aport. 2025	%
Institut Serveis Socials	12.812.548,52	13.796.597,92	7,68
Patronat Turisme *	1.259.500,00	1.359.500,00	7,94
Patronat Esports	2.334.824,00	2.433.194,60	4,21
ESPIMSA	3.588.354,97	3.708.204,59	3,34
EMT	16.280.290,38	17.260.498,23	6,02
EMMCT	893.075,05	986.693,48	10,48
EMDE	515.500,00	515.500,00	0,00
SMHAUSA *	145.159,36	150.000,00	3,33
AIE	0,00	0,00	
SUMA APORTACIONS	37.829.252,28	40.210.188,82	6,29%

*Les dades del Patronat de Turisme inclouen la taxa turística, aquesta quantitat es neutra pressupostàriament ja que també s'inclou al pressupost d'ingressos del Ajuntament, per al exercici 2024 era de 300.000,00€ i per al 2025 de 400.000,00€ si excloem aquesta taxa, la aportació neta per part del ajuntament per l'exercici 2025 es la mateixa que el exercici anterior 959.500,00€.

3.- PRESSUPOST MUNICIPAL

3.1.- Consideracions generals

El pressupost municipal del 2024 es presenta equilibrat quant a despeses i ingressos, tal i com s'assenyala en el següent resum per capítols (en milers d'euros).

INGRESSOS	Any 2024	Any 2025	dif.	%
Cap 1 Impostos directes	79.532.047,20	80.655.933,06	1.123.885,9	1,41%
Cap 2 Impostos indirectes	10.989.147,90	11.831.715,70	842.567,8	7,67%
Cap 3 Taxes i altres ingressos	42.863.158,00	40.904.470,22	-1.958.687,8	-4,57%
Cap 4 Transferències corrents	52.135.026,72	57.272.205,18	5.137.178,5	9,85%
Cap 5 Ingressos patrimonials	2.761.575,04	3.170.455,04	408.880,0	14,81%
Ingressos per oper. corrents	188.280.954,86	193.834.779,21	5.553.824,3	2,95%
Cap 6 Alienació inversions	2.140.000,00	2.300.000,00	160.000,0	7,48%
Cap 7 Transferències capital	572.779,75	222.451,00	-350.328,8	-61,16%
Ingressos per oper. de capital	2.712.779,75	2.522.451,00	-190.328,8	-7,02%
Cap 8 Variació actius financers	250.000,00	250.000,00	0,0	0,00%
Cap 9 Variació passius financers	14.000.000,00	14.500.000,00	500.000,0	3,57%
Ingressos per oper. financeres	14.250.000,00	14.750.000,00	500.000,0	3,5%
TOTAL INGRESSOS	205.243.734,62	211.107.230,20	5.863.495,6	2,86%

DESPESES	Any 2024	Any 2025	dif.	%
Cap 1 Despeses de personal	65.469.886,42	67.126.871,02	1.656.984,59	2,53%
Cap 2 Despeses en bens i serveis	64.134.929,16	66.239.532,19	2.104.603,03	3,28%
Cap 3 Despeses financeres	3.835.417,88	3.571.864,10	-263.553,76	-6,87%
Cap 4 Transferències corrents	41.694.015,98	44.281.660,20	2.587.644,22	6,21%
Cap 5 Fons de contingència	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00%
Despeses per oper. corrents	175.174.249,44	181.259.927,52	6.085.678,08	3,47%
Cap 6 Inversions reals	14.159.776,52	12.638.933,50	-1.520.843,02	-10,74%
Cap 7 Transferències capital	2.553.003,23	4.383.517,50	1.830.514,27	71,70%
Despeses per oper. de capital	16.712.779,75	17.022.451,00	309.671,25	1,85%
Cap 8 Variació actius financers	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00%
Cap 9 Variació passius financers	13.106.705,43	12.574.851,69	-531.853,74	-4,06%

Despeses per oper. financeres	13.356.705,43	12.824.851,69	-531.853,74	-3,98%
TOTAL DESPESES	205.243.734,62	211.107.230,20	5.863.495,59	2,86%

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 2024 i 2025 és la següent (xifres en milers d'euros):

PRESSUPOST 2024	188.280.954,9
PRESSUPOST 2025	193.834.779,2
AUGMENT	5.553.824,3
PERCENTATGE	2,95%

Tant en pressupost 2025 com en pressupost inicial 2024 no hi ha quotes d'urbanització previstes i per tant, s'obtindria el mateix resultat a efectes comparatius:

PRESSUPOST 2024	188.280.954,9
PRESSUPOST 2025	193.834.779,2
AUGMENT	5.553.824,3
PERCENTATGE	2,95%

L'avaluació dels rendiments dels ingressos municipals de caràcter tributari s'ha fet en base a la projecció fins al 31-12-2024 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 incompleta, per així evitar l'efecte que pot ocasionar en l'equilibri pressupostari, sostenibilitat financera i en el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

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

El pressupost presenta una increment dels ingressos corrents, del 2.95% respecte al pressupost 2024, aquest increment d'ingressos quantificat en

5.5m€, ve motivat per un increment de 9,6 M€ i una disminució de 4,1M€ dels ingressos corrents i que s'expliquen a continuació.

PRINCIPAL INGRESSOS CORRENTS.

- Increment en la participació de tributs del Estat. (+6,3M€)

A data d'aquest informe no es disposa de comunicació formal per part del informació per part de la secretaria General de finançament Autonòmic i local , del Ministeri d'Hisenda:

Normalment aquesta informació arriba en data posterior al 15 d'octubre, que es la data límit per la aprovació del pressupost d'acord amb l'art 168.4 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Per la elaboració del pressupost 2025 davant la falta d'informació s'ha previst un increment del 13% en la participació de tributs del estat , motivat en les comunicacions públiques de la Comissió Nacional d'Administració Local del Ministeri d'Hisenda

Aquest import no serà ferm sense la comunicació oficial per part del Ministeri d'Hisenda, que s'espera en el primer trimestre del 2024, i per tant quedarà condicionada despesa pel mateix import fins dita comunicació realitzant reserves de crèdit per no disposició per import de 6.326.289,06€.

Tanmateix es podrà regularitzar la situació un cop es disposi de la informació.

Descripció	INCREMENT 13%	DEVOLUCIO PIE	PRESSUPOST 2025
Cessió parcial IRPF	5.505.965,12	-26.522,76	5.479.442,36
Cessió parcial IVA	3.908.390,33	-69.194,76	3.839.195,57
Cessió parcial impost sobre alcohol i begudes derivades	51.933,11	-372,00	51.561,11
Cessió parcial impost sobre la cervesa	15.519,42	-13,32	15.506,10
Cessió parcial impost sobre el tabac	309.712,10	-94,80	309.617,30
Cessió parcial impost sobre els hidrocarburs	584.303,79	-707,88	583.595,91
Cessió parcial impost sobre productes intermedis	1.613,64	-6,84	1.606,80
Participació tributs Estat (Fons compl. Finançament)	44.612.613,57	-418.742,28	44.193.871,29
	54.990.051,06	-515.654,64	54.474.396,42

INCREMENT
6.326.289,06

- **impost de construccions. (+282m€)**

Es pressuposta la quantitat de 7.030.m€, Aquesta previsió, correspon a la previsió normal de taxa, més les següents previsions per al exercici 2025

1.- PREVISIÓ I+F2:I16CIO 2025 - PROJECTES < 1M €

10.000.000,00 €

400.000,00 €

2.- PREVISIÓ ICIO 2025 - PROJECTES > 1M €

NAU INDUSTRIAL LOGÍSTICA

2.490.565,84 €

3 HABITATGES PLURIFAMILIARS ÀMBIT ELS COSSIS

5.797.728,00 €

EDIFICI PLURIFAMILIAR HABITATGES

14.821.411,00 €

EDIFICI PER A LOCALS COMERCIALS

886.574,16 €

REFORMA I CANVI ÚS PER A RESIDÈNCIA ESTUDIANTS

1.150.353,47 €

CONSTRUCCIÓ EDIFICI PLURIF

1.384.285,00 €

NAU INDUSTRIAL - FASE 2

4.922.257,06 €

EDIFICI PLURIFAMILIAR 40 HABITATGES

4.145.704,00 €

CONSTRUCCIÓ NOU VIAL

449.273,82 €

CONSTRUCCIÓ ESTACIÓ NETEJA CISTERNES

2.239.582,05 €

38.287.734,40 €
1.531.509,38 €

3.- PREVISIÓ ICIO 2025 - PROJECTES > 5M € (ADDITIONAL)

TERMINAL EMMAGATZEMATGE PRODUCTES QUÍMICS

50.042.273,00 €

1A FASE REHABILITACIÓ CIUTAT DEL REPOS

10.000.000,00 €

FÒRUM DE LA JUSTÍCIA

62.505.000,00 €

127.465.588,83 €
5.098.623,55 €
TOTAL
7.030.132,93 €

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 incompleta, per així evitar l'efecte que pot ocasionar en l'equilibri pressupostari, sostenibilitat financera i en el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

PRINCIPALS DISMUINUCIONS INGRESSOS CORRENTS

- Pla de Mobilitat (-1.306,00m€)

Es disminueix la previsió de recaptació de zones regulades fins els 5.561.m€ segons informació facilitada a aquesta vici-intervenció, on s'estima el resultat de l'impacte econòmic de la redistribució i ampliació de places de zona regulada en sectors preexistents i les àrees de regulació a la ciutat de Tarragona.

- Ocupació de sol subsol i vol, empreses subminist. art 24/TRLLHL (-1.100,m€)

Es pressuposta en aquest concepte pressupostari la quantitat de 3.000m€, el que representa una disminució del 26,83%, aquesta disminució es conseqüència de la redistribució d'aquest ingressos amb el municipi de la Canonja.

D'acord amb aquesta situació aquests ingressos es poden considerar no recurrents i variables, en aquest sentit, les variacions dels mateixos no haurien de finançar despeses estructurals, ja que en cas de disminuir com es el cas en aquest exercici no afectin al equilibri pressupostari.

- Aportació la Canonja (553,00m€)

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. Al pressupost del 2025, es preveu una aportació de 497,00m€

INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL

El capítol VI Per al exercici 2025 es preveu 2.300.000,00€ de venda de patrimoni per finançar inversions. Les finques estimades per la seva venda al 2025 son les següents:

- C./Calderers 11,-242.402,28 €
- PP10-..... 6.768.557,17 €
- Ernest Lluch.....908.465,23 €
- PMS industrial finca 3 PMSH..... 750.000,00 €

Al pressupost del 2024 ja existeixen obres finançades amb aquesta venda de patrimoni per import de 5.788.326,11€

Cal recordar que les inversions finançades amb venda de patrimoni no es podran tramitar fins la venda efectiva del patrimoni

El **capítol VII** per finançar inversions contempla 222.451,00€ corresponents a dividends d'Ematsa, que es destinen a obres d'inversió del col·lector pluvial de la part baixa 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'€)

Capítol IX (variació de passius financers)

Per a l'exercici 2024 es preveu una operació de crèdit per import de 14,50 M€, per finançar inversions.

