

PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE TORTOSA PER A L'EXERCICI 2026

INFORME ECONÒMIC FINANCER

Introducció

Es presenta aquest document com a part de la documentació necessària a què fa referència l'art. 168.1.e) del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

L'informe econòmic financer del pressupost de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2026 exposa les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis així com les variacions més significatives respecte a les previsions contingudes al darrer pressupost aprovat pel Ple, que és el corresponent a l'exercici 2025.

En primer lloc, es desenvoluparan aspectes que contextualitzen, influeixen i marquen aquest projecte de pressupost com són: les planificacions obligatòries d'abast temporal diferent, l'escenari en què s'elabora, aspectes normatius i d'altre tipus que afecten a la seva elaboració i/o gestió. S'ha estructurat en els apartats següents:

- Planificació
- Escenari macroeconòmic
- Normativa estatal
- Acords municipals
- Altres consideracions

En segon lloc, tal com estableix la normativa vigent, es mostrarà una visió detallada de les previsions efectuades i contingudes a l'Estat d'Ingressos i Despeses per a 2026 comparant-los amb els de l'exercici 2025. S'estructura en els apartats següents:

- Estat d'Ingressos i Despeses – Visió General
- Estat d'Ingressos – Visió general i Detall per capítols
- Estat de Despeses – Visió general i Detall per capítols
- Comparativa a títol informatiu i individual amb les Línies Fonamentals

Planificació

El projecte de pressupost per a 2026 és la concreció per aquest exercici d'altres planificacions existents i que tenen una visió temporal a mig termini. Per tant, el pressupost 2026 ha de mantenir la coherència amb aquestes altres planificacions obligatòries d'abast temporal diferent per tal de fer viable el compliment a mig termini dels objectius que es pretenen assolir amb les mateixes.

Indicar que aquestes planificacions tenen un àmbit subjectiu més ampli atès que es realitzen en termes de consolidació amb altres ens dependents de l'Ajuntament.

Un cop explicat l'àmbit subjectiu es relacionaran els principals instruments de planificació obligatoris que marquen la pauta en l'elaboració d'aquest pressupost.

Àmbit subjectiu

Aquest àmbit subjectiu més ampli a que es feia referència és el que es coneix com perímetre SEC (Sistema Europeu de Comptes). El perímetre SEC inclou el conjunt d'ens, empreses i organismes públics dependents de l'Ajuntament que estan classificats com a "Administracions Públiques".

Atesa la classificació de determinats ens del grup municipal com a sector "Administració Pública", classificació que va efectuar la IGAE (*Intervención General de la Administración del Estado*), el perímetre SEC inclou els ens següents:

- Ajuntament de Tortosa
- Tortosasport SL
- Tortosa Media SL
- Gumtsa "en liquidació"



- Gesat
- EPEL Hospital
- Consorci Turístic Ruta dels Tres Reis

Per això, tant el Pla pressupostari com les Línies Fonamentals i el Sostre de despesa no financera s'han d'elaborar i fer-se'n el seguiment en termes de consolidació del perímetre SEC.

Per tal d'assolir els objectius planificats i donar-hi compliment cal que cadascun dels ens que s'integren en el perímetre de consolidació s'ajusti a allò que es determina en els plans o que, cas d'haver-hi variacions en algun ens, que aquestes es compensin amb les variacions en els altres ens.

Pla pressupostari 2026-2028

L'article 29 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) estableix que les Administracions Públiques elaboraran un marc pressupostari a mig termini en el qual s'emmarcarà l'elaboració dels seus pressupostos anuals i a través del qual es garantirà una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic. Els marcs pressupostaris a mig termini tindran un període mínim de 3 anys i contindran, entre altres paràmetres:

- Els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic de les respectives administracions públiques.
- Les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses tenint en compte la seva evolució tendencial.
- Els principals supòsits en els quals es basen les esmentades projeccions d'ingressos i despeses.

L'article 6 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, determina l'obligació de remetre anualment abans del 15 de març els marcs pressupostaris.

De conformitat amb allò que disposa la normativa vigent, es va elaborar el pla pressupostari pels exercicis 2026-2028, coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i del deute públic, prenent com a base el pressupost liquidat de l'exercici 2024 i la previsió de liquidació de l'exercici 2025. Aquest pla pressupostari a mig termini pel període 2026-2028 es va aprovar per decret d'alcaldia 840/2025, de 14 de març de 2025, es va trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, segons el que estableix l'article 6 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, i posteriorment se'n va donar compte al Ple en sessió ordinària tinguda el 7 d'abril de 2025.

Línies fonamentals del P-2026

Els articles 13.3 i 15.1 de l'Ordre HAP 2105/2012 disposen que abans del 15 de setembre cal trametre les línies fonamentals del pressupost de l'exercici següent.

En data 10 de setembre de 2025, per decret d'alcaldia 3178/2025, es van aprovar les línies fonamentals del pressupost 2026, es van trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, segons el que estableixen els articles referits de l'Ordre HAP/2105/2012, i posteriorment se'n va donar compte al Ple en sessió ordinària tinguda el 6 d'octubre de 2025.

Sostre de despesa no financera del P-2026

D'acord amb l'article 30 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, cal aprovar un sostre de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos al pressupost.



A continuació, malgrat no ser un instrument de planificació pròpiament dit, però sí ser un element molt rellevant i volàtil en els darrers exercicis, es comenta breument l'evolució que ha tingut l'aplicació de les regles fiscals i la situació a 2026.

(*) Suspensions i Reactivació de les regles fiscals

L'art. 135 CE, en la redacció donada per la reforma de 27 de setembre de 2011, expressament contempla que *“los límites de déficit estructural y de volumen de deuda pública sólo podrán superarse en caso de catástrofes naturales, recesión económica o situaciones de emergencia extraordinaria que escapen al control del Estado y perjudiquen considerablemente la situación financiera o la sostenibilidad económica o social del Estado, apreciadas por la mayoría absoluta de los miembros del Congreso de los Diputados”*.

Per això el Consell de Ministres, en sessió de 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar del Congrés de Diputats l'apreciació de que l'estat estava patint una pandèmia, que suposava una situació d'emergència extraordinària que s'ajustava al disposat a l'art. 135.4 CE i a l'art. 11.3 de la LOEPSF. Així, acordà suspendre l'acord del Consell de Ministres d' 11 de febrer de 2020 pel que s'adequaven els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al conjunt de les administracions públiques i de cadascun dels seus subsectors per a l'any 2020 i es fixava el sostre de despesa no financera del pressupost general de l'Estat per a 2020, així com l'acord del Consell de Ministres de data 11 de febrer de 2020 pel que es fixaven els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al conjunt de les administracions públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2021-2023, i el sostre de despesa no financera de l'Estat per a 2021.

El Ple del Congrés de Diputats, en sessió de 20 d'octubre de 2020, va apreciar, per majoria absoluta dels seus membres, que es donava una situació d'emergència extraordinària que motivava la suspensió de les regles fiscals, requisit que estableix l'art. 11.3 LOEPSF amb la finalitat d'aplicar la previsió constitucional que permet la **suspensió de les regles fiscals dels exercicis 2020 i 2021**, acordada pels referits acords del Consell de Ministres.

Posteriorment, a la vista de la situació sanitària i de l'evolució de la pandèmia, la Comissió Europea demanava mantenir la suspensió de les regles fiscals també per a l'exercici 2022. Per això, el Consell de Ministres, en sessió de 27 de juliol de 2021, a l'establir les taxes de referència per a 2022 manifestà que degut a la suspensió de les regles fiscals, els objectius d'estabilitat s'havien substituït per unes taxes de referència del dèficit públic. Amb això, i amb l'aprovació del Congrés dels Diputats, en sessió de 13 de setembre de 2021, s'entenien **suspenses les regles fiscals per a l'exercici 2022** amb els mateixos efectes que la suspensió de les mateixes havia tingut a 2020 i 2021.

El Consell de Ministres, en sessió de 26 de juliol de 2022, va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats el manteniment de la suspensió de les regles fiscals, motivat per les condicions d'excepcionalitat davant la crisi per l'encariment dels preus derivat de la invasió russa d'Ucraïna, sent aprovada, pel Congrés dels Diputats en sessió de 22 de setembre de 2022, la **suspensió amb efectes per a l'exercici 2023**.

A 2024, a l'informe econòmic-financer del pressupost, es deia:

“Per tant, per a 2024 i atès que no s'ha acordat cap nova suspensió tornaran a resultar d'aplicació les regles fiscals si bé encara hi ha incertesa respecte als termes específics en què es concretarà la seva aplicació. En particular això fa que es prevegi que tornarà a estar restringida l'aplicació de l'hipotètic Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals, cas que fos positiu a la liquidació de l'exercici 2023.”

Finalment va resultar que, durant l'exercici 2024, sí es va poder fer ús “discrecional” del Romanent Líquid de Tresoreria per a Despeses Generals que va resultar de la liquidació de l'exercici 2023.



A 2025, a l'informe econòmic-financer del pressupost, s'indicava:

"... amb gairebé total seguretat i sense la incertesa que es tenia a l'exercici anterior, i tret que operin nous canvis normatius que no s'albiren, no es podrà fer un ús "discrecional" del Romanent Líquid de Tresoreria per a despeses generals que resultarà de la liquidació de l'exercici 2024. Es vol remarcar aquest fet per la importància que té en l'execució del pressupost per a 2025."

Aquest cop sí, tal com s'apuntava, a 2025 no es va poder un ús "discrecional" del Romanent Líquid de Tresoreria per a Despeses Generals que va resultar de la liquidació de l'exercici 2024.

No es pot deixar de fer esment del fet que (contra tot pronòstic i contra tota la racionalitat que caldria suposar a qui després exigeix planificació) a les acaballes de 2025 i quan ja les administracions locals suposadament i de forma diligent havien d'haver tramitat, o estar fent-ho, l'expedient de distribució del superàvit de l'exercici 2024 d'acord amb la normativa d'aplicació, l'Estat va aprovar el *Real Decreto-ley 15/2025, de 2 de diciembre, por el que se adoptan medidas urgentes para favorecer la actividad inversora de las entidades locales y de las comunidades autónomas, y por el que se modifica el Real Decreto 1007/2023, de 5 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento que establece los requisitos que deben adoptar los sistemas y programas informáticos o electrónicos que soporten los procesos de facturación de empresarios y profesionales, y la estandarización de formatos de los registros de facturación*, que es va publicar al BOE del dia 3 de desembre de 2025.

En el seu article 1, el referit Reial Decret prorrogava l'aplicació de la Disposició Addicional Sisena de la *Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera* (LOEPSF) obrint la possibilitat a destinar el superàvit de 2024, sota determinades condicions i requisits, a finançar Inversions Financerament Sostenibles (IFS) als exercicis 2025, 2026 i 2027, com a mesura alternativa a la regla general de l'article 32 de la LOEPSF, per la qual cal destinar el superàvit a la reducció del deute públic en termes del protocol de déficit excessiu (PDE). No es pot deixar de fer palès, un cop més, la inseguretat i la impossibilitat de planificar correctament

En el cas de l'Ajuntament, i atenent la normativa vigent en el moment, s'havia tramitat l'expedient de distribució del superàvit de l'exercici 2024 i es va destinar el mateix a amortització de deute. Aquest fet, per l'import que es va destinar, marca de forma determinant l'elaboració del pressupost per a 2026 atesa la important disminució que comporta per a 2026 en les despeses financeres i en els crèdits que cal consignar per atendre les amortitzacions.

A 2026, tret de canvis normatius que no s'albiren, continuaran resultant d'aplicació les regles fiscals i per tant no es podrà fer un ús "discrecional" del eventual Romanent Líquid de Tresoreria per a despeses generals que pugui resultar de la liquidació de l'exercici 2025. Es vol remarcar aquest fet per la importància que té en l'execució del pressupost per a 2026.

A hores d'ara, per motius evidents atès el que va passar a 2025, resultaria molt agosarat efectuar cap previsió respecte la possibilitat o no de destinar, a 2026, part del superàvit que pugui resultar de la liquidació de l'exercici 2025 a la realització d'inversions financerament sostenibles (IFS).

Cal recordar que la possibilitat de destinar part del superàvit que pugui resultar del tancament de l'exercici 2025 a realitzar Inversions Financerament Sostenibles (IFS) dependrà no només de la preceptiva habilitació normativa que hauria d'aprovar l'Estat sinó també del compliment d'una sèrie de condicions i requisits establerts normativament com són: no incórrer en déficit en termes de comptabilitat nacional a la liquidació de 2026, no sobrepassar els límits de deute i que el període mig de pagaments a proveïdors de la Corporació, d'acord amb les dades publicades, no superi el termini màxim de pagament previst a la normativa sobre morositat.



Escenari macroeconòmic

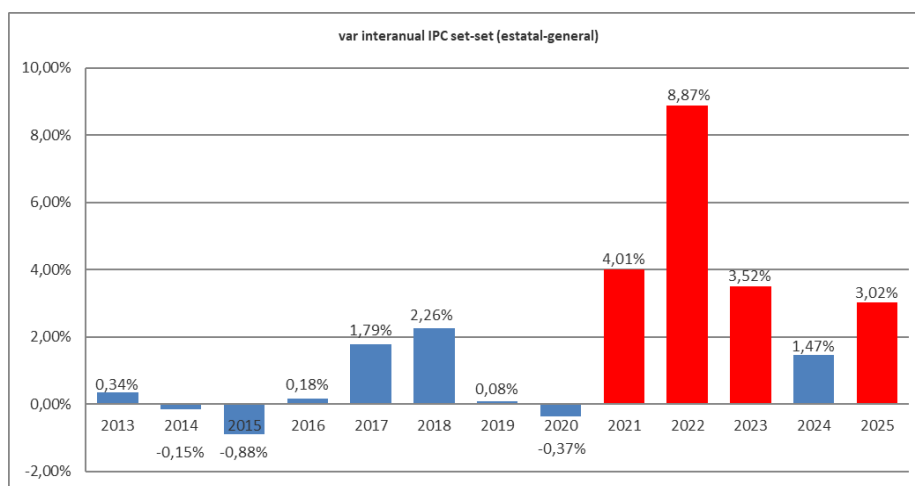
No hi ha dubte que l'escenari macroeconòmic del moment i les previsions sobre el mateix influeixen en l'elaboració del pressupost de cada exercici. Els quatre darrers pressupostos municipals aprovats pel Ple de l'Ajuntament són els corresponents als exercicis 2025, 2024, 2022 i 2019, atès que a 2020, 2021 i 2023 es va operar en pressupost prorrogat.

L'escenari en els darrers exercicis es caracteritza per una gran volatilitat. Així, en pocs anys, s'ha passat d'un escenari de relativa estabilitat econòmica, amb una inflació baixa, uns tipus d'interès que havien anat baixant a nivells mínims i un increment dels costos salarials moderats, a un escenari d'espiral inflacionària i amb uns costos del preu de l'energia desfermats per passar després a entrar en un període de certa recuperació de la "normalitat" en el que ens trobem i que sembla estabilitzat en aquest punt.

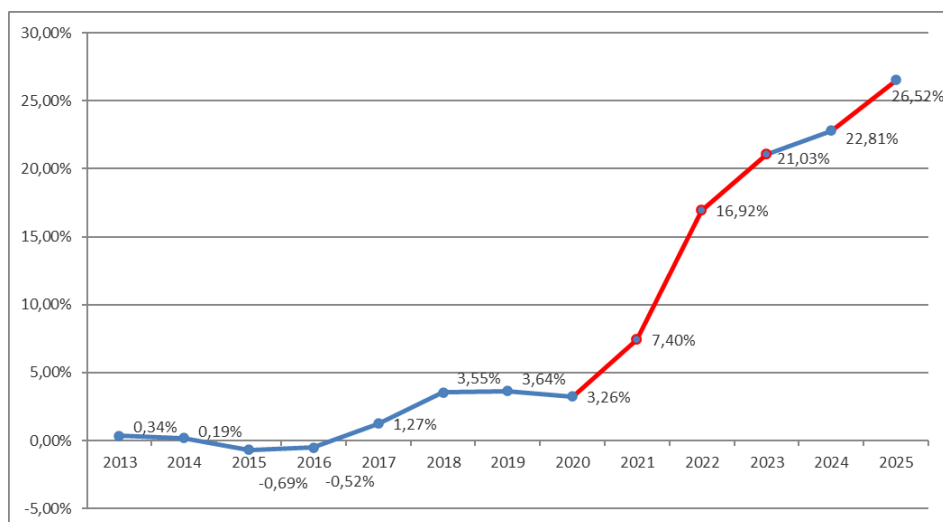
El motiu d'aquests canvis cal cercar-los, principalment, quan en plena fase de recuperació de la pandèmia del covid-19, l'economia mundial es va veure sacsejada pels efectes que van causar la invasió russa d'Ucraïna (febrer de 2022) i amb posterioritat per les tensions originades al Mitjà Orient (octubre de 2023).

En especial, la invasió russa d'Ucraïna a febrer de 2022 va provocar una important pertorbació en l'economia europea, especialment en els mercats de l'energia i l'alimentació, provocant una espiral inflacionària no vista en dècades a la Unió Europea, que va forçar posteriorment al BCE a pujar els tipus d'interès i que va comportar després increments importants dels costos salarials.

En el gràfic que segueix es mostra la variació de l'IPC estatal en termes anuals (set-set):



L'evolució de la variació acumulada de l'IPC, base any 2012, s'observa en el gràfic següent:

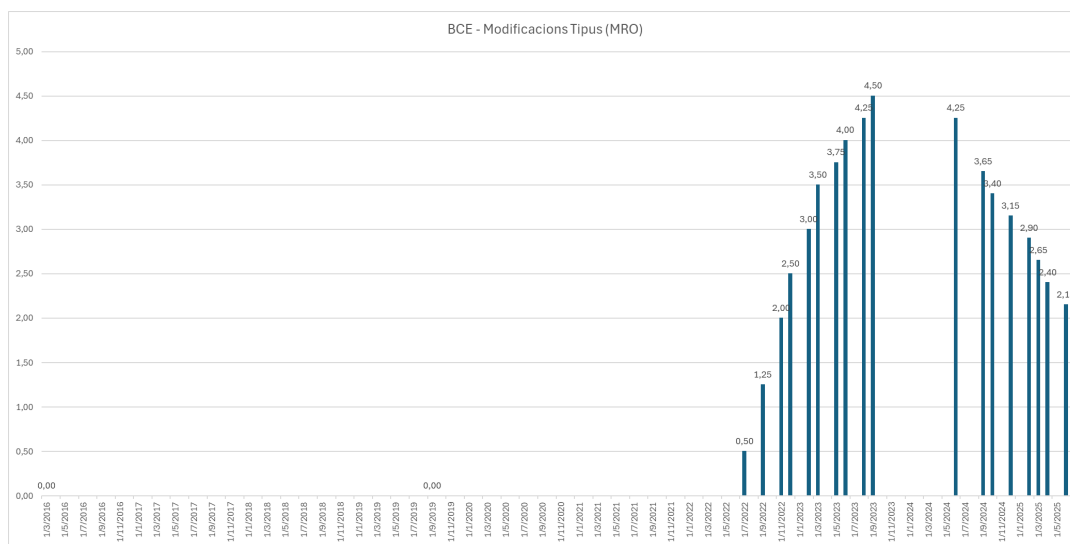


Dintre de l'apartat d'increment de preus mereix menció especial el preu del mercat de l'energia elèctrica i del gas, que van experimentar uns increments desmesurats i grans fluctuacions que dificultaven en gran manera la projecció dels mateixos.

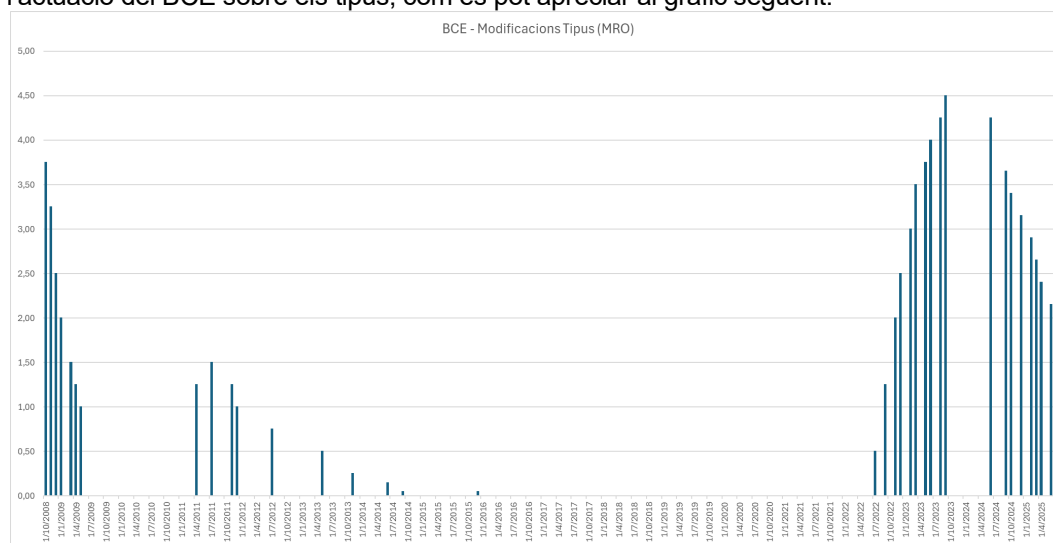
Davant aquella situació d'inflació descontrolada el Banc Central Europeu va adoptar un enduriment sense precedents de la política monetària per lluitar contra la inflació. Així, des del segon semestre de 2022 les condicions monetàries i financeres van canviar radicalment. A la reunió tinguda a juliol de 2022 el Consell de Govern del Banc Central Europeu (BCE) va iniciar tot un seguit de pujades dels tipus d'interès del BCE.

Des de llavors, els tipus d'interès van seguir augmentant, fins arribar el tipus principal de refinançament (MRO) al 4,50% a setembre de 2023, el cycle d'increments més gran i més ràpid de la història del BCE i es va mantenir en aquest nivell fins al segon semestre de 2024. Durant el segon semestre de 2024 el Consell de Govern del BCE el va reduir en 4 ocasions (juny, setembre, octubre i desembre), de forma que va acabar l'any 2024 al 3,15%. A 2025 el BCE va efectuar 4 rebaxes més del tipus durant el primer semestre, situant-se a juny de 2025 al 2,15%. Des de la rebaixa del juny de 2025, s'ha mantingut sense variacions, estabilitzat però encara molt lluny de la situació del primer semestre de 2022, atesa la situació de la inflació a la zona Euro i la de les principals economies europees.

El BCE durant aquests darrers exercicis ha actuat amb molta freqüència modificant els tipus com es pot apreciar en el gràfic en que es mostra les modificacions del tipus principal de refinançament (MRO) des de 2014:



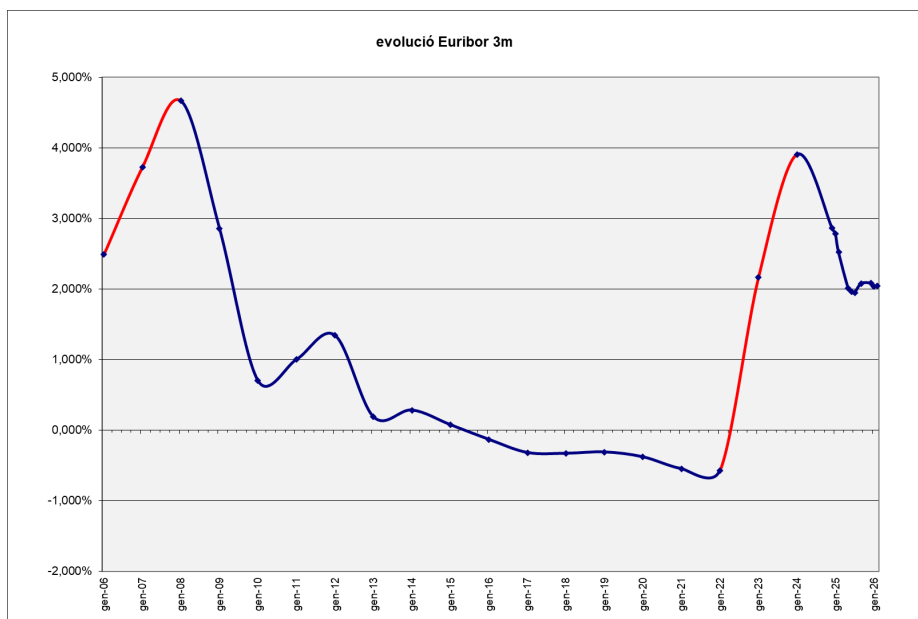
Hem d'anar fins al període de la crisi anterior, a 2007-2008, per observar una activitat tan intensa en l'actuació del BCE sobre els tipus, com es pot apreciar al gràfic següent:



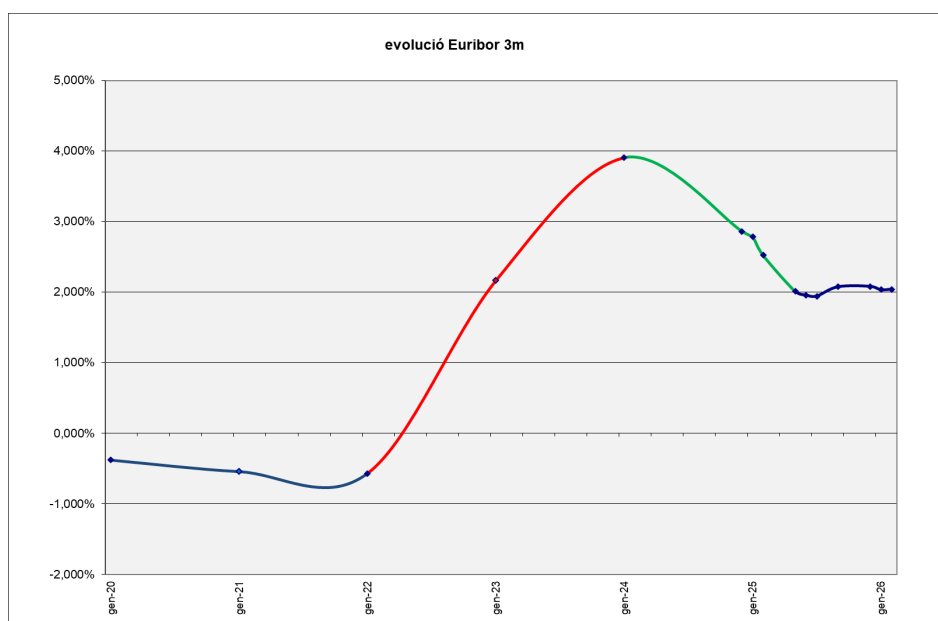
Pel que fa als tipus d'interès dels préstecs, si s'observa l'evolució de l'euríbor a 3 mesos, que és el tipus al que estan referenciats la majoria dels préstecs de l'Ajuntament, aquest va passar en dos anys d'estar en el -0,570% a l'inici de 2022 a situar-se en el +3,905% a l'inici de 2024, fet que va comportar un increment molt important de les despeses pel concepte d'interessos.

Al segon semestre de 2024 va anar disminuint arribant, a 6 de desembre de 2024, a ser del +2,868%. Aquesta reducció va tenir continuïtat durant el primer semestre de 2025 arribant a situar-se el mes de juliol al +1,944%. Durant el segon semestre de 2025 i en el que portem de 2026 s'ha mantingut estable en valors lleugerament superiors al 2%.

Es pot observar la seva evolució, des de 2006 en la gràfica següent:



Es pot observar en el gràfic que segueix, amb més detall, les variacions a l'alça durant 2022 i 2023 amb una pendent molt acusada i les variacions a la baixa, amb una pendent més suau, durant el segon semestre de 2024 i el primer de 2025 i com, des de llavors s'ha estabilitzat en valors al voltant del 2%, molt lluny encara dels valors que mostrava abans de la crisi:



L'evolució de tots aquests factors juntament amb les dades de creixement de l'economia a l'Estat fa que l'escenari global, tot i mantenir-se la incertesa, sigui menys crític i agressiu, atès que la inflació s'ha moderat i els tipus d'interès s'han estabilitzat.

Aquesta situació econòmica condiona en gran manera els pressupostos de les administracions públiques atès que han d'estar a les estratègies fiscals i pressupostàries que aprovi l'Estat, que al seu cop s'ha d'adaptar a les directrius que marqui la Unió Europea.

Tot això fa que, com passava a 2025, l'escenari en que es planteja el pressupost per a 2026, a priori, permeti tenir una mirada prudent però moderadament optimista.

Cal ser conscients i no oblidar que els conflictes que van originar la tempesta inflacionària continuen actius i que a l'escenari mundial s'hi va sumar un altre actor que ja ha protagonitzat diversos episodis amb un alt potencial desestabilitzador per a l'economia mundial que, com s'ha vist, ens pot sacsejar en un o altre sentit en qualsevol moment.¹

Normativa estatal

Normativa estatal - LGPE 2026

Com en la majoria dels darrers exercicis, a diferència del que va passar a 2022, aquest any tampoc es disposa de la Llei General de Pressupostos de l'Estat (LGPE) per a l'exercici 2026, que és la norma que determina, entre d'altres, aspectes tan importants per a l'elaboració del pressupost municipal com la previsió de modificacions retributives i l'import global que l'Estat destinarà a la participació de les entitats locals en els ingressos de l'estat (PIE).

Normativa estatal - LOEPSF

La *Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad financiera* (LOEPSF), estableix tres objectius fonamentals: garantir l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera de totes les administracions públiques; enfortir la confiança en l'estabilitat de l'economia espanyola; i reforçar el compromís amb la Unió Europea en matèria d'estabilitat pressupostària.

Al seu capítol II s'estableixen els principis generals que han de regir l'elaboració i aprovació dels pressupostos. Concretament, els principis d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera que condicionen els pressupostos dels ens locals amb tres regles fiscals que persegueixen la consecució de l'objectiu d'equilibri o superàvit pressupostari, al compliment de la regla de la despesa i a la limitació de l'endeutament.

Arran de la crisi provocada per la pandèmia de la COVID-19, el Congrés de Diputats va acordar en sessió celebrada el 20 d'octubre de 2020 la suspensió temporal de les regles fiscals com a mesura extraordinària per a fer front a la crisi. A partir d'aquesta data es van deixar sense efecte els objectius d'estabilitat i de deute públic i l'aplicació de la regla de despesa de forma temporal.

Aquella suspensió es va prorrogar durant tres exercicis fins que, en un comunicat de la Comissió Europea, el 8 de març de 2023, es va establir la retirada de la clàusula general de salvaguarda que mantenia la suspensió, fent que les regles fiscals quedessin reactivades pel 2024.

A l'abril de 2024, la UE va aprovar les noves regles fiscals que van entrar en vigor el 30 d'abril, després de quatre anys congelades per la situació econòmica. Aquestes normes tornaven a limitar el deute i el dèficit, però de manera més flexible i adaptada a les diferents situacions de cada país membre.

Malgrat això, la incertesa continua sent la tònica de la política de l'estat, amb un 2026 operant amb pressupost prorrogat i sense informació respecte a la LGPE per a 2026, fet que, com ve sent habitual, dificulta les previsions per a l'elaboració dels pressupostos de la resta

¹ Redactat abans del 26 de febrer...



d'administracions.

