



Informe d'Intervenció núm. 1032/2021

Identificació de l'expedient.

Expedient: 2021-ASC-E0401-000001
Assumpte: Pressupost general exercici 2022.

Antecedents de fet.

1. Mitjançant decret d'Alcaldia núm. 3307/2021 de 3 de novembre de 2021, va incoar-se expedient per a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de l'exercici 2022, incorporant-s'hi els documents preceptius.
2. En 9 de desembre de 2021 l'expedient amb les dades i documentació definitius es sotmet a informe d'Intervenció.

Fonaments de Dret.

1. Normativa aplicable:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL).
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, text refós de les disposicions legals vigents de règim local (TRRL).
- Decret Legislatiu 2/2003, de 23 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya (TRLMRLC).
- Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, de desplegament de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals, modificada per Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel què s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació als Ens Locals.
- Reial Decret 861/1986, de 30 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament regulador del règim de les retribucions dels funcionaris d'administració local.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària - com a legislació supletòria estatal - (LGP).

2. Pressupost General.

El Pressupost General constitueix l'expressió conjunta, xifrada i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer l'Ajuntament, dels drets que prevegi liquidar durant el corresponent exercici, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Entitat Local (article 162 TRLRHL).

Les entitats locals elaboraran i aprovaran anualment un pressupost general, en el qual s'integraran (article 164.1 TRLRHL):

- a) El pressupost de la pròpia entitat local.
- b) El dels organismes autònoms dependents d'aquesta.



c) Els estats de previsió de despeses i ingressos de les entitats públiques empresarials dependents de l'entitat local i de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Entitat Local.

El Pressupost General, que atindrà a l'acompliment del principi d'estabilitat pressupostària, contindrà per a cadascun dels pressupostos que s'hi integrin (article 165.1 TRLRHL):

- a) Els estats de despeses; als quals s'inclouran amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions.
- b) Els estats d'ingressos; als quals figuraran les estimacions dels diversos recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.

Així mateix, el Pressupost General inclourà les bases d'execució, que contindran l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat, així com aquelles altres necessàries per la seva correcta gestió, establint quantes prevencions es considerin oportunes o convenients per la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que puguin modificar allò legislat per l'administració econòmica ni comprendre preceptes d'ordre administratiu que requereixin legalment procediments i solemnitats específiques diferents de les previstes pel Pressupost.

Al Pressupost general s'hi uniran com a annexos (article 166.1 TRLRHL):

- a) Els plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, poden formular els municipis i la resta d'entitats locals d'àmbit supramunicipal.
- b) Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les entitats públiques empresarials dependents de l'entitat local i de les societats mercantils el capital social de les quals sigui de titularitat única o majoritària de l'Entitat Local.
- c) L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia Entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils.
- d) L'estat de previsió de moviments i situació del deute, comprensiu del detall d'operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg del mateix i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, amb distinció d'operacions a curt termini, operacions a llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com de les amortitzacions que es preveuen realitzar durant el mateix exercici.

Els Pressupostos s'ajustaran a l'estructura establerta per l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals, modificada per Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

Cadascun dels pressupostos que s'integren al pressupost general haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial (article 165.4 TRLRHL); és a dir, ha d'existir equilibri pressupostari: els recursos ordinaris han de ser suficients per finançar les despeses corrents, les amortitzacions de passius financers i, si més no, una part de les inversions.

L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos de les Entitats Locals es realitzarà dins d'un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea. S'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural (article 3 de la LOEPSF).

L'article 18.4 del RD 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers, disposa que les entitats locals que no comptin en el seu pressupost amb un fons de contingència l'hauran de crear en el seu pressupost corresponent a 2014 i successius, amb una dotació mínima del 0,5 per cent de l'import de les seves despeses no financeres, i així haurà de constar en el seu pla d'ajust.





3. Documentació.

El projecte de Pressupost General el formarà l'Alcaldia sobre la base dels pressupostos i estats de previsió referenciats a l'apartat anterior. Haurà d'unir-s'hi la documentació assenyalada en l'article 168.1 del TRLRHL:

- a) Memoria explicativa de su contenido y de las principales modificaciones que presente en relación con el vigente.
- b) Liquidación del presupuesto del ejercicio anterior y avance de la del corriente, referida, al menos, a seis meses del ejercicio corriente.
- c) Anexo de personal de la Entidad Local.
- d) Anexo de las inversiones a realizar en el ejercicio.
- e) Anexo de beneficios fiscales en tributos locales conteniendo información detallada de los beneficios fiscales y su incidencia en los ingresos de cada Entidad Local.
- f) Anexo con información relativa a los convenios suscritos con las Comunidades Autónomas en materia de gasto social, con especificación de la cuantía de las obligaciones de pago y de los derechos económicos que se deben reconocer en el ejercicio al que se refiere el presupuesto general y de las obligaciones pendientes de pago y derechos económicos pendientes de cobro, reconocidos en ejercicios anteriores, así como de la aplicación o partida presupuestaria en la que se recogen, y la referencia a que dichos convenios incluyen la cláusula de retención de recursos del sistema de financiación a la que se refiere el artículo 57 bis de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local.
- g) Un informe económico-financiero, en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito previstas, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del presupuesto.



De conformitat amb el disposat en la normativa esmentada - especialment l'article 164 del TRLRHL i els articles 106 a 112 del R.D. 500/90 - el Pressupost General de l'Ajuntament de Tortosa està integrat pel pressupost de l'Ajuntament, el pressupost del Consorci Turístic de la Ruta dels Tres Reis, aprovat per l'Assemblea en sessió de data 3 de novembre de 2021, (D.A. 20a Llei 30/1992) i els estats de previsió de despeses i ingressos de l'EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu i de les societats de capital social íntegrament de titularitat municipal GUMTSA, Tortosa Media SL, Tortosasport SL, GESAT SAM i Tortosa Salut SL. La aprovació dels estats de previsió de despeses i ingressos d'aquestes entitats dependents que s'integren en el Pressupost General s'ha produït en els següents termes:

1. EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 12 de novembre de 2021.
2. Gestió Urbanística Municipal de Tortosa SA: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 1 de desembre de 2021.
3. Tortosa Media SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 26 de novembre de 2021.
4. Tortosasport SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 29 de novembre de 2021.
5. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 12 de novembre de 2021.
6. Tortosa Salut SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració el 12 de novembre de 2021.

