
Control permanent no planificable

Tràmit: Informe sobre el pressupost general de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2026

Número d'expedient: 2025-ASC-E0401-000001

Informe de la Intervenció núm. 184/2026

M. Teresa Torrejón Blanch, interventora de l'Ajuntament de Tortosa, en relació al pressupost d'aquest ens per a l'exercici 2026.

L'expedient conté entre d'altres:

- Proposta d'aprovació signada per la regidora d'hisenda en data 6/3/26
- Informe de tramitació de l'expedient, signat pel cap de l'àrea de serveis general en data 5/3/26
- Memòria d'Alcaldia signada per l'alcaldeessa, en data 4/3/26
- Informe econòmic financer, signat pel cap de l'àrea de serveis general en data 5/3/26
- Bases d'execució del pressupost signades per l'alcaldeessa en data 4/3/26
- Annex d'inversió i pla de finançament, signades per l'alcaldeessa en data 3/3/26
- Estat del deute signat pel tresorer en data 15/12/25
- Plantilla de persona, signada per la cap d'unitat de nòmines en data 24/02/26

Marc normatiu

Constitueixen el marc normatiu bàsic del pressupost les normes següents:

- La Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LLRBRL)
- El Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLLRHL)
- El Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel que s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- El Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desplega el Capítol primer del títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals (RD500/1990)
- La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LLOEPSF)
- El Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

- L'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entats locals, modificada per OMHAP/419/2017 de 14 de març.
- Acord de Consell de Ministres de 18 de novembre de 2025 de fixació dels objectius d'estabilitat i de deute públic per als conjunt de les Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2026-2028. Si bé van ser rebutjats pel Congrés dels Diputats, als pressupostos de les entitats locals els hi és d'aplicació la normativa recollida en el TRLLRHL que estableix que el pressupost ha de donar compliment al principi d'estabilitat. En quant a la regla de la despesa, que no té suport en el TRLLRHL, la taxa de referència és per al període 2026: 3,5%.

Contingut i composició del pressupost general

El pressupost general té caràcter de previsió, i constitueix l'expressió ordenada, conjunta i sistemàtica de les despeses i ingressos, adequant-se als principis pressupostaris que regiran l'activitat de la corporació durant l'exercici, com són el principi d'universalitat, d'unitat i d'equilibri pressupostari.

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 24 de novembre de 2025), 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. L'aprovació dels estats de previsió de despeses i ingressos d'aquestes entitats dependents que s'integren en el pressupost general s'ha produït en les següents dates:

1. EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 26 de novembre de 2025.
2. Gestió Urbanística Municipal de Tortosa SA en liquidació: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 5 de gener de 2026.
3. Tortosa Media SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 2 de desembre de 2025.
4. Tortosasport SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 22 d'octubre de 2025.

5. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 26 de novembre de 2025.
6. Tortosa Salut SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 26 de novembre de 2025.

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 24 de desembre de 2025.
2. Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L.: aprovat pel Consell d'Administració en data 2 de desembre de 2025.

També inclou les seves previsions de despeses i ingressos.

En compliment a l'article 168.4 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals s'emet informe en relació al projecte del pressupost general de l'Ajuntament de Tortosa:

ASPECTES A REVISAR

A.1. Que consta la proposta d'aprovació de l'expedient

Existeix. El pressupost consolidat de l'Ajuntament de Tortosa es presenta equilibrat: els seus estats consolidats de despeses ascendeixen a un import de 100.135.668,49 € i els estats consolidats d'ingressos a import de 100.320.571,19 €.

A.2. Que existeix informe favorable del responsable de l'expedient en el que s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri.

Hi consta

A.3. Que l'expedient es proposa al ple de la corporació

Es proposa al plenari. L'article 168.4 del TRLLRHL estableix que l'òrgan competent per a l'aprovació del pressupost és el Ple amb un quòrum de majoria simple.

