

PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE TORTOSA PER A L'EXERCICI 2024

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 2024 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, que, en aquest cas, és el corresponent a l'exercici 2022.

Planificacions

El projecte de pressupost per a 2024 és la concreció per aquest exercici d'altres planificacions existents i que tenen una visió temporal a mig/llarg termini. Per tant, el pressupost 2024 ha de mantenir la coherència amb aquestes altres planificacions d'àmbit temporal superior per tal de fer viable el compliment a mig i llarg termini dels objectius que es pretenen assolir amb les mateixes.

Indicar que aquestes planificacions tenen un àmbit subjectiu més ampli atès que es planifica en termes de consolidació amb altres ens dependents de l'Ajuntament. Per tal de donar-los-hi compliment cal que cadascun dels ens s'ajustin a allò que es determina en els plans o que, en el cas d'haver-hi variacions en algun ens que aquestes es compensin amb les variacions en els altres ens.

Es relacionen els principals instruments de planificació que marquen la pauta en l'elaboració d'aquest pressupost.

Pla pressupostari 2024-2026

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 2024-2026, coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i del deute públic, prenent com a base el pressupost liquidat de l'exercici 2022 i la previsió de liquidació de l'exercici 2023. Aquest pla pressupostari a mig termini pel període 2024-2026 es va aprovar per decret d'alcaldia 883/2023 de 14 de març de 2023, 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.

Línies fonamentals del P-2024

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 13 de setembre de 2023, per decret d'alcaldia 3257/2023, es van aprovar les línies fonamentals del pressupost 2024 i 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.

Sostre de despesa no financera del P-2024

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.

Atès que la IGAE va classificar determinats ens del grup municipal com a sector administració pública, tant el Pla pressupostari com les línies fonamentals i el sostre de despesa no financera s'han elaborat i se'n fa el seguiment en termes d'aquest perímetre de consolidació: Ajuntament de Tortosa, Tortosasport SL, Tortosa Media SL, Gumtsa "en liquidació", Gesat, EPEL Hospital i el Consorci Turístic Ruta dels Tres Reis.

Per tant, per tal d'assolir els objectius planificats, cal que els diferents ens que integren el perímetre hi contribueixin.

(*) Suspensió 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'adeqüen 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 fixa 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 fixen 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 manifesta que degut a la suspensió de les regles fiscals, els objectius d'estabilitat s'han substituït per unes taxes de referència del déficit públic. Amb això, i amb l'aprovació del Congrés dels Diputats, en sessió de 13 de setembre de 2021, s'entenen suspeses 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 dita suspensió pel Congrés dels Diputats en sessió de 22 de setembre de 2022 amb efectes per a l'exercici 2023.

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.

Pla d'Ajust

El fet d'acollir-se al mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals establert pel RDL 4/2012 i el RDL 7/2012 va comportar l'elaboració del Pla d'ajust. Aquest pla tenia com a finalitat garantir que l'Ajuntament seria capaç d'atendre les obligacions adquirides amb l'acolliment a la línia de préstec del RDL 4/2012 atesa la important càrrega financera addicional que amb ell s'assumia. En el referit Pla d'Ajust es planificava l'escenari a 10 anys i en el mateix es recollien les mesures que es plantejaven per tal de fer possible l'assoliment dels objectius establerts. Va ser aprovat pel Ple municipal el 30 de març de 2012 i tramés al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques on va ser informat favorablement.

Amb posterioritat, mitjançant el RDL 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers, publicat al BOE el 29 de juny de 2013, es va posar en marxa una nova fase del mecanisme de finançament del pagament a proveïdors, a conseqüència del qual es va aprovar la revisió del referit Pla d'Ajust. L'article 18.4 del referit RD disposa que les entitats locals que no comptin en el seu pressupost amb un fons de contingència l'hauran de crear en el seu pressupost corresponent a 2014 i successius, amb una dotació mínima del 0,5 per cent de l'import de les seves despeses no financeres, i així haurà de constar en el seu pla d'ajust.

En data 30 de juny de 2022, amb l'amortització anticipada del capital pendent del préstec agrupat provinent del Fons en liquidació per al finançament dels pagaments a proveïdors d'entitats locals i la cancel·lació del mateix, es va donar per finalitzat el Pla d'Ajust.

Consideracions sobre el projecte de pressupost de l'exercici 2024

Abans d'entrar a revisar els aspectes concrets i quantitius de les previsions contingudes en el pressupost s'exposen unes consideracions respecte a aspectes que han influït en la seva elaboració o bé que han de ser tinguts en compte en la seva execució:

Escenari macroeconòmic

D'ençà del moment de l'elaboració del pressupost per a l'exercici 2022, i en plena fase de recuperació de la pandèmia del covid-19, l'economia mundial s'ha vist sacsejada altre cop pels efectes de la invasió russa d'Ucraïna i també per les tensions originades al Mitjà Orient. La invasió russa d'Ucraïna ha provocat en aquest període una important pertorbació en l'economia europea, especialment en els mercats de l'energia i l'alimentació, provocant una espiral inflacionària no vista a la Unió Europea en dècades. Davant això el Banc Central Europeu ha adoptat un enduriment sense precedents de la política monetària per lluitar contra la inflació.