En compliment de l'establert a l'art. 166.1.b) del TRLRHL, al Pressupost General s'hi inclouen com a annexos els programes anuals d'actuació, inversions i finançament (P.A.I.F.) de les dues societats mercantils amb participació majoritària de l'Ajuntament:

1. Empresa Municipal de Serveis Públics S.L., aprovat pel Consell d'Administració el 18 de novembre de 2021.
2. Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L.: aprovat pel Consell d'Administració el 24 de novembre de 2021.

4. Tramitació de l'expedient (articles 168 - 171 TRLRHL).

Les entitat públiques empresarials i les societats mercantils (fins i tot aquelles en què el capital sigui majoritàriament de l'Ajuntament) remetran a l'Ajuntament abans del 15 de setembre de cada any les seves previsions de despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per l'exercici següent (article 168. 2 i 3 TRLRHL).

Fases:

- Aixecament al Ple: el projecte de Pressupost General, format per l'alcalde i informat per l'interventor, amb els annexos i documentació complementària, serà remès per l'alcalde al Ple de la Corporació, previ dictamen de la Comissió Informativa d'Hisenda, abans del dia 15 d'octubre, per la seva aprovació, esmena o devolució.
- Aprovació inicial del Pressupost pel Ple de la Corporació, per majoria simple. L'acord d'aprovació, que serà únic, haurà de detallar els Pressupostos que integren el Pressupost General; no poden aprovar-se cap d'ells separatament.
- Informació pública per termini de quinze dies hàbils, al Butlletí Oficial de la Província; termini durant el qual els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant del Ple.
- Resolució de totes les reclamacions presentades: el Ple disposarà per resoldre-les del termini d'un mes.
- Aprovació definitiva: el Pressupost General s'entendrà definitivament aprovat si a la fi del període d'exposició no s'haguessen presentat reclamacions; en cas contrari es requerirà acord exprés pel qual es resolen les formulades i s'aprovi definitivament. L'aprovació definitiva del Pressupost haurà de realitzar-se abans del 31 de desembre de l'any anterior al de l'exercici en què ha d'aplicar-se. Si en iniciar-se l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el Pressupost corresponent, es considerarà automàticament prorrogat el de l'anterior, amb els seus crèdits inicials.
- Publicació: el Pressupost General definitivament aprovat serà inserit resumit per capítols al Butlletí Oficial de la Província.
- Remissió de l'expediente i entrada en vigor: del Pressupost General definitivament aprovat es remetrà còpia a la Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma. La remissió es realitzarà simultàniament a l'enviament al Butlletí Oficial de la Província. El Pressupost entrarà en vigor en l'exercici corresponent, una vegada publicat en la forma mencionada al paràgraf anterior.



5. Plantilla (article 90.1 LRBRL).

Correspon a Corporació Local aprovar anualment, mitjançant el pressupost, la plantilla, la qual haurà de comprendre tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual. Les plantilles han de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense que les despeses de personal puguin superar els llindars que es fixin amb caràcter general. Aquests llindars per a l'exercici 2022 encara no ha estat establerts, atesa la mancança de Pressupostos Generals de l'Estat aprovats per a l'any 2022.

6. Massa salarial del personal laboral (article 103 bis LRBRL).

D'altra banda, l'Ajuntament ha d'aprovar anualment la massa salarial del personal laboral del sector públic local, respectant els límits de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat. Aquesta massa inclou la de l'Ajuntament i de la resta d'ens dependents (EPEL i societats mercantils locals).



INFORME.

El present informe sobre el Pressupost de l'exercici 2022, pren com a referència per als diferents càlculs i comparatives, l'últim pressupost aprovat per la Corporació, essent aquest el de l'exercici 2019, atès les prorrogues pressupostàries del exercicis 2020 i 2021.

1. L'expedient incoat per a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2022 inclou la documentació exigida per la normativa aplicable (detallada en l'apartat 3 dels fonaments de Dret).
2. L'òrgan competent per a la aprovació és el Ple de la Corporació, amb el quòrum de majoria simple; és a dir, l'aprovació del pressupost general no exigeix cap quòrum especial, en no disposar-ho de forma expressa cap norma ni estar comprés entre els supòsits per als quals s'exigeix una majoria qualificada en l'art. 47 i concordants de la LRBRL.
3. El procediment per a la seva aprovació és el descrit en l'apartat 4 dels fonaments de Dret (fases de tramitació de l'expedient).
4. El Pressupost General per a l'exercici 2022 i el de cada ens es presenten a l'aprovació sense dèficit inicial, és a dir amb els ingressos iguals o superiors a les despeses, amb un import de 76.172.867,00€ en ingressos i de 75.780.489,27€ en despeses, en termes consolidats, d'acord amb el següent detall:

Estat de despeses

Cap	Ajuntament	Hospital	Tortosa Media	Tortosasport	GESAT	GUMTSA	Tortosa Salut	Consorci Ruta dels Tres Reis	Total	Eliminacions	Consolidat
I	11.830.000,00	0,00	99.468,37	1.175.300,00	17.473.842,00	197.812,80	8.413.000,00	0,00	39.189.423,17	0,00	39.189.423,17
II	12.595.500,00	35.648,00	55.138,10	511.200,00	5.855.145,70	63.100,00	6.817.000,00	19.500,00	25.952.231,80	691.279,00	25.260.952,80
III	482.000,00	0,00	0,00	7.700,00	12.404,00	900,00	85.000,00	500,00	588.504,00	0,00	588.504,00
IV	5.740.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.740.000,00	1.014.900,00	4.725.100,00
V	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00
VI	875.000,00	352.073,00	0,00	0,00	11.629,00	0,00	246.000,00	0,00	1.484.702,00	0,00	1.484.702,00
VII	265.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265.000,00	0,00	265.000,00
VIII	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
IX	3.785.000,00	0,00	0,00	0,00	301.807,30	0,00	0,00	0,00	4.086.807,30	0,00	4.086.807,30
Total	35.752.500,00	387.721,00	154.606,47	1.694.200,00	23.654.828,00	261.812,80	15.561.000,00	20.000,00	77.486.668,27	1.706.179,00	75.780.489,27
Elim.	1.363.600,00	12.000,00	0,00	0,00	330.579,00	0,00	0,00	0,00	1.706.179,00		
Cons.	34.388.900,00	375.721,00	154.606,47	1.694.200,00	23.324.249,00	261.812,80	15.561.000,00	20.000,00	75.780.489,27		