A.4. Que la part dispositiva de la proposta preveu la dació de comptes de l'informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat (sector administracions públiques y sector societats no financeres)

Existeix.

A.5. Que es remet la proposta d'acord al ple de la corporació amb data anterior al 15 d'octubre de l'exercici anterior al de la seva aprovació.

No es compleix, l'expedient es remet a la Intervenció en el mes de març de 2026.

A.6. Que la remissió a la Intervenció de l'expedient del pressupost general, s'ha efectuat en un termini no inferior a 10 dies per poder ser informat abans del 10 d'octubre

No es compleix, l'expedient es remet a la Intervenció en el mes de març de 2026.

A.7. Que consta la memòria explicativa del contingut del pressupost de l'ens local i de les principals modificacions que es presenten en relació amb el vigent, subscripta pel president de la corporació.

Existeix.

A.8. Que el pressupost que es proposa atén al principi d'annualitat coincidint l'exercici pressupostari amb l'any natural.

Coincideix

A.9. Que el pressupost general que es proposa atén al principi d'equilibri o prohibició del dèficit i per tant, s'aprova sense dèficit inicial.

Es compleix

A.10 Que consta l'estat de despeses del pressupost de l'ens local, on s'inclouen, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre al compliment de les obligacions i que les aplicacions pressupostàries s'adeqüen, amb caràcter general, a les previsions establertes en l'OEHA/3565/2008.

Es compleix.

A.11. Que les aplicacions pressupostàries estan definides, almenys per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, a nivell de grup de programa o programa i concepte o subconcepte respectivament.

Són definides.

A.12. En preveure's subvencions nominatives, que aquestes consten en l'estat de despeses del pressupost de l'entitat local amb la corresponent dotació pressupostària, l'objecte i el/s beneficiaris.

Es compleix , si bé no consta en moltes aplicacions l'objecte de la subvenció.

A.13. En preveure's ingressos procedents de l'alienació o gravamen de béns i drets amb la consideració de patrimonials, que el crèdit que es genera no es destina al finançament de les despeses corrents, llevat que es tracti de parcel·les sobrants de vies públiques no edificables o d'efectes no utilitzables en serveis municipals o provincials.

No se'n preveuen.

A.14. Que consta en l'estat d'ingressos del pressupost, on hi figuren les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici i que els conceptes d'ingrés s'adeqüen, amb caràcter general, a les previsions establertes a l'OEHA/3565/2008.

Els conceptes d'ingrés s'adeqüen amb caràcter general a les previsions establertes a l'OEHA/3656/2008.

Els criteris d'elaboració del pressupost d'ingressos es troben recollits en l'informe econòmic financer, és consideren en general adequats i és versemblant que s'assoleixi els nivells de recaptació previstos.

A.15. Que les bases d'execució contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat i dels seus organismes autònoms, en el seu cas, així com aquelles altres necessàries per a la seva bona gestió, sense que es modifiquen preceptes legals, no tampoc preceptes d'ordre administratiu que requereixin de procediment legal i solemnitats específiques diferents a les que es preveuen per al pressupost

Es compleix.

A.16. Que les bases d'execució regulen, com a mínim: els nivells de vinculació jurídica dels crèdits, la relació expressa i taxativa dels crèdits que es declaren ampliables, amb detall dels recursos afectats, la regularització de les transferències de crèdit, amb l'òrgan competent per autoritzar-les, la tramitació dels expedients d'ampliació, generació de crèdit i incorporació de romanents de crèdit, les normes que regulen els procediments d'execució del pressupost, les desconcentracions o delegacions en matèria d'autorització i disposició de despesa, així com de reconeixement i liquidació d'obligacions, els documents i requisits que, d'acord amb el tipus de despesa, justifiquen el reconeixement de l'obligació, la forma com els perceptors de subvencions han d'acreditar el trobar-se al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'entitat i justificar l'aplicació dels fons rebuts, els supòsits en els que es poden acumular diverses fases d'execució del pressupost de despeses en un sol acte administratiu, les normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa, la regulació dels compromisos de les despeses plurianuals.