La informació de que es disposa al respecte és:

- L'informe anual sobre la situació de l'economia espanyola elaborat pel *Ministerio de Economía y Competitividad* que l'emet segons allò previst a l'art. 15.5 de la *Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera*, i que, entre d'altres, determina la taxa de referència de creixement de l'economia espanyola a la que fa referència l'art. 12.3 de la LOEPSF. En l'esmentat informe es fixa la taxa de referència en els termes següents: en el 3,5%, 3,4% i 3,2% per a 2026, 2027 i 2028, respectivament.
- L'acord del *Consejo de Ministros* de 18 de novembre de 2025 que fixava els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les Administracions públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2026-2028, per a poder-ho remetre a les Corts Generals.
- L'acord del *Consejo de Ministros* de 2 de desembre de 2025 que adoptava el mateix acord que el 16 de juliol atès que l'anterior havia estat rebutjat en sessió del 27 de novembre pel Congrés de Diputats i la LOEPSF obliga a remetre-ho dos cops. Cal destacar però, que aquest acord no és definitiu, ja que no va ser aprovat pel Congrés.

A efectes pràctics, malgrat no comptar a hores d'ara amb un objectiu d'estabilitat confirmat, en atenció als acords del *Consejo de Ministros*, en allò que respecta a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, les entitats locals no poden incórrer en dèficit estructural, havent de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Pel que fa al deute públic, pel subsector local s'ha establert un objectiu de l'1,3% pel 2026 i 2027 i de l'1,2% pel 2028. Aquests valors fan referència al conjunt del sector de les corporacions locals i no tenen d'aplicació a escala individual. Tot i això, cal tenir en consideració que l'objectiu de deute públic deriva del principi de sostenibilitat financera, definit com la capacitat de finançar compromisos de despesa presents i futurs dintre del límit de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial.

Amb relació a la regla de la despesa, que estableix un límit màxim de despesa no financera en funció del creixement de l'economia espanyola, es fixa una taxa del 3,5% pel 2026, del 3,4% pel 2027 i del 3,2% pel 2028. Per tant, a 2026 la despesa computable no pot augmentar més d'un 3,5% respecte de la despesa computable de l'exercici 2025. Cal destacar però, que l'obligació de valorar el compliment de la regla de la despesa és a tancament d'exercici, no en la seva aprovació.

Cas que a la liquidació del pressupost es produeixi l'incompliment d'alguna de les regles fiscals, de conformitat amb allò que disposa l'art. 21.1 de la LOEPSF caldrà aprovar un Pla econòmic-financer que inclogui mesures que permetin assolir en l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de la despesa.

Normativa estatal - Altres

Es relaciona seguidament altra normativa que te impacte en l'elaboració i/o gestió del pressupost:

- Reial decret llei 3/2026, de 3 de febrer, per a la re-valorització de les pensions públiques que en el seu article 3 determina les actualitzacions de les bases mínimes i màximes de cotització, de la cotització corresponent al Mecanisme d'Equitat Inter-generacional i de la cotització addicional de Solidaritat.
- 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, que, d'acord amb la seva disposició final primera, té caràcter bàsic i es dicta a l'empara dels articles 149.1.13a i 156.1 de la Constitució espanyola, i que en els seus articles 1 i 2 estableix els increments retributius del personal al servei del sector públic per als exercicis 2025 i 2026.
- *Real Decreto-ley 17/2025, de 23 de diciembre, de medidas de promoción del uso del transporte público mediante la bonificación de abonos y títulos multiviaje*. en el seu capítol III dona continuïtat, per a l'exercici 2026, als ajuts directes al ens locals que presten el servei de transport terrestre col·lectiu urbà o interurbà i que estaven recollides al títol II, capítol I del RD-LLei 1/2025, de 28 de gener. El pressupost ho preveu inicialment tant a



l'estat d'ingressos com al de despeses.

- *Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular*, publicada al BOE núm. 85, de 9 d'abril de 2022, en el seu article 11 *Costes de la gestión de los residuos*, indica en l'apartat 3 que les entitats locals, en el termini de 3 anys des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, deuen tenir una taxa o prestació patrimonial de caràcter públic no tributària no deficitària i que reflecteixi el cost real, directe o indirecte de les operacions de recollida, transport i tractament dels residus.
- *Real Decreto-ley 32/2021, de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reforma laboral, la garantía de la estabilidad en el empleo y la transformación del mercado de trabajo*, que va modificar substancialment les modalitats de contractació limitant en gran mesura la possibilitat d'efectuar contractacions de personal laboral vinculat a programes temporals, tret de casuístiques concretes.
- RDL 26/2021 que modificava el TRLHL per adaptar la configuració de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU) i permetre així que els Ajuntaments puguin continuar aplicant l'impost després que la STC 182/2021, de 26 d'octubre de 2021, va declarar inconstitucionals i nuls els articles 107.1, segon paràgraf, 107.2.a) i 107.4 del TRLHL, deixant un buit normatiu que feia impossible la seva aplicació per part dels Ajuntaments. Aquesta modificació normativa ha provocat una reducció molt important dels ingressos per aquest concepte.

Acords municipals

Durant el període que abasta des de l'aprovació del darrer pressupost per part del Ple de la Corporació fins al moment s'ha adoptat acords en diferents matèries que influeixen i es tenen en compte en l'elaboració del pressupost. Es destaquen els següents:

Ordenances fiscals

- I-1, reguladora de l'Impost sobre béns immobles (Ple - 17/10/2025)
- T2, reguladora de la Taxa sobre recollida d'escombraries (Ple - 17/10/2025)
- T-15, reguladora de la taxa per la utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local per empreses o entitats explotadores de serveis de subministrament (Ple - 17/10/2025)

De les modificacions operades les que fan referència a la OF I-1 i T-2 tenen un impacte negatiu màxim estimat de 115.598,08 €, la OF T-15 s'espera comporti juntament amb la delegació de la gestió en BASE una millora en la tributació.

Ordenances de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributàries

- PnT-01, dels serveis esportius municipals (Ple – 1/9/2025)
- PnT-02, dels serveis municipals d'aigua i clavegueram (Ple – 2/6/2025)
- PnT-03, del servei de transport col·lectiu urbà (Ple – 7/7/2025)

Preus públics

- nou preu públic PP-21, pel pàrquing de la pl. Alfons XIIè (Ple - 28/1/2025)
- nou preu públic PP-22, pel servei de Llar d'Infants (Ple - 5/5/2025)
- nou preu públic PP-23, pel Saló de la Infància i l'esport (Ple – 15/12/2025)

Del preu públic de les Llars d'Infants i del pàrquing ja s'efectuava una previsió inicial a 2025 mentre que el preu públic del Saló de la Infància i l'esport es preveu per primer cop inicialment a 2026.



Modificacions de plantilla

En l'elaboració del pressupost s'ha tingut en compte les modificacions de plantilla que es proposen o que s'ha realitzat d'ençà de l'aprovació del darrer Pressupost per part del plenari municipal, modificacions que es detallen a l'Informe de capítol I annex al present informe.

Altres acords relatius a recursos humans

- 2a modificació del II Acord/Conveni col·lectiu regulador de les condicions de treball del personal (Ple - 28/1/2025)
- Modificació de la RLT (Ple - 5/5/2025)

Altres acords

- Acord de delegació de facultats de gestió i recaptació de l'impost de l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana en la Diputació de Tarragona (Ple - 2/3/2026)
- Acord d'aprovació de l'ampliació de l'Annex 1 del conveni regulador de delegació de facultats de gestió, liquidació, inspecció i recaptació d'ingressos a favor de Diputació de Tarragona (Ple - 2/3/2026).

Altres consideracions

Abans d'entrar a revisar els aspectes concrets i quantitius de les previsions contingudes en el pressupost s'exposen unes consideracions respecte a altres aspectes que poden ser significatius, sigui per que influeixen en la seva elaboració o per que ajuden a contextualitzar o que han de ser tinguts en compte en la seva execució.

- S'ha previst inicialment al pressupost 2026 la subvenció corresponent a l'anualitat 2026 del **Pla de Barris** i el seu cofinançament, atesa la resolució de concessió de les subvencions per al millorament urbà ambiental i social dels barris i les viles d'atenció especial referides a la convocatòria anticipada realitzada mitjançant la resolució TER/3267/2025, de 29 d'agost, derivada de les bases reguladores de les subvencions per al millorament urbà, ambiental i social dels barris i viles d'atenció especial, finançades pel Fons de Recuperació Urbana, Ambiental i Social de Barris i Viles d'Atenció Especial, per a l'any 2025 (ref. BDNS 854266). El Pla de Barris a més de l'impacte econòmic sobre el pressupost municipal suposa un repte en la seva gestió (ja s'apuntava en informes d'exercicis anteriors la necessitat de millorar en general en aquest àmbit de la gestió). A manca encara de la resolució definitiva, l'encaix pressupostari s'ha realitzat en base a l'estructura del projecte que l'Ajuntament va presentar. Així, el projecte del Pla de Barris consta de 32 actuacions que s'estructuren en tres àmbits diferenciats (Territori, Transició i Comunitari). Les actuacions noves que hi ha al Pla de Barris s'han previst sota tres orgàniques de nova creació (PBA, PBB i PBC) que segueixen la nomenclatura del projecte per facilitar-ne la gestió i el seguiment. El projecte també preveu perquè així ho contemplin les bases de la convocatòria la creació de l'Oficina del Pla de Barri. Per aquest exercici s'ha previst crèdits per aquesta oficina del Pla al capítol I, capítol II i capítol VI. En referència al capítol I s'ha previst crèdits sota l'orgànica ASC i s'ha considerat també que, al menys de sortida, caldrà efectuar les imputacions de despeses escaients en funció de la dedicació al projecte que es determini per al personal que ja està al servei de l'administració, especialment en el primer any de posada en funcionament. Les partides de l'Oficina de capítol II i capítol VI s'han previst sota l'orgànica PRE. Per un millor seguiment s'ha classificat les partides amb la classificació per programes 151. Evidentment, aquesta configuració pressupostària caldrà anar adaptant-la en funció de les necessitats de l'Oficina del Pla que de ben segur evolucionaran a mesura que s'avanci en l'execució de les actuacions del Pla, que abasta inicialment un període de 5 anys.
- Es preveu el contingut per a l'anualitat 2026 del Conveni Pla ImpulsDipta amb la Diputació



de Tarragona.

- A mitjans de l'exercici 2018 es va adjudicar el contracte de neteja viària i recollida de RSU. Aquest fet es va tenir en compte en l'elaboració del pressupost 2019 si be, com s'apuntava a l'informe econòmic, calia acabar de determinar l'aspecte de la gestió i el tractament de les diferents fraccions en funció de les diferents opcions existents que podien afectar a la ubicació a un capítol o altre de les aplicacions pressupostàries que donen cobertura a aquesta despesa i, en aquell moment, es preveia una part al capítol II i una part al capítol IV. Durant l'exercici 2019 es va acabar de definir aquesta situació i per a 2022 les aplicacions pressupostàries que donen cobertura a aquestes despeses ja es van situar al capítol IV. Aquest fet, pel seu import, és significatiu a l'hora de comparar les previsions inicials dels capítols II i IV dels exercicis 2019 i 2022. Per a 2026 es manté la configuració adoptada i aquestes despeses es preveuen al capítol IV, igual que a 2025, 2024 i 2022.
- Quan al cost dels subministraments relacionats amb l'energia ens trobem amb un mercat que ha sofert els darrers anys unes pujades insospitades amb el cost associat disparat, i que s'ha relaxat i es manté ara en una situació estable. La dels preus és una situació de mercat en la que es té poc marge de maniobra, però en el que sí es pot incidir és en l'adopció de mesures de sostenibilitat i racionalització de la despesa. El pressupost contempla la situació actual així com l'atenció de revisions de preus de períodes anteriors.
- A finals de 2018 va tenir lloc la posada en servei del complex esportiu Win gestionat per Tortosasport, SL. A tal efecte es va tramitar la corresponent ordenança reguladora de prestació pública patrimonial de caràcter no tributari dels serveis esportius. Com s'apuntava a l'informe econòmic del pressupost de l'exercici 2019 es preveia que aquest fet suposaria, a curt termini, que els recursos a aportar per part de l'Ajuntament a la societat disminuïessin si be en aquell moment i a l'espera de l'evolució de la posada en servei es va estimar més convenient efectuar una planificació prudent.
Segons les dades d'execució de l'exercici 2019 aquestes previsions que s'apuntaven en el moment de l'elaboració del pressupost per a l'exercici 2019 es confirmaven i tot apuntava que realment l'aportació que resultaria necessària per als exercicis següents seria significativament menor.
No obstant això, amb la crisi provocada per l'aparició de la pandèmia del Covid-19 al primer trimestre de 2020 i totes les mesures pal·liatives i restrictives que va resultar necessari adoptar per part de les diferents administracions competents per combatre-la tota aquesta planificació es va veure, durant els exercicis 2020 i 2021 plenament impactades.
Si be tot semblava indicar que, un cop eliminades les restriccions, la situació tornaria a les previsions que es contemplaven inicialment, la realitat no va estar aquesta. Així a 2022 i 2023 va resultar necessari efectuar aportacions addicionals a la societat. Per la qual cosa, l'aportació prevista a Tortosasport SL per a 2024 ja es va preveure a l'alça respecte a 2022 (tal com passava a 2022 respecte a 2019), i amb la gran incògnita de saber en quin escenari ens trobaríem durant 2024.
Durant 2024 la realitat ha comportat la necessitat de fer una aportació addicional a la que es preveia inicialment per la qual cosa de cara al pressupost 2025 es preveu un increment en l'aportació per part de l'Ajuntament. Per a 2026, es manté la tònica d'exercicis anteriors i es torna a incrementar l'aportació a Tortosasport.
- Aplicació dels convenis vigents entre l'Ajuntament i les Entitats Municipals Descentralitzades de Bitem, Campredó i Jesús. El conveni vigent, que es va aprovar a les acaballes de 2020, regula, entre d'altres, les relacions financeres entre l'Ajuntament i les EMD del municipi. El projecte de pressupost 2026 té en compte les estipulacions contingudes en el mateix a l'hora de la previsió de consignació dels crèdits a transferir pels capítols IV i VII.
- A 2026, com va passar a 2024 en aquell moment per motiu de la resolució del recurs Contenciós Administratiu que l'INCASOL va presentar contra l'Ajuntament i que es trobava en fase d'execució de sentència, es preveu un import significatiu al capítol III pel concepte d'interessos de demora, per a l'atenció dels interessos, en aquest cas derivats de la devolució d'ingressos efectuada per la subvenció dels Josepets.
- El Ple de l'Ajuntament va acordar la dissolució de la societat mercantil de capital



íntegrament municipal Gumtsa que es troba doncs en fase de liquidació. Aquest fet va comportar, per exemple i entre d'altres, que el personal de la societat que realitzava, per encàrrec de l'Ajuntament, tasques de la zona d'estacionament regulada en superfície fos subrogat per l'Ajuntament ja amb efectes 1 de gener de 2023. Passant aquestes despeses d'estar a 2022 previstes a capítol II a estar previstes, en la seva majoria, a capítol I com continuen estant per a 2026.

- El pressupost preveu la operativitat durant tot l'any 2026 de les Llars d'Infants quin servei va començar a setembre 2025 i, per tant, inclou als Estats de despeses i ingressos els conceptes i aplicacions pressupostàries necessàries.
- El pressupost preveu els ingressos i els crèdits necessaris derivats de l'assumpció ja efectuada a 2025 del servei del pàrquing municipal de la plaça d'Alfons XIIè.
- Amb motiu del sinistre sofert en les instal·lacions de l'Escorxador Municipal de Tortosa es preveu a 2026 la necessitat d'efectuar aportacions a la mateixa que ja va ser necessari efectuar durant els exercicis 2024 i 2025.

Aspectes de gestió

De la mateixa forma que passava en els exercicis anteriors, l'escenari en que ens trobem planteja una sèrie de reptes per poder executar el pressupost amb èxit, dels que destaquem:

- Gestió acurada i eficient dels recursos tant econòmics com humans. L'eficiència és una obligació per als gestors de les administracions públiques però ara, a més a més, és una imperiosa i inexcusable necessitat. Cal ser el màxim d'eficients possible per optimitzar els recursos de que es disposa.
- Compliment estricte del pressupost pel que fa a la despesa.
- Seguiment acurat i continu de l'execució dels ingressos previstos que permeti adoptar les mesures correctores necessàries cas que l'execució no es produeixi d'acord a allò previst.
- Continuar en la línia de millorar l'eficàcia dels procediments conduents a la efectiva gestió i recaptació dels ingressos.
- Dedicar suficients recursos per la realització de treballs de camp i de gabinet per adequar els padrons tributaris a la realitat física (amb especial referència a la gestió dels ingressos municipals).
- Incidir en la millora de la contractació reforçant els recursos i agilitant així els procediments.
- Implementació d'un Pla d'acció que derivi dels resultats de les actuacions de Control Financer que s'efectuïn.

En referència als ingressos corrents que *a priori* podríem considerar extraordinaris o no recurrents, i malgrat no tenir en aquest exercici el pes que sí van tenir, per exemple a 2024, no resulta de més remarcar la importància d'extremar la prudència en dos àmbits temporals:

- Ja en l'execució del pressupost 2026, tant pel que fa a la sincronia entre l'execució dels ingressos i les despeses com al fet que les actuacions que aquests ingressos financen no siguin despeses que es consolidin per a exercicis futurs i per a les que no es disposaria *a priori* del finançament.
- A nivell de la planificació del pressupost per a l'exercici 2027 i següents, i estant amatents a l'evolució de l'escenari econòmic, atès que a manca d'aquests recursos no recurrents caldrà adoptar les mesures oportunes per garantir poder elaborar un pressupost 2027 equilibrat a nivell de despeses i ingressos

Cal consolidar mesures de millora adoptades i adoptar-ne de noves que permetin encarar en les millors condicions possibles els futurs exercicis pressupostaris davant un escenari extremadament volàtil i amb un sistema de finançament de l'administració local que continua sent insuficient ateses les competències que s'exerceixen. D'aquestes mesures destaquen la conveniència de continuar incidint en l'establiment d'un sistema d'anàlisi de costos dels serveis, un estudi transversal dels nous contractes a efectuar especialment d'aquells més rellevants be sigui per la seva quantia o la



seva durada, un sistema de seguiment i control exhaustiu de les subvencions i el seu cobrament, la millora i actualització de les ordenances fiscals i dels procediments tributaris, les actuacions coordinades amb BASE i la Gerència Territorial del Cadastre, un millor engranatge amb els ens dependents atesa la seva consolidació, etc...

D'aquests punts, ja esmentats en informes anteriors, continua tenint especial rellevància, atès el moment i el gran nombre de convocatòries de subvencions, que cada cop són més estrictes en la seva justificació, la necessitat d'establir un millor i més coordinat sistema de planificació temporal i pressupostari, seguiment, execució, justificació i cobrament de les subvencions. La incorrecta execució d'una actuació subvencionada pot comportar la seva revocació total o parcial amb el consegüent perjudici per als interessos municipals.

Per a la realització d'aquestes funcions amb un nivell de qualitat suficient és imprescindible dotar els departaments corresponents dels recursos, especialment humans, necessaris.

Com apunt final, si bé possiblement fora de l'àmbit estricte de l'informe, comentar que, en el fons, una acurada gestió pressupostària necessita una bona organització. Elements fonamentals de l'organització són les persones que en formen part i la forma en què s'estructuren. Fora convenient, sempre pensant en positiu i als efectes de millorar, efectuar una reflexió profunda sobre l'estructura i els canvis necessaris per a un millor funcionament. També fer un esforç de planificar, en la mesura de lo possible, la gestió dels Recursos Humans. Per exemple, estem d'un temps ençà en un període de relleu generacional de persones que van estar desenvolupant llocs de treball singulars i que acumulaven un capital de coneixement i de forma de fer important. Cal disposar dels recursos i el temps necessaris per planificar aquestes situacions de relleu i fer una gestió activa intentant millorar el procés de transició. Un cop finalitzat el procés d'estabilització, es considera que caldria fer un ús proactiu de les poques eines de gestió de Recursos Humans de que es disposa a l'Administració Pública d'una forma continua emprant-les com el que són, una eina de gestió i no només com un element per acreditar el compliment d'alguna norma. Els escenaris són volàtils, les necessitats dinàmiques, les normes canviants i l'organització hauria de ser capaç d'adaptar-se per complir amb la seva missió. Un altre element sobre el que es considera que cal invertir és en la formació continuada del personal i en l'establiment de dinàmiques de treball que ajudin a la millora continuada i a l'adaptació a les necessitats canviants.

Respecte a les comparacions amb exercicis anteriors

Cal recordar que, atès que s'informa en referència al projecte de pressupost, les magnituds que es comparen en el present informe són les previsions inicials contingudes en el projecte de pressupost per nou exercici respecte a les previsions inicials del darrer pressupost aprovat pel Ple.

Malgrat, evidentment, les dades d'execució anteriors es tenen en compte pels centres gestors a l'hora de l'elaboració, no és objecte de l'informe un anàlisi sobre l'execució, aspecte important que caldria realitzar en un altre moment temporal i basant-se no en les previsions a futur sinó sobre les dades d'execució on sí es tenen en compte les modificacions que sobre el pressupost operen en cadascun dels exercicis així com la seva execució.

Malgrat tractar-se de comparatives sobre previsions inicials, tant del nou pressupost com de l'anterior, hi ha molts factors que poden fer que aquesta comparativa calgui contextualitzar-la. Factors com, per exemple, el moment temporal en que es presenta el projecte de pressupost pot fer que es disposi de més o menys informació com ara informació de la LGPE per a l'exercici en qüestió o de més o menys informació sobre resolucions de subvencions d'altres administracions, etc ...

A més de factors exògens, també hi ha factors endògens que poden afectar la homogeneïtat en les comparatives com, per exemple, els següents:

- Canvis de classificació orgànica en partides de despesa.- Si, per motius d'organització, es produeixen canvis en les orgàniques de determinades partides atès que passen a ser gestionades des d'un altre centre gestor també afecta a la comparativa. Així, per exemple: les despeses de comunicacions que a 2024 estaven emparades en aplicacions de l'orgànica ASC ara ho estan sota la de INF; igual passava amb les despeses dels equips



multifunció, equips, hosting i programari de l'estacionament, subministrament de certificats i en l'adquisició de determinat material ordinari no inventariable. També despeses que a 2024 estaven sota l'orgànica ASC passen a IMA i a SEC, com són les despeses de notaries i registre de la propietat o les de transcripció de les actes de ple, etc, a l'efecte que la gestió resulti més àgil i operativa. També el servei de control d'accessos que a 2024 estava sota l'orgànica POL, a 2025 es preveu sota l'orgànica MOB.

En referència al capítol I desapareix, per manca de funcionalitat, l'orgànica LOG, passant tots els seus crèdits a integrar-se en l'orgànica SER, si bé, per qüestions operatives relacionades amb el programari de nòmines resten unes partides amb l'orgànica LOG destinades, que a 2026 ja no resultaran necessàries. A 2026 amb motiu de la subvenció del Pla de Barris de la que es disposa d'una resolució provisional s'ha afegit 3 noves classificacions orgàniques (PBA, PBB, PBC) sota les quals s'ha definit les partides amb els crèdits per a cada actuació de les previstes al projecte que són noves.

- Canvis de capítol en partides de despesa.- Hi ha determinats serveis o activitats que poden atendre's des d'un capítol o altre en funció de la forma en que es prestin i que poden variar d'un exercici a un altre. Això pot comportar que els crèdits per atendre aquella actuació s'ubiquin a un capítol diferent, amb la mateixa o diferent classificació orgànica. Per exemple: amb motiu de l'acord de dissolució, adoptat pel Ple de la Corporació a les acaballes de 2022, de la societat municipal Gumtsa "en liquidació", les tasques del servei de gestió de l'estacionament regulat en superfície, del que abans es formulava un encàrrec de gestió a la societat ja des de 2023 es presten directament des de l'Ajuntament (això comporta que els crèdits que abans estaven a capítol II sota l'orgànica SER ara estiguin, en la seva majoria, a capítol I); a 2025 i 2024 es preveuen per a l'Enllumenat Nadalenc part dels crèdits a capítol II i part d'ells a capítol VI mentre que a 2022 es preveien tots al capítol II; la subvenció a la Banda de Música a 2022 es preveia tota a capítol IV i a 2024 i 2025 es preveu una part a capítol VII (com a la pràctica ja es va fer a 2023); a 2024 el Festival Toca'm es va realitzar des del capítol II, mentre que a 2025 i 2026 es planteja com una activitat subvencionada i per tant els seus crèdits es troben a capítol IV. A 2026 es preveu el Saló de la infància i l'esport a capítol II mentre que a 2025 estava previst inicialment al capítol IV (encara que es va acabar realitzant des del capítol II); igual passa amb la promoció gastronòmica que a 2025 es preveia al IV i a 2026 es preveu al capítol II, etc ...
- Canvis en el programa de despeses– Atenent les indicacions de la Intervenció municipal, a 2026 s'ha modificat el programa de les partides de capítol I que atenen les despeses del Cos de la Policia Local. Aquest canvi no afecta a nivell de comparativa per capítols ni per orgàniques atès que únicament es passen del 13000 al 13200.
- Crèdits per a actuacions no recurrents.- Es poden donar casos d'actuacions puntuals no recurrents. Com, per exemple, passa habitualment amb la Fira Festast que és de caràcter bianual en les que hi havia crèdit a l'exercici anterior però, atesa la seva no recurrència, no siguin necessaris a l'exercici següent, cosa que provocaria en comparar els crèdits globals de l'orgànica un decrement. D'igual forma pot passar en sentit contrari.
- Canvis en la classificació econòmica dels ingressos – Atenent els suggeriments efectuats per la Intervenció municipal en el marc dels treballs de control intern s'ha reestructurat alguns dels conceptes de capítol V, entenent que d'aquesta forma es millorarà l'operativa. També, atenent el criteri de la Intervenció municipal, en els conceptes d'ingrés que fan referència a subvencions ja sigui de corrent o de capital s'intenta efectuar una classificació més singularitzada de les més significatives per facilitar-ne el seguiment i les pistes d'auditoria.

Aquesta variada casuística pot comportar que les comparacions directes no resultin adequades per manca d'homogeneïtat. En detallar els capítols es farà referència a aquells casos més significatius.



Estat d'Ingressos i Despeses – Visió General

El pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2026 es presenta en equilibri entre ingressos i despeses amb un total de 52.306.000,00 €, xifra que suposa un increment del 8,85% respecte al pressupost de l'exercici 2025.

A les taules que segueixen es mostren les previsions i crèdits inicials dels estats d'ingressos i despeses, per capitols, de 2026 i 2025 i la seva variació.

Estat d'ingressos	P-2025	P-2026	Dif 26 vs 25	% var
Cap. I - Impostos directes	16.546.000,00	17.134.000,00	588.000,00	3,55%
Cap. II - Impostos indirectes	770.000,00	770.000,00	0,00	0,00%
Cap. III - Taxes i altres ingressos	7.742.600,00	7.839.000,00	96.400,00	1,25%
Cap. IV - Txfs corrents	16.341.989,00	18.468.562,42	2.126.573,42	13,01%
Cap. V – Patrimonials	816.000,00	802.000,00	-14.000,00	-1,72%
Corrents	42.216.589,00	45.013.562,42	2.796.973,42	6,63%
Cap. VI - Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00	
Cap. VII - Txfs de capital	1.815.411,00	4.972.437,58	3.157.026,58	173,90%
De capital	1.815.411,00	4.972.437,58	3.157.026,58	173,90%
Cap. VIII - Actius financers	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00%
Cap. IX - Passius financers	4.000.000,00	2.300.000,00	-1.700.000,00	-42,50%
Financers	4.020.000,00	2.320.000,00	-1.700.000,00	-42,29%
Total	48.052.000,00	52.306.000,00	4.254.000,00	8,85%

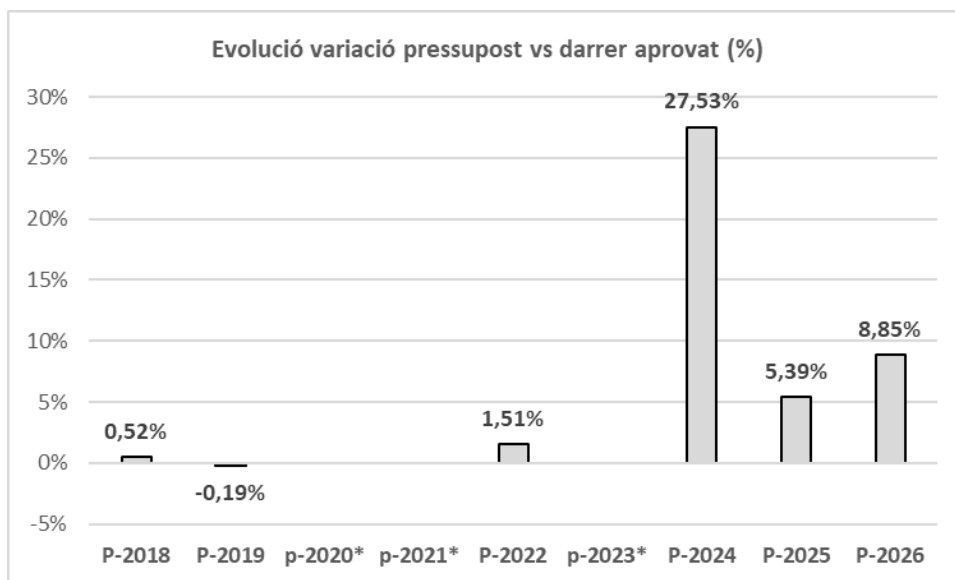
Estat de despeses	P-2025	P-2026	Dif 26 vs 25	% var
Cap. I - de Personal	14.159.000,00	15.635.000,00	1.476.000,00	10,42%
Cap. II - Béns corrents i serveis	13.993.500,00	16.293.000,00	2.299.500,00	16,43%
Cap. III - Financeres	946.000,00	726.000,00	-220.000,00	-23,26%
Cap. IV - Txfs. Corrents	7.872.000,00	8.391.000,00	519.000,00	6,59%
Cap. V - Fons de contingència	250.000,00	150.000,00	-100.000,00	-40,00%
Corrents	37.220.500,00	41.195.000,00	3.974.500,00	10,68%
Cap. VI - Inversions reals	4.629.500,00	7.983.000,00	3.353.500,00	72,44%
Cap. VII - Txfs. de capital	1.882.000,00	808.000,00	-1.074.000,00	-57,07%
De capital	6.511.500,00	8.791.000,00	2.279.500,00	35,01%
Cap. VIII - Actius financers	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00%
Cap. IX - Passius financers	4.300.000,00	2.300.000,00	-2.000.000,00	-46,51%
Financeres	4.320.000,00	2.320.000,00	-2.000.000,00	-46,30%
Total	48.052.000,00	52.306.000,00	4.254.000,00	8,85%



Una **primera mirada** a les variacions més importants que mostren els Estats d'Ingressos i Despeses de 2026 respecte a 2025 permet apreciar que:

- El pressupost creix en 4.254.000,00 €, malgrat la disminució de 1.700.000,00 € dels ingressos de capítol IX. Els factors principals que ho expliquen són:
 - o increment de les transferències corrents.
 - o increment de les transferències de capital.
 - o en menor mesura per l'increment dels capítols I i III.
- Dintre de l'Estat de Despeses el capítol IX es redueix en 2.000.000,00 €.
- Dels dos fets esmentats resulta que s'incrementen els crèdits de la resta de capítols en 6.254.000,00 €.