Així, per exemple, l'increment de l'IPC estatal des de l'agost del 2021 i l'agost del 2023, dades que es solen usar de referència quan es plantegen els expedients de les ordenances fiscals per l'any següent, ha estat del 13,4%, atès l'encariment dels preus i tenint un impacte important en l'increment de les despeses del capítol II. Dintre aquest apartat d'increment de preus mereixen menció especial els del mercat de l'energia elèctrica i del gas, que han experimentat uns increments desmesurats i grans fluctuacions que dificulten en gran manera la projecció prevista dels mateixos.

Aquest escenari inflacionari ha provocat que, per poder fer front a l'increment del cost de la vida i per minimitzar la pèrdua de poder adquisitiu del personal al servei de les administracions públiques, l'Estat hagi acordat increments salarials per als exercicis 2022, 2023 i 2024. Així, per exemple, cal tenir en compte que ja durant l'any 2022 es va incrementar les retribucions un 1,5% addicional al previst inicialment per a 2022. A això cal sumar els increments de l'any 2023 (2,5% inicial més el 0,5% que estava vinculat a l'evolució de l'Índex de Preus al Consum Harmonitzat i un 0,5% addicional, pendent de confirmar-se, que està vinculat a l'evolució del Producte Interior Brut nominal a l'any 2023), i l'increment del 2,5% previst per a l'any 2024. Això suposa un increment de les retribucions del personal respecte el previst inicialment al pressupost de 2022 del 7,68%.

Des del segon semestre de 2022 les condicions monetàries i financeres han canviat dràsticament. A la reunió tinguda a juliol de 2022 el Consell de Govern del Banc Central Europeu (BCE) va decidir elevar el tipus d'interès de la facilitat marginal de dipòsit des del -0,50% vigent en aquell moment fins al 0%. Des de llavors, aquest tipus d'interès ha seguit augmentant fins al 4% vigent des de setembre de 2023, el cicle d'increments més gran i més ràpid de la història del BCE.

Pel que fa als tipus d'interès dels préstecs, si s'observa l'evolució de l'euríbor a 3 mesos, que serveix de referència a la majoria dels préstecs de l'Ajuntament, aquest ha passat 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, lo qual ha comportat un increment molt important de les despeses d'interessos.

Per tant, l'escenari d'estabilitat econòmica, amb una inflació baixa, uns tipus d'interès que havien anat baixant a nivells mínims i uns increments salarials moderats, que es tenia abans de 2022 ha canviat radicalment en el temps transcorregut d'ençà de l'elaboració del pressupost 2022. La conjunció d'aquest canvi d'escenari amb el fet que a 2023 operés el pressupost prorrogat de 2022 (que també s'ha prorrogat per a 2024) fan que les diferències quan comparem el pressupost 2024 amb l'anterior, de 2022, siguin molt grans. Es pot apreciar aquest fet de forma especial en els crèdits de l'estat de despeses que resulten necessaris per atendre les despeses d'energia, de personal i de la càrrega financera tal com es detallarà més endavant.

Normativa estatal

El Govern de l'Estat fins fa poc estava en funcions. Això ha comportat que, com en la majoria dels darrers exercicis, i a diferència del que passava a 2022, aquest any tampoc es disposa de la LGPE per a 2024, que és la norma que determina aspectes importants per al pressupost municipal com són la previsió de modificacions retributives així com l'import global que l'Estat destinarà a la participació dels municipis en els ingressos de l'estat (PIE).

- A manca de LGPE per a 2024 i en referència a l'aspecte retributiu, en l'elaboració del pressupost s'ha tingut en compte la Resolució de 14 de novembre de 2022, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, per la qual es publica l'«Acord Marc per a una Administració del segle XXI», i també s'ha efectuat una previsió de les variacions en els tipus de cotització i en les bases màximes de cotització tal com es detallarà en parlar del capítol I de despeses.
- Igualment, en referència a la PIE, en l'elaboració del pressupost s'ha tingut en compte la informació que difonien els tècnics del Ministeri en diferents seminaris i que també es va anunciar públicament el dia 11 de desembre de 2023 en una Nota de Premsa (NP) del *Ministerio de Hacienda y Función Pública* relativa a la reunió que havien mantingut els membres de la CNAL amb la Vicepresidenta quarta i Ministra d'Hisenda i Funció Pública en que va donar a conèixer els imports i percentatges globals d'aquests recursos del sistema de finançament que es posarien a disposició de les administracions locals a 2024, tal com es detallarà en parlar del capítol IV d'ingressos.