Estat d'ingressos

Cap	Ajuntament	Hospital	Tortosa Media	Tortosasport	GESAT	GUMTSA	Tortosa Salut	Consorci Ruta dels Tres Reis	Total	Eliminacions	Consolidat
I	14.864.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.864.000,00	0,00	14.864.000,00
II	1.064.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.064.000,00	0,00	1.064.000,00
III	8.086.300,00	0,00	21.500,00	892.900,00	23.623.466,00	216.758,00	15.710.000,00	0,00	48.550.924,00	224.700,00	48.326.224,00
IV	11.163.000,00	6.137,00	135.900,00	870.000,00	0,00	0,00	43.000,00	20.000,00	12.238.037,00	1.014.900,00	11.223.137,00
V	533.000,00	419.522,00	0,00	0,00	31.363,00	136.000,00	0,00	0,00	1.119.885,00	466.579,00	653.306,00
VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	42.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.200,00	0,00	42.200,00
IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	35.752.500,00	425.659,00	157.400,00	1.762.900,00	23.654.829,00	352.758,00	15.753.000,00	20.000,00	77.879.046,00	1.706.179,00	76.172.867,00
Elim.	0,00	330.579,00	135.900,00	870.000,00	12.000,00	348.700,00	0,00	9.000,00	1.706.179,00		
Cons.	35.752.500,00	95.080,00	21.500,00	892.900,00	23.642.829,00	4.058,00	15.753.000,00	11.000,00	76.172.867,00		

Així mateix, d'acord amb l'article 165.4 TRLRHL, cadascun dels pressupostos que s'integren al Pressupost General de l'exercici 2022 es presenten sense dèficit inicial.

5. En quant al pressupost consolidat per a l'exercici 2022, més les societats mercantils, presenten uns ingressos de 80.317.345,05€ i unes despeses de 80.017.973,32€

Estat de despeses

Cap	Ajuntament	Hospital	Tortosa Media	Tortosasport	GESAT	GUMTSA	Tortosa Salut	Escorxadador	EMSP	Consorti Ruta dels Tres Reis	Total	Eliminacions	Consolidat
I	11.830.000,00	0,00	96.468,37	1.175.300,00	17.473.842,00	197.812,80	8.413.000,00	92.490,68	776.470,00	0,00	40.058.383,85	0,00	40.058.383,85
II	12.595.500,00	35.648,00	55.138,10	511.200,00	5.855.145,70	63.100,00	6.817.000,00	310.289,41	2.350.786,00	19.500,00	28.613.307,21	940.279,00	27.673.028,21
III	482.000,00	0,00	0,00	7.700,00	12.404,00	900,00	85.000,00	940,96	24.020,00	500,00	613.464,96	0,00	613.464,96
IV	5.740.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.740.000,00	1.014.900,00	4.725.100,00
V	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00
VI	875.000,00	352.073,00	0,00	0,00	11.629,00	0,00	246.000,00	10.000,00	352.000,00	0,00	1.846.702,00	0,00	1.846.702,00
VII	265.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265.000,00	0,00	265.000,00
VIII	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
IX	3.785.000,00	0,00	0,00	0,00	301.807,30	0,00	0,00	22.291,67	569.487,00	0,00	4.678.585,97	22.291,67	4.656.294,30
Total	35.752.500,00	387.721,00	154.606,47	1.694.200,00	23.654.829,00	261.812,80	15.561.000,00	436.012,72	4.072.763,00	20.000,00	81.995.443,99	1.977.470,67	80.017.973,32
Elim.	1.363.600,00	12.000,00	0,00	0,00	330.579,00	0,00	0,00	22.291,67	249.000,00	0,00	1.977.470,67	0,00	1.977.470,67
Cons.	34.388.900,00	375.721,00	154.606,47	1.694.200,00	23.324.249,00	261.812,80	15.561.000,00	413.721,05	3.823.763,00	20.000,00	80.017.973,32	0,00	80.017.973,32

Estat d'ingressos

Cap	Ajuntament	Hospital	Tortosa Media	Tortosasport	GESAT	GUMTSA	Tortosa Salut	Escorxadador	EMSP	Consorti Ruta dels Tres Reis	Total	Eliminacions	Consolidat
I	14.864.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.864.000,00	0,00	14.864.000,00
II	1.064.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.064.000,00	0,00	1.064.000,00
III	8.086.300,00	0,00	21.500,00	892.900,00	23.623.466,00	216.758,00	15.710.000,00	436.012,72	3.629.757,00	0,00	52.616.693,72	224.700,00	52.391.993,72
IV	11.163.000,00	6.137,00	135.900,00	870.000,00	0,00	0,00	43.000,00	0,00	0,00	20.000,00	12.238.037,00	1.014.900,00	11.223.137,00
V	533.000,00	419.522,00	0,00	0,00	31.363,00	136.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.119.885,00	715.579,00	404.306,00
VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	42.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.200,00	22.291,67	19.908,33
IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00
Total	35.752.500,00	425.659,00	157.400,00	1.762.900,00	23.654.829,00	352.758,00	15.753.000,00	436.012,72	3.979.757,00	20.000,00	82.294.815,72	1.977.470,67	80.317.345,05
Elim.	271.291,67	330.579,00	135.900,00	870.000,00	12.000,00	348.700,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	1.977.470,67	0,00	1.977.470,67
Cons.	35.481.208,33	95.080,00	21.500,00	892.900,00	23.642.829,00	4.058,00	15.753.000,00	436.012,72	3.979.757,00	11.000,00	80.317.345,05	0,00	80.317.345,05

Superàvit/Dèficit 37.938,00 2.793,53 68.700,00 1,00 90.945,20 192.000,00 0,00 -93.006,00 0,00 299.371,73

Respecte al pressupost consolidat juntament amb les societats de capital no íntegrament municipal, es destaca que al EMSP presenta un dèficit financer de - 93.006,00€.