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

L'augment de la despesa **corrent** (capítols I a V de despeses) ha estat del +3,47% en el seu conjunt:

PRESSUPOST 2024	175.174.249,4
PRESSUPOST 2025	181.259.927,5
AUGMENT	6.085.678,1
PERCENTATGE	3,47%

Pel que fa a la despesa **ordinària** (capítols I a V i IX [amortitzacions] de despeses), augmenta en un 2,95%:

PRESSUPOST 2024	188.280.954,9
PRESSUPOST 2025	193.834.779,2
AUGMENT	5.553.824,3
PERCENTATGE	2,95%

La variació per capítols, és la següent:

% variació pressupost

CAP. I: DESPESES PERSONAL	2.53%
CAP. II: COMPRA DE BÉNS I SERVEIS	3.28%
CAP. III: DESPESES FINANCERES	-6.87%
CAP. IV: TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.21%
CAP. V: FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00%
CAP. IX: VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	-4,1%

S'acompanya, com a annex, la relació d'operacions de futurs que comprèn, tant les operacions de tramitacions anticipada de despesa com la relació de despeses plurianuals.

El Capítol I (despeses de personal)

El capítol 1 s'incrementa en 1.656,98m€ un increment del 2.53% d'acord al següent resum

RETRIBUCIONS PERSONAL	2024	2025	%
RETRIBUCIONS PERSONAL	46.111.758,43	47.295.566,93	2,57
RETRIBUCIONS PERSONAL EVENTUAL	677.358,60	687.551,28	1,50
RETRIBUCIONS CONSELLERS	908.891,28	865.272,96	-4,80
TOTAL	47.698.008,31	48.848.391,17	2,41
SEGURETAT SOCIAL NÓMINES			

SEGURETAT SOCIAL PERSONAL	14.939.098,31	15.222.336,75	1,90
TOTAL	14.939.098,31	15.222.336,75	1,90

GRATIFICACIONS I PRODUCTIVITATS			
Compensació assistència judicis GU.	36.162,42	36.885,67	2,00
Productivitat seguretat	361.576,96	505.127,41	39,70
Gratificacions Serveis Especials GU.	414.794,69	423.090,58	2,00
Nocturnitat, festius i altres plusos funcionaris	424.425,76	432.914,27	2,00
TOTAL	1.236.959,82	1.398.017,94	13,02

ACCIÓ SOCIAL I MILLORES VOLUNTÀRIES			
Fons de millora de l'Ocupació	126.830,00	129.366,60	2,00
INCENTIUS AL PERSONAL AMB DISCAPACITAT O REGLAMENT E SEGONA ACTIVITAT	0,00	78.000,00	
Compensació econòmica Procesos estabilització	90.000,00	37.886,21	-57,90
RC 0,5% adicional pendent 2024	309.092,21	322.458,96	4,32
Assistència mèdico-farmacèutica funcionaris	317.337,05	323.683,80	2,00
Retrib. funcionaris en espècie: fons social	139.295,70	142.081,62	2,00
Retrib. laborals en espècie: fons social	16.103,27	16.425,33	2,00
Despeses socials: ass. vida i accidents (fons i cons)	30.008,08	30.608,24	2,00
Formació i perfeccionament del personal G. Urbana	23.272,12	23.737,56	2,00
Formació i perfeccionament del personal funcionari	39.808,93	40.605,11	2,00
Formació i perfeccionament del personal laboral	2.095,21	2.137,11	2,00
Aportacions pla de pensions funcionaris	848,88	100,00	-88,22
Aportacions pla de pensions personal laboral	212,22	100,00	-52,88
TOTAL	1.094.903,67	1.147.190,53	4,78

FOMENT DE L'OCUPACIÓ			
-----------------------------	--	--	--

Aportació munic.per a programes d'ocupació (0,5%pressupost)	500.916,30	510.934,63	2,00
TOTAL	500.916,30	510.934,63	2,00

TOTAL CAPÍTOL 1	65.469.886,41	67.126.871,02	2,53
------------------------------	----------------------	----------------------	-------------

Segons informe de la cap de gestió tècnica De Recursos Humans, de data 4 de novembre de 2024 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 202 les dotacions necessàries per les places i llocs de treball realment cobertes i les vacants que es preveuen cobrir durant l'exercici."

A falta de Pressupost del Estat per l'exercici 2025, s'ha previst un increment del 2% en les aplicacions referents a fons social de personal funcionari i personal laboral, en el cas que el pressupost del Estat per l'exercici 2025 modifiqués el creixement d'aquestes aplicacions es realitzaran les modificacions pressupostàries corresponents i donar així compliment a la llei Estatal.

El pressupost del 2025 recull la part d'increment salarial variable del 0,5% corresponent al 2024 ,condicionada a que la variació del IPCA dels anys 2022,2023 i 2024 superi el increment retributiu fixe dels mateixos anys

Resolución de 14 de noviembre de 2022, de la Secretaría de Estado de Función Pública, por la que se publica el «Acuerdo Marco para una Administración del siglo XXI».

Adicionalmente a la subida fija del año 2024, si la suma de la variación del IPCA de los años 2022, 2023 y 2024 superara el incremento retributivo fijo acumulado de 2022, 2023 y 2024 establecido en los párrafos anteriores, se aplicará un incremento retributivo adicional y consolidable del 0,5%. Este incremento adicional tendría efectos de 1 de enero de 2024.

El pressupost 2025 recull també un increment del 39,7% en la aplicació pressupostària de Productivitat Seguretat on es recull l'acord de disponibilitat amb la Guardia Urbana.

Es pressuposten les quantitats totals previstes de gratificacions i productivitats per al exercici 2025, al considerar-se una despesa compromesa i no discrecional.

Aquests increments estan pendents d'aprovació definitiva del Pressupost del Estat 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 be, 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 Lleo 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 fijan 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 esmenta al Decret de 30 a maig de 1952, mitjançant el qual s'aprovava 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 fijan 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.

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.**

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).**

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, incrementa 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 19/12/2022 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 2025, 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 de 2.104,60m€ el que representa un 3.28%

Destaquen els següents increments respecte el pressupost del 2024

CONTRACTE GRUA MUNICIPAL	218.747,82
NETEJA EDIFICIS MUNICIPALS	126.588,65
MANTENIMENT EDIFICIS MUNICIPALS	300.000,00
ACCIONS SOCIOEDUCATIVES DE CARRER	500.000,00

Cal destacar que es produeix una reducció en el pressupost de consums elèctrics per 450,00 m€, així com la supressió de la aplicació del concurs de castells per import de 450.00m€ donat el seu caràcter bianual

Els **capítols III i IX**,

Es produeix una disminució de les despeses financeres del capítol 3 per import de 253,55,m€, el que representa un decrement del 6,87%, la estimació s'ha realitzat tenint en compte la previsió dels mercats financer per al exercici 2025

El capítol 9, variació passius financers disminueix 531,85m€ respecte a l'exercici 2025 com a conseqüència de la reorganització del deute amb les amortitzacions anticipades per import de 10.000,00M€ realitzades al exercici 2024

El **capítol IV (transferències corrents)** recull fonamentalment les aportacions als organismes i empreses municipals, les subvencions i els convenis, amb un augment del 6.21%.

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 Autònom	Aportació 2024	Aportació 2025	dif.	%
Patronat Turisme	1.259.500,00	1.359.500,00	100.000,00	7,94
Institut Serveis Socials	12.812.548,52	13.796.597,92	984.049,40	7,68
Patronat d'Esports	2.334.824,00	2.433.194,60	98.370,60	4,21

*Les dades del Patronat de Turisme inclouen la taxa turística, aquesta quantitat es neutra pressupostàriament ja que també s'inclou al pressupost d'ingressos del Ajuntament, per al exercici 2024 era de 300.000,00€ i per al 2025 de 400.000,00€ si excloem aquesta taxa, la aportació neta per part del ajuntament per l'exercici 2025 es la mateixa que el exercici anterior 959.500,00€.

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

Patronat Turisme	29-10-2024
Institut Serveis Socials	30-10-2024
Patronat d'Esports	31-10-2024

Respecte de les empreses municipals, es contemplen les següents aportacions corrents:

Empresa	Any 2024	Any 2025	dif.	%
EMT	16.280.290,38	17.260.498,23	980.207,85	6,02
EMMCT	893.075,05	986.693,48	93.618,43	10,48
EMDE	515.500,00	515.500,00	0,00	0,00
SMHAUSA	145.159,36	150.000,00	4.840,64	3,33
ESPIMSA	3.588.354,97	3.708.204,59	119.849,62	3,34

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	29-10-2024
Empresa de Serveis Promocions i Iniciatives Municipals, SA	15-10-2024
Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, SA	29-10-2024
Empresa Mpal. Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA	29-10-2024
Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA	29-10-2024
Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA*	09-09-2024
Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA*(previst)	26-07-2024

**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 40.000,00€

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 12.638.933,50€, els quals estan finançats amb un préstec 10.516.482,50€ ,venda de patrimoni per import de 1.900.000,00 i aportacions d'EMATSA per import de 222.451,00€.

Principals inversions 2025:

ALTRE MATERIALL INVENTARABLE(ARMILLES GALA I DRONS)	292.000,00
EDIFICIS GUARDIA URBANA	300.000,00
COMISARIA MIXTA BATTESTINI	1.000.000,00

HUMANITZACIÓ I DECORACIÓ PLAÇA VERDAGUER	200.000,00
INVERSIONS MANTENIMENT	200.000,00
PROJECTE TEATRE METROPOL	300.000,00
BIBLIOTECA PEPITA FERRER	1.000.000,00
AGAPITO	350.000,00
URBANITZACIÓ UNIÓ/PRIM/APODACA 1A I 2A FASES	1.000.000,00
INFRAESTRUCTURES I ESPAIS LLIURES	245.000,00
PLA D'ASFALT	1.100.000,00
REHABILITACIÓ I MILLORES EDIFICIS MUNICIPALS	200.000,00
SUPRESSIÓ BARRERES ARQUITECTÒNIQUES	200.000,00
SALÓ DE PLENS	300.000,00
APLICACIONS I SISTEMES D'INFORMACIÓ	250.000,00
MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES I UTILLATGE TIC	236.000,00
EQUIPAMENT INFORMATIC	520.000,00
PLA DE PREVENCIÓ D'INCENDIS FASE 2	300.000,00
PROJECTES EFICIÈNCIA ENLLUMENAT PÚBLIC	300.000,00
PROJECTES ENERGIA SOLAR	300.000,00
COL·LECTOR PLUVIALS PART BAIXA 1A FASE TRAM TORRES JORDI	222.451,00

En el **Capítol VII** s'ha previst la quantitat de 4.383.517,50 €, els quals estan finançats amb un préstec 3.983.517,50€ i venda de patrimoni per import de 400.000,00€.