Es relacionen seguidament algunes de les modificacions o acords que tenen impacte en l'elaboració i/o gestió del pressupost:

- Aprovació del 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.
- La darrera reforma laboral aprovada per l'Estat mitjançant el *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*, 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.
- La *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.
- L'acord del Consell de Ministres de 27 de desembre de 2023 en que, a proposta del *Ministerio de transportes y Movilidad Sostenible*, s'aprovà un nou paquet d'ajudes per impulsar l'ús del transport públic i contribuir a mitigar las conseqüències econòmiques i socials de la guerra d'Ucraïna i el conflicte a l'Orient Mitjà, com la incertesa en els preus de l'energia, que afecten especialment la mobilitat quotidiana. Entre aquestes mesures s'inclou la pròrroga de les ajudes directes per promoure la rebaixa de al menys un 50% del preu dels abonaments i títols multiviatge del transport públic col·lectiu urbà i interurbà durant tot 2024.

Amb l'elaboració del pressupost ja avançada s'ha publicat al BOE de 28 de desembre de 2023 el *Real Decreto-ley 8/2023, de 27 de diciembre, por el que se adoptan medidas para afrontar las consecuencias económicas y sociales derivadas de los conflictos en Ucrania y Oriente Próximo, así como para paliar los efectos de la sequía*, que, a més d'adoptar mesures en els àmbits a que fa referència el seu títol estableix disposicions en referència a altres àmbits atesa la manca de LGPE 2024. Aquestes disposicions afecten a l'àmbit de tributs municipals (IIVTNU) i laborals i de la Seguretat Social entre d'altres.

Modificacions de plantilla

D'ençà de l'aprovació del darrer Pressupost per part del plenari municipal s'ha realitzat un seguit de modificacions a la plantilla de personal municipal que s'ha tingut en compte també en l'elaboració del pressupost per a 2024 i que es detallen a l'Informe de capítol I emès pel cap del Departament de Recursos Humans.

Ordenances fiscals

Durant el període que abasta des de l'elaboració del darrer pressupost per part del Ple de la Corporació fins al moment s'ha efectuat un seguit de modificacions d'ordenances fiscals i de preus públics que es tenen en compte en l'elaboració, destacant:

- Modificació de l'ordenança fiscal reguladora de l'Impost sobre l'increment de Valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU), arran de la modificació del TRLHL efectuat pel Reial Decret Llei 26/2021, de 8 de novembre.
- Modificacions, per a 2024, de les ordenances fiscals reguladores de l'IBI, IAE, IVTM i la Taxa d'escombraries.

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 especial referència al fet que una part significativa de l'increment d'ingressos corrents de l'exercici 2024 previstos inicialment, *a priori*, no tindria la consideració de recurrent, és a dir, que no és segur que se'n pugui disposar pels mateixos imports en exercicis futurs, cal extremar la prudència en dos àmbits temporals:

- Ja en l'execució del pressupost 2024, 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 2025 i següents, i estant amatents a l'evolució de l'escenari econòmic, atès que a manca d'aquests recursos 'extraordinaris' de que es preveu disposar a 2024 caldrà adoptar les mesures oportunes per garantir poder elaborar un pressupost 2025 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 entorn econòmic difícil /

dur, amb un sistema de finançament de l'administració local que continua sent insuficient ateses les competències que s'exerceixen, l'increment que han experimentat els tipus d'interès, etc... D'aquestes mesures destaquen la conveniència de continuar incidint en l'establiment d'un sistema d'anàlisi de costos dels serveis, un estudi multidisciplinar 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 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, pren encara major 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.

Altres consideracions

Es relacionen una sèrie de consideracions que afecten i cal tenir presents en l'execució del pressupost per a 2024:

- La Unió Europea, com a mesura per intentar reactivar l'activitat econòmica malmesa pels efectes de la crisi, està destinant molts recursos per finançar actuacions mitjançant els Fons *NextGeneration-EU*, que l'Estat espanyol canalitza mitjançant el *Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia*. Aquesta intensa activitat d'ajuts pot condicionar la planificació i execució del pressupost a mesura que es resolguin convocatòries atenent a la seva temporalitat i al seu grau de cofinançament, aspectes que poden comportar la necessitat d'efectuar les corresponents modificacions pressupostàries.
- L'Ajuntament, en el ja finalitzat Pla d'Ajust va establir com a mesura de millora acollir-se a la modalitat de despesa corrent del PAM per tal de millorar els ingressos corrents, mesura que s'ha vingut adoptant els darrers exercicis i que, malgrat la finalització del Pla d'Ajust, es preveu mantenir per a l'exercici vinent, i que es preveu amb el mateix import dels darrers exercicis, si bé no es coneix encara la seva concreció que s'estima serà superior.
- 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 del tractament de la fracció resta 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 2024 es manté la configuració adoptada i aquestes despeses es preveuen al capítol IV, igual que a 2022.
- Quan al cost dels subministraments relacionats amb l'energia ens trobem amb un mercat amb moltes fluctuacions i incert i, a més, cal tenir present que poder caldrà atendre revisions de preus de períodes anteriors.
- A finals de 2018 va tenir lloc la posada en servei del complex esportiu Win gestionat per Tortosaport, 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 disminueixin 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 bé tot semblava indicar que, un cop eliminades les restriccions, la situació tornaria a les previsions que es contemplaven inicialment, la realitat no ha estat aquesta. Així a 2022 i 2023 ha estat necessari efectuar aportacions addicionals a la societat. Per la qual cosa, l'aportació prevista a Tortosasport SL per a 2024 es preveu 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 trobarem durant 2024. Un escenari positiu, sense restriccions i amb costos de funcionament estabilitzats, podria suposar que l'aportació requerida finalment fos inferior a la prevista inicialment, mentre que un escenari on es donessin mesures limitatives de l'activitat i/o amb costos a l'alça podria fer que els ingressos de la societat es vegin afectats i que l'aportació municipal requerida fora superior a la prevista inicialment. En aquest sentit cal indicar que en la previsió efectuada per la societat es té en compte la previsió de modificació de l'ordenança no fiscal de la prestació patrimonial pública de caràcter no tributari que regula els preus dels serveis esportius.

- 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 2024 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.
- En l'elaboració s'ha efectuat una previsió de crèdits al capítol III, per a l'atenció dels interessos que s'acabaran derivant del recurs Contenciós Administratiu que l'INCASOL va presentar contra l'Ajuntament i que es troba en fase d'execució de sentència.
- 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.
- El pressupost inclou a l'estat de despeses crèdits al capítol VI per la construcció de Llar d'Infants i també preveu a capítol I i a capítol II crèdits per a l'establiment del servei i previsions al corresponent capítol d'ingressos que caldrà planificar i concretar.

En relació a les dades d'execució de l'exercici 2023 es relacionen una sèrie de consideracions que afecten i cal tenir presents en l'execució del pressupost per a 2024:

Comparativa amb exercicis anteriors

Ens trobem davant el projecte de pressupost per a l'exercici 2024. El darrer pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Tortosa fou el de l'exercici 2022. L'exercici 2023 s'ha operat amb la pròrroga del pressupost de l'exercici 2022. El fet d'haver estat un exercici amb pressupost prorrogat fa que la comparació del pressupost per a l'exercici 2024 i el darrer pressupost aprovat pel Ple, que era el de 2022, pugui resultar feixuga, atès el temps transcorregut i els canvis que s'ha produït, tal com també passava, i així s'indicava a l'informe, al pressupost per a l'exercici 2022 en que calia comparar-lo amb el de 2019.

Es relacionen els aspectes més significatius a tenir en compte atès que poden afectar la homogeneïtat de la comparativa:

- Temporalitat.- Cal tenir present que, quan s'efectua la comparació, s'està comparant amb 2 exercicis de distància. Per exemple, al capítol I de despeses cal aplicar-li totes les

variacions retributives, de bases de cotització i de plantilla que hi hagué, és a dir, les de 2022 no previstes inicialment al pressupost, les de 2023 i les que es preveuen inicialment per a 2024.

- Canvis de classificació orgànica.- S'ha produït canvis organitzatius que fan que determinats serveis o activitats a 2022 estaven previstos sota una classificació orgànica i ara ho estan en una altra. Per exemple: Agermanaments a 2022 es gestionava des de TUR i ara es preveu a IAC; Memorial Democràtic a 2022 es preveia a PRE i ara es preveu a IAC; el programa de mediació amb la comunitat gitana que a 2022 estava sota l'orgànica BSO a 2024 està sota l'orgànica ENS; etc...
- Canvis de capítol.- Hi ha determinats serveis o activitats que a 2022 es gestionaven d'una forma i ara es fa d'un altra i això pot fer que els crèdits que a 2022 es trobaven a un capítol, a 2024 es trobin a un altre, 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 ara, ja a 2023 i a 2024, es presta directament des de l'Ajuntament (això comporta que els crèdits que abans estaven a capítol II sota l'orgànica SER ara s'hagin distribuït, en la seva majoria, a capítol I sota l'orgànica POL); també el cost de l'energia elèctrica de l'Estadi que ja s'assumeix des de Tortosaspport SL; a 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 es preveu una part de capítol VII (com a la pràctica ja s'ha fet a 2023); a 2022 es preveia a capítol IV la subvenció per a l'organització del *Landscaps Festival* que a 2022 i 2023 ja es va executar des del capítol II; etc ...
- Crèdits per a actuacions no recurrents.- Es poden donar casos d'actuacions puntuals no recurrents 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.

Aquestes situacions poden comportar, en alguns casos, que les comparacions directes no resultin adequades atesa la seva manca d'homogeneïtat. Quan es detallen els diferents capítols es farà referència a aquells casos més significatius.