En aquest sentit, cal dir:

a) Segons l'article 164.c del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, «les Entitats locals elaboraran i aprovaran anualment un Pressupost General en el qual s'integraran els estats de previsió de despeses i ingressos de les Societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Entitat local»

I l'art. 16.1 del RD 500/1990, igual que l'art. 165.4 del TRLRHL disposa que cadascun dels Pressupostos que s'integren en el Pressupost General haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial.

- Per tant al ser la EMSP una societat d'economia mixta on l'Ajuntament és titular del 51,07% els seus estats d'ingressos i despeses no formen part del pressupost general. Si que formaran part de l'annex al pressupost.

b) Com a Annex al Pressupost, l'art. 12 del RD 500/1990 disposa que s'uniran com a annexos al Pressupost General: b) L'estat de consolidació del Pressupost de la pròpia Entitat amb el de tots els Pressupostos i estats de previsió dels seus Organismes autònoms i Societats mercantils.

- Com es pot apreciar en aquest estat de consolidació ja es parla de societats mercantils en general, per la qual cosa s'inclouen totes, amb independència de la participació que tingui l'entitat local en les mateixes (total o parcial).

c) L'art. 4.2 del Real-Decret 1463/2007 de 2 de Novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la L 18/2001 de 12 Des., d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, disposa que «les restants entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les entitats locals, aprovaran, executaran i liquidaran els seus





respectius pressupostos o aprovaran els seus respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els sigui aplicable.

- En aquest sentit la comptabilitat aplicable a la EMSP es la del Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat

d) Tanmateix ha d'assenyalar-se que l'art. 15.2 disposa que en relació a les restants entitats a les quals es refereix l'article 4.2 del present reglament, s'entendrà complert l'objectiu d'estabilitat (actualment suspès per la pròrroga de l'Acord del Consell de Ministres de 06-10-2021, mitjançant Acord del Consell de Ministres de 27-07-2021) quan, individualment considerades, aprovin, executin i liquidin els seus respectius pressupostos o aprovin els seus respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer.

- Per tant, es considera que la EMSP es troba en una situació d'equilibri financer al presentar un compte de pèrdues i guanys positiu.

No obstant atès que al moment d'efectuar l'adequació de pressupost de l'exercici 2022 de la EMSP a la comptabilitat pressupostària, per tal de poder consolidar les dades amb l'Ajuntament i la resta d'entitats que en formen part, la EMSP presenta una situació de dèficit per un import de -93.006,00€.

Dita situació ve generada principalment perquè les amortitzacions del deute son superiors a les amortitzacions de l'immobilitzat, i per tant al adequar-ho a la comptabilitat pressupostària, on les amortitzacions del deute figuren al capítol IX de despeses i les amortitzacions de l'inmobilitzat no tenen reflex en dita comptabilitat, ocasionen l'aparició d'aquest dèficit

Per altra banda l'estat de fluxos d'efectiu, que tal com es presenta la PAIF aprovat pel Consell d'Administració del 18-11-2021 conclou que durant l'exercici 2022 tindran una disminució de la tresoreria per import de -256.130,00€, amb la qual cosa dificultaria fer front a una nova operació d'endeutament previst per a l'exercici 2022 atès que posa en risc la capacitat de retorn de la societat

AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	-277.405	-256.130
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.	623.059	345.654
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.	345.654	89.524

6. Les línies fonamentals del pressupost 2022 van ser aprovades per decret d'Alcaldia 2652/2021, de 13 de setembre de 2021. En les línies fonamentals, s'hi van incloure les previsions per al 2022 de l'Ajuntament i de les entitats dependents classificades com a administració pública: EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu , Tortosasport SL, Tortosa Media SL, GUMTSA i GESAT.

Les diferències entre les línies fonamentals aprovades i el projecte de Pressupost General per al 2022 s'expliquen a la memòria d'Alcaldia i a l'informe econòmic - financer.

Tanmateix, es troben diferències significatives i que s'hauran de justificar en la memòria d'alcaldia en els capítols II, III, IV i IX d'ingressos i en els capítols II, IV, i VI de despeses

Les diferències entre els instruments de planificació actualment vigents - pla pressupostari a mig termini 2022-2024, línies fonamentals del pressupost 2022 - amb el pressupost de l'exercici 2022, per l'Ajuntament i les entitats dependents classificades com a administració pública, son les següents:



Ingressos Total - Consolidat	PP-2022-24	LF-2022	P-2022	vs PP	vs LF	vs LF
- Cap. I	15.146.845,00	15.018.000,00	14.864.000,00	-1,87 %	-1,03 %	-154.000,00
- Cap. II	433.800,00	1.220.000,00	1.064.000,00	145,27 %	-12,79 %	-156.000,00
- Cap. III	29.536.203,00	31.555.725,00	32.616.224,00	10,43 %	3,36 %	1.060.499,00
- Cap. IV	9.828.092,49	9.830.702,26	11.169.137,00	13,65 %	13,61 %	1.338.434,74
- Cap. V	660.403,00	647.964,00	653.306,00	-1,07 %	0,82 %	5.342,00
= Ingressos no financers corrents	55.605.343,49	58.272.391,26	60.366.667,00	8,56 %	3,59 %	2.094.275,74
- Cap. VI	0,00	0,00	0,00			0,00
- Cap. VII	0,00	10.500,00	0,00		-100,00 %	-10.500,00
= Ingressos no financers de capital	0,00	10.500,00	0,00		-100,00 %	-10.500,00
= Ingressos no financers	55.605.343,49	58.282.891,26	60.366.667,00	8,56 %	3,58 %	2.083.775,74
- Cap. VIII	35.291,00	42.291,67	42.200,00	19,58 %	-0,22 %	-91,67
- Cap. IX	3.000.000,00	0,00	0,00	-100,00 %		0,00
= Ingressos financers	3.035.291,00	42.291,67	42.200,00	-98,61 %	-0,22 %	-91,67
= Ingressos Total - Consolidat	58.640.634,49	58.325.182,93	60.408.867,00	3,02 %	3,57 %	2.083.684,07