Principals transferències de capital 2025:

APORTACIÓ ESPIMSA	715.000,00
VESTIDORS (RUGBY CAMP)	400.000,00
ADQUISSICIÓ VIVIENDA SOCIAL (SMHAUSA)	1.350.000,00
APORTACIÓ EMT AUTOBUSSOS	805.500,00
APORTACIÓ INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS	200.000,00
APORTACIÓ PATRONAT ESPORTS	935.000,00
CONVENI LA CANONJA	200.000,00

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

En data 29 d'octubre de 2024 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 2025, en el que es preveu una aportació municipal de 4.147,50€ per finançar inversions en concepte de subvenció de capital, i per tant aquesta ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2025 a aquest import.

En data 29 d'octubre de 2024 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 2025, en el que es preveu una aportació municipal de 805.500,00€ per finançar inversions en concepte de subvenció de capital, i per tant aquesta ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2025 a aquest import.

En data 29 d'octubre de 2024 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 2025, en el que es preveu una aportació municipal de 22.805,00€ € per finançar inversions, i per tant EMMCT,SA ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2025 a aquest import.

En data 15 d'octubre de 2024 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 2025, en el que es preveu una aportació municipal de 715.000,00€ € per finançar inversions, i per tant aquesta ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2025 a aquest import.

En data 29 d'octubre de 2024 el Consell d'Administració de Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, SA (EMDE) va aprovar el seu pressupost per a l'exercici econòmic 2025, en el que es preveu una aportació municipal de 77.565,00€ per finançar inversions, i per tant EMDE ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2025 a aquest import.

En data 30 d'octubre de 2024 el Consell Rector de l'Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona (IMSST) va aprovar el seu pressupost per a l'exercici econòmic 2025, en el que es preveu una aportació municipal de de 200.000,00€ per finançar inversions i per tant ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2025 a aquest import.

En data 31 d'octubre de 2024 el Consell Rector del Patronat Municipal d'Esports va aprovar el seu pressupost per a l'exercici econòmic 2025, en el que es preveu una aportació municipal de 935.000,00€ per finançar inversions, i per tant ha de limitar les seves inversions a l'exercici 2025 a aquest import.

3.3.3.- Reconeixement de deutes

A la data d'aquest informe, consta comptabilitzat en el compte 413 (creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost) la quantitat de 19.360,00 €.

Aquesta quantitat correspon a un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits que es troba en tramitació, i que es preveu que sigui aprovat en el consell plenari que tindrà lloc en data 15 de novembre de 2024, data en la qual, un cop aprovat l'expedient, el saldo del compte 413 abans esmentat serà de zero.

4.- ANÀLISIS PRESSUPOSTOS OOAA 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 2025 del PMT respecte al pressupost 2024 i previsió de tancament del 2024 és la següent:

DESPESES	Pressupost 2024	Previsió liquidació 2024	Pressupost 2025	Diferència vs press 2024	% vs press24
1 DESPESES DE PERSONAL	712.000,00	362.963,91	710.000,00	-2.000,00	-0,3%
2 DESPESES EN BENS I SERVEIS	556.110,35	342.067,67	658.110,35	102.000,00	18,3%
4 TRANSF. CORRENTS	0,00	95.593,29	0,00	0,00	
5 FONS CONTINGÈNCIA	4.889,65	0,00	4.889,65	0,00	0,0%
OPERACIONS CORRENTS	1.273.000,00	800.624,87	1.373.000,00	100.000,00	7,9%
6 INVERSIONS REALS	2.500,00	14.600,00	2.500,00	0,00	0,0%
OPERACIONS DE CAPITAL	2.500,00	14.600,00	2.500,00	0,00	0,0%
OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	1.275.500,00	815.224,87	1.375.500,00	100.000,00	7,8%

De la comparativa de les despeses anteriors, es desprèn una lleugera reducció de les despeses del capítol 1 i un increment de 102.000€ del capítol 2. Per altra banda assenyalar que el capítol 4 de l'any 2024 correspon al lliurament a l'Ajuntament pel Romanent de Tresoreria positiu de l'exercici 2023.

INGRESSOS	Pressupost 2024	Previsió liquidació 2024	Pressupost 2025	Diferència vs press 2024	% vs press24
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,0%
4 TRANSF. CORRENTS	800,00	0,00	800,00	0,00	0,0%
4 TRANSF. CORRENTS(AJUNT)	1.259.500,00	1.194.072,41	1.359.500,00	100.000,00	7,9%
5 ING. PATRIMONIALS	200,00	0,00	200,00	0,00	0,0%
OPERACIONS CORRENTS	1.275.500,00	1.194.072,41	1.375.500,00	100.000,00	7,8%
OPERACIONS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	
8 VARIACIO ACTIUS FIN.	0,00	0,00		0,00	
OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	1.275.500,00	1.194.072,41	1.375.500,00	100.000,00	7,8%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	378.847,54	0,00	0,00	

S'han previst uns ingressos del capítol 3 per import de 15.000 € per l'any 2025 i en canvi, la previsió de liquidació es de 0 €. Així, tenint en compte l'execució de l'any 2024, es considera que caldrà fer un seguiment de la realització d'aquests ingressos durant l'any 2025 i en cas de detectar desviació negativa, prendre les mesures correctores oportunes.

Les dades del Patronat de Turisme inclouen la taxa turística, aquesta quantitat es neutra pressupostàriament ja que també s'inclou al pressupost d'ingressos del Ajuntament, per al exercici 2024 era de

300.000,00€ i per al 2025 de 400.000,00€ si excloem aquesta taxa, la aportació neta per part del ajuntament per l'exercici 2025 es la mateixa que el exercici anterior 959.500,00€ i per tant no hi ha creixement pressupostari.

Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona.

La comparativa del pressupost de l'exercici 2025 del IMSST respecte al pressupost 2024 i previsió de tancament del 2024 és la següent:

DESPESES	Pressupost 2024	Previsió liquidació 2024	Pressupost 2025	Diferència vs press 2024	% vs press24
1 DESPESES DE PERSONAL	7.079.762,40	6.909.079,53	7.262.860,88	183.098,48	2,6%
2 DESPESES EN BENS I SERVEIS	5.239.806,12	5.232.552,59	5.674.757,04	434.950,92	8,3%
3 DESPESES FINANCERES	2.000,00	3.800,00	2.000,00	0,00	0,0%
4 TRANSF. CORRENTS	603.000,00	1.553.982,47	969.000,00	366.000,00	60,7%
5 FONS CONTINGÈNCIA	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS CORRENTS	12.926.568,52	13.699.414,59	13.910.617,92	984.049,40	7,6%
6 INVERSIONS REALS	105.000,00	181.673,51	200.000,00	95.000,00	90,5%
OPERACIONS DE CAPITAL	105.000,00	181.673,51	200.000,00	95.000,00	90,5%
8 VARIACIO ACTIUS FIN.	20.000,00	2.400,00	20.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS FINANCERES	20.000,00	2.400,00	20.000,00	0,00	0,0%
TOTAL	13.051.568,52	13.883.488,10	14.130.617,92	1.079.049,40	8,3%

Tal com es desprèn del quadre anterior, el total pressupost de despeses del pressupost 2025 s'incrementa en 1.079.049,40 € en comparació amb el del 2024, i prové principalment del capítol 1 (2,6%), del capítol 2 (8,3%) i del capítol 4 (60,7%).

INGRESSOS	Pressupost 2024	Previsió liquidació 2024	Pressupost 2025	Diferència vs press 2024	% vs press24
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	50.020,00	300,00	50.020,00	0,00	0,0%
4 TRANSF. CORRENTS	64.000,00	44.000,00	64.000,00	0,00	0,0%
4 TRANSF. CORRENTS(AJUNT)	12.812.548,52	12.330.925,35	13.796.597,92	984.049,40	7,7%
5 ING. PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
OPERACIONS CORRENTS	12.926.568,52	12.375.225,35	13.910.617,92	984.049,40	7,6%
7 TRANSF. CAPITAL(AJUNT.)	105.000,00	173.908,38	200.000,00	95.000,00	90,5%
OPERACIONS DE CAPITAL	105.000,00	173.908,38	200.000,00	95.000,00	54,6%
8 VARIACIO ACTIUS FIN.	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS FINANCERES	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,0%
TOTAL	13.051.568,52	12.569.133,73	14.130.617,92	1.079.049,40	8,3%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	-1.314.354,37	0,00	0,00	

Dins l'aportació al dèficit, de l'Ajuntament, una part es finança amb el Contracte programa 2022-2025, signat entre l'Ajuntament de Tarragona i la Generalitat de Catalunya. L'aportació ordinària per a l'exercici 2025 està prevista en 13.796.597,92€, un 7,68%, superior a l'any anterior. Aquest increment es dona, en part, per una major aportació de la Generalitat de Catalunya, dins el

Contracte Programa 2022-2025, aportació que rep l'Ajuntament i transfereix dins l'aportació a dèficit, per l'import assenyalat, a l'IMSST. Les transferències de la Generalitat, per l'exercici 2025, representen un import de 6.202.685,81 euros, import que implica un increment de 320.085,29€, respecte l'exercici anterior.

Patronat Municipal d'Esports de Tarragona (PMET)

La comparativa del pressupost de l'exercici 2025 del PMET respecte al pressupost 2024 i previsió de tancament del 2024 és la següent:

DESPESES	Pressupost 2024	Previsió liquidació 2024	Pressupost 2025	Diferència vs press 2024	% vs press24
1 DESPESES DE PERSONAL	2.223.164,00	2.044.547,53	2.280.154,00	56.990,00	2,6%
2 DESPESES EN BENS I SERVEIS	3.636.449,20	3.488.760,06	3.797.330,60	160.881,40	4,4%
3 DESPESES FINANCERES	12.500,00	10.000,00	12.500,00	0,00	0,0%
4 TRANSF. CORRENTS	0,00	373.303,40	0,00	0,00	
5 FONS CONTINGÈNCIA	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS CORRENTS	5.877.113,20	5.916.610,99	6.094.984,60	217.871,40	3,7%
6 INVERSIONS REALS	125.000,00	180.000,00	935.000,00	810.000,00	648,0%
OPERACIONS DE CAPITAL	125.000,00	180.000,00	935.000,00	810.000,00	648,0%
8 VARIACIO ACTIUS FIN.	10.000,00	7.400,00	10.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS FINANCERES	10.000,00	7.400,00	10.000,00	0,00	0,0%
TOTAL	6.012.113,20	6.104.010,99	7.039.984,60	1.027.871,40	17,1%

Del quadre anterior destaca un increment de despeses del capítol 2 en un 4,4% respecte al pressupost de l'any 2024.