Si, a títol informatiu, efectuem una **mirada retrospectiva** es pot observar les variacions percentuals que presenten les previsions inicials dels darrers pressupostos aprovats pel Ple (respecte a l'anterior pressupost aprovat pel Ple) que es mostren a la gràfica següent:



Cal tenir present que tant a 2020, 2021 i 2023 es va operar amb pressupost prorrogat.

Es pot apreciar de forma clara com aquesta magnitud, que mostrava una evolució estable en un escenari macroeconòmic estable, ha canviat substancialment.



Estat d'Ingressos

La variació entre el pressupost 2025 i el que es presenta per a 2026, pel que fa als ingressos, es reflecteix en la següent taula on es comparen les previsions inicials d'ambdós exercicis detallades per capítols:

Estat d'ingressos	P-2025	P-2026	Dif 26 vs 25	% var
Cap. I - Impostos directes	16.546.000,00	17.134.000,00	588.000,00	3,55%
Cap. II - Impostos indirectes	770.000,00	770.000,00	0,00	0,00%
Cap. III - Taxes i altres ingressos	7.742.600,00	7.839.000,00	96.400,00	1,25%
Cap. IV - Txfs corrents	16.341.989,00	18.468.562,42	2.126.573,42	13,01%
Cap. V - Patrimonials	816.000,00	802.000,00	-14.000,00	-1,72%
Corrents	42.216.589,00	45.013.562,42	2.796.973,42	6,63%
Cap. VI - Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00	
Cap. VII - Txfs de capital	1.815.411,00	4.972.437,58	3.157.026,58	173,90%
De capital	1.815.411,00	4.972.437,58	3.157.026,58	173,90%
Cap. VIII - Actius financers	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00%
Cap. IX - Passius financers	4.000.000,00	2.300.000,00	-1.700.000,00	-42,50%
Financers	4.020.000,00	2.320.000,00	-1.700.000,00	-42,29%
Total	48.052.000,00	52.306.000,00	4.254.000,00	8,85%

La previsió total de l'estat d'ingressos de l'Ajuntament mostra un increment del 8,85% respecte a la de 2025, arribant a un total de 52.306.000,00 € per a 2026.

La variació que experimenta la previsió inicial de l'estat d'ingressos es manifesta de forma diferent en els diferents grups que el formen com veiem seguidament:

- Els **ingressos corrents** s'incrementen un 6,63% respecte a 2025, passant de 42.216.589,00 € a 45.013.562,42 € per a 2026.

A 2025 s'havien mantingut estables respecte a 2024 (-0,12%) exercici en que van créixer un 18,36% respecte a 2022.

Quantitativament les variacions representen un increment a 2026 de 2.796.973,42 €, mentre que a 2025 es reduïen 49.751,00 € respecte a 2024, que al seu temps i respecte a 2022 creixien 6.556.040,00 € (a 2022 respecte a 2019 l'increment fou de 3.823.300,00 €).

- Els **ingressos de capital** s'incrementen un 173,90% respecte a 2025.

A 2025 s'incrementaven un 30,94% respecte a 2024.

Quantitativament, a 2026 s'incrementen en 3.157.026,58 €, que segueix a l'increment de 428.951,00 € que experimentaven els mateixos a 2025 respecte a 2024.

- Els **ingressos financers** es redueixen un 42,29% respecte a 2025.

A 2025 s'havien incrementat un 106,98% respecte a 2024.

Quantitativament la variació resulta en uns menors ingressos financers per import de 1.700.000,00 €, mentre que a 2025 respecte a 2024 es disposava de majors ingressos per import de 2.077.800,00 €.



S'observa que, malgrat que el capítol IX presenta un decrement important de 1.700.000,00 €, l'estat d'ingressos creix, en el seu conjunt, en un import de 4.254.000,00 €. Els motius principals que expliquen aquest increment són:

- L'increment que experimenta el capítol IV de transferències corrents en el que es recull tant la previsió de la PIE com les previsions per subvencions d'altres administracions.
- L'increment que experimenta el capítol VII de transferències de capital en el que es recull les previsions de subvencions d'altres administracions.
- En menor mesura l'increment del capítol I i, encara en menor mesura, del capítol III.

A títol informatiu resulta interessant efectuar una comparació dels **ingressos corrents de forma més homogènia**. Si neutralitzem l'efecte de l'increment de la previsió de subvencions de corrent així com el fet que a 2026 es preveuen els ingressos per raó de la realització de la Fira Festast i del Saló de la infància i l'esport que a 2025 no es preveien, la variació dels ingressos corrents seria d'un increment del 3,50% que són 1.478.223,36 €, increment que seguiria al decrement del 1,60%, 676.056,40 €, que presentaven a 2025 comparats amb 2024 en termes similars.

També en els termes referits, la variació d'ingressos corrents de 2026 respecte a 2024 seria d'un increment total en els dos exercicis del 1,99%. A efectes de reflexió a futur, és recomanable comparar aquesta evolució amb les que han experimentat en aquests exercicis l'Índex de Preus al Consum (IPC) i les retribucions del personal, per exemple.

Es revisen seguidament, en detall, els capítols que integren l'estat d'ingressos indicant els aspectes més representatius i les variacions més significatives respecte als previstos inicialment a l'exercici 2025, així com les bases amb què s'ha efectuat les previsions d'ingressos. La previsió dels ingressos s'ha efectuat tenint en compte tota aquella informació disponible i que anava variant durant la seva elaboració, com ara les dades efectivament comptabilitzades fins el moment, les modificacions introduïdes en les ordenances, les mesures adoptades i possibilitats per millorar els padrons i la gestió tributària així com l'impacte que determinades actuacions derivades de l'activitat econòmica puguin tenir.



Detall de l'estat d'ingressos per capítols

A continuació es descriu per a cada capítol de l'estat d'ingressos les variacions més significatives que es produeixen respecte a les previsions inicials de l'exercici 2025.

Capítol I

El **capítol I "Impostos Directes"** presenta un increment del 3,55%, que representa +588.000,00 €. Recordar que a 2025, respecte a 2024, presentava una lleugera variació del 0,12% a la baixa, mentre que a 2024 presentava una variació a l'alça del 11,45% respecte a 2022, que al seu temps presentava una variació a l'alça de 1,65% respecte a 2019. Respecte a 2025, tots els conceptes presenten per a 2026 variació a la baixa o bé es mantenen, mentre que l'únic que presenta una previsió inicial superior a la de 2025 és l'IAE.

Es detallen els diferents conceptes que l'integren i les variacions que presenten:

En el cas de l'**IBI de rústica** es va modificar a 2025 l'ordenança fiscal reduint el tipus per a l'exercici 2026. La previsió que s'efectua mostra un decrement del 1,98% respecte a la de 2025, previsió que s'efectua tenint en compte bàsicament la modificació de l'ordenança fiscal i l'evolució de les dades d'execució.

A 2025 no presentava variació respecte a 2024, mentre que a 2024 s'incrementava un 3,88% respecte a 2022 (malgrat haver-se incrementat el tipus un 11%); a 2022 s'ajustava un 3,40% a la baixa respecte la previsió inicial de 2019 després de l'increment de l' 11,63% de 2019, i els decrements del 3,77% i de l' 1,85% de 2018 i 2017 i a l'increment del 9,22% de 2016.

L'evolució dels drets reconeguts nets per aquest concepte ha estat la següent:

2011	2012	2013	2014	2015
562.301,00	579.604,03	616.916,49	615.427,95	843.101,03
2016	2017	2018	2019	2020
781.459,93	754.481,22	885.757,21	821.357,49	818.765,20
2021	2022	2023	2024	2025*
799.974,38	772.126,93	765.993,07	864.860,19	848.423,51

Pel que fa a l'**IBI d'urbana** també, a 2025, es va modificar l'ordenança fiscal per a l'exercici 2026 i no han variat els valors cadastrals. La previsió inicial que s'efectua per a 2026 presenta un decrement del 1,56% respecte a la de 2025, previsió que s'efectua atenent, entre d'altres, a la modificació de l'ordenança i a les dades d'execució. Recordar que a 2025 es va mantenir la mateixa previsió inicial que a 2024, mentre que a 2024 va ser un 18,58% superior a l'efectuada per a 2022 que era de 8.665.000,00 €, i va representar un increment de 1.610.000,00 €.

L'evolució dels drets reconeguts nets per aquest concepte ha estat la següent:

2011	2012	2013	2014	2015
8.161.000,10	8.019.455,35	9.168.098,31	9.268.778,97	9.234.358,44
2016	2017	2018	2019	2020
8.677.231,30	8.514.700,24	8.672.662,47	8.612.852,40	8.726.918,42
2021	2022	2023	2024	2025*
8.615.469,94	8.859.489,48	8.774.601,88	10.211.297,93	10.162.854,99

La previsió inicial s'efectua atenent a diversos factors:

- el padró del tribut i la variació del tipus determinat per l'ordenança fiscal per a 2026 i la no actualització dels valors cadastrals per a 2026.
- les compensacions de l'estat per beneficis fiscals establerts a la normativa.
- els drets que es generin conseqüència de liquidacions corresponents a noves altes i altres expedients d'alteració que es produiran fruit de l'habitual comportament d'aquest tribut al llarg dels exercicis.
- els drets que es generin pels treballs de detecció i de millora així com d'incidències detectades durant el procés de regularització que poden comportar en funció de la seva naturalesa liquidació dels exercicis no prescrits.
- la regulació de l'ordenança fiscal que limita quantitativa i temporalment la bonificació per als immobles en què s'instal·lin sistemes per l'aprofitament de l'energia solar.



- la regulació de l'ordenança fiscal pel que fa a la bonificació a famílies nombroses.

Es continua apuntant, con ja es feia en informes de pressupostos anteriors, que malgrat totes les modificacions normatives efectuades per l'Estat que van tenir una incidència important en algunes de les actuacions previstes en el finalitzat Pla d'Ajust (com el Pla de regularització) és del tot necessari incidir en una de les mesures que contemplava l'anterior Pla d'ajust que és la de la millora continua del padró en col·laboració amb BASE, organisme autònom de gestió tributària de la Diputació de Tarragona i de la Gerència de Cadastre de Tarragona. Aquesta mesura es podria concretar en la realització de treballs adreçats a la detecció de situacions de manca de tributació o tributació incorrecta i comprèn diverses línies d'acció com són la resolució de situacions d'immobles que figuren al padró però quin titular figura com 'desconegut' o 'en investigació' i per tant no tributen, el treball de detecció d'incidències en sòl urbà consolidat i la detecció d'incidències que afecten a disseminats. Com a fruit del pla de regularització també cal considerar que la informació d'aquelles incidències detectades en el treball de camp però que, per la seva naturalesa, no van estar incorporades al procés de regularització es podria fer servir per tal de facilitar així les tasques de detecció i millora. Totes aquestes actuacions que es podrien realitzar i contribuirien a millorar els ingressos per aquest concepte, en el sentit d'ampliar la base i no incrementant la pressió fiscal, requereixen poder disposar dels recursos humans escaients.

En el cas de l'**IBI de característiques especials** es manté el tipus que ja es va aprovar per a 2012 segons la mesura 1 contemplada al finalitzat Pla d'ajust. La previsió inicial per a 2026 és de 214.000,00 €, idèntica a la previsió inicial de 2025 i 2024, i import concordant amb els 214.317,46 € que figuren com a drets reconeguts nets a 2025.

L'evolució dels drets reconeguts nets per aquest concepte ha estat la següent:

2011	2012	2013	2014	2015
165.013,02	188.854,01	193.097,91	197.341,83	201.585,73
2016	2017	2018	2019	2020
205.829,64	210.073,55	214.317,46	214.317,46	214.317,46
2021	2022	2023	2024	2025*
214.317,46	246.199,37	214.317,46	214.317,46	214.317,46

En el cas de l'**Impost sobre vehicles de tracció mecànica**, a 2024 si bé es va incrementar lleugerament el tipus a l'ordenança fiscal, en atenció a l'evolució dels drets reconeguts nets que es venien registrant es va mantenir la mateixa previsió que a 2022 que es xifrava en 2.320.000,00 €. A 2025, en atenció a les dades d'execució dels darrers exercicis, aquesta previsió inicial es va tornar a reduir fins als 2.280.000,00 €, fet que representava una reducció del 1,72% respecte a la previsió inicial de 2024. Per a 2026 es torna a efectuar una previsió prudent a la baixa que presenta un decrement del 1,97%, en atenció als mateixos factors i al fet d'ajustar-la més a la recaptació de corrents i tancats de l'exercici.

L'evolució dels drets reconeguts nets per aquest concepte ha estat la següent:

2011	2012	2013	2014	2015
2.410.928,94	2.418.343,12	2.372.205,71	2.332.662,79	2.302.099,25
2016	2017	2018	2019	2020
2.301.704,72	2.305.651,42	2.373.289,74	2.361.008,27	2.286.273,79
2021	2022	2023	2024	2025*
2.300.100,94	2.253.641,96	2.238.161,87	2.275.610,93	2.204.826,29

En el cas de l'**Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana** aquest Impost havia estat protagonista els darrers anys de diverses sentències com la STC 59/2017 i la STC 126/2019 que el deixaven 'tocat' i van generar molta incertesa en la seva aplicació i en les que s'instava al legislador a la modificació de la seva configuració, qui n'havia anat fent cas omís. Finalment, la STC 182/2021, de 26 d'octubre de 2021, va declarar inconstitucionals i nuls els articles 107.1, segon paràgraf, 107.2.a) i 107.4 del TRLHL, deixant un buit normatiu que feia impossible la seva aplicació per part dels Ajuntaments. Arran d'aquets fet, finalment, el legislador va aprovar el RDL 26/2021 que modificava el TRLHL per adaptar la configuració de l'impost i



permetre així que els Ajuntaments puguin continuar aplicant l'impost.

La previsió per a 2022 es va efectuar en base a les dades històriques i reduint la previsió respecte a les dades d'execució de que es disposava en aquell moment i es va acabar xifrant en 640.000,00 €, indicant-se ja a l'informe que calia estar amatents a l'afectació que realment s'acabés produint.

Un cop aprovada la modificació del TRLHL, va resultar necessari efectuar durant el primer semestre de 2022 la tramitació de la modificació de l'ordenança fiscal i adaptar tot l'entorn operacional fet que va provocar que bona part del 2022 no fos plenament operativa, fets que sumats van provocar una reducció molt important dels ingressos per aquest concepte.

Així la previsió per a 2024 es va xifrar en 300.000,00 €, i s'efectuà en base a la informació de un exercici tancat però que va ser parcialment operatiu (2022) i d'un exercici encara no tancat (2023).

Per a 2025 es va preveure inicialment una reducció del 3,33%, previsió que es manté per a 2026, malgrat a 2025 no s'ha assolit. Aquesta previsió té els seus fonaments en base a les consideracions que es van efectuar a l'informe del pressupost de l'exercici 2025, atenent que la unitat de Gestió d'ingressos disposa ara de més recursos i especialment en la delegació prevista en l'organisme autònom de recaptació de la Diputació de Tarragona que ha de permetre la tramitació més àgil de nombroses liquidacions pendents que s'han acumulat degut a la manca de recursos disponibles per a la seva tramitació.

Com també s'apuntava en exercicis anteriors es podria millorar aquesta previsió amb la modificació de l'ordenança fiscal en el sentit de regular de forma diferent les bonificacions contingudes en la mateixa, aspecte que hom considera raonable atesa l'evolució de l'impost després de la modificació operada per la modificació del TRLHL.

En l'evolució dels drets reconeguts nets per aquest concepte es pot apreciar com l'actualització dels valors cadastrals operada a 2014 i 2015 va incidir de forma positiva a l'evolució des de 2015 fins a 2021 en la tributació per aquest impost i també es pot comprovar com la modificació del TRLHL a finals de 2021 ha incidit de forma molt negativa, tal i com es pot observar en el quadre següent:

2011	2012	2013	2014	2015
354.659,22	323.743,05	324.365,29	348.512,29	528.933,67
2016	2017	2018	2019	2020
707.411,81	652.485,58	662.840,91	612.608,66	750.543,08
2021	2022	2023	2024	2025*
737.342,50	193.743,23	198.133,12	202.507,66	150.973,24

Pel que fa a l'**Impost sobre activitats econòmiques (IAE)**, és l'únic concepte dels que integren el capítol I que presenta un increment en la seva previsió inicial respecte a la efectuada per a 2025. En concret presenta un increment del 30,80%, que suposa passar d'una previsió inicial de 2.630.000,00 € a una previsió inicial de 3.440.000,00 € per a 2026.

A 2025 s'incrementà un 1,15% respecte a 2024, fins els 2.630.000,00 malgrat no haver-se modificat l'ordenança fiscal, atenent a les dades d'execució i les previsions per a l'exercici vinent.

A 2024 s'incrementà la previsió inicial respecte a 2022 en un 18,18% en base a la modificació de l'ordenança fiscal (amb un increment aproximat de gairebé el 18%) i a les dades d'execució del darrer exercici tancat.

La previsió inicial per a 2022 era de 2.200.000,00 €, xifra que representava un increment del 15,79% respecte a la previsió inicial de 2019. Aquesta previsió s'efectuà ateses les dades d'execució de 2019 que mostraven 2.217.081,62 € de drets reconeguts nets i que eren fruit de la materialització de la compensació, per part de l'Estat pels beneficis fiscals obligatoris establerts per a les cooperatives.

Al seu temps, la previsió inicial per a 2019 presentava un decrement del 27,31% respecte a 2018 degut bàsicament al fet que, tal com s'indicava a l'informe del pressupost 2018, a 2018 es preveia la compensació, per part de l'Estat, pels beneficis fiscals obligatoris acumulats dels darrers anys que s'havien quantificat, per part de BASE, en 924.000,00 €.

Com igualment s'indicava, aquests ingressos, que efectivament es van obtenir a 2018, no s'obtidrien de forma recurrent cada exercici en la seva totalitat, només s'obtidrien



aproximadament una tercera part.

En aquell moment es va sol·licitar que, per part de BASE, s'efectués cada exercici la sol·licitud d'aquestes compensacions que ha d'efectuar l'Estat atesa la seva importància quantitativa en lloc de fer-ho cada 2 o 3 anys com es venia fent.

En el moment de l'elaboració del pressupost 2019, per un criteri de prudència i a manca de comprovar l'efectivitat d'aquestes mesures es va optar per una quantificació a la baixa. Això explica l'increment que manifestava la previsió inicial de 2022 respecte a 2019.

La previsió que s'efectua per a 2026, atès que l'ordenança fiscal no ha estat modificada per a 2026, es basa en les dades d'execució del concepte a 2025, en que s'ha complert la previsió inicial efectuada per a 2025 i en el fet que es preveu la compensació per part de l'Estat dels beneficis fiscals obligatoris a les Cooperatives acumulats i corresponents a exercicis anteriors atès que, per part de BASE, no es va poder tramitar, com s'havia demanat, l'exercici anterior.

L'evolució dels drets reconeguts nets ha estat la següent:

2011	2012	2013	2014	2015
1.549.017,27	1.465.310,09	1.636.976,72	2.215.849,54	1.615.621,48
2016	2017	2018	2019	2020
1.650.864,58	1.717.998,67	2.851.724,62	2.217.081,62	1.847.393,72
2021	2022	2023	2024	2025*
2.559.539,73	2.387.533,14	2.159.046,59	2.566.789,27	2.636.876,46

A més del padró del tribut, de les compensacions per part de l'Estat dels beneficis fiscals obligatoris i dels derivats de la gestió centralitzada de part del tribut cal continuar incidint en els treballs de camp o de gabinet en col·laboració amb BASE per detectar la no correcta aplicació dels índex de situació a determinades activitats i en la detecció d'activitats que no tributin o ho facin de forma incorrecta, com per l'exemple de les empreses subministradores que estiguin obligades a donar-se d'alta per la quota municipal de l'IAE.

Capítol II

El **capítol II "Impostos indirectes"** es manté en la mateixa previsió inicial per a 2026 que l'efectuada per a 2025.

A 2025 aquesta previsió inicial mostrava un decrement molt important respecte la previsió inicial de 2024 xifrant-se en 770.000,00 €, un 50,13% inferior a la de 2024.

A 2024 la previsió inicial era de 1.544.000,00 €, un 45,11% superior a la previsió inicial de 2022 que era de 1.064.000,00 €, mentre que a 2019 fou de 380.000,00 €.

Aquest capítol recull únicament els ingressos corresponents a l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres que és un tribut en els que els drets que es generen depenen molt del nivell d'activitat i del cycle econòmic i evidentment la realització d'obres de gran import, així com l'efecte de les bonificacions que puguin resultar d'aplicació en cada cas, fa fluctuar la xifra de drets reconeguts nets tal com es pot apreciar en les dades d'execució que presenta aquest concepte en els darrers exercicis liquidats que són:

2016	2017	2018	2019	2020
467.031,95	554.314,74	399.950,57	174.695,01	593.026,87
2021	2022	2023	2024	2025*
308.417,61	1.010.110,78	469.139,35	1.391.884,19	555.332,62

Cal fer esment que precisament per aquesta naturalesa d'ingressos no recurrents (especialment les obres de gran import) caldria destinar aquests ingressos 'no recurrents' a finançar despeses que tinguessin també el caràcter de no recurrents (bé siguin inversions o despeses corrents però en tot cas no recurrents).

Cal fer esment que, tant pel que fa a aquest impost com per a la Taxa de Llicències Urbanístiques, caldria adoptar les mesures possibles per millorar-ne la gestió i els circuits de determinats tràmits, també amb les EMD que tenen competència en l'atorgament de llicències d'obra menor.

Entre les possibles mesures per millorar la tributació per aquest concepte cal recordar un cop més



l'antiguitat de les actuals ordenances fiscals reguladores (tan pel que fa als mòduls com també a les bonificacions en el cas de l'ICIO) així com a la funció de la inspecció/vigilància d'obres per part dels serveis municipals per a la que caldria dotar/assignar internament els recursos necessaris, sense oblidar el subministrament d'informació a BASE i la seva col·laboració per a inspeccions respecte a fets imposables determinats.

D'una anàlisi ràpida de les autoliquidacions pel concepte de la Taxa de Llicències Urbanístiques s'observa que en el cas d'obres menors aproximadament el 75% dels casos es tributa per l'import mínim, mentre que en el cas de les obres majors aquesta situació es dona en el 44% dels casos (que són percentatges consistents amb els que s'indicaven al mateix anàlisi realitzat sobre les autoliquidacions de 2024 en ocasió de l'informe del pressupost 2025).

Capítol III

El capítol III "Taxes, preus públics i altres ingressos" presenta un increment del 1,25% respecte a la previsió inicial de 2025, resultant un import de 7.839.000,00 € front els 7.742.600,00 € de 2025 que representa 96.400,00 € més respecte a la previsió inicial de 2025.

A 2025 presentava un decrement de -0,66% respecte a 2024 que seguia al decrement de -3,61% que 2024 presentava respecte a 2022, mentre que 2022 va presentar un important increment del 26,47% respecte a la previsió inicial de 2019, increment que, en aquell moment, es concentrava en el concepte de la Taxa de Llicències urbanístiques que passava a una previsió inicial de 1.919.000,00 €.

Com ja s'ha esmentat anteriorment, i com passava a 2025, no hi ha hagut en les ordenances fiscals reguladores de les taxes ni en els preus públics vigents modificacions que pressupostàriament resultin significatives. Sí s'ha aprovat pel Ple el preu públic per al Saló de la Infància i l'Esport i el preu públic de les Llars d'Infants.

Per tant, els factors que fan variar lleugerament aquest capítol cal cercar-los en la part positiva per la previsió inicial que s'efectua pels ingressos de la Fira Festast i del Saló de la Infància i l'Esport que a 2025 no es preveien, en la major previsió d'ingressos pel concepte de la Taxa de l'1,5% de companyies subministradores i de la Taxa de l'1,9% de Telefònica, mentre que per la part negativa alguns conceptes s'ajusten de forma prudent a la baixa a la vista de l'execució dels mateixos.

Per tant, sense modificacions significatives de les ordenances, les previsions d'aquest capítol per a 2026 recullen ajustos a les dades d'execució disponibles, i a les previsions efectuades en els diferents conceptes que l'integren.

Efectuades aquestes consideracions, hom pot comprovar que la majoria dels conceptes que integren aquest capítol que comprèn les taxes, preus públics i sancions, no experimenten variacions significatives i es mantenen força estables respecte a 2025. S'indica seguidament els seus aspectes més significatius:

- La previsió inicial de la taxa per recollida d'escombraries es manté. A 2025 es va incrementar un 3,87% fins els 3.490.000,00 € i a 2024 es va incrementar un 25,84% respecte a 2022 fins els 3.360.000,00 €. Aquesta previsió s'efectua ateses les dades d'execució i a la voluntat expressada per l'equip de govern d'incidir en la millora en la gestió del tribut i d'actuacions de revisió que han de permetre incrementar la base tributària, i l'atenció a les bonificacions. La previsió inicial per a 2022 era, igual que a 2019, de 2.670.000,00 €. Els dret reconeguts nets per aquest concepte dels darrers exercicis han estat:

2015	2016	2017	2018	2019
2.674.123,13	2.681.440,50	2.674.181,87	2.699.277,24	2.634.533,92
2020	2021	2022	2023	2024
2.492.973,95	2.655.323,69	2.676.732,30	2.683.235,53	3.436.717,86

En referència a això cal fer esment que l'objectiu d'incrementar la base tributària per



aconseguir una millor equitat tributària és coherent i va en línia amb la recent normativa que incideix en el fet que aquesta taxa ha de cobrir el cost total del servei. Una mesura bàsica és que tributi tothom que ha de tributar. Més quan les previsions apunten que els costos associats al servei continuaran creixent. Una menor producció de resta i un millor índex de reciclatge sense dubte contribuiran a esmortir ni que sigui parcialment els efectes d'aquests increments de costos. Per la part tributària l'objectiu d'increment de la base que es marca a la previsió inicial sembla raonable, però es vol tornar a incidir en que només serà assolible plenament si s'hi assignen els recursos necessaris per efectuar els treballs de detecció i tramitació dels corresponents expedients.

- L'ordenança fiscal reguladora de la taxa per serveis i manteniment de cementiris per a 2026 no ha estat modificada. La previsió inicial per a 2026 es manté. A 2025 es va incrementar en 2.000,00 € fins els 122.000,00 €, un 1,67% més respecte a 2024. Aquest import resulta de dues components, una de més fixa pel concepte de manteniment que es materialitza en el padró i un altre component, variable si bé amb molta estabilitat, que són els serveis prestats als cementiris com ara inhumacions, exhumacions, trasllats, ornament, etc ... Els dret reconeguts nets per aquest concepte dels darrers exercicis han estat:

2015	2016	2017	2018	2019
122.354,80	117.290,35	120.172,10	124.428,35	153.079,40
2020	2021	2022	2023	2024
119.484,55	122.814,45	122.011,15	121.820,35	124.978,99

- Es redueix un 84,62%, passant de 13.000,00 € a 2.000,00 € la previsió inicial del concepte 31903 taxa tarja turística coherent amb el nivell d'execució actual.
- Es mantenen les mateixes previsions inicials pels conceptes 31900 T Visites Jardins del Príncep, 31904 taxa Centre Interpretació Renaixement, 31905 Museu, 31906 T Visites Reials Col·legis, coherents amb el nivell d'execució..
- Es manté la mateixa previsió inicial, 430.000,00 €, d'ingressos per la taxa de llicències urbanístiques amb les mateixes consideracions que les efectuades en el cas de l'ICIO.

A 2022 la previsió inicial per aquest concepte fou de 1.919.000,00 €, previsió que a 2024 va passar a ser de 641.000,00 € i que a 2025 es va reduir un 32,92% passant a ser de 430.000,00 €, previsió que es manté per a 2026.

Més enllà dels aspectes conjunturals de l'activitat econòmica i tal com s'ha esmentat també en el cas de l'ICIO, la dedicació dels recursos municipals necessaris i la coordinació amb BASE per efectuar les tasques d'inspecció de les obres així com la millora de determinats circuits als que es feia esment a l'ICIO deuria contribuir, entre d'altres, a millorar la gestió d'aquest concepte.

- Es redueix un 5,45% la previsió inicial de la taxa per expedició de documents administratius. Recordem que a 2024 es va reduir un 8,33% respecte a 2022 i que la previsió inicial de 2019 va presentar una reducció del 33,33% degut a l'efecte de la modificació efectuada a l'ordenança fiscal a inicis de 2018 en el sentit d'eliminar el pagament per l'emissió de volants de padró.
- Es manté la previsió de la taxa per retirada de vehicles, després del decrement del 4,76% que va operar a 2025. Es vol incidir, com en informes anteriors, en el fet que el cost d'aquest servei ha sofert increments en els darrers exercicis mentre que l'ordenança fiscal es manté inalterada.
- Es manté la previsió pel concepte 32900 Taxa de llicències d'obertura.
- Es manté inalterada en 210.000,00 € la previsió per la taxa d'entrada de vehicles a través de la vorera de forma que s'ajusta a la previsió d'execució actual. No es preveuen inicialment els resultats de les potencials actuacions d'inspecció relatives a aquesta taxa, tasca que de fer-se acuradament podria comportar una millora addicional a la quantia prevista.
- S'incrementa un 18,24% la previsió inicial del concepte 33200 d'ingressos per la utilització



i aprofitament del domini públic local efectuat per empreses subministradores de serveis de caràcter general, passant de 740.000,00 € a 875.000,00 €.

A 2025 es va reduir un 12,43% la previsió inicial d'aquest concepte passant de 845.000,00 € a 740.000,00 €, mentre que a 2024 es va incrementar un 26% la previsió inicial respecte a 2022 passant de 670.000,00 € a 845.000,00 €. Aquests ingressos estan parcialment correlacionats amb les variacions del preu de l'energia que es manifesta en els ingressos de les companyies subministradores fet que fa que aquesta taxa també s'hagi d'anar ajustant contínuament.

També s'indicava a l'informe del pressupost de l'exercici 2025 que, atesa la proliferació de companyies comercialitzadores, s'estava treballant en col·laboració amb BASE per realitzar actuacions de comprovació per part d'aquest organisme a l'efecte de verificar que tots les empreses subministradores estiguin atenent degudament els seus compromisos tributaris amb l'Ajuntament.