Es compleix

A.17 Que les bases d'execució estableixen, en referència als pagaments a justificar, com a mínim: la forma d'expedició i execució, la situació i disposició dels fons, els pagaments amb fons «a justificar», la forma de comptabilització i de control, els límits quantitius, els conceptes pressupostaris als que són aplicables, el règim de les justificacions, determinant que el termini de justificació dels fons per part dels habilitats no podrà ser superior als 3 mesos a comptar des de el moment de la percepció dels corresponents fons.

Es compleix parcialment. No hi figura els límits quantitius, els conceptes pressupostaris als que són aplicables, ni la determinació que el termini de justificació dels fons per part dels habilitats no podrà ser superior a tres mesos a comptar des de la percepció dels corresponents fons. Si bé, l'article 190.2 del TRLLRHL ho estableix amb caràcter potestatiu i l'article 72 del RD 500/1990 estableixen que determinats aspectes de les normes que regulen les ordres dels pagaments a justificar en les bases d'execució del

pressupost, es poden incloure en reglaments o normes generals d'execució del pressupost.

A.18. Que les bases d'execució estableixen, en referència a les bestretes de caixa fixa (BCF) com a mínim: les aplicacions pressupostàries on les despeses en podran atendre per mig de bestreta de caixa fixa, els límits quantitatius, el règim de reposicions, la situació i disposició dels fons i la forma de comptabilització i control.

Es compleix parcialment. No hi figura les aplicacions pressupostàries on les despeses es podran atendre per mitjà de bestreta de caixa fixa i els seus límits quantitatius. Si bé, l'article 75,3 del RD 500/1990 estableixen que les normes que regulen les bestretes de caixa fixa en les bases d'execució del pressupost, es podran incloure en reglaments o normes generals d'execució del pressupost.

A.19. Que consta l'estat de previsió de moviments i situació del deute amb el detall de les operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum de deute al tancament de l'exercici econòmic, amb diferenciació entre les operacions a curt termini, operacions a llarg termini, de recurrència de mercat de capitals i les realitzades en divises o similars, així com de les amortitzacions que es preveuen realitzar durant el mateix exercici.

Hi consta.

A.20. Que consta/en el/els informe/s d'estabilitat pressupostària en els termes previstos en la legislació vigent (sector administracions públiques i sector de societats no financeres)

Hi consta.

A.21. Que consta la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avenç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent, subscrietes per la intervenció, d'acord amb els termes previstos a la OHAP/1781/2013 o OHAP/1782/2013 segons correspongui.

Consta l'avançament de la liquidació del pressupost de 2025 tant de l'Ajuntament de Tortosa, així com del consorci dels tres reis.

A.22. Que consta l'annex de personal on es relacionen i valoren els llocs de treball existent a la plantilla de l'entitat local, que les retribucions que consten no suposen una variació superior a l'establerta per la vigent LPGE i que es dona l'oportuna correlació amb els crèdits per al personal inclosos en el pressupost.

Correlació amb els crèdits

Hi figura al pressupost l'annex de personal en compliment de l'article 168.1,c). L'annex de personal inclou una relació i valoració dels llocs de treballs existents a l'entitat de forma que es dona oportuna correlació amb els crèdits per al personal inclosos al pressupost. Aquesta valoració dels llocs inclou les retribucions complementàries i es considera suficient per determinar aquestes retribucions que hi ha al pressupost.

De conformitat amb el fonament 5 de la STSJ d'Astúries 3053/2013, en l'annex de personal es relacionen tots els llocs ocupats actualment així com els corresponents a les vacants de la plantilla que es pretenguin cobrir, essent aquest el requisit pressupostari per la seva ocupació en l'oferta pública d'ocupació, i acaba afirmant que mentre no siguin convocats la mera creació de places en la plantilla no genera cap tipus d'obligació econòmica per a la corporació.