INGRESSOS	Pressupost 2024	Previsió liquidació 2024	Pressupost 2025	Diferència vs press 2024	% vs press24
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.437.790,00	3.534.350,43	3.613.790,00	176.000,00	5,1%
4 TRANSF. CORRENTS	103.499,20	46.000,00	36.000,00	-67.499,20	-65,2%
4 TRANSF. CORRENTS(AJUNT)	2.334.824,00	2.383.152,00	2.433.194,60	98.370,60	4,2%
5 ING. PATRIMONIALS	1.000,00	6.000,00	12.000,00	11.000,00	1100,0%
OPERACIONS CORRENTS	5.877.113,20	5.969.502,43	6.094.984,60	217.871,40	3,7%
7 TRANSF. CAPITAL(AJUNT.)	125.000,00	200.000,00	935.000,00	810.000,00	648,0%
OPERACIONS DE CAPITAL	125.000,00	200.000,00	935.000,00	810.000,00	405,0%
8 VARIACIO ACTIUS FIN.	10.000,00	5.611,50	10.000,00	0,00	0,0%
OPERACIONS FINANCERES	10.000,00	5.611,50	10.000,00	0,00	0,0%
TOTAL	6.012.113,20	6.175.113,93	7.039.984,60	1.027.871,40	17,1%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	71.102,94	0,00	0,00	

Es preveu un important increment dels ingressos per l'any 2025 del 5,1% (176.000€) respecte del pressupost 2024, i la previsió de tancament del 2024 se situaria per sobre del previst en el propi pressupost 2024. Segons informa la Gerència del Patronat, destaca que les principals variacions son per:

- Increment en el nombre de persones abonades. L'execució del 2024 va considerablement per sobre de les previsions per aquest exercici, fruit d'un notable increment de persones abonades que continua la tendència a l'alça dels darrers exercicis. De cara al 2025 es pressuposta en funció de l'actual nombre d'abonats i les previsions de tancament d'aquest 2024.
- Reducció de les previsions d'activitats aquàtiques i monitors de natació, donat que s'ha pressupostat en base a les previsions d'activitats a realitzar, en funció de l'experiència d'altres anys. Anteriorment es pressupostava el màxim d'activitats que es podien arribar a realitzar, però l'experiència mostra que el màxim no s'acaba assolint, motiu pel qual ja no es treballa en base a aquests màxims, ni en ingressos ni en despeses.
- Se suprimeix l'Escola de pàdel, donat que la proposta no ha tingut acceptació.
- Els ingressos de "Col·lectius" es redueixen. En aquest punt, cal aclarir que el 2024 els ingressos per aquest concepte s'han incrementat i la previsió és tancar per sobre de les previsions. No obstant, dintre d'aquesta partida es contemplen els ingressos provinents de l'IMSS per l'activitat "gent gran activa" i, de cara al 2025, l'activitat es finançarà amb aportació municipal.
- La resta d'aplicacions no presenta variacions significatives.

Per part del funcionari que subscriu el present informe, es considera que caldrà fer un seguiment mensual del compliment dels ingressos. Per qualsevol desviació negativa que es detecti, caldrà prendre les mesures correctores en el pressupost del patronat.

4.2.- Empreses municipals i altres ens

Mercats de Tarragona, SA (MERCATS)

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2025 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2024 de MERCATS, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Pressupost 2024	Previsió tancament 2024	Pressupost 2025	Diferència 25 vs 24 (prev. tanc.)	% variació 25 vs 24
Import net de la xifra de negocis	2.972.972,62	2.588.069,39	2.668.069,39	80.000,00	3,1%
Aprovisionaments	-1.160.323,36	-1.180.555,14	-1.203.184,69	-22.629,55	1,9%
Altres ingressos explotació (sense aport. mpal)	184.663,40	207.663,36	207.663,36	0,00	0,0%
Aportació municipal	3.588.354,97	3.588.354,97	3.708.204,59	119.849,62	3,3%
Despeses de personal	-1.729.463,78	-1.670.991,26	-1.776.205,08	-105.213,82	6,3%
Altres despeses d'explotació	-1.827.293,67	-1.398.099,79	-1.714.909,74	-316.809,95	22,7%
Amortització de l'immobilitzat	-1.297.537,90	-1.286.281,20	-1.248.958,20	37.323,00	-2,9%
Imputació de subvencions de l'immobilitzat	346.096,37	345.368,08	345.368,08	0,00	0,0%
Altres resultats	-1.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,0%
Resultat d'explotació	1.076.468,65	1.199.528,41	992.047,71	-207.480,70	-17,3%
Ingressos financers	5.780,36	8.000,04	8.000,04	0,00	0,0%
Despeses financeres	-921.489,14	-1.041.198,56	-930.799,10	110.399,46	-10,6%

Resultat financer	-915.708,78	1.033.198,52	-922.799,06	110.399,46	-10,7%
Resultat abans d'impostos	160.759,87	166.329,89	69.248,65	-97.081,24	-58,4%
Resultat de l'exercici	160.759,87	166.329,89	69.248,65	-97.081,24	-58,4%

Del quadre anterior es desprèn com es preveu que l'import net de la xifra de negocis del pressupost 2025 s'incrementa respecte a la previsió de tancament del 2024 en un 3,1%, el que implica un increment de la quantitat de 80.000€.

Caldrà fer un seguiment mensual dels ingressos, ja que la previsió de tancament del 2024 és inferior al previst en pressupost 2025 i molt inferior al que es va preveure en pressupost 2024. Per qualsevol desviació negativa que es detecti, 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, respecte a la previsió de tancament, cal destacar l'augment de les despeses de personal en un 6,3% i de les altres despeses d'explotació en un 22,7%. De la mateixa manera que en els ingressos, tenint en compte la volatilitat del cost energètic, caldrà fer un seguiment mensual durant l'any 2025 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 2025 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Pressupost 2024	Previsió tancament 2024	Pressupost 2025	Diferència 25 vs 24 (prev. tanc.)	% variació 25 vs 24
Immobilitzat intangible	0,00	0,00	52.500,00	52.500,00	
Immobilitzat material	350.000,00	350.000,00	662.500,00	312.500,00	89,3%
Reemborsament de deutes a ll.t.	1.111.701,48	1.085.485,33	972.839,43	-112.645,90	-10,4%
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	1.461.701,48	1.435.485,33	1.687.839,43	252.354,10	17,6%
Resultat pressupostari previsional (A-B)	0,00	21.757,68	0,00	-21.757,68	-100,0%
				0,00	
Subvencions de capital rebudes	350.000,00	350.000,00	715.000,00	365.000,00	104,3%
(+/-) Resultat exercici ajustat	1.111.701,48	1.107.243,01	972.839,43	-134.403,58	-12,1%
TOTAL FINANÇAMENT (B)	1.461.701,48	1.457.243,01	1.687.839,43	230.596,42	15,8%

Tal com s'aprecia del compte de resultats i del PAIF, per a l'any 2025, es preveu una aportació de l'Ajuntament de 3.708.204,59€ superior al dèficit de l'empresa per import de 69.248,65 €, 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 3,3% respecte a l'any anterior.

En definitiva, es detecta el següent risc en el pressupost 2025 de MERCATS, pel qual caldrà fer un seguiment durant l'execució de l'exercici, per a controlar possibles desviacions i prendre les mesures correctores oportunes:

- Seguiment dels ingressos i de les despeses previstes, principalment per les altres despeses d'explotació.

Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona (EMT)

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2025 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2024 d'EMT, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Pressupost 2024	Previsió tancament 2024	Pressupost 2025	Diferència 25 vs 24 (prev. tanc.)	% variació 25 vs 24
Import net de la xifra de negocis	7.768.586,69	7.768.586,69	8.078.280,26	309.693,57	4,0%
Aprovisionaments	-1.975.500,00	-1.975.500,00	-1.939.167,77	36.332,23	-1,8%
Altres ingr. explotació (sense aport. mpal)	349.139,21	349.139,20	349.339,20	200,00	0,1%
Aportació municipal	16.280.290,39	17.307.351,24	17.260.498,23	-46.853,01	-0,3%
Despeses de personal	-15.874.815,27	-15.874.815,27	-17.079.722,80	-1.204.907,53	7,6%
Altres despeses d'explotació	-4.917.686,33	-4.917.686,33	-4.907.699,02	9.987,31	-0,2%
Amortització de l'immobilitzat	-1.587.572,24	-1.587.572,24	-1.487.006,36	100.565,88	-6,3%
Imputació de subvencions de l'immobilitzat	970.814,00	970.814,00	970.814,00	0,00	0,0%
Altres resultats	27.000,00	27.000,00	70.000,00	43.000,00	159,3%
Resultat d'explotació	1.040.256,45	2.067.317,29	1.315.335,74	-751.981,55	-36,4%
Ingressos financers	100,00	100,00	100,00	0,00	0,0%
Despeses financeres	-545.000,00	-545.000,00	-519.100,79	25.899,21	-4,8%
Resultat financer	-544.900,00	-544.900,00	-519.000,79	25.899,21	-4,8%
Resultat abans d'impostos	495.356	1.522.417,29	796.334,95	-726.082,34	-47,7%
Resultat de l'exercici	495.356	1.522.417,29	796.334,95	-726.082,34	-47,7%

Del pressupost 2025 de l'EMT, destaca l'increment dels ingressos en comparació amb la previsió de tancament del 2024 en un 4% i una petita reducció de l'aportació municipal sobre la previsió de tancament del 2024 del 0,3%.

Per part de l'empresa s'aporta un document amb el que es detallen els trets principals del pressupost. En aquest document es detalla el següent pel que fa als ingressos:

- La partida de la xifra de negocis prevista per 2025, ascendeix a 8.078.280,26 €. D'aquesta partida els ingressos corresponents a la unitat de negoci transports, ascendeixen a 5.268.709,43 €, i els ingressos d'explotació d'aparcaments tancats, la quantitat de 2.834.570,83 €.
- Els ingressos provinents subvencions i del contracte programa pel reforçament del transport públic per un import de 1.134.753,00 €.
- Els ingressos provinents de publicitat i altres per un import de: 185.000,00 €.