Això ja ha tingut el seu reflex pressupostari a l'exercici 2025 i s'ha superat amb escreix la previsió inicial efectuada per a 2025 i la que s'efectua per a 2026. Això i el fet que la gestió d'aquest tribut es preveu sigui delegada en BASE (que disposa de la informació de tots els subministraments efectuats per totes les companyies comercialitzadores al municipi) són els factors que motiven aquesta variació

Els dret reconeguts nets per aquest concepte dels darrers exercicis han estat:

2015	2016	2017	2018	2019
619.852,79	621.851,36	696.329,07	629.559,92	654.485,52
2020	2021	2022	2023	2024
537.205,91	625.483,16	1.121.722,03	884.945,82	765.586,46

- La previsió inicial del concepte 33300 d'ingressos per l'ús i aprofitament del domini públic local efectuat per empreses subministradores de serveis de telecomunicacions es manté inalterada.
- La previsió inicial del concepte 33500 d'ingressos per ocupació de via pública (taules i cadires) es manté en 80.000,00 € atès el nivell d'execució dels darrers exercicis. En aquest àmbit cal realitzar les actuacions corresponents per tal de comprovar l'adequació de les autoritzacions amb les ocupacions reals, fet que molt probablement comportaria un millor comportament d'aquest concepte.
- La previsió inicial del concepte 33800 que recull els ingressos de gestió centralitzada per la compensació de Telefónica per l'ús privat i aprofitament de domini públic local s'incrementa un 6,56% respecte a 2025, mentre que a 2025 es mantenia respecte a 2024 després de les reduccions del 12% de 2024 respecte a 2022 i del 30% que es va fer a 2022 respecte a 2019, atès l'evolució que mostrava en els darrers exercicis.
- La previsió inicial del concepte 33900 que recull els ingressos pels serveis prestats a mercats es manté inalterada després de la reducció del 6,40% efectuada a 2022 respecte a 2019 per ajustar-la a l'execució real.
- La previsió inicial del concepte 33902 que recull els ingressos per altres utilitzacions privatives del domini públic local es manté inalterada en 27.000,00 €, considerant això una estimació prudent en funció de les dades d'execució d'aquest concepte que a 2024 mostrava uns drets reconeguts nets per import de 30.384,06 €. Als exercicis 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 i 2023 es van reconèixer drets nets per imports de 26.934,22 €, 43.934,64 €, 31.880,13 €, 18.529,99 €, 19.656,32 €, 43.038,57 €, 49.376,38 € i 3.334,76 € respectivament.
- La previsió inicial del concepte 33903 d'ús del Teatre Auditori es manté per prudència, després de la reducció efectuada a 2025.
- La previsió inicial del concepte 33904 d'ús de l'Aula didàctica del Museu es manté en els 3.000,00 € amb motiu de les dades d'execució.
- La previsió inicial del concepte 33905 d'aprofitament del DPL per part de les Fires de diari es redueix un 5,26% atenent a les dades d'execució.



- La previsió inicial del concepte 33906 d'aprofitament del DPL per part de majoristes i pagesos es redueix fins els 900,00 €.
- La previsió inicial del concepte 33908 d'aprofitament del DPL de Festes es manté en 30.000,00 € amb motiu de les dades d'execució.
- La previsió inicial del concepte 33910 d'aprofitament del DPL per reserves ocasionals es manté en 12.000,00 € ateses les dades d'execució.
- La previsió inicial pel concepte 33911 d'aprofitament del DPL per l'estacionament regulat en superfície es manté. A 2025 es va reduir un 5,16%, passant a ser la previsió inicial de 496.000,00 €. A 2024 es va reduir un 17,55%, passant d'una previsió inicial a 2022 de 634.300,00 € fins els 523.000,00 € per a 2024. Recordem que a 2022 ja es va reduir un 8,07% respecte el 2019 atès l'efecte que es preveia per la modificació efectuada amb efectes ja per aquell exercici en el sentit d'efectuar una bonificació de la primera hora en la primera estada diària per als pagaments efectuats mitjançant l'aplicació de pagament. El decrement de 2025 venia motivat pel manteniment de la mesura que es va adoptar de la bonificació de la primera hora d'estada així com per l'eliminació de places de la zona blava. Mesures per millorar la tributació per aquest concepte serien replantejar els termes de la bonificació actualment vigent en durada i/o temporalitat així com habilitar noves zones per compensar la pèrdua de places experimentada. Cal fer notar l'important decrement dels drets reconeguts nets experimentat des de l'any 2019 (any previ a la pandèmia), com es pot apreciar en les dades dels drets reconeguts nets per aquest concepte que són les següents:

2015	2016	2017	2018	2019
693.460,04	690.854,73	686.023,83	731.268,66	744.969,01
2020	2021	2022	2023	2024
503.906,53	538.457,75	503.454,84	428.443,02	477.159,34

- La previsió inicial del concepte 34100 Preu públic per serveis assistencials es manté en els 66.000,00 €. L'ajust ve motivat per les previsions d'execució real de l'exercici i estan en concordança amb els nivells de despesa previstos.
- La previsió inicial del concepte 34202 Preu públic de l'Escola de Música es redueix un 6,06% per ajustar a les dades d'execució. A 2025 no presentava variació respecte a 2024 com tampoc en presentava a 2024 respecte a 2022 ni a 2019 ateses les previsions de la unitat gestora i les dades d'execució.
- Pel concepte 34203 Preu públic Escola de Teatre es decremента un 8,57% fins els 64.000,00 €. Cal fer notar que es pressuposta els ingressos en funció de la previsió d'ingressos i les dades d'execució mentre que, per la part de la despesa es preveu l'import màxim segons contracte, fet que fa que hi hagi un desequilibri en no pressupostar, en no haver estat proporcionats, els ingressos màxims que s'obtidrien cas que l'ús real del contracte vigent fos del 100% atès que, l'execució tant dels ingressos com de les despeses estan correlacionats i dependran, ambdós, del volum d'activitat que s'efectuï realment.
- La previsió inicial dels conceptes 34205, 34206, 34207 i 34208 corresponents als Preus públics de les Llars d'Infants que han iniciat el seu funcionament el curs 2025/2026 mantenen globalment les mateixes previsions que les efectuades a 2025, si bé els conceptes s'han desglossat en els conceptes d'escolarització i serveis per a cadascuna de les Llars per facilitar-ne el seguiment. En tractar-se d'un nou servei que acaba d'iniciar-se no es disposa encara d'una sèrie significativa de dades històriques i la previsió per a 2026 s'ha efectuat atenent les dades d'execució de que es disposa així com a estimacions d'ocupació per al curs vinent que s'ha d'iniciar a setembre de 2026. Pel que fa a la previsió dels serveis de menjador s'ha efectuat a l'alça, en sintonia amb les previsions de despesa. En tractar-se d'un nou servei caldrà estar amatents a l'evolució real de l'ús del servei.
- Es manté en 30.000,00 €, la xifra d'ingressos previstos pel concepte 34400 PP Renaixement i Festes ateses les dades d'execució d'aquest concepte.



- La previsió inicial del concepte 34404 PP Entrades espectacles cultura es manté en els 30.000,00 €, després del decrement del 60% de 2025 respecte a 2024, de forma prudent ateses les afectacions a un dels equipaments culturals. Aquest concepte es va veure plenament afectat l'exercici 2020 per efectes de les restriccions derivades de la pandèmia. Així, mentre a 2019 els ingressos per aquest concepte foren de 75.842,50 €, a 2020 es van reduir fins a 16.727,00 €, a 2021 van ser de 59.659,50 €, a 2022 de 65.905,50 €, a 2023 de 92.494,00 € i a 2024 de 32.265,50 €.
- Es decreta un 27,27% €, fins als 40.000,00 € la previsió inicial pel concepte 34910 PP Expoebre, atès les dades d'execució. Aquest decrement segueix al del 14% de 2025 respecte a 2024 i al del 5,41%, que es va efectuar a 2022 respecte a 2019.
- La previsió pel concepte 34911 (PP Ebreokasió) s'incrementa un 11,11% fins els 4.000,00 €.
- No es preveuen ingressos pel concepte 34912 (PP Festast-Visitants).
- Es preveuen ingressos per import de 15.000,00 € pel concepte 34913 (PP Festast-Expositors) atès el seu caràcter bianual i que a 2026 sí es preveu la seva realització.
- Es redueixen un 28,57%, fins els 20.000,00 € els ingressos previstos pel concepte 34915 PP Viver d'empreses. Indicar que a 2019 es va reconèixer drets per import 33.891,12 €, a 2020 van ser de 22.730,00 €, a 2021 de 27.215,63 €, a 2022 de 28.042,00 €, a 2023 de 16.670,00 € i a 2024 de 13.241,60 €.
- Es manté inalterada la previsió inicial efectuada pel concepte d'ingrés 34916 PP Pàrquing pl Alfons XII atenent a les dades d'execució del primer any de servei.
- Es manté la previsió de 70.000,00 € pel concepte de reintegrament que anualment efectua l'ACA a l'Ajuntament pel mateix import que el cànon que l'Ajuntament paga a la CHE.
- Es manté en 115.000,00 € la previsió inicial pel concepte "38900-Reintegraments d'operacions corrents d'exercicis tancats", previsió que hom considera prudent atès els drets obtinguts en exercicis anteriors: a 2022 van ser de 166.275,46 €, a 2023 van ser de 129.585,85 €, a 2024 de 197.794,78 € i haver estat ja assolida en l'execució de l'exercici actual.
- A excepció del concepte 39120 Sancions ordenances de circulació, es mantenen inalterades les previsions inicials de la resta de conceptes que recullen les sancions. Pel que fa al concepte més significatiu que són les sancions de trànsit aquest es mantenia inalterat des de 2022 i per a 2026 es redueix un 5,13% fins els 370.000,00. Això no obstant, cal continuar estar amatents a aquests concepte i valorar, en funció de la seva evolució i també a l'índex de recaptació, si, a futur, podria resultar convenient efectuar ajustos addicionals per no provocar tensions de tresoreria.
- S'incrementa en 15.000,00 €, fins els 170.000,00 € la previsió inicial pel concepte 39211 Recàrrecs de constrenyiment que segons mostren les dades d'execució dels darrers exercicis d'ençà l'exercici 2020 han estat per sobre d'aquest import.
- Es redueix en 15.000,00 € passant a ser de 105.000,00 € la previsió inicial pel concepte 39300 Interessos de demora. A 2025 es va passar de 140.000,00 € a 120.000,00 € i a 2024 s'havia passat de 70.000,00 € a 140.000,00 € la previsió inicial per aquest concepte. Els drets reconeguts nets per aquest concepte a 2022 havien estat de 170.362,35 €, a 2023 van ser de 168.837,35 €, a 2024 van ser de 75.180,78 € i a 2025 s'ha superat els 100.000,00.
- No es preveu cap ingrés pel concepte 39610 Quotes d'urbanització.
- No es preveu cap ingrés pel concepte 39710 Altres aprofitaments urbanístics.
- Es manté sense variació la previsió inicial pel concepte 39902 Anuncis a càrrec de tercers
- Es manté sense variació la previsió inicial pel concepte 39903 Danys al patrimoni.
- Es manté sense variació la previsió inicial pel concepte 39906 Altres ingressos diversos.
- No es preveu cap ingrés pel concepte 39907 Execucions subsidiàries.



- o La resta de conceptes que integren aquest capítol o no varien o no mostren variacions percentuals significatives o be no resulten rellevants per la seva magnitud.

Capítol IV

La suma de les previsions inicials dels conceptes inclosos al capítol IV “Transferències corrents” presenta un increment del 13,01% respecte a 2025, xifrant-se en un total de 18.468.562,42 €.

L'evolució de les previsions inicials en els darrers pressupostos ha estat la següent:

- A 2025 s'incrementava un 5,34% respecte a 2024, passant de 15.514.000,00 € a 16.341.989,00 €.
- A 2024 s'incrementava un 38,98% respecte a 2022, passant de 11.163.000,00 € a 15.514.000,00 €.
- A 2022 s'incrementava un 12,32% respecte a 2019, passant de 9.939.000,00 € a 11.163.000,00 €.

El principals factors que expliquen la variació del +13,01%, +2.126.573,42 €, són:

- +797.213,66 € per la major previsió d'ingressos per la participació en els ingressos de l'Estat (PIE).
- +37.609,70 €, per la major previsió inicial de participació en els ingressos de la Generalitat integrat en el Fons de Cooperació Local de Catalunya.
- -61.774,99 €, per la diferència entre la previsió inicial corresponent a l'anualitat 2026 de subvencions de diferents programes del SOC que ja estan en curs al 2025 i els crèdits dels quals no es van generar per la part corresponent a l'anualitat 2026 i que per tant cal preveure inicialment al pressupost de 2026. Així l'import per aquests conceptes a 2025 era de 716.258,87 €, mentre que per a 2026 es preveu de 654.483,88 €.
- +1.188.265,97 € per la previsió inicial a 2026 de subvencions per conceptes que a 2025 no es van pressupostar inicialment, per als que també es preveu la despesa com són: 1.122.000,00 del Pla de Barris, 21.383,59 € d'explotacions silvícoles, 31.882,38 € i 13.000,00 € dels annexos III i V del conveni amb el departament d'Igualtat i Feminismes.
- -104.643,04 € per la no previsió inicial a 2026 de subvencions que a 2025 sí es van preveure com són: 80.000,00 € del Festival de Cinema, 13.823,04 de la ZBE, 3.700,00 € de la subvenció del CCBE a l'EMM i 7.120,00 del programa Ateneu. El fet de no preveure-les inicialment no implica necessàriament que la despesa no estigui prevista, com és el cas per exemple del Festival de Cinema. S'ha determinat així atesa la recurrent asincronia entre les resolucions definitives de les subvencions i la realització de l'activitat, fet que ha provocat en alguns casos problemes atesa la no executivitat dels recursos finançadors.
- +269.902,20 € per la variació a l'alça o a la baixa en els imports previstos inicialment per conceptes de subvencions recurrents que també figuraven inicialment a 2025 com són per exemple: +128.400,00 € per la Llar d'Infants atès que es preveu l'exercici complet, +44.362,59 € per les fitxes 50 del CP, +24.842,57 € pel programa SIS, +23.345,72 pel conveni ImpulsDipta, -55.152,15 € pel Conveni pel programa Sefed, -10.686,20 € pels convenis de funcionament de les Llars d'Infants de les EMD de Jesús i de Bitem, etc ...

En aquest capítol cal diferenciar dues grans tipologies de conceptes, els que suposen ingressos no afectats a una finalitat determinada i els afectats a una activitat o actuació concreta.

Pel que fa als **ingressos no afectats** trobem la Participació en els Ingressos de l'Estat (PIE) i la participació en els ingressos de la Generalitat integrat en el Fons de Cooperació Local de Catalunya. Es detalla seguidament les previsions efectuades per cadascun d'aquests conceptes:



- o La previsió per la participació en els ingressos de l'estat (PIE) s'incrementa un 6,48% respecte a la previsió inicial de 2025, passant de 12.300.000,00 € a una previsió inicial per a 2026 de 13.097.213,66 €.

A 2025 la previsió inicial per la PIE s'incrementava un 3,39% respecte a la previsió inicial de 2024, passant de 11.896.706,67 € a una previsió inicial per a 2025 de 12.300.000,00 €.

A 2024 la previsió per la participació en els ingressos de l'estat (PIE) s'incrementava un 30,02% respecte a la previsió inicial de 2022, passant de preveure 9.149.769,52 € a una previsió inicial per a 2024 de 11.896.706,67 €.

A 2022 la previsió inicial ja s'incrementava un 15,85% respecte a la previsió inicial de 2019 passant de preveure 7.898.000,00 € a preveure'n 9.149.769,52 € per a 2022.

Com ve sent habitual, i ja se'n ha fet referència, no es disposa a hores d'ara de pressupost de l'Estat per a 2026. Fins fa poc la única informació disponible a l'hora d'efectuar la previsió per a 2026 era la informació de la nota de premsa sobre l'evolució del sistema de finançament local relativa a la reunió que el 17 de novembre passat es va tenir en el marc de la *Comisión Nacional de Administración Local (CNAL)*. En dita reunió es van donar a conèixer els imports i percentatges globals d'aquests recursos del sistema de finançament que es posarien de forma global a disposició de les administracions locals a 2026. Així, entre d'altres, s'anunciava:

- Que la partida destinada a atendre les entregues a compte a les entitats locals serà de 29.246 milions d'euros, que representa un 8,70% d'increment respecte a les de 2025.
- Que sumant a les entregues a compte la partida destinada a atendre la previsió de liquidació de l'exercici 2024, resultarien 30.216 milions d'euros, import un 4,60% superior al de 2025.

Amb posterioritat s'ha informat pel Ministeri dels imports pel concepte d'entregues a compte de forma individualitzada resultant que l'import corresponent a l'Ajuntament de Tortosa per a 2026 és de 12.76.093,82 €, import que suposa un 11,36% d'increment respecte al drets reconeguts totals de 2025 pel mateix concepte.

Així, la previsió per a 2026 s'ha efectuat en base a la informació individualitzada referida pel que fa a les entregues a compte i a una estimació de l'import de la liquidació de 2024 en base a les dades globals informades pel Ministeri i tenint en compte també l'import dels reintegraments per les liquidacions definitives de 2008 i 2009 així com la continuïtat en l'aplicació de la mesura excepcional de compensació de les liquidacions negatives de 2020 derivades de l'impacte de la pandèmia.

Atenent tots els conceptes l'increment per a 2026 és, com s'ha dit, del 6,48% respecte a la previsió inicial de 2025. Increment que resulta del 6,38% si es compara amb la previsió de drets reconeguts nets a 2025, atès que a 2025 s'ha assolit gairebé de forma exacta la previsió realitzada per a 2025.

Cal tenir present que el Ministeri d'Hisenda no ha subministrat la informació individualitzada de l'import que correspondrà a cada municipi per la liquidació de 2024 sinó únicament xifres globals. La informació concreta de la liquidació que correspon a cada municipi no es coneix habitualment fins el mes de juliol. Com cada exercici caldrà estar pendents de la xifra que finalment correspongui a l'Ajuntament de Tortosa i actuar en conseqüència cas de produir-se desviacions significatives respecte a les previsions efectuades.

- o La previsió de participació en el fons català s'incrementa un 9,76% respecte a 2025, mentre que a 2025, respecte a 2024, s'incrementava només un 0,62%.

Pel que fa a **ingressos afectats**, subvencions de caràcter finalista que cal destinar a finançar l'actuació o servei per a la que s'atorguen, seguidament s'analitza la seva evolució i es relacionen les previsions més significatives efectuades per aquests conceptes.

Les transferències corrents de caràcter finalista que es preveuen inicialment a 2026 sumen un import de 4.941.348,76 € front els 3.649.598,70 € de 2025. Això representa una variació del +35,39% respecte a 2025.

Segueixen així incrementant-se de forma important els ingressos per aquest concepte atès que a 2025 també s'incrementaven, en concret un +13,08% respecte a les de 2024.



L'evolució de les previsions inicials per aquests conceptes és la següent:

2011	2012	2013	2014	2015
3.464.392,84	2.783.371,29	1.436.368,42	1.456.412,53	1.589.282,85
2016	2017	2018	2019	2022
1.490.963,88	1.278.407,67	1.581.100,00	1.658.396,00	1.650.230,48
2024	2025	2026		
3.227.293,33	3.649.598,70	4.941.348,76		

D'aquestes dades es pot observar que l'increment de les previsions inicials de 2026 respecte a 2022 és del 199,43%, resultant que el nivell d'ingressos per aquests conceptes que es preveuen inicialment són els més alts dels darrers exercicis. Cal esmentar no obstant que caldrà efectuar, com tots els exercicis, les corresponents modificacions pressupostàries de generació de crèdit en quan es notifiquin les resolucions de convocatòries en curs i altres que puguin produir-se durant les acaballes de l'exercici en curs i de l'exercici següent.

De fet la magnitud que és realment significativa per poder comparar els ingressos afectats que es reben d'altres administracions és l'import dels drets reconeguts per aquests conceptes a final d'exercici, atès que les previsions inicials es troben influenciades per diversos factors com són el moment en que s'elabora el pressupost i el coneixement que es té, o no, en aquell moment de les resolucions de les subvencions, així com també en la forma que es té de tractar internament les subvencions de les actuacions que es realitzen a cavall de més d'un exercici.

- El concepte 45002, que recull la majoria de les fitxes del Contracte programa amb el Departament de Drets Socials i Inclusió i els annexos del Conveni amb el Departament d'Igualtat i Feminismes de la Generalitat de Catalunya, que a 2024 s'incrementava en 540.814,80 € respecte a 2022, i a 2025 es mantenia pràcticament al mateix nivell que a 2024 passant de 1.748.319,59 € a 1.717.096,32 €, per a 2026 s'incrementa un 6,90%.
- Es preveu inicialment els imports corresponents al finançament per part de la Generalitat de Catalunya segons l'Addenda del Contracte Programa 2022-2025 prorrogat parcialment per a 2026 per la coordinació, la cooperació i la col·laboració en matèria de serveis socials i altres programes relatius al benestar social signat entre el Departament de Drets Socials i Inclusió i l'Ajuntament de Tortosa. També es preveuen inicialment aquelles fitxes que figuraven al CP i que no es gestionen mitjançant transferència, per la qual cosa no ha estat possible la seva pròrroga i per a les que caldrà una resolució per a la subvenció corresponent a 2026, que ja han estat sol·licitades.
- El Servei de Migracions, Acollida i Vida Digna Compartida, s'inclou, com a Fitxa 54, dins l'àmbit funcional de l'addenda del CP del Departament de Drets Socials i Inclusió referit en el paràgraf anterior, garantint la continuïtat de les actuacions previstes en el marc del Conveni de col·laboració entre la Generalitat de Catalunya mitjançant el Departament d'Igualtat i Feminismes i els ens Locals per a l'impuls de les polítiques de promoció de la igualtat i els feminismes, atès que, pel Decret 133/2024, d'11 d'agost, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments en què s'organitza el Govern i l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Departament de Drets Socials i Inclusió va assumir les polítiques de migracions, refugi i ciutadania.
- Es preveu inicialment els imports corresponents al finançament per part de la Generalitat de Catalunya segons l'Acord Marc de col·laboració entre el Departament d'Igualtat i Feminismes i els ens Locals de Catalunya per al període 2026-2029 amb relació a les resolucions de transferències anuals per a la coordinació, la cooperació i la col·laboració en matèria de polítiques en els àmbits de l'erradicació de les violències masclistes, les polítiques públiques LGBTI, la igualtat i la no-discriminació i la lluita contra els discursos d'odi, que inclou nous annexos respecte a 2025. Per al referit període, l'Acord Marc estableix que els pagaments als ens locals adherits es vehicularan mitjançant transferències de crèdit directes, i no a través de convenis bilaterals com fins ara. Aquest procediment permetrà una tramitació més àgil i simplificada dels pagaments.
- Es preveu inicialment l'import de la subvenció que anteriorment atorgava l' Institut Català de les Dones destinat a finançar l'impuls de la prestació dels serveis d'informació i atenció a les dones (SIAD) i que, per a 2026, s'ha incorporat com un nou annex a l'Acord Marc entre el



Departament d'Igualtat i Feminismes i els ens locals referit en el paràgraf anterior.

- Es preveu inicialment l'import corresponent al a subvenció del Departament d'Igualtat i Feminismes per a 2025-2026 per al programa Corresponsables (Temps x Cures).
- Es preveu inicialment, la subvenció del departament d'Educació i Formació Professional de la Generalitat de Catalunya per a 2025-2026 del programa Pla Educatiu d'Entorn (PEE).
- Es preveu inicialment l'import que la Generalitat mitjançant el Departament d'Empresa i Treball ha d'aportar en el marc del Conveni de col·laboració amb l'Ajuntament per al funcionament de l'Oficina de Turisme a les Terres de l'Ebre.
- Es preveuen inicialment per import de 654.483,88 € les subvencions de diferents programes del SOC que corresponen a les anualitats 2026 de programes que ja estan en curs i els crèdits dels quals no es van generar per la part corresponent a l'anualitat 2026. A 2025 aquest import fou de 716.258,87 €.
- Es preveu la línia de subvenció de corrent del nou Conveni ImpulsDipta entre l'Ajuntament i la Diputació de Tarragona que ha substituït a l'anterior PAM. La previsió inicial que es tenia per al PAM al concepte 46100 era de 47.645,43 € per a 2024, mentre que la previsió pel Conveni ImpulsDipta de corrent per a l'anualitat 2025 va ser de 129.100,32 € i per a 2026 és de 152.456,04 €.
- Es preveu inicialment, com a l'exercici anterior, una subvenció a atorgar per la Diputació de Tarragona per import de 100.000,00 € per a la Festa del Renaixement en l'àmbit de les seves línies estratègiques.
- Es preveu inicialment la subvenció corresponent a l'anualitat 2026 del Pla de Barris atesa la resolució de concessió de les subvencions per al millorament urbà ambiental i social dels barris i les viles d'atenció especial referides a la convocatòria anticipada realitzada mitjançant la resolució TER/3267/2025, de 29 d'agost, derivada de les bases reguladores de les subvencions per al millorament urbà, ambiental i social dels barris i viles d'atenció especial, finançades pel Fons de Recuperació Urbana, Ambiental i Social de Barris i Viles d'Atenció Especial, per a l'any 2025 (ref. BDNS 854266).
- La resta de previsions inicials efectuades no presenta variacions significatives respecte a les efectuades a 2025.

Pel que fa a la identificació de les subvencions finalistes procedents d'altres administracions i ens que es preveuen inicialment al pressupost per a 2026 s'ha tingut en compte aquelles de les que es coneix la resolució, també aquelles que han estat compromeses pels diferents departaments de la Generalitat i altres ens i que estaven total o parcialment pendents de generar així com aquelles que tenen un caràcter, podríem dir, recurrent i quasi periòdic, i per a les que, en virtut del servei al que estan afectades no és possible o comportaria mancances importants en els serveis a la ciutadania o per la seva pròpia naturalesa i temporalitat no resulta factible començar a prestar el servei un cop conegut l'atorgament de la subvenció. Cal advertir que aquest fet, conseqüència d'una poc ortodoxa pràctica a l'hora de formalitzar els diferents convenis o acords, introdueix un important factor de risc en el cas que finalment la subvenció prevista no fora concedida o ho fora de forma parcial. Aquests casos cal, per tant, resseguir-los de prop i actuar en conseqüència tan bon punt es tingui informació al respecte. Es per això que aquest exercici, de forma similar al que ja es va fer en exercicis anteriors, s'aporta la relació detallada de totes les subvencions que s'ha tingut en compte a l'efecte de les previsions inicials per tal de poder efectuar un correcte seguiment i detecció ràpida de qualsevol eventualitat que hauria de permetre prendre les mesures correctores escaients.

Seguidament es relacionen les previsions d'ingressos tingudes en compte per als càlculs:



Ens	Dep	Ges	Descripció	P-2026	
AGE	Turisme	TUR	AGE-Secretaria Turismo	0,00	
			42091-Total	0,00	
AGE	Igualtat	BSO	AGE-Ministerio Igualdad-PEVG 2026-2027	13.830,57	
			42095-Total	13.830,57	
AGE	Transports	MOB	AGE-Ministerio Transportes-Subvenció al transport	15.000,00	(1)
			42097-Total	15.000,00	
Gencat	DDSI	BSO	CP-F1 Atenció Primària - SS bàsics (SSB) - F1.1 Equips bàsics d'Atenció Social (EBAS)	383.945,79	(2)
Gencat	DDSI	BSO	CP-F1 Atenció Primària - SS bàsics (SSB) - F1.10 Coordinació dels EBAS	27.684,42	(2)
Gencat	DDSI	BSO	CP-F1 Atenció primària - SS bàsics (SSB) - F1.8 Actuacions de supervisió als EBAS	1.425,60	(2)
Gencat	DDSI	BSO	CP-F1 Atenció primària - SS bàsics (SSB) - F1.9 Servei de suport tècnic als EBAS	27.684,42	(2)
Gencat	DDSI	BSO	CP-F1 Atenció Primària - SS bàsics (SSB) - F1.6 Ajuts d'urgència social (AUS)	52.513,49	(2)
Gencat	DDSI	BSO	CP-F2 SIS Serveis Interv Socioeducativa no residencial per infants i adolescents en risc	222.902,57	(2)
Gencat	DDSI	BSO	CP-F9 Servei de transport adaptat (TAD)	90.049,25	(3)
Gencat	DDSI	ENS	CP-F30.1 PMCG Programa de mediació sociocultural poble gitano	20.500,00	(2)
Gencat	DDSI	BSO	CP-F35.2 Formació en accessibilitat	1.600,00	(2)
Gencat	DDSI	BSO	CP-F39 Atenció primària - SOAF Servei d'Orientació i Acompanyament a les Famílies	44.343,25	(2)
Gencat	DDSI	BSO	CP-F44 Jovent en situació de vulnerabilitat	119.424,84	(2)
Gencat	DDSI	BSO	CP-F46 Envel·liment Quilòmetre Zero (EQZ)	9.706,00	(2)
Gencat	DDSI	BSO	CP-F47 Funció Directiva	30.370,92	(2)
Gencat	DDSI	BSO	CP-F50 Servei atenció entorn domiciliari (SAED) - F50.1 SAD Social (SADs)	90.750,86	(2)
Gencat	DDSI	BSO	CP-F50 Servei atenció entorn domiciliari (SAED) - F50.2 SAD Dependència (SADd)	264.149,83	(2)
Gencat	DDSI	BSO	CP-F50 Servei atenció entorn domiciliari (SAED) - F50.3 Tecnologies de suport i cura	5.544,00	(2)
Gencat	DDSI	BSO	CP-F50 Servei atenció entorn domiciliari (SAED) - F50.4 Suport a familiars i cuidadors	640,00	(2)
Gencat	DDSI	BSO	CP-F52 Plans, programes i projectes d'acció comunitària	64.030,91	(2)
Gencat	DDSI	BSO	CP-F54 Servei de migracions, acollida i vida digna compartida (IMM)	81.058,66	(4)
Gencat	DIFE	BSO	AM IFE Annex I - SAAU -Sistemes d'atenció i resposta urgent a dones en situació de VM	23.645,00	(5)
Gencat	DIFE	BSO	AM IFE Annex II - SAI - Servei d'atenció integral LGBTI	31.882,38	(5)
Gencat	DIFE	BSO	AM IFE Annex III - Equitat - Xarxa de professionals per la igualtat en el treball	31.882,38	(5)
Gencat	DIFE	BSO	AM IFE Annex IV - SIAD - Servei d'Informació i Atenció a les Dones	82.640,64	(5)
Gencat	DIFE	BSO	AM IFE Annex V - Lluita contra el racisme i els discursos d'odi	13.000,00	(5)
Gencat	DIFE	BSO	CV IFE- Pla Corresponsables - Servei Temps x cures	114.155,80	(6)
			45002-Total	1.835.531,01	
Gencat	Educació	ENS	Conveni EMM	13.000,00	
Gencat	Educació	ENS	Conveni llars d'infants	250.000,00	
			45030-Total	263.000,00	
Gencat	Educació	ENS	Endarreriments llars EMDs	10.686,20	
			45032-Total	10.686,20	
Gencat	Educació	ENS	Conveni PEE-2025-2026	140.500,00	(7)
			45033-Total	140.500,00	
Gencat	Treball	PFO	Suport a l'ocupació juvenil 2023	44.379,10	
			45050-Total	44.379,10	
Gencat	Treball	PFO	Treball als Barris	610.104,78	(8)
			45053-Total	610.104,78	
Gencat	DAH	IMA	Conveni AHC-Oficina d'Habitatge	100.000,00	
Gencat	DAH	IMA	Conveni AHC-Programa de mediació per al lloguer social	9.000,00	
Gencat	DDSI	JOV	CP-F36 Promoció i reconeixement del voluntariat	4.440,00	(3)
Gencat	DDSI	JOV	CP-F42 Oficina Jove per a l'emancipació juvenil	40.800,00	(3)
Gencat	DDSI	JOV	CP-F43.1 Desplegament de polítiques locals de joventut (Pla Local de Joventut)	19.679,63	(3)



Ens	Dep	Ges	Descripció	P-2026	
Gencat	Turisme	TUR	Conveni Oficina de Turismes de les Terres de l'Ebre	88.731,62	(9)
			45060-Total	262.651,25	
Gencat	Justícia	POL	Despeses dipòsit detinguts. Part variable	9.000,00	
Gencat	Justícia	POL	Despeses dipòsit detinguts. Part fixa	13.200,00	
Gencat	Cultura	IAC	Subvenció Gencat - Programació estable	85.000,00	
Gencat	Cultura	IAC	Subvenció Gencat - Programació arts visuals	5.000,00	
Gencat	Cultura	IAC	Subvenció Gencat - Activitats Museu	10.000,00	
Gencat	Cultura	FES	Subvenció Gencat - Festes	50.000,00	
Gencat	Turisme	PRO	Subvenció Gencat - Turisme - Taxa turística	50.000,00	
			45080-Total	222.200,00	
Gencat	DARPA	GOV	Subvenció Gencat - DARPA - explotacions silvícoles	21.383,59	(10)
			45083-Total	21.383,59	
Gencat	Inform	IMA	Subvenció Gencat - Pla de Barris	1.122.000,00	(11)
			45089-Total	1.122.000,00	
Gencat	Inform	PFO	Programa Sefed - Conveni INFORM	52.426,22	
			45200-Total	52.426,22	
DT	DT	SER	Subvenció DT - Pla Impuls Dipta	152.456,04	
			46100-Total	152.456,04	
DT	DT	FIR	Subvenció DT - Fires	0,00	
			46101-Total	0,00	
DT	DT	IAC	Subvenció DT - activitat Museu	12.000,00	
DT	DT	IAC	Subvenció DT - programació teatral	50.000,00	
			46102-Total	62.000,00	
DT	DT	FES	Subvenció DT - Festa del Renaixement	100.000,00	
			46103-Total	100.000,00	
DT	DT	ENS	Subv DT - EMM	13.200,00	
			46104-Total	13.200,00	
			Total dels conceptes relacionats	4.941.348,76	

Notes:

- (1) Art.5 i ss del Real Decreto-ley 17/2025, de 23 de diciembre, de medidas de promoción del uso del transporte público mediante la bonificación de abonos y títulos multivaje
- (2) Addenda i pròrroga per a l'annualitat 2026 del conveni del Contracte Programa 2022-2025 per a la coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de Drets Socials i Inclusió i l'Ajuntament de Tortosa en matèria de serveis socials i altres programes relatius al benestar social.
- (3) Fitxes del Contracte Programa 2022-2025 per a la coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de Drets Socials i Inclusió i l'Ajuntament de Tortosa en matèria de serveis socials i altres programes relatius al benestar social que es gestionen com a subvencions i de les que està pendent la resolució del Departament per a l'annualitat 2026.
- (4) Nova fitxa 54 del Servei de Migracions, Acollida i Vida Digna Compartida del Contracte Programa que amb anterioritat era gestionada pel Departament IFE i que s'inclou a l'addenda i pròrroga per a l'annualitat 2026 del Contracte Programa 2022-2025 entre el Departament DSI i l'Ajuntament de Tortosa.
- (5) Resolució IFE/343/2026, de 10 de febrer, per la qual es dona publicitat a l'Acord marc 2026-2029 de coordinació, cooperació i col·laboració entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament d'Igualtat i Feminisme, l'Associació Catalana de Municipis i Comarques i la Federació de Municipis de Catalunya per executar polítiques de promoció de la igualtat i el feminisme
- (6) Resolució IFE/4656/2025, d'11 de desembre, per la qual s'aprova la transferència destinada a desplegar el Pla Corresponsables a Catalunya per a l'exercici 2025
- (7) Resolució de la Secretària General del Departament d'Educació i Formació Professional, de data 23



de desembre de 2025, mitjançant la qual s'autoritza la transferència de recursos econòmics a diversos ajuntaments per al desplegament de les actuacions del Pla Educatiu d'Entorn (PEE) del curs 2025-2026.