En quant a la dotació de places vacants s'ha consignat crèdit en el pressupost per atendre les contractacions previstes en la plantilla derivades de la cobertura de les necessitats dels serveis en matèria de personal, motivat per raons organitzatives, si bé aquests crèdits pressupostaris no estan dotats al 100% del cost anual salarial. En tot cas, els increments previstos de noves places han de quedar condicionats a la regulació que pugui establir la Llei de Pressupostos de l'Estat 2026 o normativa en rang de llei. Es fa l'advertiment de que no totes les noves places de la plantilla tenen dotació pressupostària al 100% del cost anual.

Les retribucions no suposen una variació superior a l'establerta en la Llei general de pressupostos de l'Estat: No existeix per a l'exercici 2026 pressupostos generals de l'Estat per tant no es coneix si hi haurà aquests augments retributiu i no es troben recollits a pressupost inicial.

D'acord amb els termes que estableix els articles 1 i 2 del Reial decret llei 14/2025, de 2 de desembre pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, en el pressupost inicial s'ha previst aplicar l'increment addicional del 2,5% de 2025 i els endarreriments corresponents a les retribucions de 2025 per l'aplicació de l'increment de les retribucions de l'any 2025, i les corresponents despeses en seguretat social a càrrec de l'ocupador.

En resum, en termes generals les xifres que es deriven de la plantilla i la relació de llocs de treball són coherents amb la previsió pressupostària. Les consignacions fixades per les despeses en seguretats social, ajut social i/o productivitat són estimatives i s'hauran d'ajustar en consideració al què determini la normativa estatal

A.23. Que consta l'annex de les inversions a realitzar durant l'exercici, subscrit pel president/enta, i degudament codificat, i s'integra, si s'escau, en el pla quadriennal regulat a l'article 12.c) del RD 500/1990, i que recull la totalitat dels projectes d'inversió que es preveuen realitzar durant l'exercici i, que especifica per cadascun dels projectes el codi d'identificació, la denominació del projecte, l'any d'inici i de fi previstos, l'import de l'anualitat, el tipus de finançament, determinant si es finança amb recursos generals o ingressos afectats, la vinculació dels crèdits assignats i l'òrgan encarregat de la seva gestió, subscrit pel president.

No existeix codi d'identificació singular si bé la identificació de la inversió la determina l'aplicació pressupostària.

A.24. Que consta l'annex dels beneficis fiscals en tributs locals que conté informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat locals.

Hi consta

A.25. Que consta l'annex amb la informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social especifica la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici a què es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en què es recullen,

Hi consta

A.26. Que consta l'informe econòmic financer, en el que s'exposen les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament dels pressupostos.

Hi consta

A.27. Que les bases utilitzades en l'informe econòmic-financer per a justificar els crèdits previstos en el pressupost són coherents amb la informació existent i disponible en els sistemes d'informació comptable.

Hi consta

A.28. En tractar-se d'un pressupost que inclou operacions de crèdit, que l'informe econòmic-financer inclou, a més de l'import d'aquestes operacions, el detall de les característiques i condicions financeres de tota ordre en què es prevegin concertar fent

una referència especial a la càrrega financera que pesa sobre l'entitat abans i després de la seva formalització.

Hi consta en l'annex del l'estat del deute subscrit pel tresorer.

A.29 En constar un pla d'inversió a quatre anys, que els projectes inclosos en el pla s'identifiquen per mig d'un codi i especifiquen, com a mínim, el codi d'identificació, la denominació del projecte, l'any d'inici i fi previstos, l'import total previst, l'annualitat prevista per a cadascun dels quatre exercicis, el tipus de finançament, determinant si es finança amb recursos generals o amb ingressos afectats, la previsible vinculació dels crèdits assignats i l'òrgan encarregat de la seva gestió, coordinant-se en el seu cas, amb el programa d'actuacions i plans d'etapes de planejament urbanístic i que el programa financer, coordinat amb els plans i programes d'inversió, conté la inversió prevista a realitzar en cadascun dels quatre exercicis, els ingressos per a subvencions, contribucions especials, càrregues d'urbanització, recursos patrimonials i altres ingressos de capital que es preveuen obtenir en aquests exercicis, així com la projecció de la resta dels ingressos previstos en el citat període, i les operacions de crèdit que són necessàries per a completar el seu finançament, amb indicació dels costos que es generen.