Despeses Total - Consolidat	PP-2022-24	LF-2022	P-2022	vs PP	vs LF	vs LF
- Cap. I	28.922.178,09	31.007.641,09	30.776.423,17	6,41 %	-0,75 %	-231.217,92
- Cap. II	17.438.713,98	17.983.459,85	18.424.452,80	5,65 %	2,45 %	440.992,95
- Cap. III	472.169,40	461.740,40	503.004,00	6,53 %	8,94 %	41.263,60
- Cap. IV	4.168.230,00	4.104.480,00	4.734.100,00	13,58 %	15,34 %	629.620,00
- Cap. V	160.000,00	165.000,00	160.000,00	0,00 %	-3,03 %	-5.000,00
= Despeses corrents	51.161.291,47	53.722.321,34	54.597.979,97	6,72 %	1,63 %	875.658,63
- Cap. VI	3.182.348,00	377.099,00	1.238.702,00	-61,08 %	228,48 %	861.603,00
- Cap. VII	419.000,00	271.000,00	265.000,00	-36,75 %	-2,21 %	-8.000,00
= Despeses de capital	3.601.348,00	648.099,00	1.503.702,00	-58,25 %	132,02 %	855.603,00
= Despeses no financers	54.762.639,47	54.370.420,34	56.101.681,97	2,45 %	3,18 %	1.731.261,63
- Cap. VIII - Operacions patrimonials	0,00	0,00	0,00			0,00
- Cap. VIII - Altres	13.000,00	20.000,00	20.000,00	53,85 %	0,00 %	0,00
- Cap. VIII - Total	13.000,00	20.000,00	20.000,00	53,85 %	0,00 %	0,00
- Cap. IX	3.887.426,20	3.795.627,81	4.086.807,30	5,13 %	7,67 %	291.179,49
= Despeses financeres	3.900.426,20	3.815.627,81	4.106.807,30	5,29 %	7,63 %	291.179,49
= Despeses Total - Consolidat	58.663.065,67	58.186.048,15	60.208.489,27	2,63 %	3,48 %	2.022.441,12

7. El R.D. 861/1986, de 30 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'administració local, en el seu article 7 regula els límits a la quantia global dels complements específics, de productivitat i gratificacions de l'esmentat personal. Pel tal d'analitzar el compliment d'aquesta norma, s'ha de calcular, en primer lloc, la part de la massa retributiva destinada al Pressupost 2022 per a complement específic, complement de productivitat i gratificacions per a serveis extraordinaris:

Massa retributiva funcionaris (1)	5.783.187,71
Retribucions bàsiques (2)	2.599.430,93
Ajuts socials (3)	68.408,57
Complement destí (4)	858.888,73
Massa per CE+Product.+Gratif (1-2-3-4)	2.256.459,48

Funcionaris

Retribucions bàsiques	2.599.430,93
Retribucions complementàries	
	CD 858.888,73
	CE 2.277.677,92
Gratificacions	32.000,00
Productivitat	15.190,13
Acció social	68.408,57
Massa retributiva	5.783.187,71

Partint d'aquest import de 2.256.459,48€, els límits són els següents:

Límit C.E. (75% massa)	Límit Prod. (30% massa)	Límit Gratif (10% massa)	Total límits
1.692.344,61	676.937,84	225.645,95	2.594.928,40



Tanmateix, les quanties incloses al Pressupost 2022 per a cadascun d'aquests conceptes són:

	Compl. Especific	Productivitat	Gratificacions
Consignac.	2.277.677,92	15.190,13	32.000,00
Excés consign	585.333,31	-661.747,71	-193.645,95

En conseqüència, la quantia global pressupostada per a complements específics supera el límit permès en 585.333,31€. Les quanties pressupostades per a complement de productivitat i gratificacions es troben per sota dels límits permesos.

8. L'article 18.Dos de la Llei 11/2020 de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021 (LPGE 2021), estableix que les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 0,9% respecte de les vigents a 31-12-2020, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació quant a efectius i a antiguitat.

D'altra banda, el punt Cuatro del mateix article estableix que la massa salarial del personal laboral, la qual pot incrementar-se en els mateix percentatges previstos en el punt anterior, està integrada pel conjunt de les retribucions salarials i extrasalarials i les despeses d'acció social meritats pel personal laboral en 2021, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació.

Convé remarcar que aquesta norma - la LPGE 2021 - té una vigència temporal limitada - fins al 31 de desembre de 2021 -.

Tanmateix el Projecte de Llei del Pressupost per a l'exercici 2022 preveu, entre d'altres, un increment retributiu del 2,00% del treballadors públics

Sota aquestes premisses cal analitzar les previsions del capítol I, destacant en primer lloc que el capítol I del pressupost de l'Ajuntament per a 2022 - 11.830.000,00€ - reflecteix un increment del 8,53% respecte del pressupost inicial 2019 - 10.900.000 € - en termes absoluts.

Tanmateix, en termes d'homogeneïtat respecte de número d'efectius i d'antiguitat, es consigna en 2022 un increment del 2,00%, respecte de les retribucions vigents a 31-12-2021, (respecte l'últim pressupost aprovat, el de l'exercici 2019, l'increment es del 5,00%, per tant d'acord amb els increments retributius dels exercicis 2020, 2021, i la previsió del 2022) .

L'aplicació de qualsevol increment retributiu per a l'exercici 2022 restarà condicionada al que aprovi la LPGE per a l'exercici 2022, per la qual cosa les retribucions a partir de l'1 de gener de 2022 romandran inalterades respecte de les vigents a 31-12-2021, sempre que per altra part, s'aprovi el present pressupost. En cas contrari restarien vigents les retribucions de l'últim pressupost aprovat, per tant, les retribucions de 31-12-2019.