- (8) Resolució de 21 de novembre de 2025 del director del Servei Públic d'Ocupació de Catalunya en què s'atorga una subvenció de 980.742,60 euros, per a la realització de les accions destinades al "Programa de suport als territoris amb majors necessitats de reequilibri territorial i social: Projecte Treball als Barris 2025 dels quals 610.104,78 euros corresponen al programa D Programes d'experienciació laboral.
- (9) Conveni entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, a través del Departament d'Empresa i Treball, i l'Ajuntament de Tortosa per compartir la gestió anual de l'Oficina de Turisme, situada dins l'edifici de l'antic escorxador, ubicat al barri de Sant Jaume, a l'avinguda de Felip Pedrell de Tortosa, durant el període 2025-2028.
- (10) Direcció General de Boscos i Gestió del Medi del Departament DARPA - Resolució dels ajust a la gestió forestal sostenible per a finques de titularitat pública i actuacions d'interès general destinats a les actuacions silvícoles ambientals a l'empara de la resolució ARP/4563/2024.
- (11) Resolució de concessió de les subvencions per al millorament urbà ambiental i social dels barris i les viles d'atenció especial referides a la convocatòria anticipada realitzada mitjançant la resolució TER/3267/2025, de 29 d'agost, derivada de les bases reguladores de les subvencions per al millorament urbà, ambiental i social dels barris i viles d'atenció especial, finançades pel Fons de Recuperació Urbana, Ambiental i Social de Barris i Viles d'Atenció Especial, per a l'any 2025 (ref. BDNS 854266) (DOGC núm. 9493, de 4 de setembre de 2025). En data 2/3/2026 s'ha publicat a l'e-Tauler la resolució definitiva.

Cal fer esment que no es preveuen inicialment determinades subvencions que es preveu obtenir per finançar actuacions o serveis a l'efecte de no comprometre la seva realització cas que la temporalitat de la resolució definitiva de la subvenció no es produís amb la suficient antelació respecte a les activitats preparatòries de l'actuació o de la prestació del servei. Entre elles destaquen: Festival de Cinema (80.000,00 €), Convenis amb el Departament d'Educació i Formació Professional de la Generalitat de Catalunya per al manteniment de centres educatius (60.000,00 €), etc ...

Capítol V

El capítol V "Ingressos patrimonials" suma un import de 802.000,00 € experimentant un decrement del 1,72% que segueix al decrement del 3,81% que presentava a 2025 en que passava dels 848.340,00 € de 2024 als 816.000,00 €.

Els aspectes més significatius a esmentar són:

- S'elimina la presència testimonial que tenien els conceptes "51400 Interessos per préstecs a SM i altres organismes públics" i "53400 Dividends d'empreses públiques".
- "52000-Interessos", es redueix la previsió inicial un 10% respecte a la de 2025. Si efectuem la comparació respecte la previsió de drets reconeguts nets de 2025 la reducció és de gairebé el 30%. Es considera una previsió prudent atès l'escenari actual.
- "55003-Cànon EMSP", s'incrementa un 1,50% suposant això 5.062,00 €.

Atenent suggeriments del control intern efectuat per la Intervenció es va modificar algun dels conceptes que integren aquest capítol, diferenciant els de liquidació anual i els de liquidació mensual per una millor operativa interna.

La resta de conceptes que integren aquest capítol V no s'alteren o tenen variacions poc rellevants fruit a ajustos a les dades d'execució previstos.

Capítol VI

El capítol VI "Alienació d'inversions reals" presenta, com a 2025, 2024, 2022, 2019 i 2018, una previsió inicial de 0,00 €.



Capítol VII

El capítol VII “Transferències de capital” contempla una previsió d’ingressos de 4.972.437,58 €. A 2025 aquesta previsió inicial era de 1.815.411,00 €, mentre que a 2024 era de 1.386.460,00 € i a 2022 de 0,00 €.

Les subvencions que es preveuen inicialment són:

- Gencat - subvenció per a l’adquisició de llibres a Fires per a la Biblioteca per import de 1.500,00 €.
- Gencat - subvenció del Pla de Barris, per import de 1.130.400,00 €.
- Gencat - subvenció per al Centre cultural dels Josepets per import 1.050.000,00 € corresponents a les anualitats 2025 i 2026 de la que es disposa de resolució definitiva.
- Gencat - subvenció per a realitzar una intervenció arqueològica al Balneari del Porcar per import de 343.817,58 € de la que es disposa de resolució definitiva.
- Gencat – subvenció per a la pista d’atletisme per import de 1.700.000,00 €.
- Gencat – subvenció de 200.000,00 € per a actuacions d’esports al camp de futbol de l’Estadi Municipal Josep Otero.
- Gencat – subvenció de 100.000,00 € de la OSIC per a la restauració i manteniment d’immobles de notable valor cultural: Mercat Municipal.
- Diputació de Tarragona – subvenció nominativa de 160.000,00 € per a l’actuació sobre el Mercat Municipal prevista al pressupost de l’exercici 2026 de la Diputació de Tarragona de la que no es disposa de la resolució de concessió.
- Diputació de Tarragona – subvenció nominativa de 200.000,00 € per a l’actuació del carril bici a l’Av. Lleida de la que es disposa de resolució.
- Diputació de Tarragona – subvenció per import de 86.720,00 € per a actuacions de millora de voreres emmarcada en el Pla ImpulsDipta per a 2026.

No es preveu inicialment una de les subvencions de caràcter recurrent que habitualment es preveia i que atorga anualment la Generalitat per a l’adquisició de llibres i material audiovisual per a la Biblioteca per import de 17.000,00 €, malgrat es preveu sol·licitar-la i obtenir-la, per evitar la manca d’operativitat en la contractació per a la realització de la despesa que es deriva de la temporalitat de les resolucions.

Les subvencions previstes inicialment i de les que encara no es disposa de resolució o document que empari el seu atorgament restaran com a no disponibles fins el moment en que es disposi de la corresponent resolució definitiva.

Per a les subvencions no previstes inicialment i de les que l’Ajuntament en pugui resultar beneficiari caldrà, amb la resolució, efectuar la corresponent modificació pressupostària de generació de crèdit així com, si escau, la dotació del crèdits necessaris per completar-ne el finançament cas que no siguin al 100%.

Capítol VIII

El capítol VIII “Actius financers” presenta una previsió inicial de 20.000,00 € pel concepte del reintegrament de les bestretes de personal 20.000,00 €. Com a 2025 no es preveu inicialment, a diferència d’exercicis anteriors, cap import per la devolució parcial del préstec que es va efectuar a la societat de capital majoritàriament municipal Escorxador municipal de Tortosa, atesa la situació actual de la societat.

Capítol IX

Es preveu inicialment al pressupost per a l’exercici 2026 la concertació d’operació de préstec per a operacions de capital per un import de 2.300.000,00 €.

La informació sobre l’operació de crèdit prevista així com el detall de les operacions de crèdit i les previsions efectuades es troben a l’informe sobre l’estat del deute elaborat per la Tresoreria Municipal que forma part de l’expedient del projecte de pressupost de l’exercici 2026.

L’evolució de la previsió inicial d’aquest capítol en els darrers anys ha estat: a 2025 de 4.000.000,00 €, a 2024 de 1.900.000,00 €, 2022 de 0,00 €, a 2019 de 2.880.000,00 €, a 2018 de 2.850.000,00 € i a 2017 de 3.533.000,00 €.



Evolució del pes dels diferents capítols d'ingrés sobre el total del pressupost d'ingressos

La següent taula mostra el pes que representa cadascun dels capítols de l'estat d'ingressos respecte al total del pressupost d'ingressos:

Estat d'ingressos	Pes dels capítols s/ total ingressos		
	P-2025	P-2026	Dif 26 vs 25
Cap. I - Impostos directes	34,43%	32,76%	-1,68%
Cap. II - Impostos indirectes	1,60%	1,47%	-0,13%
Cap. III - Taxes i altres	16,11%	14,99%	-1,13%
Cap. IV - Txfs corrents	34,01%	35,31%	1,30%
Cap. V - Patrimonials	1,70%	1,53%	-0,16%
Corrents	87,86%	86,06%	-1,80%
Cap. VI - Alienació inv reals	0,00%	0,00%	0,00%
Cap. VII - Txfs de capital	3,78%	9,51%	5,73%
De capital	3,78%	9,51%	5,73%
Cap. VIII - Actius financers	0,04%	0,04%	0,00%
Cap. IX - Passius financers	8,32%	4,40%	-3,93%
Financers	8,37%	4,44%	-3,93%
	100,00%	100,00%	0,00%

Com es pot observar el pes dels ingressos corrents respecte del total dels ingressos passa de representar el 87,86% a representar el 86,06% mentre que els ingressos de capital passen del 3,78% al 9,51% i els financers passen del 8,37% al 4,44%, atès que a 2026 es preveuen més ingressos de capital i menys recurs al deute que a 2025.

Evolució del pes dels capítols d'ingrés sobre el total d'ingressos corrents, de capital i financers

La següent taula detalla el pes que representa cadascun dels capítols de l'estat d'ingressos respecte a cadascun dels tipus d'operacions:

Estat d'ingressos	Pes dels capítols s/ cada tipus		
	P-2025	P-2026	Dif 26 vs 25
Cap. I - Impostos directes	39,19%	38,06%	-1,13%
Cap. II - Impostos indirectes	1,82%	1,71%	-0,11%
Cap. III - Taxes i altres	18,34%	17,41%	-0,93%
Cap. IV - Txfs corrents	38,71%	41,03%	2,32%
Cap. V - Patrimonials	1,93%	1,78%	-0,15%
Corrents	100,00%	100,00%	
Cap. VI - Alienació inv reals	0,00%	0,00%	
Cap. VII - Txfs de capital	100,00%	100,00%	
De capital	100,00%	100,00%	
Cap. VIII - Actius financers	0,50%	0,86%	0,36%
Cap. IX - Passius financers	99,50%	99,14%	-0,36%
Financers	100,00%	100,00%	

En els ingressos corrents tots els capítols, excepte el IV, disminueixen el seu pes, si bé els capítols II i V de forma molt lleugera, mentre que els capítols I i III redueixen el seu pes un 1,13% i un 0,93% respectivament. El capítol IV, com passava a 2025, torna a incrementar el seu pes relatiu dintre dels ingressos corrents en un 2,32% que segueix a l'increment del 2,00% de 2025. En els capítols d'ingressos de capital no resulta rellevant la comparativa atès que no es preveuen ni a 2025 ni a 2026 ingressos per alienació d'inversions reals. Pel que fa als financers el capítol VIII incrementa un 0,36%, el mateix que redueix el seu pes el capítol IX.



Estat de despeses

La variació entre l'estat de despeses del pressupost 2025 i el que es presenta en el projecte de pressupost per a l'exercici 2026 es pot apreciar en la comparativa entre consignacions inicials detallades per capítols:

Estat de despeses	P-2025	P-2026	Dif 26 vs 25	% var
Cap. I - de Personal	14.159.000,00	15.635.000,00	1.476.000,00	10,42%
Cap. II - Béns corrents i serveis	13.993.500,00	16.293.000,00	2.299.500,00	16,43%
Cap. III - Financeres	946.000,00	726.000,00	-220.000,00	-23,26%
Cap. IV - Txfs. Corrents	7.872.000,00	8.391.000,00	519.000,00	6,59%
Cap. V - Fons de contingència	250.000,00	150.000,00	-100.000,00	-40,00%
Corrents	37.220.500,00	41.195.000,00	3.974.500,00	10,68%
Cap. VI - Inversions reals	4.629.500,00	7.983.000,00	3.353.500,00	72,44%
Cap. VII - Txfs. de capital	1.882.000,00	808.000,00	-1.074.000,00	-57,07%
De capital	6.511.500,00	8.791.000,00	2.279.500,00	35,01%
Cap. VIII - Actius financers	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00%
Cap. IX - Passius financers	4.300.000,00	2.300.000,00	-2.000.000,00	-46,51%
Financeres	4.320.000,00	2.320.000,00	-2.000.000,00	-46,30%
Total	48.052.000,00	52.306.000,00	4.254.000,00	8,85%

Els **crèdits totals** de l'estat de despeses creixen un 8,85% que representa +4.254.000,00 €.

La variació que experimenta la previsió de 2026 respecte a 2025 es manifesta de forma diferent en els diferents grans grups que formen l'estat de despeses com veiem seguidament:

- La **despesa corrent** s'incrementa un 10,68% respecte a 2025, passant de 37.220.500,00 a 41.195.000,00 € per a 2026.

A 2025 s'incrementava un 3,10% respecte a 2024, exercici en que ja es va incrementar un 17,19% respecte a 2022. A 2022 la variació fou de +13,03% respecte a 2019, mentre que els exercicis anteriors, amb excepció de 2018, havia mantingut una línia estable amb lleugeres variacions després de la reducció que es va realitzar els exercicis 2012, 2013 i 2014.

L'evolució de les variacions percentuals entre crèdits inicials es detallen a la taula següent:

2012	2013	2014	2015	2016
-3,32%	-3,01%	-3,03%	+1,15%	+0,13%
2017	2018	2019	2022	2024
-0,05%	+8,30%	+0,85%	+13,03%	+17,19%
2025	2026			
+3,10%	+10,68%			

- Les **operacions de capital** s'incrementen un 35,01% respecte a 2025, passant de 6.511.500,00 € a 8.791.000,00 € a 2026.

L'evolució d'aquesta magnitud en exercicis anteriors ha estat: a 2014 de 1.038.198,73 €, a 2015 de 528.379,46 €, a 2016 de 1.706.474,59 €, a 2017 de 4.636.050,00 €, a 2018 de 4.577.100,00 €, a 2019 de 4.061.000,00 €, a 2022 de 1.140.000,00 €, a 2024 de 5.383.000,00 €, a 2025 de 6.511.500,00 €

- Les **despeses financeres**, que inclouen els capítols VIII i IX de despesa, presenten una molt important disminució del 46,30% respecte a 2025, exercici en que es van incrementar un 5,11% respecte a 2024, que seguia a l'increment del 8,02% de 2024 respecte a 2022, passant de 4.320.000,00 € a 2.320.000,00 € per a 2026.



Notes en referència a les operacions de capital

Cal observar, com es menciona als informes d'exercicis precedents, quines són les **fontes de finançament** d'aquestes operacions de capital que es detallen al Pla de Finançament de les Inversions. Per exemple, l'increment d'operacions de capital és de 2.279.500,00 €, mentre que com hem vist en els capítols VII i IX d'ingressos aquests en conjunt s'incrementen 1.457.026,58 €. Això vol dir que a 2026, a diferència del que passà a 2025 respecte a 2024, es dediquen a operacions de capital més recursos corrents que els que es van dedicar a 2025.

L'evolució dels recursos corrents que, després d'atendre les despeses corrents i les amortitzacions, es destinen inicialment en els darrers exercicis a operacions de capital és:

a 2022 → 1.117.800,00 €
a 2024 → 2.096.540,00 €
a 2025 → 696.089,00 €
a 2026 → 1.518.562,42 €

Aquesta evolució és il·lustrativa del que s'indicava a l'informe de l'exercici 2024 en el sentit que el finançament de les operacions de capital que es preveien a 2024 amb recursos corrents era possible degut als majors ingressos corrents que es preveien, si bé calia ser conscients que, sense l'efecte d'aquells ingressos, una part significativa dels quals no cabia *a priori* considerar, per prudència, recurrents, no hi hauria capacitat d'inversió (o caldria recórrer en major mesura al deute) degut a que els recursos corrents que es podrien dedicar a inversió serien substancialment inferiors o nuls.

Això és el que es va passar a 2025 on el global de recursos corrents que es va poder destinar a operacions de capital va experimentar una disminució de 1.400.451,00 €.

A 2026, aquest import global s'incrementa en 822.473,42 € fins a 1.518.562,42 €, fruit principalment en aquest cas no de majors ingressos corrents sinó de part de l'estalvi en les previsions de crèdits necessaris per atendre les despeses de capítol III i IX (interessos i amortitzacions) després de l'amortització anticipada realitzada a 2025 com a conseqüència de la distribució del superàvit de l'exercici 2024. Aquest estalvi en els capítols III i IX es xifra per a 2026 en 2.220.000,00 €, dels quals es podria dir que es destina a operacions de capital 822.473,42 €.

Cal fer esment que, a diferència de 2024, el motiu que a 2026 permet aquest increment no és un ingrés puntual, que no és segur es tingui a l'exercici següent com passava a 2024, sinó un element més estructural com és la reducció del deute efectuada a 2025. Això no obstant cal tenir present que, a manca d'altres mesures o de canvis en l'escenari, i de cara a exercicis futurs cal preveure que molt probablement els costos aniran augmentant (increments retributius, ipc, ...) i minvant així aquesta capacitat de dedicar recursos corrents a finançar inversions.

Factor a ser valorat i tingut en compte, per part del govern municipal, per tal d'adoptar les mesures que considerin escaients en funció de les seves prioritats d'actuació i la seva planificació.



Evolució històrica

Per donar una visió de les mateixes dades però agrupades de forma diferent i observant l'evolució de les previsions inicials de les mateixes des de l'exercici 2015 resulta la taula comparativa següent:

Capítols	P-2015	P-2016	P-2017	P-2018	P-2019	P-2022	P-2024	P-2025	P-2026
Caps. I, II, IV, V	23.710.296,75	24.017.828,05	24.263.851,17	26.407.100,00	26.736.500,00	30.325.500,00	34.653.000,00	36.274.500,00	40.469.000,00
Caps. VI, VII i VIII	641.379,46	1.712.474,59	4.649.050,00	4.590.100,00	4.074.000,00	1.160.000,00	5.403.000,00	6.531.500,00	8.811.000,00
Caps. III i IX	6.775.144,94	6.545.731,20	6.192.513,24	4.289.300,00	4.409.000,00	4.267.000,00	5.539.000,00	5.246.000,00	3.026.000,00
Total	31.126.821,15	32.276.033,84	35.105.414,41	35.286.500,00	35.219.500,00	35.752.500,00	45.595.000,00	48.052.000,00	52.306.000,00

Capítols	% 16 vs 15	% 17 vs 16	% 18 vs 17	% 19 vs 18	% 22 vs 19	% 24 vs 22	% 25 vs 24	% 26 vs 25
Caps. I, II, IV, V	1,30%	1,02%	8,83%	1,25%	13,42%	14,27%	4,68%	11,56%
Caps. VI, VII i VIII	167,00%	171,48%	-1,27%	-11,24%	-71,53%	365,78%	20,89%	34,90%
Caps. III i IX	-3,39%	-5,40%	-30,73%	2,79%	-3,22%	29,81%	-5,29%	-42,32%
Total	3,69%	8,77%	0,52%	-0,19%	1,51%	27,53%	5,39%	8,85%

- Si comparem la **suma dels capítols I, II, IV i V** que seria la despesa corrent (exceptuant el capítol III) s'obté que la previsió inicial de 2026 incrementa un 11,56% respecte a 2025.

Cal tenir present que l'increment de 2024 correspon al decurs de dos exercicis mentre que l'increment de 2022 correspon a tres exercicis pressupostaris.

Així doncs es pot comprovar que en els darrers exercicis aquestes despeses corrents han experimentat un increment molt significatiu, a diferència de períodes anteriors en que les variacions eren en conjunt més moderades i estables.

- Les previsions destinades a atendre les despeses de la **suma dels capítols VI, VII i VIII** mostren la següent evolució: 641.379,46 € a 2015, 1.712.474,59 € a 2016, 4.649.050,00 € a 2017, 4.590.100,00 € a 2018, 4.074.000,00 € a 2019 i 1.160.000,00 € a 2022. S'observa per tant una tendència marcadament a l'alça de 2015 a 2017 que després es manté a uns nivells per sobre dels 4 milions d'euros a 2018 i 2019, mentre que a 2022 aquest import es redueix a 1.160.000,00 €, a 2024 s'incrementa fins a 5.403.000,00 €, a 2025 és de 6.531.500,00 € i a 2026 arriba a 8.811.000,00 €. Aquesta evolució ve determinada per les decisions d'actuacions d'inversió a efectuar.

Com ja s'ha indicat, un anàlisi que resulta significatiu, és el de les fonts de finançament de les actuacions de capital i en especial els recursos corrents que s'hi poden destinar després d'atendre les despeses corrents i les financeres.

- Si observem l'evolució de la **suma dels capítols III i IX** es pot apreciar la importància de les previsions efectuades per atendre aquestes despeses durant el període 2015 a 2017 així com la seva tendència a la baixa que tal com s'indicava a l'informe del pressupost 2017 ja es contemplava en el pla d'ajust. A 2018 es va produir, complint les previsions, un descens del 30,73% en la càrrega d'aquests capítols, que es va mantenir amb un increment del 2,79% a 2019 i que per a 2022 es reduïa un 3,22%. A la previsió per a 2024 es va fer palès el dramàtic canvi en l'escenari macroeconòmic que es va iniciar ja durant 2022 i que es va manifestar amb una gran virulència com és la important pujada que es va produir en els tipus d'interès fet principal que va fer que per a 2024 calgués preveure un increment del 29,81% en els crèdits destinats a atendre aquests compromisos. Amb l'alleugeriment de la tensió en els tipus d'interès a 2025 es va poder reduir els crèdits necessaris un 5,29% i l'estabilització de l'escenari juntament amb la important amortització anticipada efectuada a 2025 amb ocasió de l'expedient de distribució del superàvit de l'exercici 2024 fa que per a 2026 les previsions necessàries es tornen a reduir, aquest cop amb un important 42,32% que és un fet que marca de forma determinant l'escenari pressupostari d'aquest exercici.



Dintre d'aquesta suma, el capítol III, destinat a atendre els interessos del deute i altres despeses financeres, es torna a reduir, en aquest cas un 23,26%, després que a 2025 es redueix un 34,71%, mentre que a 2024 s'incrementava més d'un 200% després de les reduccions dels exercicis anteriors en que es va reduir el 7,31% a 2022 respecte a 2019, el 15,99% a 2019 respecte a 2018, el 10,53% a 2018 respecte a 2017, el 27,26% a 2017 respecte a allò previst per a 2016 que, a la seva vegada, també presentava una reducció del 22,51% respecte a la previsió de 2015. Aquestes reduccions passades eren fruit de la política de reducció de l'endeutament net efectuat durant diversos exercicis i de l'escenari en aquell moment de tipus d'interès molt baixos. Com ja s'apuntava a l'informe del pressupost 2022 un canvi en l'escenari econòmic que comportés una variació a l'alça en la política reguladora dels tipus d'interès afectaria negativament aquestes previsions, fet que es va materialitzar amb una agudesa insospitada amb motiu de la crisi derivada especialment de la guerra d'Ucraïna i també de les tensions al mitjà Orient.

Una part de la variació que es va produir a 2025, així com una part de la variació experimentada a 2024 (encara que en sentit oposat), venia motivada per la previsió que es va haver d'efectuar a 2024 d'una suma important en concepte d'interessos de demora per atendre la sentència del contenciós que Incasòl va plantejar contra l'Ajuntament pel Polígon Industrial Catalunya Sud. A 2026 també la previsió d'interessos de demora afecta atès que s'ha previst una quantitat significativa per atendre interessos de demora per la devolució d'ingressos de la subvenció dels Josepets, altrament la reducció en el capítol III encara hagués estat superior.

Per la seva banda el capítol IX, destinat a atendre les amortitzacions dels préstecs, presenta una reducció del 46,51% respecte a 2025. Aquesta reducció segueix a l'increment del 5,13% de 2025 i al +8,06% de 2024.

Quantitativament el capítol III es redueix 220.000,00 € i el capítol IX es redueix en 2.000.000,00 €, resultant un efecte global de reducció dels crèdits necessaris per atendre aquests conceptes de 2.220.000,00 €, després que a 2025 la reducció fos de 293.000,00 € i després que a 2024 fora necessari destinar 1.272.000,00 € addicionals als pressupostats a 2022.

El percentatge que representa la suma dels capítols III i IX de despesa respecte al total d'ingressos corrents es situa a 2026 en el 6,72%, mentre que a 2025 era el 12,42%, a 2024 era el 13,10% i a 2022 el 11,95%.

Per concloure aquesta secció es resumeix la variació d'aquestes magnituds que es donen entre les previsions inicials de 2026 i 2025:

Capítols	P-2025	P-2026	Dif 26 vs 25	% var
Caps. I, II, IV, V	36.274.500,00	40.469.000,00	4.194.500,00	11,56%
Caps. VI, VII i VIII	6.531.500,00	8.811.000,00	2.279.500,00	34,90%
Caps. III i IX	5.246.000,00	3.026.000,00	-2.220.000,00	-42,32%
Total	48.052.000,00	52.306.000,00	4.254.000,00	8,85%



Detall de l'estat de despeses per capítols

A continuació es descriu per a cada capítol de l'estat de despeses les variacions més significatives que es produeixen a 2026 respecte a les previsions inicials de l'exercici 2025.

Capítol I

El capítol I "Despeses de personal" suma un total de 15.635.000,00 € presentant per tant un increment del 10,42% respecte a 2025, mentre que a 2025 s'incrementava un 3,32% respecte a 2024, que, al seu temps, presentava un augment del 15,84% respecte a 2022.

L'evolució de la previsió inicial d'aquesta magnitud i les variacions respecte al pressupost anterior ha estat la següent:

2017	2018	2019	2022	2024	2025	2026
9.681.875,30	10.416.000,00	10.900.000,00	11.830.000,00	13.704.000,00	14.159.000,00	15.635.000,00
	7,58%	4,65%	8,53%	15,84%	3,32%	10,42%

En referència a aquestes variacions que experimenta el capítol I cal incidir en el fet que aquests percentatges en alguns exercicis no són directament comparables, per diferents causes que li resten homogeneïtat, entre les que es poden esmentar:

- a 2018 es va preveure al capítol V una part addicional en previsió del possible increment retributiu. Si sumem l'efecte de l'import que es va preveure al fons de contingència per aquesta finalitat (145m €) l'increment de 2018 respecte a 2017 seria +9,08%, mentre que el de 2019 respecte a 2018 seria +3,21%.
- amb posterioritat a l'aprovació del pressupost per a l'exercici 2019, es van aprovar el RDL 24/2018, de 21 de desembre, pel qual s'aprovaven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic i el RD 1449/2018, de 14 de desembre, pels quals s'estableixen el coeficient reductor de l'edat de jubilació en favor dels policies locals al servei de les Administracions locals i un increment addicional en el tipus de cotització a la seguretat social per a la totalitat dels membres del cos de la Policia Local. L'impacte d'aquest increment del tipus de cotització no es trobava previst inicialment a 2019 mentre que, evidentment, sí ho estan a 2022. Si tenim en compte aquest fet la variació del pressupost 2022 respecte a 2019 seria al voltant del +6,77%.
- Un altre fet que afecta a aquesta comparativa històrica és l'import que en cada exercici es preveu inicialment per atendre programes temporals subvencionats, que pot variar molt en funció del nombre de programes i, també, pel moment en què es coneixien les resolucions dintre del calendari d'elaboració del pressupost, així com per la forma en què es tracten aquestes resolucions quan la seva execució abasta més d'un exercici natural (sigui per generació total dels crèdits que després s'incorporaran a l'exercici següent, sigui per generació parcial de l'annualitat i previsió de l'annualitat corresponent al pressupost inicial de l'exercici següent).
- Altres fets que li resten homogeneïtat i cal tenir en compte a l'hora de comparar són l'assumpció o creació de nous serveis que comporten la necessitat de disposar de crèdits al Capítol I, com per exemple, l'assumpció de la gestió de la zona blava, l'assumpció de la gestió del pàrquing de la plaça d'Alfons XII, la creació del servei de les Llars d'Infants, etc ...

Tal com també va succeir al temps d'elaborar el pressupost dels exercicis 2017, 2018, 2019, 2024 i 2025, aquest exercici tampoc es disposa de la informació de la **LGPE per a 2026** que és la norma que determina, entre d'altres, les variacions retributives del personal al servei de les administracions públiques així com les variacions en els topalls de les bases de cotització a la Seguretat Social i altres aspectes que són rellevants per a les previsions.