No hi ha pla a 4 anys.

A.30. En tractar-se del pressupost de l'entitat local amb ens dependents, que consta l'estat de consolidació del pressupost de la mateixa entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils, adequant-se al previst en les normes que li són d'aplicació

Hi figura.

A.31. En tractar-se incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del RDLeg 2/2004, que el pressupost s'ha dotat d'un fons de contingència.

No és d'aplicació.

A.32. En tractar-se d'entitats que tenen un pla d'ajust aprovat, que en el pressupost s'ha dotat d'un fons de contingència amb una dotació mínima del 0,5% de l'import de les seves despeses no financeres.

No existeix pla d'ajust.

A.33. En tractar-se d'una entitat amb organismes autònoms, consorcis dependents i/o societats mercantils amb capital íntegra o majoritàriament propietat de l'ens local, que consten les propostes d'acord d'aprovació de cadascun dels ens integrants aprovades pel seu òrgan competent, acompanyades de la documentació establerta i, que aquesta s'ha remès a l'ens local abans del dia 15 de setembre de l'exercici anterior al de la seva aprovació

Hi consten, tanmateix s'han remès i han estat aprovades en data posterior a 15 de setembre de 2025.

A.34. En tractar-se del pressupost general de l'ens local amb organismes autònoms i/o societats mercantils amb capital íntegra o majoritàriament propietat de l'ens local, que aquest estigui integrat pel pressupost de la pròpia entitat local, el dels organismes

autònoms dependents i pels estats de previsió d'ingressos i de despeses de les societats mercantils amb capital social íntegrament propietat de l'ens local.

Hi consten

A.35. En tractar-se d'una entitat a la que el Govern ha formulat un advertiment per detectar risc d'incompliment dels objectius d'estabilitat, deute públic o de la regla de la despesa, que s'han adoptat les mesures necessàries per evitar aquest risc d'incompliment

No és d'aplicació.

A.36. En tractar-se d'una entitat que ha formulat o que ja disposa d'un pla econòmic financer i/o reequilibri, que s'ha presentat i/o posat en funcionament.

No és d'aplicació

A.37. En tractar-se d'una entitat que disposa d'un pla econòmic financer que s'han adoptat les mesures previstes en el mateix i/o justificat la desviació o manca d'inclusió de noves mesures, prèviament requerides

No és d'aplicació

A.38. En tractar-se d'una entitat adherida al Fons d'Ordenació, que s'inclou l'informe previ i vinculant del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

No és d'aplicació.

B. Altres aspectes a revisar

C. Es fa constar,

C.1. Cal aprovar el límit màxim de despesa no financera amb caràcter previ a la tramitació del pressupost, de conformitat amb l'establert a l'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

C.2. Es fa constar que el pressupost general definitivament aprovat es publicarà en el butlletí oficial de la corporació, si existeix, en el de la província o en el seu cas, en el de la comunitat autònoma uniprovincial, resumit per capítols, de cadascun dels pressupostos que l'integren.

C.3. Es fa constar que ha de remetre còpia del pressupost general definitivament aprovat, a l'administració de l'Estat i a la de la comunitat autònoma.

D. Altres es fa constarà

D.1. El pla estratègic de subvencions no hauria de formar part de la documentació pressupostària. Hauria de disposar d'un expedient adhoc i un acord singular.

Conclusió: Favorable, el pressupost es presenta formalment equilibrat i sense dèficit inicial

Tortosa, a la data de la signatura

La interventora