Pel que fa a les despeses, de l'informe de la Gerència destaca el següent:

- Les despeses de personal s'han revisat a l'alça per tal d'adequar-les als increments retributius aprovats pels exercicis 2024 i 2025. El seu detall és el següent:
 - Sous i salaris assimilat amb un import de 12.083.454,35 euros. Aquest import incorpora un increment del 2,5%, l'increment de les antiguitats generades durant l'exercici, el complement d'Incapacitat Temporal fins el 100 per les persones treballadores de baixa laboral i les hores de comptador per excés de jornada previstes a la finalització de l'exercici, així com la creació de 3 nous llocs de treball d'inspector de zona regulada necessaris per cobrir els nous sectors a inspeccionar creats els darrers quatre anys.
 - Càrregues socials amb un import de 4.445.268,44 euros. Aquesta despesa es correspon amb l'estimada per cobrir les obligacions amb l'INSS derivades de la partida de sous i salaris tenint en compte l'efecte d'un absentisme laboral a la baixa (reduït a la meitat) amb respecte l'exercici 2024.
 - Provisions amb un import de 181.000 euros. Aquesta despesa no han experimentat cap increment i es comprenen conceptes com ara el vestuari del personal, el Servei de Prevenció de Riscos Laborals, les assistències al Consell d'Administració, l'assegurança de la Mútua d'accidents, l'assegurança de vida d'accidents dels treballadors i la formació del personal.
 - Productivitat amb un import de 370.000 euros. quantificats d'acord la reformulació, en el marc de la negociació en curs del nou conveni col·lectiu únic dels treballadors i treballadores de l'EMT, dels indicadors objectius d'assoliment, que permetin verificar l'acompliment de les condicions que originen aquestes retribucions variables. Qui subscriu considera que la productivitat no es pot incrementar per damunt de les previsions de les LPGE, la qual cosa podria suposar incórrer en responsabilitats comptables
- Les despeses d'aprovisionaments s'han mantingut pràcticament igual respecte del pressupost 2024. La partida ascendeix a 1.939.167,77 euros.
- Les altres despeses d'explotació també s'ha mantingut pràcticament igual respecte de l'exercici 2024. El total de la partida està prevista per un import de 4.907.699,02 euros. Cal destacar, dintre d'aquesta partida la quantitat de 23.784,84 € destinada al desenvolupament del Pla d'Igualtat de l'EMT, registrat al REGCON en data 24 d'octubre de 2023, l'inici del pagament del manteniment de la nova maquinaria de control d'accessos dels aparcaments municipals que gestiona l'EMT de

82.460,40 euros, l'increment de la partida de manteniment d'autobusos per envelliment de la flota i el redimensionament del nou contracte signat al 2024 (+200.000 euros) així com la disminució de la despesa màxima associada als serveis auxiliars externs de vigilància (20.000 euros) i auxiliars de cabina (80.000 euros) que van haver de fer-se servir fins que va entrar en marxa el nou sistema de control d'accessos als aparcaments municipals.

Pel que fa al PAIF (programa d'actuacions, inversions i finançament) de l'empresa previst pel 2025 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Pressupost 2024	Previsió tancament 2024	Pressupost 2025	Diferència 25 vs 24 (prev. tanc.)	% variació 25 vs 24
Immobilitzat material	653.003,23	653.003,23	1.655.500,00	1.002.496,77	153,5%
Reemborsament de deutes a ll.t.	1.112.114,68	1.112.114,68	1.312.527,31	200.412,63	18,0%
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	1.765.117,91	1.765.117,91	2.968.027,31	1.202.909,40	68,1%
Resultat pressupostari previsional (A-B)	0,00	1.027.060,85	0,00	-1.027.060,85	-100,0%
Subvencions de capital rebudes	653.003,23	653.003,23	1.655.500,00	1.002.496,77	153,5%
(+/-) Resultat exercici ajustat	1.112.114,68	2.139.175,53	1.312.527,31	-826.648,22	-38,6%
TOTAL FINANÇAMENT (B)	1.765.117,91	2.792.178,76	2.968.027,31	175.848,55	6,3%

Del PAIF anterior es desprèn que l'empresa té previstes inversions de 1.655.500,00€ que es financen en gran part mitjançant subvenció de capital de l'Ajuntament (805.500 €) i la resta de la Generalitat de Catalunya (850.000 €). Les inversions es troben descrites en el document del PAIF.

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 2025. Tot i així, tal com es desprèn del compte de pèrdues i guanys, l'aportació de l'Ajuntament és superior en 796.334,95€ al dèficit de l'empresa per a poder fer front a aquesta amortització de deute a llarg termini.

En definitiva, es detecten els següents riscos en el pressupost 2025 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:

- Seguiment mensual dels ingressos i despeses previstes en el pressupost.
- Es considera que a productivitat no es pot incrementar per damunt de les previsions de les LPGE, la qual cosa podria suposar incórrer en responsabilitats comptables

Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació (EMMCT)

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2025 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2024 d'EMMCT, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Pressupost 2024	Previsió tancament 2024	Pressupost 2025	Diferència 25 vs 24 (prev. tanc.)	% variació 25 vs 24
Import net de la xifra de negocis	87.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,0%
Aprovisionaments	-30.000,00	-30.000,00	-35.000,00	-5.000,00	16,7%
Aportació municipal	893.075,05	928.075,05	986.693,48	58.618,43	6,3%
Despeses de personal	-819.550,09	-867.225,66	-892.171,48	-24.945,82	2,9%
Altres despeses d'explotació	-117.524,96	-141.367,22	-146.522,00	-5.154,78	3,6%
Amortització de l'immobilitzat	-18.000,00	-17.000,00	-21.000,00	-4.000,00	23,5%
Imputació de subvencions de l'immobilitzat	5.000,00	5.930,00	8.000,00	2.070,00	34,9%
Resultat d'explotació	0,00	-18.889,71	0,00	18.889,71	-100,0%
Resultat financer	0,00	0,00	0,00	0,00	
Resultat abans d'impostos	0,00	-18.889,71	0,00	18.889,71	-100,0%
Resultat de l'exercici	0,00	-18.889,71	0,00	18.889,71	-100,0%

Es preveu que es mantingui l'import net de la xifra de negoci respecte a la previsió de tancament del 2024. Pel que fa a les despeses, es preveu un augment important dels aprovisionaments 16,7% en canvi les altres despeses d'explotació augmenten un 3,6%. Caldrà fer un seguiment mensual durant l'any 2025 del 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 2025 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Pressupost 2024	Previsió tancament 2024	Pressupost 2025	Diferència 25 vs 24 (prev. tanc.)	% variació 25 vs 24
Immobilitzat intangible	0,00	0,00	2.805,00	2.805,00	
Immobilitzat material	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,0%
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	20.000,00	20.000,00	22.805,00	2.805,00	14,0%
Resultat pressupostari previsional (A-B)	13.000,00	-5.889,70	13.000,00	18.889,70	-320,7%
Subvencions de capital rebudes	20.000,00	20.000,00	22.805,00	2.805,00	14,0%
(+/-) Resultat exercici ajustat	13.000,00	-5.889,70	13.000,00	18.889,70	-320,7%
TOTAL FINANÇAMENT (B)	33.000,00	14.110,30	35.805,00	21.694,70	153,8%

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 2025 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:

- Seguiment de la previsió de despeses.

Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic (EMDET)

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2025 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2024 d'EMDET, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Pressupost 2024	Previsió tancament 2024	Pressupost 2025	Diferència 25 vs 24 (prev. tanc.)	% variació 25 vs 24
Import net de la xifra de negocis	360.000,00	380.000,00	410.000,00	30.000,00	7,9%
Aprovisionaments	-70.000,00	-75.000,00	-75.000,00	0,00	0,0%
Altres ingressos explotació (sense aport. mpal)	18.100,00	20.000,00	22.000,00	2.000,00	10,0%
Aportació municipal	515.500,00	515.500,00	515.500,00	0,00	0,0%
Despeses de personal	-509.957,07	-494.733,09	-526.880,99	-32.147,90	6,5%
Altres despeses d'explotació	-306.500,00	-316.500,00	-339.700,00	-23.200,00	7,3%
Amortització de l'immobilitzat	-50.000,00	-55.000,00	-60.000,00	-5.000,00	9,1%
Imputació de subvencions de l'immobilitzat	45.000,00	50.000,00	55.000,00	5.000,00	10,0%
Resultat d'explotació	2.142,93	24.266,91	919,01	-23.347,90	-96,2%
Resultat financer	0,00	0,00	0,00	0,00	
Resultat abans d'impostos	2.142,93	24.266,91	919,01	-23.347,90	-96,2%
Resultat de l'exercici	2.142,93	24.266,91	919,01	-23.347,90	-96,2%

Caldrà fer un seguiment del compliment dels ingressos previstos (l'import net de la xifra de negocis s'incrementa en un 7,9% respecte a la previsió de tancament del 2024) i del conjunt de despeses d'explotació per l'any 2025, 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 2025 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Pressupost 2024	Previsió tancament 2024	Pressupost 2025	Diferència 25 vs 24 (prev. tanc.)	% variació 25 vs 24
Immobilitzat intangible	0,00	0,00	2.565,00	2.565,00	
Immobilitzat material	100.000,00	150.000,00	125.000,00	-25.000,00	-16,7%
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	100.000,00	150.000,00	127.565,00	-22.435,00	-15,0%
Resultat pressupostari previsional (A-B)	7.142,93	29.266,91	5.919,01	-23.347,90	-79,8%
Subvencions de capital rebudes	100.000,00	150.000,00	127.565,00	-22.435,00	-15,0%
(+/-) Resultat exercici ajustat	7.142,93	29.266,91	5.919,01	-23.347,90	-79,8%
TOTAL FINANÇAMENT (B)	107.142,93	179.266,91	133.484,01	-45.782,90	-25,5%

Del PAIF anterior, es desprèn la previsió d'inversions per import global de 127.565,00 €, 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 2025 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2024 de SMHAUSA, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Pressupost 2024	Previsió tancament 2024	Pressupost 2025	Diferència 25 vs 24 (prev. tanc.)	% variació 25 vs 24
Import net de la xifra de negocis	3.545.100,00	3.545.100,00	570.000,00	-2.975.100,00	-83,9%
Variació d'existències	-2.497.537,09	-2.497.537,09	2.285.020,00	4.782.557,09	-191,5%
Aprovisionaments	-5.000,00	-5.000,00	-2.290.020,00	-2.285.020,00	45700,4%
Altres ingressos d'explotació	26.000,00	445.693,36	394.500,00	-51.193,36	-11,5%
Despeses de personal	-1.002.149,20	-1.010.013,52	-1.031.336,18	-21.322,66	2,1%
Altres despeses d'explotació	-353.200,00	-345.335,68	-370.000,00	-24.664,32	7,1%
Amortització de l'immobilitzat	-240.100,00	-240.100,00	-236.598,00	3.502,00	-1,5%
Imputació de subvencions de l'immobilitzat	164.775,00	164.775,00	120.200,00	-44.575,00	-27,1%
Excés de provisions	0,00	0,00	0,00	0,00	
Deteriorament i resultat alienació immobilitzat	6.150,00	6.150,00	4.250,00	-1.900,00	-30,9%
Resultat d'explotació	63.732,07	63.732,07	-553.984,18	-617.716,25	-969,2%
Ingressos financers	12.000,00	12.000,00	1.068.048,24	1.056.048,24	8800,4%
Despeses financeres	-24.500,00	-24.500,00	-30.000,00	-5.500,00	22,4%
Resultat financer	-12.500,00	-12.500,00	1.038.048,24	1.050.548,24	-8404,4%
Resultat abans d'impostos	51.232,07	51.232,07	484.064,06	432.831,99	844,8%
Impost de societats	-15.000,00	-15.000,00	-111.334,73	-96.334,73	642,2%
Resultat de l'exercici	36.232,07	36.232,07	372.729,33	336.497,26	928,7%

Pel que fa al PAIF (programa d'actuacions, inversions i finançament) de l'empresa previst pel 2025 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Pressupost 2024	Previsió tancament 2024	Pressupost 2025	Diferència 25 vs 24 (prev. tanc.)	% variació 25 vs 24
Inversions immobiliàries	0,00	400.000,00	3.894.000,00	3.494.000,00	873,5%
Reemborsament de deutes a ll.t.	246.999,00	248.685,45	177.375,27	-71.310,18	-28,7%
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	258.999,00	666.685,45	4.125.522,77	3.458.837,32	518,8%
Resultat pressupostari previsional (A-B)	1.148,07	1.505,62	439.055,06	437.549,44	29061,1%
Subvencions de capital rebudes	0,00	400.000,00	4.147,50	-395.852,50	-99,0%
(+/-) Resultat exercici ajustat	115.407,07	115.407,07	491.457,33	376.050,26	325,8%
Alienació d'immobilitzat i instr. Financers	141.740,00	141.740,00	162.973,00	21.233,00	15,0%
Altres	3.000,00	11.044,00	12.000,00	956,00	8,7%
TOTAL FINANÇAMENT (B)	260.147,07	668.191,07	4.564.577,83	3.896.386,76	583,1%

Destaca que part del finançament del PAIF prové de l'alienació d'immobilitzat i d'actius financers i altres.