En el seu defecte s'ha tingut en compte:

- **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, que, d'acord amb la seva disposició final primera, té caràcter bàsic i es dicta a l'empara dels articles 149.1.13a i 156.1 de la Constitució espanyola, i que en els seus articles 1 i 2 estableix:



- art. 1 l'increment retributiu del personal al servei del sector públic per a 2025.
- art. 2, l'increment retributiu del personal al servei del sector públic per a 2026.

'Article 1. Increment retributiu del personal al servei del sector públic per a l'any 2025.

1.L'any 2025, les retribucions del personal al servei del sector públic poden experimentar un increment global màxim del 2,5 per cent respecte de les vigents a 31 de desembre de 2024, inclòs en aquestes últimes l'increment retributiu addicional i consolidable del 0,5 per cent que preveu l'article 6.2 del Reial decret llei 4/2024, de 26 de juny, pel qual es prorroguen determinades mesures per afrontar les conseqüències econòmiques i socials derivades dels conflictes a Ucraïna i al Pròxim Orient i s'adopten mesures urgents en matèria fiscal, energètica i social. Aquest increment retributiu es considera en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat d'aquest, i té efectes econòmics des de l'1 de gener de 2025.

...

Article 2. Increment retributiu del personal al servei del sector públic per a l'any 2026.

1. L'any 2026, les retribucions del personal al servei del sector públic poden experimentar un increment global màxim de l'1,5 per cent respecte de les vigents a 31 de desembre de 2025, inclòs en aquestes últimes l'increment retributiu que aprova aquest Reial decret llei. Aquest increment retributiu es considera en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat d'aquest, i té efectes econòmics des de l'1 de gener de 2026.

2. Així mateix, amb efectes d'1 de gener de 2026, s'ha d'aplicar, si s'escau, un increment retributiu addicional i consolidable del 0,5 per cent respecte de les retribucions vigents a 31 de desembre de 2025, inclòs en aquestes últimes l'increment retributiu que aprova aquest Reial decret llei, si la variació de l'IPC l'any 2026 és igual o superior a l'1,5 per cent, que s'ha d'abonar el primer trimestre de 2027.

A aquest efecte, una vegada l'Institut Nacional d'Estadística (INE) publiqui les dades de l'IPC de l'any 2026, s'ha d'aprovar l'aplicació d'aquest increment mitjançant un acord del Consell de Ministres, que s'ha de publicar al BOE.

...

- **Reial decret llei 3/2026, de 3 de febrer**, per a la revalorització de les pensions públiques que en el seu article 3r determina les actualitzacions de les bases mínimes i màximes de cotització, de la cotització corresponent al Mecanisme d'Equitat Intergeneracional i de la cotització addicional de Solidaritat.

En base a la normativa esmentada els principals elements que s'ha tingut en compte a l'hora d'efectuar les previsions per a 2026 són:

Incrementos retributius

- Es preveu inicialment els costos de l'increment retributiu del 2,5% corresponent a 2025 i que resta pendent d'aplicar.
- Es preveu inicialment els costos de l'increment retributiu del 1,5% corresponent a 2026.
- Es preveu inicialment crèdits per assumir els costos dels endarreriments, corresponents a 2025, de l'increment del 2,5% que no es va poder aplicar a 2025.
- No es preveu inicialment l'increment addicional del 0,5% corresponent a 2026 contemplat a l'article 2 del Reial decret llei 14/2025, de 2 de desembre, atès que la seva aplicació dependrà del compliment o no de la condició a la que està subjecta i que es coneixerà un cop l'INE publiqui, a 2027, les dades de l'IPC corresponents a l'any 2026 i per a l'aplicació de la qual caldrà un Acord del Consell de Ministres.

Tipus de Cotització empresarial

Pel que als topalls de la base màxima de cotització, en absència de LGPE per a 2026, s'ha efectuat les previsions atenent el que estableix l'article 3 del Reial decret llei 3/2026, de 3 de febrer, per a la revalorització de les pensions públiques que determina les actualitzacions de les bases mínimes i màximes de cotització, de la cotització corresponent al Mecanisme d'Equitat Intergeneracional i de la cotització addicional de Solidaritat.

Es continua preveient que, d'acord amb la redacció de la Llei de Seguretat Social, a partir de l'1 de gener de 2024, els i les alumnes que realitzin pràctiques formatives o pràctiques acadèmiques a l'Ajuntament, incloses en programes de formació, han de cotitzar a la Seguretat Social pel període d'aquestes pràctiques. A tal efecte es preveu una dotació pressupostària per atendre aquestes eventualitats.



Ajuts socials

En absència de normativa per a 2026, les despeses d'acció social no s'incrementen respecte de les de l'any 2024, que van continuar fixades en 113.612,67 euros, per raó del que disposava l'article 6.3 del Reial decret llei 4/2024, de 26 de juny

Modificacions de plantilla

En l'elaboració del capítol I s'ha efectuat les previsions corresponents en referència a l'amortització i creació de places a la plantilla de personal de l'Ajuntament.

Altres consideracions

Altres aspectes que s'ha tingut en compte en l'elaboració:

- Programes temporals iniciats i que tenen continuïtat a 2026. En l'elaboració del capítol I s'ha tingut en compte aquells programes temporals, derivats de resolucions de subvencions, que ja s'ha iniciat i que tenen continuïtat a 2026, consignant en les seves previsions inicials els imports previstos per a l'annualitat 2026 en el moment en que es va efectuar la modificació pressupostària de generació de crèdit. L'import global d'aquests conceptes suma 654.483,88 € (a 2025 eren de 716.258,87 €).
- Es mantenen, amb classificació econòmica 14300, els crèdits per a atendre els costos de determinat personal interí no estructural vinculat a programes temporals subvencionats que, alguns obligatòriament, comporten la necessitat de contractació de personal.
- També, amb classificació econòmica 14300 figuren crèdits per poder atendre baixes de llarga durada que hom consideri absolutament necessari cobrir.
- Es doten, amb classificació econòmica 14300, crèdits per a atendre els costos de determinat personal interí no estructural vinculat al programa del Pla de Barris.
- Es preveuen, amb classificació econòmica 130, crèdits per les necessitats d'atendre la prestació del servei de les Llars d'Infants durant tot l'exercici i que a 2025 s'havien previst només parcialment atesa la data de la seva posada en servei.
- Es preveuen, amb classificació econòmica 131, crèdits per atendre l'assumpció temporal del servei de pàrquing municipal de la plaça d'Alfons XIIè, que es preveu assumir a partir de l'inici de 2025.
- Es modifica la classificació del programa per a la Policia Local atenent les directrius efectuades per la Intervenció municipal per tal de millorar-la.
- Una previsió per atendre l'increment del SMI
- Una partida per a les quotes de SS per a estudiants en conveni de pràctiques que és obligatòria des de l'1 de gener de 2024.
- No es doten al 100% determinades places de plantilla vacants i no ocupades per adaptar-los a la previsió d'execució dels diferents processos de selecció necessaris.
- S'efectuen alguns canvis d'adscripció orgànica i en especial atenció als que es puguin derivar de determinats processos de selecció iniciats.
- Es preveu la possibilitat de contractacions de relleu per jubilacions parcials.

Els trets generals i el detall que expliquen totes les variacions de la plantilla i d'aquest capítol es troben descrits a l'informe respecte del Capítol I de despeses del pressupost de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2026, que forma part de l'expedient i en el que es conclou indicant que d'acord amb les dades de que es disposa actualment – i amb la incertesa que suposa la manca de LGPE per a 2026 aprovada - els crèdits consignats al capítol I del pressupost de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2026 es considera que són adequats i suficients per atendre les despeses previstes durant l'exercici.



Capítol II

El capítol II “Despeses corrents en béns i serveis” mostra un increment de +2.299.500,00 € fins assolir els 16.293.000,00 €, això és un increment del 16,43% respecte a 2025.

L'evolució d'aquesta magnitud en els darrers exercicis ha estat:

2016	2017	2018	2019	2022	2024
10.974.361,12	11.030.240,97	11.497.100,00	11.812.500,00	12.595.500,00	14.103.000,00
2025	2026				
13.993.500,00	16.293.000,00				

La variació percentual en aquests exercicis respecte el pressupost anterior fou:

2016	2017	2018	2019	2022	2024
0,89%	0,51%	4,23%	2,74%	6,63%	11,97%
2025	2026				
-0,78%	16,43%				

A efectes de l'evolució històrica i per comparar en termes homogenis cal fer notar que:

- A 2019, 2018 i 2017 els crèdits destinats a atendre les despeses de gestió i tractament de RSU, que liquida el CCBE des de mitjans 2016, es trobaven una part al capítol II i una part al capítol IV atès que es valorava diferents opcions per realitzar aquest servei i amb el benentès que, com s'indicava en els informes i així ha acabat passant, caldria modificar la ubicació d'aquestes partides concretes en funció de l'opció de gestió i tractament que s'acabés adoptant. A partir de 2022 en canvi ja es preveuen aquestes partides íntegrament al capítol IV provocant això, pel seu import, una variació significativa a la baixa per aquest concepte del capítol II i una variació en sentit contrari al capítol IV.

Si tenim en compte aquest fet la variació de les previsions inicials de 2022 respecte a 2019 seria del +13,60%, mentre que 2019 respecte a 2018 seria del -0,07%, després de l'increment del +9,71% que ja es va preveure, en els mateixos termes, a 2018 respecte a 2017, anticipant l'efecte del nou contracte de neteja viària i RSU que es va adjudicar a 2018.

- Quant a la comparativa entre el pressupost de 2022 i el de 2019 calia tenir en compte, al menys, les següents situacions puntuals que, per la seva quantia fan que aquesta comparativa tampoc resulti del tot adequada:
 - A 2019 va tenir lloc la celebració dels World Sport Games. Per tal motiu a 2019 es preveien inicialment crèdits per un import de 300.000,00 € a partides de Presidència (280.000,00 €) i de Turisme (20.000,00 €) que no es van preveure ja a 2022.
 - A 2019 es van preveure crèdits per import de 42.000,00 € per les accions incloses en el projecte 6-16 i finançades per aportacions de la Caixa, que no es van preveure a 2022.
 - A 2019 es preveien crèdits per import de 73.000,00 € per a l'encàrrec de gestió de la borsa d'habitatge a la societat municipal Gumtsa que a 2022 ja no es van preveure atès que ja a 2019 es va decidir que aquesta gestió es realitzés directament per part del departament d'urbanisme de l'Ajuntament.

Si tenim en compte els fets exposats en els paràgrafs anteriors resulta que la comparativa en termes més homogenis del capítol II dona una variació de +17,52%. Es a dir a 2022 es disposava d'un 17,52% més de recursos que a 2019 en aquest capítol.

- En relació a la comparació entre les previsions inicials de 2024 i 2022 en termes més homogenis cal tenir present, al menys, els següents fets: amb motiu de la dissolució de la societat Gumtsa les tasques de la gestió de la zona d'estacionament regulat en superfície que abans es preveien a aquest capítol ara es preveuen en la seva major part al capítol I atès que el personal es va subrogar a l'Ajuntament (a 2022 es preveien a capítol II 211.200,00 € per l'encàrrec de gestió sota l'orgànica SER), tampoc es preveuen els lloguers de Caserna i Magatzem ni el subministrament d'energia elèctrica de l'Estadi atès que se'n fa càrrec la societat Tortosaspport. Només tenint en compte



aquests fets la variació en termes més homogenis entre les previsions inicials de 2024 vs 2022 seria d'un increment de més del 15%, en lloc de l' 11,97% que resulta de la comparativa directa.

- Pel que fa a la comparativa entre 2025 i 2024 no hi ha variacions significatives per a la seva comparativa. Entre els aspectes que influeixen en la seva comparació destaquem: es preveu inicialment a 2025 els 80.000,00 € del Festival de Cinema (TUR), no es preveu Festast (FIR), es preveu la posada en funcionament de les Llars d'Infants (ENS i altres orgàniques en funció del tipus de despesa), es preveu l'assumpció temporal de la gestió del pàrquing municipal de la plaça d'Alfons XIIè, el Festival Arteria es contempla a capítol IV (IAC), el Parc de Nadal que a 2024 es trobava a capítol II a 2025 es preveu sota una altra denominació a capítol IV (JOV), ...
- Pel que fa a la comparativa entre 2026 i 2025 pel que fa a canvis de capítols, el Parc de Nadal que a 2025 es va preveure a capítol IV (JOV) ara es preveu a capítol II (JOV) sota la denominació de Saló de la Infància i l'esport atès el canvi efectuat ja a 2025, es preveu la Fira Festast (FIR), es preveu l'any complet de funcionament de les Llars d'Infants (ENS) i pel seu impacte es destaca que es preveu en diferents orgàniques les actuacions de corrent del Pla de Barris del que s'està a l'espera, al moment de redactar, de la resolució definitiva de concessió. Per facilitar la gestió es preveu inicialment tres noves orgàniques (PBA, PBB i PBC) que segueixen l'estructura del Pla i sota les que es pressupostarà les actuacions noves incloses al Pla.

Els crèdits que figuren en les partides d'aquest capítol, conjuntament amb les de capítol I i IV, tenen per objecte donar cobertura pressupostària a la gran majoria de serveis i actuacions que presta l'Ajuntament des dels diferents departaments en què s'estructura. Com a mandat del govern l'objectiu és continuar prestant els serveis necessaris amb el millor nivell de qualitat que es pugui assumir pressupostàriament tenint en compte l'escenari a mig termini que dibuixen els diferents plans d'àmbit temporal superior a l'exercici.

Tot això obliga a l'organització municipal a millorar l'eficiència, és a dir gestionar adequadament els recursos (econòmics, humans i tècnics) per treure'n el màxim rendiment i el millor servei a la ciutadania. Això es tradueix segons els serveis de que es tracti en diferents accions que van des d'un millor aprofitament dels recursos humans propis, modificacions de contractes, noves licitacions amb estudis econòmics i de nivell de servei en consonància amb la situació, controls i limitacions en les despeses, etc ...

Aquestes accions han de permetre el manteniment i millora dels nivells i qualitats dels serveis així com la necessària contenció de la despesa per tal de fer viable afrontar el pressupost dels exercicis futurs.

A la taula següent es comparen de forma directa el total de crèdits inicials d'aquest capítol estructurats per classificació orgànica i comparats amb els que es mostraven al pressupost de 2025, que posteriorment es detallaran en els casos més significatius.

Crèdits inicials				
Org	2025	2026	26 vs 25 (€)	26 vs 25 (%)
ASC	216.455,00	207.720,00	-8.735,00	-4,04%
BSO	1.225.245,00	1.287.160,00	61.915,00	5,05%
CON	0,00	0,00	0,00	
ENS	422.900,00	548.600,00	125.700,00	29,72%
FES	609.100,00	714.100,00	105.000,00	17,24%
FIR	167.000,00	292.720,00	125.720,00	75,28%
GIN	0,00	0,00	0,00	
GOV	128.000,00	209.950,00	81.950,00	64,02%
IAC	481.600,00	695.300,00	213.700,00	44,37%
IMA	417.700,00	283.300,00	-134.400,00	-32,18%
INF	594.550,00	781.800,00	187.250,00	31,49%



Crèdits inicials				
Org	2025	2026	26 vs 25 (€)	26 vs 25 (%)
INT	850.000,00	850.000,00	0,00	0,00%
JOV	143.100,00	183.600,00	40.500,00	28,30%
LOG	0,00	0,00	0,00	
MOB	580.000,00	605.200,00	25.200,00	4,34%
PFO	105.870,00	69.770,00	-36.100,00	-34,10%
POL	344.800,00	379.400,00	34.600,00	10,03%
PRE	823.000,00	913.130,00	90.130,00	10,95%
PRO	87.800,00	107.800,00	20.000,00	22,78%
REG	80.550,00	81.450,00	900,00	1,12%
RRH	86.800,00	87.800,00	1.000,00	1,15%
SEC	73.300,00	123.300,00	50.000,00	68,21%
SER	6.248.800,00	6.738.500,00	489.700,00	7,84%
TRE	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
TUR	236.380,00	241.300,00	4.920,00	2,08%
VIN	60.550,00	66.100,00	5.550,00	9,17%
PBA	0,00	43.000,00	43.000,00	
PBB	0,00	213.000,00	213.000,00	
PBC	0,00	559.000,00	559.000,00	
Total	13.993.500,00	16.293.000,00	2.299.500,00	16,43%

Tot seguit s'indiquen les variacions més rellevants que s'observen, respecte a 2025, en aquesta previsió inicial per a 2026:

- Les dotacions pressupostàries dels diferents programes enquadrats sota l'orgànica BSO sumen un import global de 1.287.160,00 €, que representa un 5,05% d'increment respecte a 2025.

En aquest àmbit es mantenen tots els programes amb les variacions resultants del contingut de les fitxes del contracte programa i de les pròpies previsions efectuades pel departament gestor.

Les variacions en pressupostos anteriors havien estat de +2,30% a 2025, +28,22% a 2024 respecte de 2022, +14,80% a 2022 respecte a 2019, -8,60% a 2019, +76,85% a 2018, +3,03% a 2017 i +22,97% a 2016.

Com ja s'indicava a 2022 la comparativa de l'històric efectuada directament no ho és en termes homogenis pel fet que hi ha serveis que poden variar l'orgànica sota la que es realitzen:

- a 2022 el Transport Adaptat, que a 2019 estava sota l'orgànica BSO, es va passar a l'orgànica MOB
- a 2024 el programa de la Fitxa 52 Projectes d'acció comunitària del CP passa a estar prevista inicialment sota l'orgànica ENS.
- El mateix passa amb altres programes que, en funció dels requisits establerts en les corresponents fitxes del CP amb el Departament de Drets Socials i Inclusió o dels annexos del Conveni amb el Departament d'Igualtat i Feminismes s'atenen des d'un capítol diferent com pot ser el capítol I.
- Igualment els crèdits a consignar estan fortament correlacionats amb l'existència de més o menys programes inclosos als contractes programes o altres convenis en aquest àmbit. Així, per exemple, a 2024 es van incloure en la cartera de serveis i es van preveure inicialment noves fitxes del CP, com eren la Fitxa 1.8, la Fitxa 1.9 STE, la Fitxa 39 SOAF, la Fitxa 46 EQZ, la Fitxa 50.4, així com el programa Temps per Cures. A 2026 hi ha nous annexos a l'Acord Marc amb el Departament d'Igualtat i Feminismes.



- Els crèdits de les partides amb orgànica ENS presenten un increment del 29,72%, situant-se el total de crèdits en 548.600,00 € front els 422.900,00 € de 2025.

Les variacions més significatives són: s'incrementa en 89.900,00 €, que representa un 122,65%, els crèdits per a les Llars d'Infants que van iniciar el funcionament el curs 2025/2026, després de l'increment del 80% de 2025 respecte a 2024; s'incrementa un 55% els crèdits d'Ujaripen que és una actuació inclosa al Pla de Barris que es manté sota aquesta orgànica; s'incrementa en 34.000,00 € els crèdits del PEE; es decremента en 2.900,00 € els crèdits per al programa 32605 de l'Escola Municipal de Teatre després dels increments del 2,86% a 2025 i de l'increment de 37.500,00 € que es va fer a 2024. Es mantenen sense variacions significatives les dotacions de la resta dels programes que s'atenen des d'aquesta orgànica: 32606 6-16 dels menjadors infantils en període de vacances escolars finançats que és un programa finançat íntegrament per l'Ajuntament amb un import per a 2026 de 68.500,00 €, PTT, EM Música, L'Espai, programa 32609 F.52 del CP Projectes d'acció comunitària, programa 32610 F30.1 del CP Programa de Mediació amb la comunitat gitana, programa 32612 per al Consell de la Infància, activitats de les AFFAA,

Les variacions a pressupostos anteriors havien estat de +9,93% a 2025, +98,20% a 2024, -11,92% a 2022, +23,92% a 2019, +12,82% a 2018 i +24,45% a 2017.

La comparació directa de l'històric d'aquesta orgànica tampoc resulta homogènia pels motius ja expressats abans. Per exemple:

- Ni a 2026, 2025, 2024 i 2022, a diferència de 2019 (i de la mateixa manera que va passar a 2018, 2017 i 2016) no es preveia (com tampoc es preveu als ingressos) la subvenció de la Fundació "la Caixa" per al programa del casal per a la inclusió social per import de 42.000,00 €.
- A 2024 es van preveure inicialment, sota aquesta orgànica, nous programes com: el programa 32609 F52 del CP, el programa 32610 F30.1 del CP (que a 2022 estava sota l'orgànica BSO), el programa 32612 per al Consell de la Infància.
- Els costos associats al funcionament de les Llars d'Infants es van començar a preveure parcialment a l'exercici 2024, i a 2026 quan es contempla l'any sencer de funcionament.
- Indicar que activitats dintre d'aquest àmbit es contemplen en una de les actuacions del Pla de Barris (en concret Ujaripen i PMCG).
- Els imports consignats inicialment sota l'orgànica FES destinats a atendre les despeses derivades de l'organització de la Festa del Renaixement, de les Festes de la Cinta i de la Cavalcada de Reis sumen un import total de 714.100,00 € front els 609.100,00 € de 2025, els 492.000,00 € de 2024 i els 594.000,00 € de 2022, experimentant així un increment de 117.100,00 € que és un +17,24% respecte a 2025.
Les variacions de pressupostos anteriors havien estat d'un +23,80% a 2025, -17,17% a 2024, +41,97% a 2022 respecte a 2019, de -2,33% a 2019 respecte 2018, i de +3,75% de 2018 respecte a 2017. Notar que l'increment que experimentaven aquests crèdits a 2022 venia motivat, en gran mesura, per la celebració a 2022 del XXVè aniversari de la Festa del Renaixement. Indicar que activitats de l'àmbit de FES estan contemplades en una de les actuacions del Pla de Barris.
- Es contemplen sota l'orgànica FIR les despeses derivades de les activitats de realització dels certàmens firals. S'incrementa un 75,28% els crèdits destinant-hi un total de 292.720,00 € front els 167.000,00 € de 2025 i els 230.040,00 € de 2024, atès que a 2026 sí es celebra la fira Festast per ser aquesta de caràcter bianual i a més s'incrementa els crèdits per ExpoEbre amb motiu del 80è aniversari. Si comparem amb els crèdits 2024 que sí contemplava la Fira Festast l'increment seria de +27,24%.
- Els crèdits de l'orgànica GOV s'incrementen un 64,02% respecte a 2025, seguint la



tendència mostrada a 2025 en que incrementava un 21,85% respecte a 2024, i també a 2024 respecte a 2022 en que es va incrementar un 34,25%.

L'increment es manifesta a diverses partides sent les més significatives les destinades a Treballs de gestió forestal sostenible, actuacions silvícoles i gestió de la gossera. La resta de partides es mantenen amb els ajustos corresponents determinats pel departament gestor.

- Es contemplen sota l'orgànica IAC les despeses derivades de les activitats de cultura, patrimoni, museu, biblioteca, etc.... Els crèdits d'aquesta orgànica s'incrementen un 44,37% passant de 481.600,00 € a 695.300,00 €, seguint als increments de +7,62% i de +34,50% que es van produir a 2025 i 2024.

L'evolució de pressupostos anteriors ha estat:

a 2025 s'incrementaven un 7,62% respecte a 2024, a 2024 s'incrementaven un 34,50% respecte a 2022, a 2022 s'incrementaven un 19,72% respecte a 2019 (que si teníem en compte que els crèdits destinats a Difusió que a 2019 es consignaven sota aquesta orgànica, a 2022 ja es preveien sota l'orgànica PRE l'increment dels crèdits seria del 24,65%) ; a 2019 es decrementaven un 9,53% respecte a 2018, després de la tendència d'increment que indicaven les variacions interanuals dels exercicis anteriors: +9,15% de 2018 vs 2017, +34,69% de 2017 vs 2016, +13,37% de 2016 vs 2015, +14,30% de 2015 vs 2014 i de +7,05% de 2014 vs 2013.

Igual que a 2025, 2024 i a 2022, i a diferència de 2019, hi ha tot un seguit d'activitats sota aquesta orgànica que es preveuen al capítol IV.

Per aquest fet resulta millor efectuar la comparació de la suma dels crèdits de capítol II i de capítol IV, en que resulta un increment de 2026 respecte a 2025 de 319.700,00 €, un 51,31%, que segueix a l'increment de 2025 respecte a 2024 de 70.620,00 €, un +12,78%.

Es continua preveient sota aquesta orgànica les partides d'agermanaments, que a 2022 estava sota l'orgànica TUR, així com la partida destinada a Activitats de Memòria Històrica, que a 2022 estava sota l'orgànica PRE, incloent-hi una partida destinada a Espai de Memòria i una nova partida destinada a Accions per la Llengua. Indicar també que activitats de l'àmbit de IAC estan contemplades en una de les actuacions del Pla de Barris

Les partides d'aquesta orgànica es van reestructurar al pressupost 2025, atenent indicacions de la Intervenció, per tal de facilitar les tasques de justificació de les subvencions, pel que la comparació de les mateixes amb les de l'exercici 2024 no és directa.

- Els crèdits de les aplicacions pressupostàries amb orgànica IMA presenten uns imports inicials de 283.300,00 €, reduint-se així un 32,18% després de l'increment del 22,13% a 2025 respecte a 2024.

Es manté la partida que es va crear a 2025 destinada a atendre les despeses de notaries i registre de la propietat (que abans es gestionava majoritàriament des d'ASC) i els crèdits necessaris per a les actuacions d'aquest àmbit integrades en el Pla de Barris es consignen sota l'orgànica de nova creació PBA.

A 2025 es va incrementar un 21,88% respecte a 2024, mentre que a 2024 es van incrementar un 4,65% respecte a 2022, consolidant així l'increment del 84,88% que experimentava a 2022 respecte a 2019.

Precisar que, per comparar en termes homogenis la variació de 2022 respecte a 2019, calia tenir en compte la gestió de la Borsa d'Habitatge que a 2022 ja es va realitzar directament pel departament d'urbanisme. Tenint en compte aquest fet la variació 2022 respecte a 2019 seria d'un +215%.

Les variacions de pressupostos anteriors havien estat del -9,39% a 2019, el +29,76% a 2018, i +19,56% a 2017 respecte a 2016.



- Els crèdits de les partides amb orgànica JOV s'incrementen un 28,30% respecte a 2025 assolint els 183.600,00 €, seguint als increments a 2025 del 18,76% respecte a 2024, i de del +19,94% de 2024 respecte a 2022.

S'incrementa la partida destinada al Servei de Suport Psicològic passant de 18.000,00 € a 26.000,00 €. Es creen partides per a l'organització del Saló de la Infància i l'esport amb un import de 32.500,00 € (a 2025 es preveien 18.000,00 € per aquest concepte al capítol IV). Es mantenen la resta dels programes: ArtTotal-Espai Jove, Formació Alternativa, EbreMusik, Oficina Jove Baix Ebre i el Punt del Voluntariat.

L'activitat que a 2024 figurava en aquest capítol sota la denominació de Fira de la Solidaritat amb 6.000,00 €, es va traslladar al capítol IV per a l'activitat de les Jornades Socioculturals per 8.500,00 €, on es manté per a 2026.

Les variacions de pressupostos anteriors havien estat +18,76% a 2025, +19,94% a 2024, +20,68% a 2022, sense variació a 2019 respecte a 2018 i increments del 29,67% i del 25,39% de 2018 i 2017.

Indicar que la partida destinada a atendre les activitats d'Agermanaments que a 2019 figurava amb un import de 3.500,00 € sota aquesta orgànica es va enquadrar a 2022 sota l'orgànica TUR, per la qual cosa l'increment en termes homogenis que experimentaven els crèdits d'aquesta orgànica a 2022 era del 25,98%.

- Els crèdits sota l'orgànica MOB passen dels 580.000,00 € de 2025 a 605.200,00 € per a 2026, que representa una variació del +4,34%, mentre que a 2025 la variació respecte a 2024 era del +11,56%, i a 2024 manifestava una lleugera variació del -0,16% respecte a 2022.

Es manté sota aquesta orgànica el control d'accessos que fins a 2024 es trobava sota l'orgànica POL; es preveu una partida per atendre el vestuari del personal del pàrquing ; es preveu partides relacionades amb la ZBE; s'incrementa la partida destinada al manteniment dels punts de càrrega i es crea una partida de manteniment de semàfors. La partida destinada al transport públic urbà s'incrementa 14.000,00 € (a 2025 es va incrementar en 46.000,00 €), i les de transport adaptat s'ajusten al resultat de les licitacions i costos a assumir previstos. El global de la resta de partides es mantenen sense variacions significatives.

- Els crèdits de les partides amb orgànica PFO amb què s'atenen les despeses derivades de diferents programes com ara el SEFED i altres de formació ocupacional presenten un decrement del 34,10% respecte a 2025.

Les variacions de pressupostos anteriors havien estat del -17,06% a 2025, +80,54% a 2024, +31,17% a 2022 i +35,90% a 2019.

Cal dir que aquestes variacions no resulten significatives atès que estan fortament influenciades pel moment en què s'elabora el pressupost i el nivell d'informació de les resolucions de programes de què es disposa. A 2026 les partides del programa Sefed es veuen reduïdes significativament en correlació amb el menor finançament que es preveu.. Aquestes partides preveuen els projectes en curs així com el cofinançament municipal que pugui ser necessari per a determinats programes sol·licitats i dels que al moment actual no es disposa de les resolucions definitives. Quan es disposi de les resolucions s'efectuarà les corresponents generacions de crèdit.

- Els crèdits de les partides amb orgànica POL presenten una variació de +10,03%, passant de 344.800,00 € a 379.400,00 €.

A 2025 la variació respecte a 2024 era de -23,81% però tenint en compte que la partida destinada al servei de control d'accessos es va consignar sota l'orgànica MOB, la variació real fou d'un increment del 3,06%.

Les variacions més significatives es produeixen en els crèdits destinats a atendre el lloguer dels vehicles del Cos (+31,25%), el vestuari (+6,67%), i el servei de grua (+3,85%). La resta de partides es mantenen o presenten lleugeres variacions a l'alça.

- Els crèdits de l'orgànica PRO sumen un total de 107.800,00 €, suposant una variació del +22,78% que segueix a la variació del +9,54% de 2025 respecte a 2024.



Es crea una nova partida destinada al Festival Ebre Terra de Vent amb 15.000,00 € i s'incrementa en 5.000,00 € la partida destinada a events i acció de promoció. La resta de partides i activitats es manté.

- Els crèdits de l'orgànica TUR sumen un import de 241.300,00 € front els 236.380,00 € de 2025, els 138.800,00 € de 2024 i els 87.200,00 € de 2022, suposant una variació del +2,08% que consolida els increments del +70,30% de 2025 i del +59,17% que tenia 2024 respecte a 2022.

El principal motiu de l'increment de 2025 fou la previsió inicial de l'activitat del Festival Internacional de Cinema, per a la que en els darrers exercicis s'ha rebut una subvenció de la Secretaria de Turisme de l'Estat. Es va preveure inicialment per tal que, cas fos concedida, es podés agilitar la seva realització. No obstant i degut a que no hi ha sincronia entre les dates de celebració de l'event i la resolució de la subvenció aquest exercici no s'ha previst l'ingrés per la subvenció i sí els crèdits per fer la despesa. Es mantenen la resta de partides destinades a activitats i a atendre el manteniment i operativitat dels diferents punts d'interès i atenció turística al municipi.