9. En l'àmbit de les entitats dependents de l'Ajuntament, l'article 18 de la LPGE 2021, al igual que les corresponents Lleis de pressupostos generals de l'Estat d'anys anteriors, inclou dins del sector públic els organismes dependents de les entitats locals, les entitats públiques empresarials dependents i les societats mercantils on la participació municipal sigui superior al 50% del capital social. En conseqüència, tant l'EPSEL com les societats dependents de l'Ajuntament han de considerar-se a aquests efectes com a sector públic local i per tant es trobaran sotmeses a les limitacions que estableixi la futura Llei de pressupostos generals de l'Estat de l'any 2022, quan s'aprovi.

De l'anàlisi de les previsions de despeses de personal de les societats dependents - l'EPSEL no té personal - resulta la següent comparativa:



	2019	2021	2022	% 2022/2019	% 2022/2021
Tortosa Media SL	95.635,40	99.410,07 €	99.468,37	4,01 %	0,06 %
GUMTSA	297.652,81	226.695,02	197.810,00	-33,54 %	-12,74 %
Tortosasport SL	882.337,00	1.102.800,00	1.175.300,00	33,20 %	6,57 %
EMSP	769.543,00	739.161,00	776.470,00	0,90 %	5,05 %
Escorxador	117.896,17	118.945,46	92.490,68	-21,55 %	-22,24 %
GESAT SAM	14.895.769,00	16.120.273,00	17.473.842,00	17,31 %	8,40 %
Tortosa Salut SL	7.298.000,00	7.990.000,00	8.391.000,00	14,98 %	5,02 %

Δ LPGE 2022-2019 : 4,9%

Δ LPGE 2022-2021: 2%

Atès que per a l'exercici 2020 l'increment retributiu era d'un 2,00%, per al 2021, d'un 0,90% i la previsió per al 2022 d'un 2,00%, per al període 2019 (últim pressupost aprovat) fins al 2022, el límit màxim de l'increment retributiu es xifra en un 4,9%. Tanmateix, si es considera el període 2021 a 2022, la previsió màxim d'increment es d'un 2,00%

S'observen increments significatius de despeses de personal en el cas de:

- Tortosasalut SL (14,98% per al 2019/2022 i un 5,02% per al 2021/2022)
- Tortosasport SL (33,20% per al 2019/2022 i un 6,57% per al 2021/2022)
- EMSP (un 5,05% per al 2021/2022)
- GESAT (17,31% per al 2019/2022 i un 8,40% per al 2021/2022)

Els esmentats increments són superiors a qualsevol previsió d'increments de massa salarial que pogués establir-se per Llei de Pressuposts Generals de l'Estat. Especial importància té l'increment de Tortosasport SL, ja que es desconeix a més la forma de contractació d'aquest nou personal. En conseqüència, s'informa que qualsevol increment salarial en les societats dependents de l'Ajuntament a partir de l'1 de gener de 2022 per sobre de les previsions de la LPGE 2022 suposarà un incompliment dels límits establerts en la normativa pressupostària de caràcter bàsic.

En el cas de GESAT i de Tortosa Salut, l'increment del 8,40% i de 5,02% respectivament queda justificat en la memòria del pressupost.

D'altra banda, cal remarcar que la contractació de personal per les societats mercantils locals resta subjecta a les limitacions i requisits de la D.A. 20a de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2021, o norma posterior que la substitueixi.

10. L'article 90.1 de la LRBRL estableix que cada Corporació local ha d'aprovar anualment, mitjançant el Pressupost, la plantilla, que haurà de comprendre tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual. Les plantilles han de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense que les despeses de personal puguin excedir els llindars que es fixin amb caràcter general. L'article 126 del TRRL afegeix que a les plantilles s'uniran els antecedents, estudis i documents acreditatius de què s'ajusten als esmentats principis.

La plantilla que acompanya al projecte de Pressupost de 2022 incorpora les següents noves places, tenint en compte que es consideren a efectes d'aquest informe «places noves» les places creades des de l'últim pressupost aprovat, per tant, des del pressupost de l'exercici 2019:

A) Funcionaris (10).

- 1 Tècnic/a superior d'administració especial. Economia A1. (ASC – 85 RVLLT)
- 2 Tècnic/a superior d'administració general A1. (ASC – 82 RVLLT)
- 1 Tècnic/a mitjà/na d'administració general A2. (ASC – 58 RVLLT)
- 1 Tècnic/a d'informàtica A2. (ASC – 41 RVLLT)
- 2 Auxiliar administratiu/va C2 (CON/INT – 18 RVLLT)
- 1 Tècnic/a d'enginyeria A2. (SER – 43 RVLLT)
- 1 Agent de la policia local C2. (POL – 74 RVLLT)
- 1 Caporal de la policia local. (POL – 87 RVLLT)





B) Laborals: (5).

- o 3 Operaris AP. (SER/IAC - 4 RVLLT)
- o 1 Oficial 2ª C2. (LOG - 6 RVLLT)
- o 1 Oficial 1ª C2. (LOG - 19 RVLLT)

De conformitat amb l'article 126 del TRRL, s'incorpora a l'expedient l'informe del regidor de personal motivant les necessitats que justifiquen l'increment de places en la plantilla de personal, per tal que aquesta respecti els principis de racionalitat, economia i eficiència (article 90.1 LRBR)

D'altra banda, l'article 168 del TRLRHL estableix que el pressupost ha d'incloure un annex de personal, que relacioni les places de la plantilla i les valori d'acord amb la relació de llocs de treball, per tal que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits consignats al capítol I del pressupost.

Aquesta correlació respon a la finalitat de què totes les places comptin amb la corresponent dotació pressupostària que permeti la viabilitat econòmica de la plantilla, tal com ha senyalat la jurisprudència del Tribunal Suprem (STS Sala 3ª de 05-02-2015, rec. 1955/2013). Tot i aquesta previsió legal, s'observen les següents discrepàncies entre l'annex de personal i la plantilla que es proposa aprovar amb el pressupost:

- 1 plaça tècnic mitjà de protocol A2 es consigna al 5%
- 1 plaça Inspector d'obres C1 es consigna al 10%
- 1 plaça tècnic superior A1 es consigna al 10%
- 5 places de caporal de la Policia Local C2 es consigna parcialment
- 1 plaça auxiliar comercial C2 es consigna al 10%

Per tal d'assolir una adequada correlació entre plantilla, annex de personal i pressupost, aquestes places haurien de dotar-se pel 100% de les retribucions que els corresponen segons la RLT, llevat dels supòsits en què es prevegi la cobertura per promoció interna i simultàniament s'amortitzin les places d'origen.