Agrupació d'Interès Econòmic (AIE)

El resum del compte de pèrdues i guanys del pressupost 2025 en comparació de la previsió de liquidació de l'any 2024 de l'AIE, és el següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Pressupost 2024	Previsió tancament 2024	Pressupost 2025	Diferència 25 vs 24 (prev. tanc.)	% variació 25 vs 24
Import net de la xifra de negocis	229.942,55	163.088,30	301.326,55	138.238,25	84,8%
Altres ingressos d'explotació (sense aport. mpal)	28.295,00	0,00	0,00	0,00	
Despeses de personal	-186.781,67	-119.058,30	-231.126,56	-112.068,26	94,1%
Altres despeses d'explotació	-71.455,88	-43.830,00	-70.200,00	-26.370,00	60,2%

Resultat d'explotació	0,00	200,00	0,00	-200,00	-100,0%
Resultat financer	0,00	-200,00	0,00	200,00	-100,0%
Resultat abans d'impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	
Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	

El pressupost 2025 preveu un increment important de les despeses de personal per la incorporació de nou personal, i també un increment del 60,2% de les altres despeses d'explotació. Aquests increments de despeses es compensen amb els ingressos previstos que correspon a facturació a les societats que formen part de l'Agrupació d'Interès Econòmic.

Pel que fa al PAIF (programa d'actuacions, inversions i finançament) de l'empresa previst pel 2025 en comparació amb la previsió de tancament, és el següent:

PAIF	Pressupost 2024	Previsió tancament 2024	Pressupost 2025	Diferència 25 vs 24 (prev. tanc.)	% variació 25 vs 24
TOTAL INVERSIONS I DESP OPER FIN (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Resultat pressupostari provisional (A-B)	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL FINANÇAMENT (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	

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

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 2025 seria el següent:

Deutes amb entitats financeres	2025
Saldo deute entitats de crèdit a 01/01	108.304.046,23
Altes segons previsió pressupostària	14.500.000,00
Amortització	-12.574.851,69
Saldo deute entitats de crèdit a 31/12	110.229.194,54

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	2025
Saldo deute a 01/01 participació tributs Estat	3.609.582,52
Altes	0,00
Devolució 2025	-515.654,64
Saldo deute a 31/12 participació tributs Estat	3.093.927,88

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

TOTAL DEUTE PRÈSTECES I PIE	2025
Saldo total deute a 01/01	111.913.628,75
Altes	14.500.000,00
Amortització	-13.090.506,33
Saldo total deute a 31/12	113.323.122,42

Els organismes autònoms no tenen endeutament a llarg termini.

Deute a curt termini

A la data d'aquest informe, l'Ajuntament no té formalitzada cap operació de crèdit a curt termini.

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 pdt amortitzar 31/12/2024	Capital pdt amortitzar 31/12/2025
EMT	24-jul-24	30-set-24	30-juny-43	11.266.325,40	10.851.034,52
SMHAUSA	14-gen-11	31-gen-15	31-gen-41	108.518,00	104.964,00
ESPIMSA	10-set-10	30-set-14	30-set-40	8.508.013,95	8.169.925,46
ESPIMSA	10-set-10	10-set-14	10-set-35	3.466.558,49	3.231.807,56
ESPIMSA	10-set-10	10-set-12	10-set-32	3.100.000,00	2.700.000,00
TOTAL DEUTE AVALAT A LLARG TERMINI				26.449.415,84	25.057.731,54

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 avalada.

Avals atorgats a curt termini

A data d'avui la EMT té avalada una operació de crèdit a curt termini per un import de 1.000.000,00€.

Entitat	Import	Data formalització	Venciment	Previsió concertat 31/12/2024	Previsió disposat a 31/12/2024	Prev. concertat a 31/12/2025	Previsió disposat 31/12/2025
B. Sabadell	1.000.000,00	31-oct-24	31-oct-25	1.000.000,00	965.589,00	1.000.000,00	950.000,00
TOTAL DEUTE AVALAT A CURT TERMINI				1.000.000,00	965.589,00	1.000.000,00	950.000,00

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 31/12/2024	Capital pendent amortitzar 31/12/2025
CAIXABANK	77.528	01-09-31	31.890,19	27.957,09
CAIXABANK	166.787	01-09-31	68.605,47	60.144,24
BBVA	2.462.392	02-02-39	88.618,00	84.787,00
CAJAMAR	3.493.892	14-03-39	225.362,17	214.074,92
CAIXABANK	3.866.033	01-08-34	1.763.199,41	1.609.121,94
CAIXABANK	66.380	29-07-28	12.231,24	8.980,60
CAIXABANK	71.080	25-08-36	40.195,73	37.739,17
CAIXABANK	71.080	25-08-36	40.269,27	37.808,23
CAIXABANK	1.075.000	29-07-37	126.257,60	118.778,08
CATALUNYA CAIXA *	6.864.334	31-01-41	108.518,00	104.964,00
TOTAL DEUTE LLARG TERMINI			2.505.147,08	2.304.355,27

* 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	Import	Venciment	Capital pendent amortitzar 31/12/2024	Capital pendent amortitzar 31/12/2025
CAJAMAR (Refin. 18M)	11.467.667,96	30-06-43	11.266.325,40	10.851.034,52
Arrendament financer	En procés judicial)		1.359.203,98	1.359.203,98
TOTAL AVALAT LL T			11.266.325,40	12.210.238,50

L'operació de crèdit amb CAJAMAR, 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 31/12/25	Previsió disposat 31/12/2025
EMT	1.000.000,00	950.000,00

SMHAUSA	400.000,00	0,00
DEUTE A C. T. EMPRESSES	1.400.000,00	950.000,00

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	Import	Data formalització	Venciment	Previsió concertat 31/12/2024	Previsió disposat a 31/12/2024	Prev. concertat a 31/12/2025	Previsió disposat 31/12/2025
CAIXA ENGIN'	400.000,00	15-jul-24	15-jul-25	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
TOTAL DEUTE A CURT TERMINI				400.000,00	0,00	400.000,00	0,00

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.

5.2.4.- Ràtios legals d'endeutament (previsió 31/12/2025)

Per al càlcul de la ràtio legal del deute viu a 31/12/2025, 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, 2009 i 2020 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 2025
Deute a c.t. Ajuntament (previsió disposat)	0,00
SMHAUSA (disposat)	0,00
EMT (disposat)	950.000,00
Deute a c.t. altres ens que consoliden (previsió disposat)	950.000,00
Suma deute viu a c.t.	950.000,00
Deute a ll.t. Ajuntament	110.229.194,54
SMHAUSA	2.304.355,27
EMT	10.851.034,52

EMT (Arrendament Financer)	1.359.203,98
Deute a ll.t. altres ens que consoliden	14.514.593,77
MERCATS	14.101.733,02
Deute a ll.t. avalat	14.101.733,02
Suma deute viu a ll.t.	138.845.521,33
TOTAL DEUTE VIU	139.795.521,33
Ingressos corrents consolidats liquidació 2023	208.185.922,64
Contribucions especials i quotes urb. any 2023	4.643.987,93
INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS any 2023	203.541.934,71
RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	68,68%
INGR. CORRENTS AJUST. previstos 2024 (incr. 2%)	207.612.773,40
RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	67,33%

Així, el percentatge que representaria a 31-12-2025, 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 2023 seria d'un 68,68% i si tenim en compte una previsió d'increment dels ingressos corrents previstos del 2%, seria d'un 67,33%, calculat segons model CL-41 contemplat en l'Ordre 138/2007 del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat.

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 68,68%** 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.

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 2025:

CAPÍTOL	Ajuntament	Turisme	IMSST	Esports	EMT	EMMCT	EMDE	SMHAUSA	AIE	Tacoalt + TAC12	El·lim+Ajust	CONSOLIDAT
1 Despeses Personal	67.126.871,02	710.000,00	7.262.860,88	2.280.154,00	17.079.722,80	892.171,48	526.880,99	1.031.336,18	231.127	817.155,10		97.958.279,00
2 Desp. Béns i Serveis	66.239.532,19	658.110,35	5.674.757,04	3.797.330,60	6.846.866,79	181.522,00	414.700,00	486.334,73	70.200	521.844,90	340.726,55	84.550.472,05
3 Desp. Financeres	3.571.864,10	0,00	2.000,00	12.500,00	519.100,79	0,00	0,00	30.000,00	0			4.135.464,89
4 Transf. Corrents	44.281.660,20	0,00	969.000,00	0,00							36.842.790,36	8.407.869,84
5 Fons contingència	40.000,00	4.889,65	2.000,00	5.000,00						10.000,00	0,00	61.889,65
OPER. CORRENTS	181.259.927,51	1.373.000,00	13.910.617,92	6.094.984,60	24.445.690,38	1.073.693	941.580,99	1.547.670,91	301.327	1.349.000	37.183.516,91	195.113.975,43
6 Inversions Reals	12.638.933,50	2.500,00	200.000,00	935.000,00	1.655.500,00	22.805,00	127.565,00	3.948.147,50	0	35.000,00	0,00	19.565.451,00
7 Transf. Capital	4.383.517,50										2.095.017,50	2.288.500,00
OPER. DE CAPITAL	17.022.451,00	2.500,00	200.000,00	935.000,00	1.655.500,00	22.805,00	127.565,00	3.948.147,50	0	35.000,00	2.095.017,50	21.853.951,00
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.	12.574.851,69	0,00			1.312.527,31	0,00	0,00	177.375,27	0		698.126,44	13.366.627,83
OPER. FINANCERES	12.824.851,69	0,00	20.000,00	10.000,00	1.312.527,31	0,00	0,00	177.375,27	0	0,00	698.126,44	13.646.627,83
TOTAL	211.107.230,20	1.375.500,00	14.130.617,92	7.039.984,60	27.413.717,69	1.096.498	1.069.145,99	5.673.193,68	301.327	1.384.000	39.976.660,85	230.614.554,26