- S'incrementen un 1,12% destinats a atendre les actuacions a Els Reguers, si bé en aquest cas cal tenir en compte que determinades actuacions a efectuar, atesa la seva naturalesa, no s'ha previst en aquest capítol sinó al capítol VI. Tenint en compte aquest fet l'increment real és del 9%. A 2025 s'incrementaven un 13%, si bé tenint en compte que part dels crèdits es van preveure també a capítol VI l'increment real fou del 18%.
- S'incrementen un 9,17% els crèdits destinats a atendre les actuacions a Vinallop, que segueix a l'increment del 18% de 2025.
- S'incrementen els crèdits sota l'orgànica PRE un 10,95% que són 90.130,00 € d'increment. El motiu principal de l'increment és la previsió sota aquesta orgànica d'una partida de 68.000,00 € per a les actuacions necessàries per a la posada en marxa de l'Oficina del Pla de Barris i una nova partida amb 18.000,00 € per a efectuar un diagnosi sobre el racisme immobiliari. La resta de partides no mostren variacions significatives mantenint-se inalterades en la seva majoria.
- Els crèdits de l'orgànica RRH s'incrementen un 1,15%, després de la reducció del 1,14% a 2025 i després de l'increment del 5,66% a 2024, del 34,90% de 2022, del decrement del 33,91% de 2019 i de l'increment del 56,64% experimentat a 2018.
- Els crèdits de l'orgànica ASC es tornen a ajustar a la baixa un 4,04%, després de la baixa del 41,89% a 2025, en que es va reorganitzar la gestió de determinades despeses que s'efectuen des d'altres orgàniques com INF, IMA i SEC, per considerar-se més operatiu.
- Els crèdits de l'orgànica INT es mantenen després dels increments del 10,97% de 2025 respecte a 2024 i del 16,77% de 2024 respecte a 2022.
- Els crèdits de l'orgànica INF s'incrementen un 31,49%, 187.250,00 €. Aquest increment segueix a l'increment del 77,16% de 2025 respecte a 2024, que venia donat en part per la reorganització de determinades despeses que fins el moment es gestionaven des de l'orgànica ASC (comunicacions, manteniment equipaments com equips multifunció, equips de l'estacionament, ordinari no inventariable informàtic, etc ...), la licitació de programari de seguretat atesa la finalització de les llicències vigents, la previsió de crèdits per atendre despeses operatives en el seu àmbit del pàrquing, i la intenció d'iniciar la licitació per renovació de determinat programari per a la millora de la gestió administrativa general i de la policia local. Els motius de l'increment de 2026 són per atendre les necessitats del servei i principalment la licitació de programari per a la millora de la gestió administrativa general i de la Policia Local per al que ja s'han redactat els Plecs.
- Els crèdits de l'orgànica TRE es mantenen.
- Els crèdits de l'orgànica SEC s'incrementen un 68,21%, 50.000,00 € addicionals en previsió a la partida de despeses jurídiques. A 2025 s'incrementaven un 25,73% bàsicament motivat per l'assumpció de determinades despeses que fins a 2024 es gestionaven des de l'orgànica ASC.
- Sota les noves orgàniques PBA, PBB i PBC es consignen els crèdits inicials de les actuacions noves previstes al projecte del Pla de Barris per imports de 43.000,00 €,



213.000,00 € i 559.000,00 € respectivament. No es disposa encara de la resolució definitiva de la subvenció.

Per finalitzar, cal fer referència als crèdits que figuren sota l'**orgànica SER** que es xifren en 6.738.500,00 € constituint així el 41,36% del total d'aquest capítol. Es realitzen les consideracions següents:

S'incrementen els crèdits inicials un 7,84% respecte a 2025.

L'evolució dels crèdits inicials dels pressupostos recents ha estat:

- a 2026, s'incrementen un 7,84% respecte a 2025
- a 2025, es reduïen un 9,37% respecte a 2024.
- a 2024, s'incrementaven un +12,77% respecte a 2022.
- a 2022 es reduïen un 0,53% respecte a 2019.

La comparació directa entre els crèdits inicials d'aquests exercicis no resulta adequada per valorar l'evolució en termes d'homogeneïtat. Per fer-ho més acuradament cal tenir en compte les següents consideracions:

- 2024 respecte a 2022 - Hi ha dos fets principals que la desvirtuen: un és la dissolució de la societat municipal Gumtsa (que fa que dues partides que es preveïen a aquesta orgànica per al lloguer del magatzem i l'encàrrec de gestió de la zona blava no es prevegin ja) i l'altre és que del subministrament d'energia elèctrica de l'Estadi se'n fa càrrec Tortosasport SL. Si tenim en compte aquests fets i comparem de forma més homogènia resulta que a 2024 els crèdits de capítol II amb orgànica SER presenten un increment de més del 19% respecte a 2022.
- 2022 respecte a 2019 – En aquest cas el factor (quantitativament molt significatiu) que cal considerar és que a 2019 (igual que a 2018 i 2017) s'havia previst inicialment part dels crèdits per atendre la despesa de gestió i tractament de RSU al capítol II i part al capítol IV, mentre que a 2022 aquests crèdits (com als exercicis posteriors) ja es preveuen íntegrament al capítol IV atesa la delegació efectuada pel Ple de l'Ajuntament en favor del Consell Comarcal del baix Ebre. Tenint en compte aquest factor resulta que la variació de 2022 respecte a 2019 fou de +12,93%.

Així, les variacions dels darrers exercicis, sota les premisses expressades als paràgrafs anteriors, han estat: a 2024 un +19%, a 2022 un +12,93%, a 2019 un -2,27% (provocat per l'ajust de les previsions inicials al resultat de la licitació del servei de neteja i RSU que es va adjudicar durant 2018), a 2018 un +4,40%, a 2017 un +3,70%, a 2016 un +5,36% i a 2015 un +4,26%.

Les variacions més significatives que s'observen a 2026 en els crèdits d'aquesta orgànica són:

- Les partides per atendre el servei de recollida i transport de RSU (només les de capítol II) s'incrementen un 2,59%.
- Les partides destinades al subministrament d'energia elèctrica a equipaments municipals i el contracte de subministrament i manteniment de l'enllumenat de la via pública experimenten un increment del 11,28%.
- Les partides en conjunt destinades a altres subministraments (gas, aigua, carburants...) es redueixen un 9,21% d'acord amb les previsions del servei gestor.
- La resta de partides de capítol II sota l'orgànica SER que donen cobertura pressupostària als serveis de manteniment presenten, en el seu conjunt, un increment del 13,75%.

Es vol remarcar, per la seva importància, dos aspectes: que ja s'esmentaven a informes anteriors:

- l'evolució de les despeses de la Neteja Viària, Recollida d'escombraries així com la gestió i tractament de RSU (incloent el cànon de la Generalitat). Per atendre aquestes despeses es preveuen a 2026 les partides de capítol II (Neteja viària i Recollida RSU) així com les partides de capítol IV (Gestió i Tractament i Cànon), que presenten unes previsions inicials d'un import total de 4.980.000,00 €, que representa un increment de 4,40%, és a dir



210.000,00 € més respecte a les previsions inicials de 2025. A 2025 es van preveure 4.770.000,00 €, que representava un increment del 9,40%, és a dir 410.000,00 € més respecte a les previsions inicials de 2024. Previsions, les de 2024 que ja presentaven un increment del 15,50%, és a dir 585.120,00 € més respecte a les previsions inicials de 2022, seguint a l'increment que ja va experimentar aquell exercici respecte a 2019. Les previsions efectuades en aquestes matèries han estat efectuades pel departament gestor en base als contractes vigents i a les previsions per a 2026 subministrades pel Copate.

- dintre del que podríem anomenar genèricament mesures d'eficiència energètica, s'ha dibuixat en els darrers temps i arran de la crisi energètica provocada per la guerra d'Ucraïna, un nou escenari en el que pareix que, per fi, les administracions estan apostant seriosament per les energies renovables amb línies de subvenció i amb l'existència de diferents modalitats i possibilitats, l'autoconsum entre elles, que, si s'aprofiten, permetrien, amb la inversió adequada, reduir en el futur proper aquesta despesa així com minimitzar l'impacte de la dependència de les fluctuacions incontrolables del preu de l'energia com les que s'ha donat aquests passats mesos, més enllà de les consideracions corresponents quant al medi ambient i la sostenibilitat.
- En els dos casos esmentats (RSU i Energia) per la importància i el pes que comporten al pressupost municipal cal, amb temps i recursos suficients, analitzar, valorar i decidir l'estratègia a futur, planificant després les accions a efectuar. Especialment en el cas de l'enllumenat de la via pública atès que és molt proper el venciment del contracte vigent.

Capítol III

El capítol III "Despeses financeres" suma un import de 726.000,00 €, que representa un decrement del 23,26% respecte a 2025, que segueix al decrement del 34,71% de 2025 respecte a 2024 i al brutal increment del 200,62% que va experimentar a 2024 respecte a 2022.

L'evolució dels crèdits inicials consignats en aquest capítol es mostra a la taula següent:

2013	2014	2015	2016	2017
2.213.248,28	1.845.516,46	1.227.348,04	951.063,40	691.828,38
2018	2019	2022	2024	2025
619.000,00	520.000,00	482.000,00	1.449.000,00	946.000,00
2026				
726.000,00				

Durant l'exercici 2023, en el qual va operar el pressupost de 2022 prorrogat, ja es va haver d'efectuar les modificacions pressupostàries corresponents per poder atendre l'increment dels costos atesa la esbojarrada pujada dels tipus d'interès. Per tant, va ser a 2024 quan el pressupost inicial va manifestar inicialment aquest trencament total de la línia descendent que mostraven les previsions inicials d'aquest capítol des de 2014 tal com es pot observar a la taula següent que mostra les variacions en les consignacions inicials d'aquest capítol:

2014	2015	2016	2017	2018
-16,62%	-33,50%	-22,51%	-27,26%	-10,53%
2019	2022	2024	2025	2026
-15,99%	-7,31%	200,62%	-34,71%	-23,26%

La tendència marcadament descendent que mostrava aquesta sèrie des de 2014 fins a 2022 era deguda a la favorable evolució que havien tingut els tipus d'interès així com a la reducció del deute que s'havia anat efectuant.

A l'informe del pressupost 2022 ja s'indicava que un canvi en l'escenari econòmic que comportés un moviment a l'alça dels tipus d'interès tindria un efecte negatiu sobre el pressupost, aquest fet es va acabar produint conseqüència de la crisi econòmica provocada principalment per la guerra d'Ucraïna (iniciada a febrer de 2022) i posteriorment amb les tensions al Mitjà Orient (agreujades a l'octubre de 2023), situacions que van provocar un escenari de crisi energètica i un increment molt important de la inflació, fets que van comportar la reacció de les autoritats monetàries amb un seguit de pujades del tipus d'interès en un intent de contenir la inflació. Aquesta situació que s'ha suavitzat durant finals de 2024 i el primer

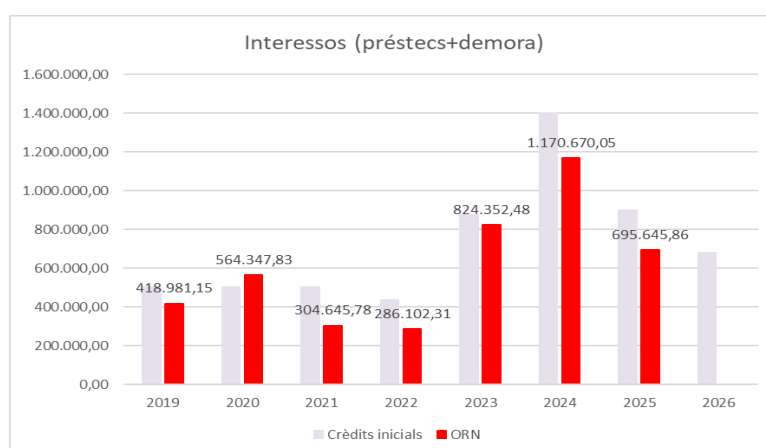
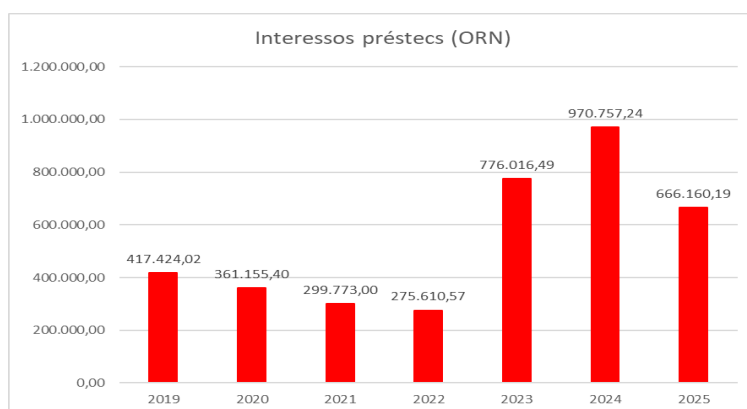


semestre de 2025 ara sembla estabilitzada si bé els tipus actuals encara estan molt per sobre dels nivells que tenien abans de la crisi.

Aquest capítol permet atendre els **interessos del deute i altres despeses financeres**. Addicionalment als crèdits necessaris per atendre els interessos que es deriven de les operacions de crèdit, el capítol III també inclou una previsió per a possibles interessos de demora, comissions bancàries i de formalització.

Una part de la variació que es va produir a 2025, així com una part de la variació experimentada a 2024 (encara que en sentit oposat), venia motivada per la previsió que es va haver d'efectuar a 2024 d'una suma important en concepte d'interessos de demora per atendre la sentència del contenciós que Incasòl va plantejar contra l'Ajuntament pel Polígon Industrial Catalunya Sud. A 2026 també la previsió d'interessos de demora afecta de forma important atès que s'ha previst una quantitat significativa per atendre interessos de demora derivats de la devolució d'ingressos per la subvenció dels Josepets, altrament la reducció en el capítol III encara hagués estat superior.

A les gràfiques següents, a títol informatiu, es mostren aquestes variacions tan significatives que s'ha produït en els darrers exercicis pressupostaris:



El detall de les operacions de crèdit i les previsions efectuades es troben a l'informe sobre l'estat del deute elaborat per la Tresoreria Municipal que forma part de l'expedient del projecte de pressupost de l'exercici 2026.



Capítol IV

El capítol IV “Transferències corrents” en termes absoluts suma un import de 8.391.000,00 € suposant uns crèdits addicionals als previstos a 2025 de 519.000,00 €, que és un increment del 6,59%.

L'evolució del percentatge de variació entre crèdits inicials del capítol IV de despeses dels passats pressupostos ha estat la següent:

- a 2025	+21,37%
- a 2024	+13,00%
- a 2022	+48,55%
- a 2019	-7,76%
- a 2018	+23,14%

Si bé no hi ha factors significatius que invalidin la comparativa directa de les xifres d'aquest capítol entre els exercicis 2026, 2025, 2024 i 2022, no passava així en els exercicis anteriors en que diversos fets provocaven que calgués efectuar ajustos per fer una comparativa en termes homogenis com ara:

- a 2022 la despesa de la gestió i tractament dels RSU i el conveni de salubritat es preveu ja completament al capítol IV, però no va ser així als exercicis precedents en que es va preveure parcialment a capítol II i parcialment a capítol IV.
- un altre fet que pot afectar a la comparació en termes homogenis d'aquest capítol és l'existència de subvencions en les que l'Ajuntament només actua de mitjancer (rep la subvenció de la Generalitat i la distribueix a diferents entitats). Això no afecta a la comparativa de 2022 vs 2019 atès que els imports són els mateixos però sí que passava quan comparàvem 2019 vs 2018 atès que els imports d'aquestes subvencions eren substancialment diferents.
- Si analitzem l'evolució d'aquest capítol en termes més homogenis, tenint en compte aquestes dues circumstàncies expressades, resulten les variacions següents: +29,86% a 2022, +0,87% a 2019 i +3,88% a 2018.

Aquest capítol consigna els crèdits necessaris per atendre diferents tipus de despesa. Així, en grans grups, trobem els crèdits corresponents a: despeses de RSU per la delegació efectuada en aquesta matèria en el Consell Comarcal del Baix Ebre; aportacions a les societats municipals; transferències a les EMD en virtut dels convenis vigents; aportacions a la Mancomunitat T-R i al Consorci de la Ruta dels 3 Reis; aportacions als grups polítics municipals; aportacions a altres ens en què es participa i les subvencions previstes a tercers que poden ser nominatives o de concurrència.

Si efectuem una **anàlisi dels grans grups** que conformen aquest capítol podem apreciar la seva evolució entre 2025 i 2026 i en quina mesura contribueixen a la variació cadascun d'ells. Això es mostra a la taula següent:



Capítol IV - Resum	P-2025 Ci	P-2026 Ci	Ci P 26 vs Ci P 25	% Ci P 26 vs Ci P 25
Total Cap IV	7.872.000,00	8.391.000,00	519.000,00	6,59%
- RSU i Salubritat	2.491.700,00	2.645.196,62	153.496,62	6,16%
- Subvencions on l'Ajuntament només és mitjancer	25.022,40	39.553,38	14.530,98	58,07%
= Total Cap IV (sense RSU ni subv mitjancers)	5.355.277,60	5.706.250,00	350.972,40	6,55%
+ Aportació a SMs	1.458.000,00	1.446.400,00	-11.600,00	-0,80%
+ Aportació a EMDs	2.402.000,00	2.427.000,00	25.000,00	1,04%
+ Aportació a Mancomunitat T-R	5.700,00	5.700,00	0,00	0,00%
+ Aportació a Consorci Ruta 3 Reis	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00%
= Aportació a SMs, ens dependents, EMDs i Mancomunitats	3.874.700,00	3.888.100,00	13.400,00	0,35%
+ Grups polítics	43.000,00	43.000,00	0,00	0,00%
+ Aportacions a ens en que es participa	191.827,60	195.700,00	3.872,40	2,02%
+ Subvencions i aportacions a ens	1.245.750,00	1.579.450,00	333.700,00	26,79%
= Grups, ens en que participa i subvencions	1.480.577,60	1.818.150,00	337.572,40	22,80%

Analitzant els grans grups que componen aquest capítol s'observa que:

- La previsió per a les despeses de RSU i Salubritat continuen el seu increment, si bé més moderat, amb una necessitat de previsió inicial addicional de 153.496,62 € que suposa un 6,16% més que a 2025. A 2025 s'incrementava en 396.700,00 €, un 18,94%. A 2024, respecte a 2022, s'incrementava un 37,57% suposant aquell increment 574.120,00 € addicionals.
- les aportacions a societats mercantils es mantenen amb un lleuger decrement del 0,80% respecte a 2025. L'evolució en exercicis anteriors havia estat la següent: a 2025 s'incrementava en 363.000,00 €, un 33,15%. A 2024 s'incrementava un 8,86% respecte a 2022, a 2022 un +7,79%, a 2019 +2,19%, a 2018 +9,24%, a 2017 +3,81%, a 2016 +1,57% i a 2015 +1,63%.
- les previsions inicials globals de les aportacions de corrent a les EMD s'incrementen lleugerament en un +1,045% més que a 2025 atenent les estipulacions contingudes en els convenis vigents amb les EMD del municipi i les estimacions de liquidació de l'exercici en curs. A 2025 suposava un increment de 367.000,00 €, un +18,03%. A 2024 es preveien 245.000,00 €, un 13,69%, més que a 2022. L'evolució d'aquesta magnitud en els darrers exercicis ha estat: +13,69% a 2024, +19,97% a 2022, +0,67% a 2018, +0,34% a 2017, +5,19% a 2016 i +11,00% a 2015.
- l'aportació a la Mancomunitat Tortosa-Roquetes es manté inalterada.
- l'aportació al Consorci de la Ruta dels 3 Reis es manté inalterada.
- l'import destinat als grups polítics municipals es manté inalterat.
- les aportacions a ens en què l'Ajuntament participa s'incrementa un 2,02%, que suposen 3.872,40 €.
- la resta d'aplicacions pressupostàries que conformen aquest capítol de despeses presenta un increment del 26,79%, +333.700,00 €, respecte a 2025. Les variacions dels exercicis anteriors eren: a 2025 incrementaven un 23,35%; a 2024 baixaven un 13,53% respecte a 2022, després dels increments del 108,14% a 2022 respecte a 2019, i després dels increments de l' 1,93% de 2019 i del 10,04% de 2018 respecte a 2017.

El detall de les variacions de les **aportacions les societats** mercantils municipals són les que segueixen:

- S'incrementa l'aportació a Tortosaport, S.L. un 4,55%, que són 50.000,00 €, després dels increments del 17,02%, del 8,05% i del 9,27% que es van preveure a 2025, 2024 i 2022 respectivament.
- Es redueix un 8,07%, que són 14.600,00 €, l'aportació a TortosaMedia, S.L., després dels increments del 16,77% de 2025 i del 14,05% de l'exercici 2024 respecte a 2022.



- Arran de l'incident que va afectar a les instal·lacions de la societat mixta de capital majoritàriament municipal Escorxador de Tortosa, a 2025 ja es va fer una previsió inicial d'aportació a dita societat per import de 177.000,00 €. A 2026 es consigna també crèdits pel mateix motiu però per un import inferior, 130.000,00 €, un 26,55% inferior a la previsió de 2025.

Els crèdits previstos inicialment per a les **aportacions de corrent a les EMD** de Jesús, Campredó i Bitem, presenten un 1,04% d'increment global. A 2025 la variació era del +18,03%, que suposava destinar 367.000,00 € addicionals als inicialment previstos a 2024, quina previsió inicial ja suposava un increment del 13,69%, 245.000,00 €, respecte als previstos inicialment a 2022. Les previsions s'han realitzat en base a les estipulacions que regulen les relacions financeres entre l'Ajuntament i les EMD contingudes en els convenis vigents i una estimació de liquidació de l'exercici corrent. Caldrà revisar aquesta previsió en tot cas quan, entrat ja l'exercici 2026, es disposi de les dades de la liquidació de l'exercici pressupostari 2025.

Així doncs, els factors principals que fan que els crèdits d'aquest capítol s'incrementen en 519.000,00 € (recordem que a 2025 i 2024 s'incrementaven en 1.386.000,00 € i 746.000,00 € respectivament) són:

- la previsió per a les despeses de RSU que incrementen en 153.496,62 € (a 2025 i 2024 l'increment era de 396.700,00 € i de 574.120,00 € respectivament).
- la previsió per a les aportacions a les EMD que incrementa en 25.000,00 € (a 2025 i 2024 l'increment era de 367.000,00 € i de 245.000,00 € respectivament).
- la previsió d'increment a les societats Tortosasport SL i TortosaMedia SL que pugen 35.400,00 € (a 2025 i 2024 l'increment era de 186.000,00 € i de 89.100,00 €).
- la major previsió efectuada en la resta d'aplicacions pressupostàries per a subvencions quins crèdits s'incrementen en 333.700,00 €.

La **resta d'aplicacions pressupostàries** contingudes en aquest capítol s'incrementen globalment en 337.572,40 €, un 22,80% respecte 2025. A 2025 també s'incrementaven, en aquell cas un 19,10% respecte a 2024.

Dintre d'aquest conjunt de partides les que contribueixen de forma més significada al seu increment són les de classificació orgànica IAC (que incrementen en el seu conjunt 106.000,00 €) i les enquadrades sota la classificació orgànica PRE (que incrementen en el seu conjunt 171.700,00 €). La resta de partides en general es mantenen en els seus imports amb algunes noves incorporacions i ajustos. Efectuem un breu repàs ordenat per classificacions orgàniques:

BSO

- S'incrementa en 200,00 € l'aportació al CC Montsià pel conveni BAT.
- Es manté en 7.200,00 € la partida que es va crear a 2024 destinada a atendre el Conveni "Sensellarisme" amb el CCBE.
- Es redueix fins a 20.000,00 € la partida que es va crear a 2024 destinada a atendre les despeses derivades del Conveni amb Habitat3 per habitatge social.
- Es crea una nova partida amb 18.000,00 € per atendre les despeses derivades del Conveni amb la Fundació Sallar en matèria d'habitatge que substitueix, amb el mateix import, a la que es va crear a 2025.
- No es preveu inicialment la partida del Conveni extraordinari per compra d'aliments amb la Creu Roja.
- Es manté la partida per al Conveni extraordinari per compra d'aliments amb Càritas.
- S'incrementa en 10.000,00 €, fins als 57.000,00 € la subvenció a la Fundació Puríssima Concepció Victòria per la Casa d'Acollida, després dels increments del 27,03% de 2024 i els de 23,33% i del 3,45% efectuats a 2019 i 2018 respectivament.
- Es manté en 60.000,00 € la dotació de la subvenció a Càritas pel menjador social, després de l'increment del 50% de 2025.
- Es manté la dotació 36.000,00 € de la partida pel "Procés comunitari" amb Fites Terres de l'Ebre.
- S'incrementa en 12.000,00 € la partida pel projecte OIKIA amb Creu Roja.
- Es manté en 19.000,00 € la subvenció a Creu Roja per a l'acollida integral a persones immigrades.
- Es manté en 110.000,00 € la subvenció a Càritas pel projecte Tiquet Fresc.



- Es manté els 5.000,00 € d'aportació al FCCD.
- Es manté els 100.000,00 € de la partida destinada a Ajuts d'urgència social que van resultar de la unificació amb la partida d'ajuts d'urgència social per pobresa energètica.
- Es dota amb 20.000,00 € addicionals, fins els 60.000,00 €, la partida destinada a millorar els ajuts i atencions benèfiques i assistencials a famílies que es va dotar per primer cop a 2024 amb 20.000,00 € i que a 2025 mostrava uns crèdits de 40.000,00 €.
- Es dota amb 2.500,00 € una nova partida per subvencionar activitats de l'Associació Atzavara.
- Es dota amb 1.500,00 € una nova partida per subvencionar activitats de l'Associació Jesus es mou.

ENS

- Es mantenen les consignacions per a la UNED i l'Observatori de l'Ebre.
- Es manté la partida destinada a la subvenció a la URV.
- Es manté la quota del CNL.
- Es manté la dotació pel concepte de transport escolar no obligatori amb el CC Baix Ebre.
- Es dobla la dotació fins a 5.000,00 € de la partida pel concepte de Premis al foment de coneixement.
- No es dota, atesa la finalització, la partida per a la Fundació Jaume Bofill pel projecte Màgnet a l'Escola de Ferreries.
- Es manté amb la mateixa dotació de 10.000,00 € la partida que es va crear a 2024 per al Conveni amb la Generalitat de Catalunya per les escoles rurals de Reguers i Vinallop.
- Es manté els crèdits per a les aportacions a les EMD de Bítim i Jesús per les Llars d'Infants per import total de 21.372,40 €.
- No es dota la partida de Premis al Foment del Coneixement.

FES

- S'incrementa fins els 5.500,00 € la partida per a la subvenció a l'AV de Ferreries pel Carnestoltes.
- Es manté en 800,00 € la partida per a la subvenció a l'AV de Santa Clara pel Carnestoltes.

FIR

- Es manté, amb el mateix import, l'aplicació per al FEFIC.

GOV

- Es manté, després de l'increment de 2.000,00 € de 2025, la partida per subvenció a l'ADF Tortosa per millora de la gestió forestal amb un import de 8.000,00 €.
- Es manté en el mateix import que es va incrementar a 2024, la partida per subvenció a Progat per la gestió de colònies controlades de gats.
- Es crea una nova partida, amb 12.000,00 €, per atendre, si escau, les quotes de la CEL Cambra Ebre.

IAC

- Es manté, després de l'increment de 9.000,00 € de 2025, la subvenció a l'Associació "A Cel Obert" per l'organització del Festival del mateix nom.
- Es manté l'aportació a la Xarxa Transversal.
- S'incrementa un 50% la subvenció a Joventuts musicals de Tortosa.
- S'incrementa un 25% la subvenció a l'Associació Colla gegantera i cort de bèsties.
- Es manté la subvenció a l'Associació Amics de la Banda de Música.
- Es manté la subvenció a l'associació Amics de l'Ebre.
- Es manté la subvenció a l'Associació de Castellans de Tortosa.
- Es manté la subvenció per l'organització de la Mostra de Jazz de Tortosa.
- S'incrementa un 9,09%, fins els 24.000,00 € la partida per la convocatòria de subvencions en concurrència competitiva per al foment de la cultura, que segueix a l'increment del 10% de 2025.
- Es manté en 1.500,00 € la partida creada a 2025 per a atendre la quota del Consorci Memorial Espais de la Batalla de l'Ebre (Comebe).



- S'incrementa un 33%, fins els 2.000,00 € la partida per subvenció a l'Assoc Orquestra de cambra Tortosa que es va crear a 2025.
- S'incrementa un 33%, fins els 2.000,00 € la partida per subvenció a l'Associació Nova Batàvia per Big Band Tortosa que es va crear a 2025.
- Es manté la dotació de 30.000,00 € per a subvenció a l'Associació Cor La Binota pel festival Toca'm.
- Es crea una nova partida amb 2.000,00 € pel Conveni amb l'Institut d'Arqueologia de Catalunya.
- Es crea una nova partida amb 4.000,00 € per una subvenció a Amics i Amigues de la Unesco.
- Es crea una nova partida amb 2.000,00 per una subvenció a Associació Cultural 4+1.
- Es crea una nova partida amb 90.000,00 € per subvenció pel Festival Vertebra Dansa

INF

- S'ajusta l'aportació al Consorci Localret

JOV

- No es preveu la subvenció a l'Associació Petit Príncep per 18.000,00 € per al Saló de la Infància, ates que és una activitat que ja a 2025 ha realitzat l'Ajuntament directament i, per tant, els crèdits per a la seva realització es troben a capítol II.
- Es manté la dotació pel conveni Obre't Ebre de voluntariat europeu
- Es mantenen les partides per atendre les subvencions a les EMDs que rep l'Ajuntament de la Generalitat pel concepte del Pla local de joventut.
- Es manté la subvenció que es va introduir a 2025, de 8.500,00 € a l'Assoc. Musiques i Events de les Terres de l'Ebre per Jornades socioculturals.

MOB

- Es torna a incrementar en 10.000,00 € i es passa de 30.000,00 € a 40.000,00 € la dotació inicial de la partida per a subvencionar a la empresa concessionària del transport públic urbà, per compensar la reducció de les tarifes dels abonaments.

PFO

- Es dota una nova partida amb 2.000,00 € per a la participació en la xarxa de municipis Xmess
- Es preveuen 4 partides per atendre les transferències a entitats de programes de la Generalitat en les que l'Ajuntament actua de mitjancer.