11. En relació amb els capítols IV i VII de despeses, s'observa que la quantia total destinada a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva és de 355.000,00 €, mentre que la quantia total destinada a subvencions directes és de 932.320,00 €, excloses les aportacions a entitats en què participa l'Ajuntament.

	Cap IV	Cap VII	Total
Subv nominatives	902.320,00	30.000,00	932.320,00
Subv concurrència comp	230.000,00	125.000,00	355.000,00

Es recorda en aquest punt que, a tenor de l'article 22.1 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS), el procediment ordinari de concessió de subvencions es tramitarà en règim de concurrència competitiva i que la concessió directa de subvencions previstes nominativament en el pressupost té caràcter excepcional, restant sotmesa en tot cas a les limitacions de l'article 22.2.a) de l'esmentada norma.

12. Pel que fa a les aportacions a societats municipals, les aportacions incondicionades a Tortosaport SL, 870.000,00 € en 2022. L'aportació a Tortosa Media SL 135.900€ en 2022. Com a contrapartida, els estats de previsió d'aquestes societats mercantils (Tortosaport SL i Tortosa Media SL) reflecteixen les aportacions municipals com a ingressos d'explotació. Altrament, segons l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, les aportacions municipals haurien de comptabilitzar-se directament com a fons propis per les empreses receptores. En concret, estableix la norma 6ª.2 a) i b) que les aportacions rebudes de l'Administració atorgant quan actua com a soci, és a dir, aquelles que no financen la realització d'una activitat concreta i en conseqüència no es concedirien de la mateixa forma a una empresa privada, s'han de comptabilitzar directament en els fons propis de l'empresa pública. En particular, aquests criteris s'aplicaran en els següents supòsits:



a) Transferències amb finalitat indeterminada, per finançar dèficits d'explotació o despeses generals de funcionament de l'empresa, no associats amb cap activitat o àrea d'activitat en concret sinó amb el conjunt de les activitats que realitza, fins i tot quan una part de les activitats desenvolupades siguin activitats d'interès públic o general, sempre i quan aquestes no hagin rebut un finançament individualitzat.

b) Transferències realitzades per compensar pèrdues genèriques, fins i tot en el cas de que hagin estat instrumentades mitjançant contractes-programa o documents similars.

Per a la societat municipal GUMTSA també es mantenen aportacions municipals en concepte de contraprestació per encàrrecs de gestió com a mitjà propi de l'Ajuntament. Aquestes contraprestacions, juntament amb els lloguers d'edificis al propi Ajuntament, constitueixen les úniques fonts d'ingressos d'aquesta societat i li permeten finançar les seves despeses de funcionament.. Per aquest motiu, es reitera la necessitat d'avaluar la capacitat de GUMTSA per continuar la seva activitat, tal com va fer-se palès a les auditories financeres i als informes de control financer del exercicis 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, i 2020

13. Els capítols IV i VII d'ingressos (transferències corrents i transferències de capital) incorporen subvencions finalistes que, tot i ser recurrents en algun cas, encara no n'existeix el corresponent conveni de col·laboració ni cap altre document que suposi compromís ferm d'aportació per part de l'Administració atorgant. Es troben en aquesta situació les següents:

Ens	Econòmica	Descripció	Previsió Inicial
Gene	45060	Altres transferències de la GC derivades de convenis	114.801,00
Gene	45080	Otras subv corrientes de la Admón General de la C.A	119.000,00
Gene	45200	De Fundacions de la Generalitat de Catalunya	75.579,26
Dip.Tgn	46100	Subv. Diputació de Tarragona - PAM	47.645,43
Dip.Tgn	46102	Subv. Diputació de Tarragona - Cultura	36.000,00
Dip.Tgn	46103	Subv. Diputació de Tarragona - Festes	12.000,00
Dip.Tgn	46104	Subv. Diputació de Tarragona - Escola de Música	8.000,00
			413.025,69

En aquest supòsits, el principi de màxima prudència en la pressupostació dels ingressos obliga a no incloure'ls en el pressupost inicial, incorporant-les-hi, mitjançant la modificació pressupostària que calgui, quan s'obtingui el compromís ferm d'aportació de l'ens atorgant. En tot cas, la disponibilitat dels crèdits pressupostaris que s'aprovin en aquesta situació restarà condicionada a l'existència del document fefaent que acrediti el compromís ferm d'aportació (article 173.6.a TRLRHL).

14. Cal fer esment en quant al pressupost de l'exercici 2022 es preveu un ingrés puntual que altera significativament el pressupost per aquest exercici 2022, com a conseqüència de l' implantació al terme municipal de Tortosa d'una nova activitat empresarial, que ocasionarà previsiblement un augment dels ingressos que tot seguit es detallen:

Econòmica	Concepte	2022	2019	Var %	Increment absolut
29000	ICIO (I-4)	1.064.000,00	380.000,00	180,00 %	684.000,00
32100	T. Llicències urbanístiques (T-5)	1.919.000,00	119.000,00	1512,61 %	1.800.000,00
					2.484.000,00

2	Impostos directes	1.064.000,00	380.000,00	180,00 %	684.000,00
3	Taxes i altres ingressos	8.086.300,00	6.394.000,00	26,47 %	1.692.300,00
					2.376.300,00

Atès que el previsible increment d'ingressos que es produirà solament en l'exercici 2022, i que l'esmentat representa una part significativa del pressupost d'ingressos per a l'exercici 2022 (un 6,65% del ingressos totals), es recomana que:

- Aplicar la previsió d'ingressos a despeses de caire puntual i no recurrent, atès que l'esmentat ingrés no existirà en exercicis futurs





- Executar les despeses lligades a l'esmentat increment d'ingressos a mesura que aquest es produeixi de forma efectiva, mitjançant l'ingrés del fons a la tresoreria municipal
- Efectuar una retenció de crèdit per no disponibilitat fins rebre efectivament els fons, per tal de garantir l'equilibri econòmic de l'Ajuntament

CONCLUSIONS.