INGRESSOS

CAPÍTOL	Ajuntament	Turisme	IMSST	Esports	EMT	EMMCT	EMDE	SMHAUSA	AIE	Tacoalt + TAC12	El·lim+Ajust	CONSOLIDAT
1 Impostos Directes	80.655.933,06											80.655.933,06
2 Impostos Indirectes	11.831.715,70											11.831.715,70
3 Taxes i Altres Ingr.	40.904.470,22	15.000,00	50.020,00	3.613.790,00	8.497.619,46	100.000,00	432.000,00	590.000,00	301.327	474.000,00	340.726,55	54.637.499,68
4 Transf. Corrents	57.272.205,18	800,00	64.000,00	36.000,00	0,00	0,00	0,00	224.500,00	0	569.193,87		58.166.699,05
4 Transf. Corrents (Aj.)		1.359.500,00	13.796.597,92	2.433.194,60	17.260.498,23	986.693,48	515.500,00	150.000,00	0	340.806,13	36.842.790,36	0,00
5 Ing. Patrimonials	3.170.455,04	200,00	0,00	12.000,00	100,00	0,00	0,00	1.068.048,24	0			4.250.803,28
OPER. CORRENTS	193.834.779,20	1.375.500,00	13.910.617,92	6.094.984,60	25.758.217,69	1.086.693,48	947.500,00	2.032.548,24	301.327	1.384.000	37.183.516,91	209.542.650,77
6 Alineació Inversions	2.300.000,00				0,00	0,00	0,00	162.973,00	0		0,00	2.462.973,00
7 Transf. Capital	222.451,00				850.000,00	0,00	0,00	0,00	0			1.072.451,00
7 Transf. Capital (Aj.)		0,00	200.000,00	935.000,00	805.500,00	22.805,00	127.565,00	4.147,50	0		2.095.017,50	0,00
OPER. DE CAPITAL	2.522.451,00	0,00	200.000,00	935.000,00	1.655.500,00	22.805,00	127.565,00	167.120,50	0	0,00	2.095.017,50	3.535.424,00
8 Variació Actius Fin.	250.000,00		20.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0		0,00	292.000,00
9 Var. Pass. Fin.	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0		0,00	0,00

9 Var. Passius Fin.	14.500.000,00				0,00	0,00	0,00	3.894.000,00	0			18.394.000,00
OPER. FINANCERES	14.750.000,00	0,00	20.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	3.906.000,00	0	0,00	0,00	18.686.000,00
TOTAL	211.107.230,20	1.375.500,00	14.130.617,92	7.039.984,60	27.413.717,69	1.109.498	1.075.065,00	6.105.668,74	301.327	1.384.000	39.278.534,41	231.764.074,77
RESULTAT PRESSUP.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	5.919,01	432.475,06	0	0,00	698.126,44	1.149.520,51

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	Tacoalt + TAC12	El·lim+Ajust	CONSOLIDAT
Ajustament per recaptació ingressos												
% no recaptació cap 1	-1,88%	0,00%	0,00%	0,00%								
Ajust recaptació cap 1	-1.517.935,89											-1.517.935,89
% no recaptació cap 2	4,22%	0,00%	0,00%	0,00%								
Ajust recaptació cap 2	499.521,05											499.521,05
% no recaptació cap 3 *	-1,07%	0,00%	0,00%	0,00%								
Ajust recaptació capl 3 *	-399.100,14											-399.100,14
% no recap quotes i CE	-55,52%	0,00%	0,00%	0,00%								
Ajust recap quotes i CE												
Ajust recap altres cap.												
AJUST RECAPTACIÓ	-1.417.514,98	0,00	0,00	0,00								-1.417.514,98

* 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	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	0,00	0,00	411.450,24
TOTAL AJUST PIE	515.654,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	515.654,64

Ajustament per grau execució despeses

Capítol 1	67.126.871,02	710.000,00	7.262.860,88	2.280.154,00								77.379.885,90
Capítol 2	66.239.532,19	658.110,35	5.674.757,04	3.797.330,60								76.369.730,18
Capítol 3												
Capítol 4	44.281.660,20		969.000,00									45.250.660,20
Capítol 5	40.000,00	4.889,65	2.000,00	5.000,00								51.889,65
Suma cap. 1, 2, 4 i 5	177.688.063,41	1.373.000,00	13.908.617,92	6.082.484,60								199.052.165,93
Reconeixement deutes												
Execucions subsidiàries	-120.000,00											-120.000,00
Reintegre ACA	-1.000.000,00											-1.000.000,00
Subvencions finalistes	-11.221.018,89											-11.221.018,89
Ajustos crèdits inicials	-12.341.018,89											-12.341.018,89
Suma cap. 1, 2, 4 i 5 ajust.	165.347.044,52	1.373.000,00	13.908.617,92	6.082.484,60								186.711.147,04
% no execució cap 1, 2, 4 i 5	3,72%	23,06%	7,53%	10,83%								
Ajust per no execució	6.145.305,47	316.613,80	1.047.835,14	658.514,40								8.168.268,81
Cap 6 (no fin. amb venda patr.)		2.500,00	200.000,00	935.000,00								1.137.500,00
% no execució capítol 6	0,00%	23,06%	7,53%	10,83%								
Ajust per no execució capítol 6		576,50	15.067,42	101.226,88								116.870,80
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.	6.145.305,47	317.190,30	1.062.902,56	759.741,28								8.285.139,61

Ajustament per despeses pendents d'aplicar a pressupost

Saldo inicial compte 413	1.500.000,00	2.489,11	282.524,53	222.323,60	2.007.337,24
Desp. de l'ex. p.dts aplicar a press. (incr. compte 413)	1.500.000,00	2.489,11	50.000,00	200.000,00	1.752.489,11
Desp. ex. ant. previst imputar a pr. (baixes 413)	-1.500.000,00	-2.489,11	-282.524,53	-222.323,60	-2.007.337,24
Saldo final compte 413	1.500.000,00	2.489,11	50.000,00	200.000,00	1.752.489,11
TOTAL AJ. PDT APLICAR PRESS	0,00	0,00	232.524,53	22.323,60	254.848,13

	Ajuntament	Turisme	IMSST	Esports	EMT	EMMCT	EMDE	SMHAUSA	AIE	Tacoalt + TAC12	El-lim+Ajust	CONSOLIDAT
TOTAL AJUSTOS SEC	5.243.445,13	317.190,30	1.295.427,09	782.064,88								7.638.127,40

Cal assenyalar que l'ajust SEC per inexecució de despeses es calcula en base al promig dels anys 2020, 2021 i 2023, sense incloure el 2022, ja que el pressupost d'aquest exercici, i per tant, els seus crèdits inicials, eren els prorrogats de l'exercici 2021.

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	Tacoalt + TAC12	El-lim+Ajust	CONSOLIDAT
CAP 1 A 7 INGR.	196.357.230,20	1.375.500,00	14.110.617,92	7.029.984,60	27.413.717,69	1.109.498	1.075.065,00	2.199.668,74	301.327	1.384.000	39.278.534,41	213.078.074,77
CAP 1 A 7 DESPESES	198.282.378,51	1.375.500,00	14.110.617,92	7.029.984,60	26.101.190,38	1.096.498	1.069.145,99	5.495.818,41	301.327	1.384.000	39.278.534,41	216.967.926,43
CAPAC(+) / NEC(-) FIN.	-1.925.148,31	0,00	0,00	0,00	1.312.527,31	13.000,00	5.919,01	-3.296.149,67	0	0,00	0,00	-3.889.851,66
AJUSTOS SEC	5.243.445,13	317.190,30	1.295.427,09	782.064,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	7.638.127,40
CAPAC(+) / NEC(-) FIN.	3.318.296,82	317.190,30	1.295.427,09	782.064,88	1.312.527,31	13.000,00	5.919,01	-3.296.149,67	0	0,00	0,00	3.748.275,74

Del quadre anterior es pot observar una capacitat de finançament de 3.748.275,74 €, donant-se compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Segons l'acord del Consell de Ministres de 16 de juliol de 2024, es van fixar els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels subsectors per al període 2025-2027 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a l'any 2025. Concretament, pel que fa a l'objectiu d'estabilitat pressupostària per al subsector Administració local, l'Acord contempla l'equilibri pressupostari.

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
MERCATS *	69.248,65
EMATSA (51%)	570.251,44
SERFUMT (51%)	236.026,56

* En el cas de MERCATS, 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 2024)

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.

En relació a la regla de la despesa el límit de la despesa per al pressupost 2025 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.

Tot seguit es procedeix a calcular el límit de la despesa no financera, tenint en compte l'establert a l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012 en quant a la regla de la despesa i prenent com a base de càlcul en base a les dades de la liquidació projectada de l'exercici 2024. D'acord amb aquesta norma, s'hi inclouen l'Ajuntament, Organismes Autònoms, les societats que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat i altres entitats classificades com Administració Pública per la IGAE.

Per als càlculs que es presenten a continuació s'utilitza la metodologia de les instruccions establertes pel Ministerio de Hacienda i Administraciones Públicas.

D'acord amb la informació del tercer trimestre de 2024 de l'execució pressupostària comunicada al Ministerio de Hacienda i Administraciones Públicas, pel compliment de les obligacions contemplades a l'Ordre HAP/2105/2012, tot seguit es calcula despesa computable de la previsió de liquidació de l'exercici 2024.

La despesa no financera (suma de capítols 1 a 7), ajustada amb les despeses del capítol 3, quedaria:

Capítol 1	95.832.465,66
Capítol 2	88.846.814,13
Capítol 3	4.407.716,71
Capítol 4	49.229.651,06
Capítol 6	17.436.153,44
Capítol 7	3.000.000,00
Suma despesa capítols 1 a 7	258.752.801,00
Ajustament capítol 3	-4.407.716,71
Despesa capítols 1 a 7 (ajustat capítol 3)	254.345.084,29

Aplicant els ajustos SEC de la previsió de liquidació del 2024, la despesa no financera en termes SEC seria la següent:

AJUSTOS SEC:

Alienació inversions (cap. 6 ingressos) **0,00**

Ajust desp. realitzades pdts aplicar a press. **-175.373,57**

Suma ajustos SEC	-175.373,57
-------------------------	--------------------

Desp. no financera en termes SEC (sense int.)	239.790.088,86
--	-----------------------

Tenint en compte les eliminacions per consolidació (transferències entre ens que consoliden) i les despeses finançades amb fons finalistes de les administracions públiques, la despesa computable de la previsió de liquidació del 2024 seria:

Desp. no financera en termes SEC (sense int.)	254.320.271,58
Eliminacions per consolidació	-45.726.607,95
Despeses finançades amb fons finalistes AAPP	-13.266.701,05
Despesa computable previsió liquidació 2024	195.326.962,58

L'article 12.1 de la Llei Orgànica 2/2012 estableix que la variació de la despesa computable no podrà superar la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

Segons l'acord del Consell de Ministres de 16 de juliol de 2024, es van fixar els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels subsectors per al període 2025-2027 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a l'any 2025. Concretament, per a l'any 2025 es fixa un creixement del PIB de 3,2. D'aquesta manera, s'obtidria el següent import:

Despesa computable previsió liquidació 2024	195.326.962,58
--	-----------------------

Taxa referència creixement economia espanyola	3,20%
---	-------

Despesa computable actualitzada	201.577.425,38
--	-----------------------

A aquesta despesa computable, se li afegeixen els augments permanents de la recaptació com a conseqüència dels canvis normatius, tal com es disposa a l'article 12.4 de la Llei Orgànica 2/2012. A aquests efectes, cal tenir en compte que per l'any 2025 no es troben previstos increments normatius:

Despesa computable actualitzada	201.577.425,38
--	-----------------------

Augments recaptació per canvis normatius	0,00
--	------

Límit de la Regla de la Despesa (base 2024)	201.577.425,38
--	-----------------------

5.4.2.- COMPLIMENT REGLA DESPESA PRESSUPOST 2025

Tenint en compte la metodologia de les instruccions establertes pel Ministerio de Hacienda i Administraciones Públicas, igual que s'ha efectuat en els càlculs de l'apartat anterior, la despesa computable pel que fa al càlcul de la despesa del pressupost 2025, seria:

	Pressupost 2025
Capítol 1	97.958.279,00
Capítol 2	84.891.198,60
Capítol 3	4.135.464,89
Capítol 4	45.250.660,20
Capítol 5	61.889,65
Capítol 6	19.565.451,00
Capítol 7	4.383.517,50
Capítols 1 a 7 pressupost 2024	256.246.460,84
Ajustament capítol 3	-4.135.464,89
Despesa capítols 1 a 7 (ajustat capítol 3)	252.110.995,95

AJUSTOS SEC:

Alienació inversions (cap. 6 ingressos) -2.300.000,00

Ajust desp. realitzades pdts aplicar a press. -254.848,13

Inexecució de despeses -11.825.908,49

Suma ajustos SEC	-14.380.756,62
-------------------------	-----------------------

Desp. no financera en termes SEC (sense int.)	237.730.239,33
--	-----------------------

Eliminacions per consolidació -39.278.534,41

Despeses finançades amb fons finalistes AAPP -11.818.803,88

Despesa computable pressupost 2024	186.632.901,04
---	-----------------------

Cal assenyalar que l'ajust per inexecució de despeses s'ha calculat pel que fa a la despesa corrent en base al promig dels anys 2020, 2021 i 2023, sense incloure el 2022, ja que el pressupost d'aquest exercici, i per tant, els seus crèdits inicials, eren els prorrogats de l'exercici 2021, i pel que fa a les inversions, una inexecució del 35% del capítol 6 que no es finança amb venda de patrimoni o amb subvencions de capital, ja que aquests s'ajusten. Aquesta inexecució del capítol 6 està molt per sota del que històricament no s'executa.

Tenint en compte el límit de la regla de la despesa calculat anteriorment, s'obté la següent diferència:

Despesa computable pressupost 2024	186.632.901,04
---	-----------------------

Límit Regla de la Despesa 201.577.425,38

DIFERÈNCIA	14.944.524,34
-------------------	----------------------

Així, es dóna compliment a la regla de la despesa, d'acord amb la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

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

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 2025 seria:

CAPÍTOL	CONSOLIDAT
1 Despeses Personal	97.958.279,00
2 Desp. Béns i Serveis	84.550.472,05
3 Desp. Financeres	4.135.464,89
4 Transf. Corrents	8.407.869,84
5 Fons contingència	61.889,65
OPER. CORRENTS	195.113.975,43
6 Inversions Reals	19.565.451,00
7 Transf. Capital	2.288.500,00
OPER. DE CAPITAL	21.853.951,00
DESP. NO FINANCERA	216.967.926,43

5.5.- CONCLUSIÓ LLEI ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

En base a l'anteriorment esmentat, es conclou que el pressupost 2025 dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, al límit del deute i al límit de la regla de la despesa.

Pel que fa al compliment de la sostenibilitat financera, el període mig de pagament del mes de setembre de 2024, l'últim publicat, és de 20,62 dies, trobant-se per sota del límit legal de 30 dies. Pel pressupost 2025, 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 2025

L'estalvi pressupostari, entès com la diferència entre els ingressos corrents (deduïdes CCEE i quotes) i les despeses corrents (incloent-hi interessos) és el següent:

Ingressos corrents (deduïdes CCEE. i quotes)	193.834.779,2
Despeses per operacions corrents	-181.259.927,5
Estalvi brut	12.574.851,7
Amortització 2025	-12.574.851,7
Estalvi net	0,0

8.- 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 2024 fan referència principalment a:

S'han realitzat les adaptacions normatives de conformitat amb la legislació vigent així com també les correccions necessàries dels càrrecs segons l'actual cartipàs.

S'han modificat aquelles dades que fan referència a informació pressupostària afectades per l'estructura prevista al pressupost 2025 d'acord amb les necessitats dels serveis i l'estructura orgànica.

A l'article 12, pel que fa a les ampliacions de crèdits s'afegeixen les següents:

06030.39927 (projecte)	Contribucions especials	06030 15112 22794 (projecte)	Projectes vinculats
02030 38920	Despeses suplides "ampliables"	02030 92013 22699	Despeses Béns (comunitat) i altres

En l'article 28 s'ha regulat millor la necessitat d'aportar de forma correcta les dades bancàries dels proveïdors pel pagament de factures mitjançant transferència bancària segons es tracti de comptes a l'estat espanyol i dins de la Unió Europea o comptes de fora de la Unió Europea i com realitzar aquest tràmit.

De conformitat amb els acords adoptats pel Consell Plenari s'han actualitzat les quantitats dels articles 33, 34 i 35 corresponents a les indemnitzacions per raó del servei dels membres de la corporació, per assistència a juntes i consells d'administració i de retribucions dels membres de la Corporació i es determina la que aquestes s'actualitzaran en la en la mateixa mesura que ho facin les retribucions dels funcionaris de l'Ajuntament de Tarragona, excepte que el Consell Plenari acordi el contrari.

A l'article 36, pel que fa a la dotació econòmica dels grups municipals, s'han introduït modificacions per tal d'adaptar els procediments, la gestió i el control de les dotacions econòmiques als grups polítics municipals a la normativa vigent i a les recomanacions efectuades pel Tribunal de Cuentas en el seu informe 1554 de fiscalització de les actuacions realitzades pels ajuntaments de municipis capitals de província en relació amb les dotacions econòmiques assignades als grups municipals per l'exercici 2022.

A l'article 40 es determina el moment en el que es s'emetrà el document comptable "AD" en les subvencions nominatives, l'ampliació del percentatge que es pot lliurar com a bestreta de la subvenció atorgada en règim de concurrència que passa del 60% de fins el 80% i l'adaptació a la normativa vigent de la circumstàncies en el que es pot considerar, en la revisió dels comptes justificatius i control financer de subvencions, una pròrroga de 9 mesos en la data límit d'acceptació del pagament de les despeses.

En l'article 41 es determina que la planificació del ritme i grau de pagament d'aquestes propostes serà gestionada per la Tresoreria de l'Ajuntament de Tarragona, qui d'acord amb les necessitats de fluxos d'efectiu de cada organisme autònom o altres ens dependents proposarà l'ordenació del pagament total o parcial d'aquestes obligacions a l'Alcalde o a la Conselleria que tingui delegada l'ordenació de pagaments de l'Ajuntament. La Tresoreria municipal s'encarregarà del seu pagament material.

L'article 68 en quant a preveu els casos de constitució i cancel·lació, total o parcial, de dipòsits a termini en els que només caldrà la signatura de la Tresoreria o els seus substituïts. Així mateix s'inclou com a servei de banca electrònica la disposició de fons i l'especificació que aquestes operacions podran ser signades pels tres clauers titulars o substituïts.

A l'article 70 s'afegeix el següent apartat:

70.5. Per procedir al pagament de les obligacions, mitjançant transferència bancària, la tresoreria ha de disposar de les dades bancàries del tercer que els facilitarà a través del procediment denominat "Alta, baixa i modificació de dades bancàries"

L'article 72, pel que fa a l'ingrés de garanties i depòsits, es modifiquen i s'afegeix els següents apartats:

"72.3.- Mentre l'Ajuntament no tingui accés al registre d'Apoderaments de l'advocacia de l'Estat, o pugui subscriure conveni per a l'ingrés i custòdia d'aval amb la Caja General de Depósitos, quedaran sense efecte els articles 18.2 i 24.2 del Reglament de la Caixa Municipal de Dipòsits i caldrà que els avals tinguin la validació dels poders de les persones signadores davant notari, davant de l'Advocacia de l'Estat sempre que s'acompanyin del document d'alta

en el seu registre d'apoderaments o que sol·licitin la validació per part de l'Assessoria Jurídica Municipal de l'Ajuntament de Tarragona.

72.4.- Els avals en format electrònic s'hauran de presentar mitjançant la seu electrònica de l'Ajuntament. A més de tenir la validació dels poders i de la resta de requisits per a les garanties i dipòsits en format paper regulats al Reglament de la Caixa Municipal de dipòsits o a la legislació vigent d'aplicació, hauran de tenir un CSV (codi segur de validació), que permeti la comprovació de la seva autenticitat en el servei web de l'emissor del document o mitjançant un tercer de confiança que en tingui la custòdia. El tercer de confiança haurà de ser una administració o organisme públic, com la Fàbrica Nacional de Moneda y Timbre, i estar registrat com a prestadors de serveis electrònics de confiança al Ministeri competent.

72.5. Tot creditor o obligat tributari que hagi constituït una garantia tindrà dret a la devolució d'aquesta garantia, sempre que ho sol·liciti prèviament al departament gestor que va dictar l'obligació de la seva constitució, que també tramitarà l'acord de la cancel·lació, total o parcial, de la garantia.

La Tresoreria que executa la cancel·lació, total o parcial de garanties deixarà constància documental a l'expedient de l'execució de l'ordre de cancel·lació de la respectiva garantia.

Per les garanties constituïdes en document paper, es retornarà el document d'aval o assegurança de caució, presencialment o s'enviarà a través dels serveis postals mitjançant la modalitat d'acusament de rebut, que suposi una notificació fefaent, i en quedarà constància del lliurament.

Per les garanties constituïdes de forma electrònica s'enviarà una notificació electrònica als tercers i a l'entitat garant, comunicant l'execució de l'ordre de cancel·lació de la respectiva garantia.”

S'inclou en l'annex 1 d'extrems a comprovar en la fiscalització limitada prèvia els ítems corresponents a la fiscalització de les bestretes de caixa fixa i la seva reposició.

Finalment s'actualitzen les dades del Calendari del Contribuent, per l'exercici 2025.

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.

9.- 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 íntegrament municipal,

El Pressupost General, s'hauria de presentar al Plenari abans del dia 15 d'octubre de 2023, 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 2025, 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 2025, s'informa favorablement l'expedient del Pressupost General de l'Ajuntament per a l'exercici 2024, 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