Estat d'Ingressos

La variació entre el pressupost 2022 i el que es presenta per al 2024, 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-2022	P-2024	Dif 24 vs 22	% var
Cap. I - Impostos directes	14.864.000,00	16.566.000,00	1.702.000,00	11,45%
Cap. II - Impostos indirectes	1.064.000,00	1.544.000,00	480.000,00	45,11%
Cap. III - Taxes i altres ingressos	8.086.300,00	7.794.000,00	-292.300,00	-3,61%
Cap. IV - Txfs corrents	11.163.000,00	15.514.000,00	4.351.000,00	38,98%
Cap. V – Patrimonials	533.000,00	848.340,00	315.340,00	59,16%
Corrents	35.710.300,00	42.266.340,00	6.556.040,00	18,36%
Cap. VI - Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00	
Cap. VII - Txfs de capital	0,00	1.386.460,00	1.386.460,00	
De capital	0,00	1.386.460,00	1.386.460,00	
Cap. VIII - Actius financers	42.200,00	42.200,00	0,00	0,00%
Cap. IX - Passius financers	0,00	1.900.000,00	1.900.000,00	
Financers	42.200,00	1.942.200,00	1.900.000,00	4502,37%
Total	35.752.500,00	45.595.000,00	9.842.500,00	27,53%

La previsió total de l'estat d'ingressos de l'Ajuntament mostra un increment del 27,53% respecte la de 2022.

Aquesta magnitud mostrava una evolució estable els exercicis anteriors atès que a 2022 s'incrementava un 1,51% respecte a 2019, a 2019 presentava un lleuger decrement del 0,19% respecte el 2018, que al seu temps incrementava un 0,52% respecte 2017.

Els ingressos corrents creixen un 18,36%, es preveuen inicialment ingressos de capital mentre que a 2022 no se'n van preveure i els ingressos financers s'incrementen en 1.900.000,00 € atès que a 2022 no es preveia inicialment ingressos per passius financers.

Quantitativament les variacions són d'un increment de 6.556.040,00 € dels ingressos corrents (mentre que a 2022 respecte a 2019 l'increment fou de 3.823.300,00 €), un increment de 1.386.460,00 € dels ingressos de capital i un increment de 1.900.000,00 € dels ingressos financers (mentre que a 2022 presentaven ambdós una reducció respecte 2019 de 412.750,00 € i de 2.877.550,00 € respectivament).

S'observa per tant que la variació global de l'estat d'ingressos es deu a tres fets:

- El primer és la previsió d'un important increment dels ingressos corrents (6.556.040,00 €), si bé, dintre d'aquest grup, cal diferenciar, per la seva transcendència a la seva gestió i a futur, al menys els grups següents:
 - o Increment en conceptes d'ingrés que es poden considerar estables o recurrents.
 - o Increment en conceptes d'ingrés que poden no tenir *a priori* la consideració de recurrents.
 - o Increment per subvencions de corrent finalistes.
- El segon és la previsió inicial per a 2024 d'ingressos per subvencions de capital (1.386.460,00 €) algunes amb resolució d'atorgament de subvenció i algunes encara pendents de resolució, mentre que a 2022 no se'n preveien inicialment.
- El tercer és la previsió inicial d'una operació de préstec per finançar inversions (1.900.000,00 €) mentre que a 2022 no se'n preveia cap.

Comparativa 2024 vs 2022 en termes més homogenis

Abans d'entrar a la revisió de l'estat d'ingressos es fa un breu incís a efectes senzillament d'aportar més informació per una millor comprensió de l'Estat d'ingressos comparat amb el de 2022 en termes més homogenis.

Així, segueix la taula comparativa que resultaria d'efectuar els següents ajustos:

- a capítol IV es preveu el mateix import de subvencions de corrent finalistes que a 2022. (per restar l'efecte de programes subvencionats que no es preveien inicialment a 2022).
- a capítol VII no es preveu inicialment, com a 2022, cap subvenció de capital
- a capítol IX no es preveu inicialment, com a 2022, cap operació de préstec