PRE

- Es mantenen les dotacions destinades a subvencions als sindicats.
- Es manté la subvenció per al *Tortosa English Festival*.
- Es manté la subvenció a l'agrupació de confraries de Setmana Santa.
- Es manté la subvenció extraordinària a l'agrupació de confraries de Setmana Santa per la realització del Festival de Musica Sacra.
- No es preveu la partida de subvenció a l'AMPA del col·legi Sant Antoni Abat d'Els Reguers per activitats.
- Es manté la dotació per a la subvenció al CF Tortosa-Ebre.
- S'incrementa en 120.000,00 €, fins els 190.000,00 €, la dotació de la partida per atendre les subvencions de concurrència competitiva a associacions esportives. Aquest increment segueix a l'increment del 26,32% que es presentava a 2024.
- S'incrementa un 9,17% la dotació destinada a les quotes de les associacions de municipis.
- S'incrementa un 54,55% l'aportació a l'Associació de Defensors de la Ciutadania.
- Es manté la dotació de subvencions als grups polítics municipals.
- S'incrementa un 8,33% la dotació de la partida destinada a atendre les subvencions a les associacions de veïns/veïnes. A 2025 l'increment fou del 9,09%.
- Es manté la subvenció, que s'introduí a 2025, per import de 5.000,00 € al CantairesEbre-Club Universitari pel Casal Tortosí.
- Es preveu una aportació de 130.000,00 € a la societat mixta Escorxadador de Tortosa, que presenta un decrement del 26,55% respecte a la prevista inicialment a 2025.
- Es preveue una subvenció nova al Club de Rem Tortosa amb 50.000,00 €.
- Es preveu una nova subvenció per 5.000,00 € a la UE Remolins-Bítem pel torneig



Mariano Toha.

- Es preveu una nova partida de 6.000,00 € pel conveni amb la Diputació de Tarragona per la via verda.
- Es preveu una nova partida de 40.000,00 € per un conveni amb la Universitat Politècnica de Catalunya envers un estudi ambiental.

PRO

- Es manté l'aportació al Consorci de Desenvolupament del Baix Ebre i Montsià.
- Es mantenen les subvencions ordinàries a totes les agrupacions i associacions comercials.
- Es manté sense variació la dotació de la subvenció extraordinària a la Federació de Comerç i Serveis de Tortosa per un Nadal Sostenible.
- Es manté els 200.000,00 €, després de l'increment de 65.000,00 € de 2025 de la partida per la campanya de dinamització comercial Bons Tortosa.
- No es preveu inicialment els 5.000,00 € de la subvenció a Cambra de Comerç per Tortosa de Tapes, atès que és previst la realització d'events de promoció des del capítol II.

TUR

- S'incrementa la dotació fins a 5.500,00 € per al Conveni amb la Diputació de Tarragona per promoció turística i participació en certàmens turístics.
- Es manté en 9.000,00 € l'aportació al Consorci Turístic dels Tres Reis.
- Es manté la partida, amb 1.500,00 €, per atendre la subvenció a l'Associació d'activitats turístiques de Tortosa.

Per finalitzar es mostra a la taula que segueix la comparativa directa dels crèdits inicials que figuren a l'exercici 2026 respecte als que figuraven al pressupost de 2025 per classificació orgànica on es poden apreciar les variacions que s'han detallat:

Crèdits inicials				
Org	2025	2026	26 vs 25 (€)	26 vs 25 (%)
ASC	3.688.700,00	3.749.100,00	60.400,00	1,64%
BSO	514.700,00	529.400,00	14.700,00	2,86%
CON	0,00	0,00	0,00	
ENS	290.872,40	283.872,40	-7.000,00	-2,41%
FES	4.300,00	6.300,00	2.000,00	46,51%
FIR	580,00	580,00	0,00	0,00%
GIN	0,00	0,00	0,00	
GOV	16.000,00	28.000,00	12.000,00	75,00%
IAC	141.420,00	247.420,00	106.000,00	74,95%
IMA	0,00	0,00	0,00	
INF	4.327,60	4.500,00	172,40	3,98%
INT	0,00	0,00	0,00	
JOV	30.900,00	12.900,00	-18.000,00	-58,25%
LOG	0,00	0,00	0,00	
MOB	30.000,00	40.000,00	10.000,00	33,33%
PFO	0,00	16.530,98	16.530,98	
POL	0,00	0,00	0,00	
PRE	401.600,00	574.800,00	173.200,00	43,13%
PRO	241.400,00	236.400,00	-5.000,00	-2,07%
REG	0,00	0,00	0,00	
RRH	0,00	0,00	0,00	
SEC	0,00	0,00	0,00	
SER	2.491.700,00	2.645.196,62	153.496,62	6,16%
TRE	0,00	0,00	0,00	



Crèdits inicials				
Org	2025	2026	26 vs 25 (€)	26 vs 25 (%)
TUR	15.500,00	16.000,00	500,00	3,23%
VIN	0,00	0,00	0,00	
PBA	0,00	0,00	0,00	
PBB	0,00	0,00	0,00	
PBC	0,00	0,00	0,00	
Total	7.872.000,00	8.391.000,00	519.000,00	6,59%

Comparativa 2026 vs 2025 de la suma dels capítols II i IV

Per donar una visió addicional es compara seguidament la suma dels crèdits inicials del capítol II i del capítol IV per classificació orgànica. L'explicació de les variacions s'ha detallat en parlar de cadascun dels capítols.

Crèdits inicials				
Org	2025	2026	26 vs 25 (€)	26 vs 25 (%)
ASC	3.905.155,00	3.956.820,00	51.665,00	1,32%
BSO	1.739.945,00	1.816.560,00	76.615,00	4,40%
CON	0,00	0,00	0,00	
ENS	713.772,40	832.472,40	118.700,00	16,63%
FES	613.400,00	720.400,00	107.000,00	17,44%
FIR	167.580,00	293.300,00	125.720,00	75,02%
GIN	0,00	0,00	0,00	
GOV	144.000,00	237.950,00	93.950,00	65,24%
IAC	623.020,00	942.720,00	319.700,00	51,31%
IMA	417.700,00	283.300,00	-134.400,00	-32,18%
INF	598.877,60	786.300,00	187.422,40	31,30%
INT	850.000,00	850.000,00	0,00	0,00%
JOV	174.000,00	196.500,00	22.500,00	12,93%
LOG	0,00	0,00	0,00	
MOB	610.000,00	645.200,00	35.200,00	5,77%
PFO	105.870,00	86.300,98	-19.569,02	-18,48%
POL	344.800,00	379.400,00	34.600,00	10,03%
PRE	1.224.600,00	1.487.930,00	263.330,00	21,50%
PRO	329.200,00	344.200,00	15.000,00	4,56%
REG	80.550,00	81.450,00	900,00	1,12%
RRH	86.800,00	87.800,00	1.000,00	1,15%
SEC	73.300,00	123.300,00	50.000,00	68,21%
SER	8.740.500,00	9.383.696,62	643.196,62	7,36%
TRE	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
TUR	251.880,00	257.300,00	5.420,00	2,15%
VIN	60.550,00	66.100,00	5.550,00	9,17%
PBA	0,00	43.000,00	43.000,00	
PBB	0,00	213.000,00	213.000,00	
PBC	0,00	559.000,00	559.000,00	
Total	21.865.500,00	24.684.000,00	2.818.500,00	12,89%



Capítol V

El capítol V “Fons de contingència” a 2025 presenta uns crèdits de 150.000,00 €, front els 250.000,00 € de 2024 i els 360.000,00 € de 2023, mentre que a 2022 es van preveure 160.000,00 €.

Segons l'article 18.4 del RD 8/2013, de 28 de juny, els ajuntaments que tinguin pla d'ajust han de dotar, com a mínim, un import del 0,5% de les despeses no financeres (capítols 1 a 7 de despeses) en concepte de fons de contingència.

Atès que l'Ajuntament ja va finalitzar el Pla d'Ajust no està obligat normativament a disposar-ne. No obstant es considera convenient i prudent disposar-ne, atesa la incertesa de l'escenari pel que fa a la despesa. No obstant, a diferència de 2025 en que no es disposava de la informació respecte als increments retributius del personal al moment de la elaboració del pressupost, per a 2026 els increments retributius si s'ha pogut preveure'ls i es troben ja inclosos al capítol corresponent, per la qual cosa s'ha reduït l'import del Fons de Contingència per a 2026.

Capítol VI

El capítol VI “Inversions reals” per a 2026 presenta uns crèdits inicials de 7.983.000,00 € front els 4.629.500,00 € de 2025. Això representa un increment del 72,44%.

L'evolució dels crèdits inicials d'aquest capítol ha estat la següent:

2015	2016	2017	2018	2019	2022
294.469,46	1.369.474,59	4.006.550,00	3.866.000,00	3.404.000,00	875.000,00
2024	2025	2026			
4.988.000,00	4.629.500,00	7.983.000,00			

Dels crèdits que figuren a les partides que integren aquest capítol hi ha 250.000,00 € que van destinats a finançar les actuacions que resultin guanyadores del procés dels pressupostos participatius.

Les actuacions quantitativament més significatives incloses en aquest capítol d'Inversions Reals són: les actuacions previstes al Pla de Barris amb 1.904.000,00 €; la pista d'atletisme amb 1.700.000,00 € i l'actuació als Josepets amb 1.050.000,00 €.

Altres actuacions noves i quantitativament significatives previstes són: millora del Mercat Municipal amb 281.000,00 €, millores als Polígons Industrials amb 100.000,00 €, millores a l'Estadi municipal amb 300.000,00 €, una partida destinada a l'adquisició de mobiliari cívic amb 100.000,00 €, carril bici a l'Av Lleida amb 252.000,00 € i partides destinades a mobilitat amb 295.000,00 €.

Es preveuen també partides destinades a actuacions sobre equipaments o espais sobre els que s'està actuant com són: el Teatre Auditori Felip Pedrell per al que es dota també una partida per a la infraestructura de la nova sala i equipament tècnic; l'espai del balneari del Porcar on es preveu també la realització d'excavacions arqueològiques; la climatització del Museu i les Llars d'Infants per a les que també es preveu la instal·lació de plaques solars.

A més es continuen preveient partides per a actuacions que habitualment figuren al pressupost d'inversions com són: pressupostos participatius per un import de 250.000,00 €, eliminació de barreres arquitectòniques a la via pública amb 60.000,00 €, millores a la via pública amb més de 200m €, millores en l'enllumenat públic amb 50.000,00 €, inversions en equipaments municipals amb 100.000,00 €, millora de camins amb 150.000,00 €, etc ...

Les diferents partides i el seu finançament es detallen al document “Pla de Finançament de les inversions” que forma part de l'expedient del pressupost. Cal fer esment que hi ha altres actuacions que es poden dur a terme durant el 2026 i que no figuren als crèdits inicials atès que es finançaran amb la incorporació del romanent de tresoreria per a despeses amb finançament afectat d'obligada incorporació que resultin de la liquidació de l'exercici 2025, així com actuacions que es puguin derivar d'ajuts no previstos inicialment.



Capítol VII

El capítol VII “Transferències de capital” per a 2026 presenta uns crèdits inicials de 808.000,00 € front els 1.882.000,00 € de 2025 i els 395.000,00 € de 2024.

L'evolució dels crèdits inicials d'aquest capítol ha estat la següent:

2015	2016	2017	2018	2019	2022	2024
233.910,00	337.000,00	629.500,00	711.100,00	657.000,00	265.000,00	395.000,00
2025	2026					
1.882.000,00	808.000,00					

Els crèdits que es preveuen en aquest capítol contempnen:

- les previsions d'aportació de capital a les EMD de Jesús, Bitem i Campredó d'acord amb la fórmula que regula les relacions financeres contingudes en els convenis vigents.
- La subvenció de 2.000,00 € als Amics de la Banda Municipal de Música.
- Per la seva incardinació, com una actuació inclosa en el Pla de Barris, es preveuen crèdits per import de 200.000,00 € per a l'atorgament de subvencions en règim de concurrència destinats a rehabilitacions.
- Es preveu una subvenció de 3.000,00 € a l'Associació Amics de la Petja per a l'adequació de l'espai de l'Ermita.
- Es preveu una nova partida amb crèdits per import de 260.000,00 € destinada a l'atorgament de subvencions en règim de concurrència per a la rehabilitació d'habitatges destinats al lloguer.

No es preveu aquesta anualitat, pels motius exposats a la memòria d'Alcaldia, partida amb crèdits per atendre les obligacions que es puguin derivar del conveni a subscriure amb la Fundació Habitat3 per a la construcció d'habitatges socials a St. Felip Neri, que es preveu sigui de caràcter plurianual i per a la que ja es van consignar crèdits a l'exercici anterior.

Les diferents partides i el seu finançament es troba detallat en el document “Pla de Finançament de les inversions”.

Capítol VIII

El capítol VIII “Actius financers” per a 2026 presenta un import de 20.000,00 € que correspon a la previsió per les bestretes al personal, sense variació respecte a 2025.

Capítol IX

El capítol IX “Passius financers” conté els crèdits que atenen les amortitzacions de préstecs i presenta una suma de 2.300.000,00 €, front els 4.300.000,00 € de 2025. Això suposa un decrement del 46,51%, és a dir una reducció de 2.000.000,00 €.

Aquest capítol recull els crèdits necessaris per atendre les despeses d'amortitzacions de les operacions de crèdit a llarg termini.

El detall de les operacions pendents de reemborsament a l'inici i al tancament de l'exercici així com de les previsions d'amortitzacions es troben detallades a l'informe sobre l'estat del deute elaborat per la Tresoreria Municipal que forma part de l'expedient del projecte de pressupost de l'exercici 2026.

L'evolució que han seguit els crèdits inicials d'aquest capítol s'observa a la taula següent:

2014	2015	2016	2017	2018	2019
5.227.704,59	5.547.796,90	5.594.667,80	5.500.684,86	3.670.300,00	3.889.000,00
2022	2024	2025	2026		
3.785.000,00	4.090.000,00	4.300.000,00	2.300.000,00		

Si observem les previsions inicials dels exercicis 2014 al 2017 es constata que van ser uns exercicis on es va realitzar un important esforç de devolució del deute tal i com estava previst al



Pla d'Ajust. I també, tal com contemplava el referit Pla, a 2018 es va produir una significativa reducció d'aquest capítol (-33,28%), que es va mantenir estable fins a 2022 amb un repunt per a 2024 (+8,06%) i a 2025 (+5,13%).

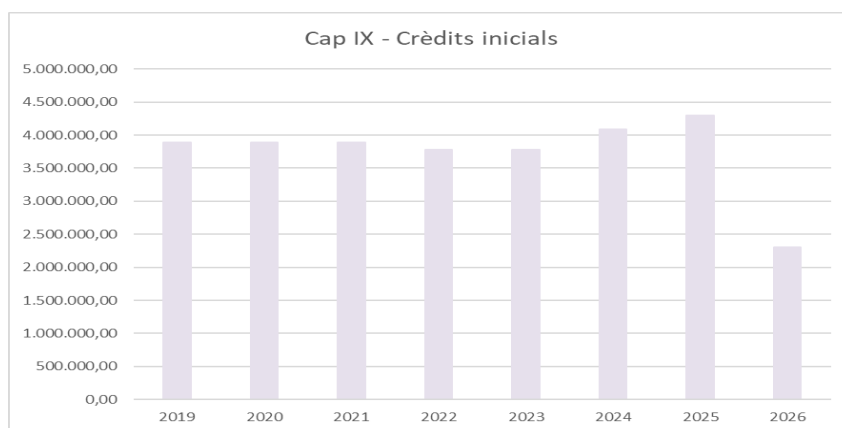
A l'informe del pressupost 2025 s'indicava:

"... i no serà fins que finalitzi l'amortització dels préstecs més antics en que no es podrà apreciar una reducció significativa. Aquesta evolució quedarà determinada també per les decisions relatives als préstecs, concertació / amortització / etc

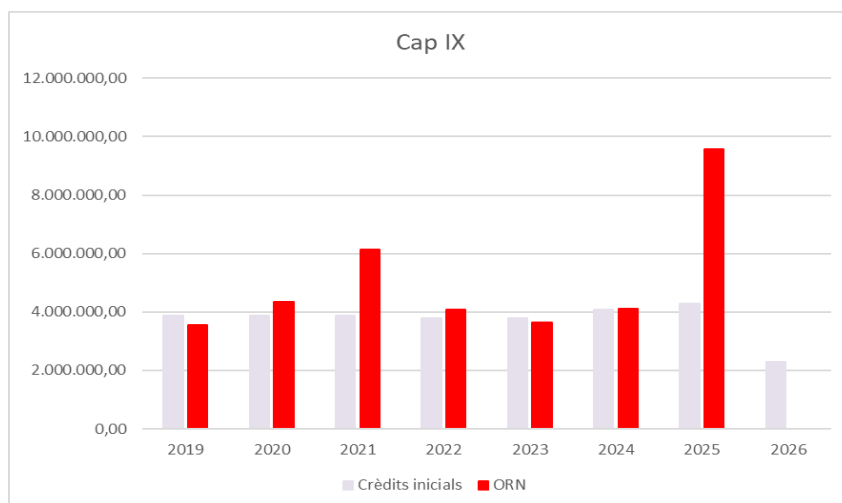
Es considera necessari seguir amb la política de reducció de l'endeutament i que, més enllà de les previsions d'amortització que es contemplen inicialment, durant l'exercici 2025 es plantegi, amb ocasió de la distribució del superàvit i en la mesura de lo possible, amortitzacions anticipades addicionals."

Doncs, be, durant 2025 i amb ocasió de l'expedient de distribució del superàvit de l'exercici 2024, es va destinar, com ja s'ha referit anteriorment, un import de més de 5,4 milions d'euros per amortitzar anticipadament préstecs que és el que dona lloc a aquesta reducció que experimenta el capítol IX.

Es pot apreciar l'evolució dels crèdits inicials d'aquest capítol i la disminució que experimenta a 2026 al gràfic següent:



Es pot apreciar l'evolució dels crèdits inicials i les obligacions reconegudes netes d'aquest capítol al gràfic següent:



Evolució del pes dels capítols sobre el total del pressupost

El pes relatiu, per als exercicis 2025 i 2026, de cada capítol sobre el total del pressupost de despeses de l'exercici es mostra a la taula següent:

Estat de despeses	Pes dels capítols s/ total despeses		
	P-2025	P-2026	Dif 26 vs 25
Cap. I - de Personal	29,47%	29,89%	0,43%
Cap. II - Béns corrents i serveis	29,12%	31,15%	2,03%
Cap. III - Financeres	1,97%	1,39%	-0,58%
Cap. IV - Txfs. Corrents	16,38%	16,04%	-0,34%
Cap. V - Fons de contingència	0,52%	0,29%	-0,23%
Corrents	77,46%	78,76%	1,30%
Cap. VI - Inversions reals	9,63%	15,26%	5,63%
Cap. VII - Txfs. de capital	3,92%	1,54%	-2,37%
De capital	13,55%	16,81%	3,26%
Cap. VIII - Actius financers	0,04%	0,04%	0,00%
Cap. IX - Passius financers	8,95%	4,40%	-4,55%
Financeres	8,99%	4,44%	-4,55%
	100,00%	100,00%	0,00%

S'observa que sobre el total del pressupost de despeses per a 2026:

- Creix un 1,30% el pes de la despesa corrent
- Creix un 3,26% el pes de les operacions de capital
- Es redueix un 4,55% el pes de les operacions financeres

Evolució del pes dels capítols de despesa sobre el total de despeses corrents, de capital i financeres

La següent taula mostra el pes que representa per als exercicis 2025 i 2026 cadascun dels capítols de l'estat de despeses respecte al total del tipus de despesa corresponent:

Estat de despeses	Pes dels capítols s/ cada tipus		
	P-2025	P-2026	Dif 26 vs 25
Cap. I - de Personal	38,04%	37,95%	-0,09%
Cap. II - Béns corrents i serveis	37,60%	39,55%	1,95%
Cap. III - Financeres	2,54%	1,76%	-0,78%
Cap. IV - Txfs. Corrents	21,15%	20,37%	-0,78%
Cap. V - Fons de contingència	0,67%	0,36%	-0,31%
Corrents	100,00%	100,00%	
Cap. VI - Inversions reals	71,10%	90,81%	19,71%
Cap. VII - Txfs. de capital	28,90%	9,19%	-19,71%
De capital	100,00%	100,00%	
Cap. VIII - Actius financers	0,46%	0,86%	0,40%
Cap. IX - Passius financers	99,54%	99,14%	-0,40%
Financeres	100,00%	100,00%	

Dintre de les despeses corrents el capítol que presenta un major increment en el seu pes relatiu és el capítol II que passa de representar el 37,60% del total de despeses corrents a 2025, a representar a 2026 el 39,55% del total de les despeses corrents.



Comparativa entre el pressupost 2026 (P-2026) i les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2026 (LF P-2026) - Ajuntament

L'article 29 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) estableix que les Administracions Públiques elaboraran un marc pressupostari a mig termini en el qual s'emmarcarà l'elaboració dels seus Pressupostos anuals i a través del qual es garantirà una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic i també que s'aprovaran les línies fonamentals del pressupost. L'Ajuntament va aprovar, per decret d'alcaldia 840/2025, de 14 de març de 2025, el pla pressupostari per al període 2026-2028 i posteriorment, en data 10 de setembre de 2025, per decret d'alcaldia 3178/2025, es van aprovar les línies fonamentals del pressupost 2026.

Si bé l'àmbit de les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2026 és el perímetre de consolidació SEC, format pels ens classificats com a sector públic (Ajuntament, Tortosasport, TortosaMedia, Gumtsa "en liquidació", Gesat, EPEL Hospital i Consorci Turístic Ruta dels Tres Reis), a efectes informatius comparem seguidament el pressupost de l'Ajuntament amb les previsions contingudes per a l'Ajuntament en les línies fonamentals únicament als efectes de poder valorar a títol individual l'adequació del pressupost de l'Ajuntament amb les previsions contingudes a les línies fonamentals i així poder valorar la contribució de l'Ajuntament a la seva adequació global.

La comparativa de l'estat d'ingressos del P-2026 amb les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2026 (LF P-2026) mostra el següent resultat:

Estat d'ingressos	LF P-2026	P-2026	Dif 26 vs LF	% var
Cap. I	16.959.650,00	17.134.000,00	174.350,00	1,03%
Cap. II	789.250,00	770.000,00	-19.250,00	-2,44%
Cap. III	7.936.165,00	7.839.000,00	-97.165,00	-1,22%
Cap. IV	16.595.836,81	18.468.562,42	1.872.725,61	11,28%
Cap. V	836.400,00	802.000,00	-34.400,00	-4,11%
Corrents	43.117.301,81	45.013.562,42	1.896.260,61	4,40%
Cap. VI	0,00	0,00	0,00	
Cap. VII	0,00	4.972.437,58	4.972.437,58	
De capital	0,00	4.972.437,58	4.972.437,58	
Cap. VIII	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00%
Cap. IX	3.200.000,00	2.300.000,00	-900.000,00	-28,13%
Financers	3.220.000,00	2.320.000,00	-900.000,00	-27,95%
Total	46.337.301,81	52.306.000,00	5.968.698,19	12,88%

La variació total és de +12,88%, que representa +5.968.698,19 €, respecte a les previsions fetes per a l'Ajuntament al moment en que es van elaborar les línies fonamentals.

Analitzem seguidament la participació dels ingressos corrents, els ingressos de capital i els ingressos financers en aquesta variació.

Els **ingressos corrents**, són els que més s'ajusten a les previsions efectuades en el moment d'elaborar les LF amb una variació del +4,40%. Dintre dels ingressos corrents el capítol IV és el que té més dependència de factors externs (en concret la PIE i les subvencions d'altres administracions). Si efectuem l'anàlisi d'aquests dos grans grups de capítols que el componen observem el següent:

- la suma dels capítols I, II, III i V, que són els capítols que tenen menys dependència externa, s'observa que la variació de les previsions que figuren al P-2026 respecte a les LF-2026 és de només +23.535,00 €, una variació de tan sols el +0,09%.



- el capítol IV, en canvi, presenta una variació de +11,28% (+1.872.725,61 €) motivat bàsicament per l'actualització d'informació de la que no es disposava al moment d'elaborar les LF. En concret es tracta de la previsió a l'alça de la PIE, així com a la previsió de més actuacions subvencionades, en especial i per la seva quantia el Pla de Barris.

Els **ingressos de capital** dels quals no s'havia efectuat cap previsió al moment d'elaborar les línies fonamentals sí se'n preveuen finalment al pressupost inicialment ateses resolucions de subvencions d'altres administracions, algunes ja amb resolució definitiva i d'altres pendents de les que no s'havia efectuat previsió al moment d'elaborar les LF.

Els **ingressos financers** presenten una variació del -27,95% que representa un import de 900.000,00 € inferior a la previsió efectuada amb motiu de l'elaboració de les LF, atès que el préstec que es preveu inicialment és de 2.300.000,00 € en lloc dels 3.200.000,00 € previstos al moment d'elaborar les LF. El motiu cal cercar-lo en l'expedient de distribució del superàvit de 2024 que es va tramitar amb posterioritat a l'elaboració de les LF i del que va resultar una xifra d'amortització anticipada superior a les previsions que s'havien efectuat. Això ha impactat en l'elaboració del P-2026 en que s'ha reduït l'import del nou préstec per garantir l'estabilitat.

La comparativa de l'estat de despeses del P-2026 amb les línies fonamentals del P-2026 (LF P-2026) es detalla seguidament:

Estat de despeses	LF P-2026	P-2026	Dif 26 vs LF	% var
Cap. I	15.802.519,48	15.635.000,00	-167.519,48	-1,06%
Cap. II	14.138.370,00	16.293.000,00	2.154.630,00	15,24%
Cap. III	694.842,13	726.000,00	31.157,87	4,48%
Cap. IV	8.029.440,00	8.391.000,00	361.560,00	4,50%
Cap. V	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00%
Corrents	38.815.171,61	41.195.000,00	2.379.828,39	6,13%
Cap. VI	3.100.000,00	7.983.000,00	4.883.000,00	157,52%
Cap. VII	946.600,00	808.000,00	-138.600,00	-14,64%
De capital	4.046.600,00	8.791.000,00	4.744.400,00	117,24%
Cap. VIII	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00%
Cap. IX	3.406.589,63	2.300.000,00	-1.106.589,63	-32,48%
Financeres	3.426.589,63	2.320.000,00	-1.106.589,63	-32,29%
Total	46.288.361,24	52.306.000,00	6.017.638,76	13,00%

La variació total és de +13,00%, que són 6.017.638,76 €. S'observa que les despeses corrents varien un +6,13%, les de capital varien un +117,24% mentre les despeses financeres ho fan en un -32,29% respecte les previsions efectuades amb motiu de la elaboració de les LF.

La variació de la **despesa corrent** és de +6,13%, +2.379.828,39 €, i efectuem el seu anàlisi per capítols seguidament:

- El capítol I presenta una lleugera variació del -1,06%, que respon a ajustos.
- El capítol II presenta una variació del +15,24%, +2.154.630,00 €. Aquesta variació es deu a dues raons principals. En primer lloc per la previsió de la despesa corrent derivada del Pla de Barris (quina resolució definitiva està pendent però que s'ha previst inicialment al pressupost) que no es va preveure a les LF. En segon lloc d'un menor esforç de contenció de la despesa d'aquest capítol del que es contemplava a les LF.
- El capítol III mostra una variació de +4,48%, (+31.157,87 €). Cal dir que les hipòtesis de treball que es van emprar al moment d'elaborar les LF han variat en dos aspectes clau: en



primer lloc en l'import que finalment es va destinar a amortitzar anticipadament fruit de l'expedient de distribució del superàvit de 2024 que va ser superior a les previsions que s'empraven, i en segon lloc al fet que es va preveure que els interessos de demora per la devolució de la subvenció dels Josepets s'atendrien dintre de l'exercici 2025. Els dos aspectes afecten al P-2026 en sentit oposat i sumats a l'actualització de les previsions amb les darreres dades de que es disposa efectuades per la Tresoreria municipal resulta aquesta variació del 4,48%.

- El capítol IV presenta una variació de +4,50%, (+361.560,00 €). Aquesta variació correspon a: actualització amb les previsions rebudes del Consell Comarcal del Baix Ebre de la previsió de costos per a 2026 de la RSU, un increment de previsió per a les aportacions a les societats municipals i també a que no s'ha efectuat l'esforç de reduir la resta de partides i s'han incrementat notablement algunes d'elles.
- El capítol V s'ajusta a la previsió efectuada al moment d'elaborar les Línies Fonamentals.

La variació de la **despesa de capital** és de +117,24%, +4.744.400,00 €. El motiu d'aquesta variació és la previsió inicial al P-2026 d'actuacions subvencionades de les que no es disposava encara de suficient informació al moment d'elaborar les LF, en especial el Pla de Barris, la pista d'atletisme i altres.

La variació de la **despesa financera** és de -32,29%, i el motiu és el ja expressat amb anterioritat, l'amortització anticipada efectuada a finals de 2025 superior a la prevista al moment d'elaborar les LF.



Conclusió

Pel que fa a l'estat d'ingressos del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2026, al present informe s'ha detallat les bases de càlcul emprades per a determinar les seves previsions inicials i alhora s'ha comparat amb les previsions inicials del darrer pressupost aprovat pel Ple evidenciant les variacions més significatives.

Respecte a l'estat de despeses del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2026, al present informe s'ha detallat la seva composició i alhora s'ha comparat amb els crèdits inicials del darrer pressupost aprovat pel Ple evidenciant les variacions més significatives i el seu origen.

Es vol remarcar que:

- Atesa la vigència de les regles fiscals, no es podrà disposar "discrecionalment" de l'eventual Romanent Líquid de Tresoreria per a despeses generals positiu que pugui resultar de la liquidació de l'exercici 2025. Cal que tots els centres gestors s'ajusten als recursos que el pressupost els assigna.
- Atesa l'experiència del passat exercici 2025 respecte al possible destí del superàvit a la realització de IFS cal estar amatents a les informacions que puguin estar disponibles en cada moment.
- També derivat de la vigència de les regles fiscals, l'efecte del possible incompliment de les mateixes a la liquidació comportaria l'obligació d'elaborar d'un Pla econòmic financer amb mesures que permetin en l'any en que s'elaboren i el següent donar-hi compliment.
- Per encarar amb garanties futurs exercicis pressupostaris seria recomanable adoptar quantes mesures de millora es pugui, tant pel que fa als ingressos, com a les despeses i altres aspectes de gestió.
- Pel que fa als ingressos cal destinar recursos per millorar i optimitzar la seva gestió sigui amb recursos propis i/o mitjançant la col·laboració amb BASE. Aquestes millores han de ser tant pel que fa a la revisió i actualització d'ordenances com als procediments i l'eficiència en la seva gestió.
- Pel que fa a la despesa, racionalitzant-la, fent especial menció a la despesa energètica i la despesa del servei de recollida, transport, gestió i tractament dels RSU incidint en la millora de l'eficiència energètica i el reciclatge, entre d'altres. Disposar d'un calendari planificant properes licitacions també ajudaria a la planificació.
- Pel que fa a la gestió de projectes, millorar en la planificació especialment en els que disposen de finançament de subvencions i els de caràcter plurianual, així com en la gestió, el seu seguiment i justificació.
- Per poder millorar cal establir prioritats, planificar, assignar recursos i, probablement, efectuar adaptacions organitzatives emprant les eines de gestió de recursos humans que permetin optimitzar-los i adaptar l'organització d'una forma més àgil i dinàmica a les necessitats canviants.

Per tot l'exposat, amb les observacions efectuades, atenent a les dades i a la informació de que s'ha disposat, es conclou que el projecte de pressupost de l'Ajuntament per a 2026 manifesta la suficiència de crèdits per atendre les obligacions derivades de les despeses previstes pels diferents departaments i unitats gestores, que s'ha previst un Fons de Contingència, que les previsions d'ingressos s'han efectuat seguint les bases de càlcul detallades i que els estats d'ingressos i despeses es presenten efectivament anivellats.

Tortosa (Terres de l'Ebre), a la data de la signatura electrònica

El Cap de l'Àrea de Serveis Centrals