1. El Pressupost General per a l'exercici 2022 i el de cadascun dels ens que l'integren - el pressupost de l'Ajuntament, les previsions de les societats de capital 100 % municipal GUMTSA, Tortosa Media S.L., Tortosasport S.L., GESAT S.A.M., Tortosa Salut S.A., les previsions de la EPEL Hospital i Llar de la Santa Creu i el pressupost del Consorci Turístic Ruta dels Tres Reis - es presenten sense dèficit inicial.

2. Al Pressupost General 2022 s'hi adjunten tots els annexos legalment requerits.

3. Les bases d'execució del pressupost contenen les disposicions necessàries per a una adequada gestió pressupostària.

4. El pressupost de despeses de l'Ajuntament inclou al capítol 5 l'aplicació pressupostària ASC/92900/50000 anomenada «Fons de Contingència», amb una dotació de 160.000 € destinada a necessitats no discrecionals i no previstes. Les condicions d'ús es regulen a les Bases d'Execució del Pressupost, tenint en compte que no es disposarà d'aquesta partida fins que no sigui necessari.

5. La quantia global pressupostada per a complements específics supera en 585.333,31€. el límit permès per l'article 7 del R.D. 861/1986, de 30 d'abril.

6. El capítol del pressupost de l'Ajuntament per a 2022 - 11.830.000,00€ - reflecteix un increment del 8,53% respecte del pressupost inicial 2019 - 10.900.000 € - en termes absoluts.

Tanmateix, en termes d'homogeneïtat respecte de número d'efectius i d'antiguitat, es consigna en 2022 un increment del 2,00%, respecte de les retribucions vigents a 31-12-2021, (respecte l'últim pressupost aprovat, el de l'exercici 2019, l'increment es del 5,00%, per tant d'acord amb els increments retributius dels exercicis 2020, 2021, i la previsió del 2022) .

L'aplicació de qualsevol increment retributiu per a l'exercici 2022 restarà condicionada al que aprovi la LPGE per a l'exercici 2022, per la qual cosa les retribucions a partir de l'1 de gener de 2022 romandran inalterades respecte de les vigents a 31-12-2021, sempre que per altra part, s'aprovi el present pressupost. En cas contrari restarien vigents les retribucions de l'últim pressupost aprovat, per tant, les retribucions de 31-12-2019

Pel que fa a les societats municipals, s'observen increments significatius de despeses de personal en.

- Tortosalut SL (14,98% per al 2019/2022 i un 5,02% per al 2021/2022)
- Tortosasport SL (33,20% per al 2019/2022 i un 6,57% per al 2021/2022)
- EMSP (un 5,05% per al 2021/2022)
- GESAT (17,31% per al 2019/2022 i un 8,40% per al 2021/2022)

S'informa que qualsevol increment salarial en les societats dependents de l'Ajuntament a partir de l'1 de gener de 2022 per sobre de les previsions de la LPGE 2022 suposaria un incompliment dels límits establerts en la normativa pressupostària de caràcter bàsic.

7. A la plantilla de personal, s'hi inclouen places no dotades pressupostàriament amb el 100 % de les retribucions assignades per la relació de llocs de treball. Per tal d'assolir una adequada correlació entre plantilla, annex de personal i pressupost, aquestes places haurien de dotar-se pel 100% de les retribucions corresponents segons la RLT.



8. Les societats municipals Tortosasport SL i Tortosa Media SL haurien de reflectir comptablement les aportacions municipals com a fons propis i no pas com a ingressos de l'exercici. Pel que fa a la societat municipal GUMTSA es reitera la necessitat d'avaluar la capacitat per continuar la seva activitat, tal com va fer-se palès a les auditories financeres i als informes de control financer.

9. Atès el punt 5é de l'informe, el pressupost de la EMSP per a l'exercici 2022 es presenta en dèficit en termes de comptabilitat pressupostaria per un import de - 93.0006,00€.

No obstant dita situació no vulnera la normativa, atès que es tracta d'una societat d'economia mixta l'estat de previsions d'ingressos i despeses de l'esmentada societat no formen part del pressupost sinó que formen part de l'annex del pressupost, i per altra banda, si que presenta equilibri financer al presentar un compte de pèrdues i guanys positiu.

Tanmateix cal tenir en consideració que l'estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici 2022 es negatiu amb la qual cosa pot dificultar la capacitat de retorn de l'operació d'endeutament de la societat prevista per a l'exercici 2022.

10. D'acord amb el principi de màxima prudència en la pressupostació dels ingressos no haurien d'incloure's en el pressupost inicial previsions d'ingressos sense compromís ferm d'aportació de l'ens atorgant, atès l'exposat al punt 11 del l'informe.

11. Atès el punt 14 de l'informe envers a l'ingrés puntual a rebre durant l'exercici 2022 i que suposa un 6,65% del ingressos totals per l'exercici 2022, es recomana, per tal de no posar en perill la sostenibilitat econòmica de l'Ajuntament:

- Aplicar la previsió d'ingressos a despeses de caire puntual i no recurrent, atès que l'esmentat ingrés no existirà en exercicis futurs
- Executar les despeses lligades a l'esmentat increment d'ingressos a mesura que aquest es produeixi de forma efectiva, mitjançant l'ingrés del fons a la tresoreria municipal
- Efectuar una retenció de crèdit per no disponibilitat fins rebre efectivament els fons, per tal de garantir l'equilibri econòmic de l'Ajuntament

12. A excepció dels punts de les conclusions 5 a 8 que presenten discrepàncies, i tenint en compte les observacions dels punts 9 a 11 de les conclusions, el Pressupost General per a l'exercici 2022 s'ha elaborat observant les prescripcions legals aplicables i conté les previsions racionals per atendre les obligacions i els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici, per a cadascun dels pressupostos que l'integren.

Sobre l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, del objectiu del deute públic i de la regla de despesa s'informa separatament

Tortosa,
L'interventor

Daniel Canalda
Pujol - DNI
47824056H
(SIG)

Firmado digitalmente
por Daniel Canalda
Pujol - DNI
47824056H (SIG)
Fecha: 2021.12.10
13:35:10 +01'00'



Daniel Canalda Pujol