Estat d'ingressos	P-2022	P-2024	Dif 24 vs 22	% var	P-2024*	Dif 24* vs 22	% var
Cap. I - Impostos directes	14.864.000,00	16.566.000,00	1.702.000,00	11,45%	16.566.000,00	1.702.000,00	11,45%
Cap. II - Impostos indirectes	1.064.000,00	1.544.000,00	480.000,00	45,11%	1.544.000,00	480.000,00	45,11%
Cap. III - Taxes i altres ingressos	8.086.300,00	7.794.000,00	-292.300,00	-3,61%	7.794.000,00	-292.300,00	-3,61%
Cap. IV - Txfs corrents	11.163.000,00	15.514.000,00	4.351.000,00	38,98%	13.936.937,15	2.773.937,15	24,85%
Cap. V - Patrimonials	533.000,00	848.340,00	315.340,00	59,16%	848.340,00	315.340,00	59,16%
Corrents	35.710.300,00	42.266.340,00	6.556.040,00	18,36%	40.689.277,15	4.978.977,15	13,94%
Cap. VI - Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Cap. VII - Txfs de capital	0,00	1.386.460,00	1.386.460,00		0,00	0,00	
De capital	0,00	1.386.460,00	1.386.460,00		0,00	0,00	
Cap. VIII - Actius financers	42.200,00	42.200,00	0,00	0,00%	42.200,00	0,00	0,00%
Cap. IX - Passius financers	0,00	1.900.000,00	1.900.000,00		0,00	0,00	
Financers	42.200,00	1.942.200,00	1.900.000,00	4502,37%	42.200,00	0,00	0,00%
Total	35.752.500,00	45.595.000,00	9.842.500,00	27,53%	40.731.477,15	4.978.977,15	13,93%

Amb aquests ajustos el pressupost creix un 13,93%.

Seguint amb aquesta línia, si als ajustos efectuats abans se li afegeix un ajust estimat dels ingressos relacionats amb l'ICIO i la Taxa de Llicències Urbanístiques que hom podria considerar com a 'extraordinaris' o 'no recurrents' resultaria la següent taula:

- a capítol II no es preveuen 1MM dels ingressos per l'ICIO
- a capítol III no es preveu 0,5MM d'ingrés per la Taxa de Llicències urbanístiques

Estat d'ingressos	P-2022	P-2024	Dif 24 vs 22	% var	P-2024**	Dif 24** vs 22	% var
Cap. I - Impostos directes	14.864.000,00	16.566.000,00	1.702.000,00	11,45%	16.566.000,00	1.702.000,00	11,45%
Cap. II - Impostos indirectes	1.064.000,00	1.544.000,00	480.000,00	45,11%	544.000,00	-520.000,00	-48,87%
Cap. III - Taxes i altres ingressos	8.086.300,00	7.794.000,00	-292.300,00	-3,61%	7.294.000,00	-792.300,00	-9,80%
Cap. IV - Txfs corrents	11.163.000,00	15.514.000,00	4.351.000,00	38,98%	13.936.937,15	2.773.937,15	24,85%
Cap. V - Patrimonials	533.000,00	848.340,00	315.340,00	59,16%	848.340,00	315.340,00	59,16%
Corrents	35.710.300,00	42.266.340,00	6.556.040,00	18,36%	39.189.277,15	3.478.977,15	9,74%
Cap. VI - Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Cap. VII - Txfs de capital	0,00	1.386.460,00	1.386.460,00		0,00	0,00	
De capital	0,00	1.386.460,00	1.386.460,00		0,00	0,00	
Cap. VIII - Actius financers	42.200,00	42.200,00	0,00	0,00%	42.200,00	0,00	0,00%
Cap. IX - Passius financers	0,00	1.900.000,00	1.900.000,00		0,00	0,00	
Financers	42.200,00	1.942.200,00	1.900.000,00	4502,37%	42.200,00	0,00	0,00%
Total	35.752.500,00	45.595.000,00	9.842.500,00	27,53%	39.231.477,15	3.478.977,15	9,73%

Amb aquests ajustos el pressupost incrementa un 9,73%

Si, seguint la mateixa línia, i sota la hipòtesi que l'increment de la PIE pel que fa a les entregues a compte consolidada per a exercicis futurs i que no tots els majors ingressos pel concepte de liquidació de l'exercici 2022 de la PIE consoliden:

- si es fa un ajust d'1MM € resultaria un increment del pressupost del 6,93%
- si es fa un ajust de 2MM € resultaria un increment del pressupost del 4,14%

Aquestes dades ens poden donar una idea de quins podrien ser, *ceteris paribus*, els possibles escenaris de l'estat d'ingressos per a l'exercici 2025 o, també, quin hagués estat l'estat d'ingressos per a 2024 cas de no haver tingut aquests ingressos 'extraordinaris'.

Si es compara aquests hipotètics possibles escenaris de l'estat d'Ingressos amb l'estat de despeses de 2024 es pot tenir una idea bastant aproximada de les dificultats per equilibrar el pressupost i de la necessitat de, durant 2024, planificar adequadament el pressupost 2025. Evidentment seguint amb atenció l'evolució de l'escenari que és d'esperar evolucioni favorablement per a 2025.

A continuació es revisa tots els capítols que integren l'estat d'ingressos indicant els aspectes més representatius i les variacions més significatives respecte als de l'exercici 2022, 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 (que ha estat un període llarg que finalitza el 5 de gener aproximadament), com ara les dades comptables a l'estat de comptabilització no tancada (hi ha ingressos pendents de comptabilitzar), les modificacions introduïdes en les ordenances fiscals, 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 concretades en els darrers mesos 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 2022.

Capítol I

El **capítol I "Impostos Directes"** presenta una variació a l'alça del 11,45% que representa 1.702.000,00 €. Respecte a 2022, tots els conceptes presenten variacions excepte l'IBI dels Béns Immobles de Característiques Especials (BICE) i l'Impost de vehicles de tracció mecànica (IVTM). A 2022 presentava una variació a l'alça de 1,65% respecte a 2019. Examinem seguidament cadascun d'aquests conceptes:

En el cas de l'**IBI de rústica** s'ha incrementat el tipus a les ordenances fiscals per a l'exercici 2024. La previsió que s'efectua és un 3,88% superior a la de 2022.

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.

Si bé l'increment del tipus aprovat amb la modificació de les ordenances fiscals és d'un 11%, en la previsió efectuada no s'assoleix aquest increment atès que es té en compte les dades d'execució dels darrers exercicis i les que es disposen de l'actual en que no s'assoleix la previsió inicial que es va efectuar. Aquesta previsió és, per tant, conseqüència de la modificació de les ordenances, de les dades d'execució de que es disposa i dels treballs de millora a realitzar en el padró d'aquest tribut conjuntament amb BASE.

Pel que fa a l'**IBI d'urbana** s'ha modificat el tipus a les ordenances fiscals per a l'exercici 2024 i no han variat els valors cadastrals. La previsió inicial per a 2024 és un 18,58% superior a l'efectuada per a 2022 que era de 8.665.000,00 €, que representa un increment de 1.610.000,00 €, resultant una previsió inicial per a 2024 de 10.275.000,00 €.

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			
8.615.469,94	8.859.489,48			

La previsió inicial s'efectua atenent a diversos factors:

- el padró del tribut i l'increment del tipus determinat per l'ordenança fiscal per a 2024 i la no actualització dels valors cadastrals per a 2024.
- les compensacions de l'estat per beneficis fiscals aprovats per llei.
- 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 modificació de l'ordenança fiscal per a 2024 que regula i limita quantitativa i temporalment la bonificació per als immobles en què s'instal·lin sistemes per l'aprofitament de l'energia solar, al respecte de la qual ja es va informar en el seu moment que caldria regular d'una forma més acurada per limitar l'impacte que potencialment podia tenir sobre els ingressos.
- la modificació de l'ordenança fiscal per a 2024 que estableix nous l·lindars de requisits per a la bonificació a famílies nombroses.

Com ja s'apuntava en els informes dels pressupostos dels darrers anys, el govern de l'estat ha

efectuat diverses modificacions normatives que han tingut una incidència molt important en algunes de les actuacions previstes en el finalitzat Pla d'ajust: pla de regularització, procediments d'actualització dels valors cadastrals,

Malgrat totes les actuacions realitzades és del tot necessari continuar incidint en una de les mesures previstes en l'anterior Pla d'ajust que és la de la millora continua del padró amb la col·laboració de BASE, organisme autònom de gestió tributària de la Diputació de Tarragona i de la Gerència de Cadastre de Tarragona. Aquesta mesura es concreta 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 han estat incorporades al procés de regularització es podrà fer servir per tal de facilitar així les tasques de detecció i millora. Totes aquestes actuacions 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 2024 en aquest cas és de 214.000,00 €, import concordant amb els 214.317,46 € que figuren ja reconeguts a 2023.

En el cas de l'**Impost sobre vehicles de tracció mecànica** si bé s'ha incrementat lleugerament a l'ordenança fiscal per a 2024, en atenció a l'evolució dels drets reconeguts nets que es venen registrant es manté la mateixa previsió que a 2022 que es xifra en 2.320.000,00 €.

En el cas de l'**Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana** aquest Impost havia estat protagonista aquests darrers anys de diverses sentències com la STC 59/2017 i la STC 126/2019 que el deixaven 'tocat' i que havien generat 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.

La previsió per a 2024 es xifra en 300.000,00 € i s'efectua en base a la informació de un exercici operativament parcial tancat (2022) i d'un exercici encara no tancat (2023) així com de les dades de liquidacions pendents de realitzar, previsió que hom considera assolible si es dota dels recursos necessaris a la unitat de gestió d'ingressos. Tanmateix milloraria aquesta previsió 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 d'aquest impost tal i com es pot apreciar 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			
737.342,50	193.743,23			

Pel que fa a l'**Impost sobre activitats econòmiques (IAE)** sí ha experimentat variació a les ordenances municipals per a 2024, amb un increment aproximat de gairebé el 18%. Aquest és el principal factor, conjuntament amb les dades d'execució del darrer exercici tancat, que motiva que la previsió inicial per a 2024 sigui de 2.600.000,00 €, resultant un increment del 18,18% respecte a la previsió inicial de 2022.

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

2018	2019	2020	2021	2022
2.851.724,62	2.217.081,62	1.847.393,72	2.559.539,73	2.387.533,14

A més del padró del tribut, de les compensacions per part de l'Estat dels beneficis fiscals obligatoris i 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"** s'incrementa de forma molt important presentant una previsió inicial de 1.544.000,00 €, un 45,11% superior a la previsió inicial de 2022.

Ja al seu moment, a 2022, la previsió inicial d'aquest capítol va ser de 1.064.000,00 €, molt superior als 380.000,00 € de 2019.

Aquest capítol recull únicament els ingressos corresponents a l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres i, si bé a 2023 no s'assolirà aquesta xifra ni s'ha efectuat cap modificació de l'ordenança fiscal reguladora de l'impost, l'increment en la previsió efectuada es basa en l'històric de la seva evolució i, singularment, en la informació de l'equip de govern en referència a la realització de determinades obres, addicionals a les que es podrien considerar 'ordinàries', per imports al voltant dels 58MM €.

Aquest és un tribut en els que els drets que es generen depenen molt del nivell d'activitat i del cicle econòmic i evidentment la realització d'obres de gran import, així com l'efecte de les bonificacions

que puguin resultat 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			
308.417,61	1.010.110,78			

Cal fer esment que precisament per aquesta naturalesa d'ingressos no recurrents (especialment les obres de gran import) caldria destinar aquests ingressos 'extraordinaris' 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. Entre les possibles mesures per millorar la tributació per aquest concepte cal fer esment de 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 d'obres per a la que caldria dotar dels recursos necessaris.

Capítol III

El capítol III "Taxes, preus públics i altres ingressos" presenta un decrement del 3,61% respecte a la previsió inicial de 2022 resultant un import de 7.794.000,00 € que representa 292.300,00 € menys respecte a la previsió inicial de 2022.

Els conceptes que més influeixen en aquest decrement són:

- La Taxa de llicències urbanístiques es redueix en 1.278.000,00 €
- La Taxa d'estacionament regulat es redueix en 111.300,00 €

Els conceptes que més s'incrementen i esmorteixen l'impacte dels decrements referits són:

- La Taxa per recollida d'escombraries s'incrementa en 690.000,00 €
- La Taxa de l'1,5% de companyies subministradores s'incrementa en 175.000,00 €
- Es preveuen 75.000,00 € per l'ingrés que anualment efectua l'ACA a l'Ajuntament pel mateix import que el cànon que l'Ajuntament paga a la CHE
- El concepte 39300 Interessos de demora s'incrementa en 70.000,00 €

Recordem que a 2022 aquest capítol presentava un important increment del 26,47% respecte a la previsió inicial de 2019 resultant un import de 8.086.300,00 € que representava 1.692.300,00 € més respecte a la previsió inicial de 2019, increment que es concentrava en el concepte de la Taxa de llicències urbanístiques que passava dels 119.000,00 € de previsió inicial a 2019 fins als 1.919.000,00 € de 2022.

Com ja s'ha esmentat anteriorment les úniques modificacions significatives, d'ençà l'elaboració del pressupost 2022, en les ordenances fiscals de les taxes han estat les efectuades a la T-2 taxa per recollida d'escombraries amb efectes a 2024 i la modificació del preu públic de la Fira Festast efectuada a mitjans de l'exercici 2022 i que no contemplava ingressos per visitants de la Fira.

De la resta de conceptes, les previsions d'aquest capítol per a 2024 recullen ajustos a les dades d'execució disponibles, i a les previsions efectuades pels departaments en els diferents conceptes que l'integren.

Efectuades aquestes consideracions, hom pot comprovar que, tret de les excepcions esmentades, 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 2022. Indiquem seguidament els seus aspectes més significatius:

- o La previsió inicial de la taxa d'escombraries s'incrementa un 25,84% fins els 3.360.000,00 €. Aquesta previsió s'efectua atesa la modificació de l'ordenança fiscal de la taxa per a 2024, a la voluntat de continuar la línia encetada de millora en la gestió del tribut i d'actuacions de revisió que han de permetre incrementar la base tributària, l'atenció a les bonificacions així com a un millor ajust amb la recaptació líquida de l'exercici corrent als efectes de minimitzar les tensions de tresoreria. La previsió inicial per a 2022 era, igual

que a 2019, de 2.670.000,00 €. Els drets 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		
2.492.973,95	2.655.323,69	2.676.732,30		

- L'ordenança fiscal reguladora de la taxa per serveis i manteniment de cementiris per a 2024 no ha estat modificada. La previsió inicial, atenent a les dades d'execució, es manté en 120.000,00 €, sense variacions respecte a 2022, xifra que és coherent amb el nivell de drets reconeguts nets comptabilitzats fins el moment. 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 ...
- Es passa de 10.000,00 € a 13.000,00 € la previsió inicial del concepte 31903 taxa tarja turística coherent amb el nivell d'execució de l'exercici.
- Es passa de 3.500,00 € a 5.000,00 € la previsió inicial del concepte 31904 taxa Centre Interpretació Renaixement coherent amb el nivell d'execució de l'exercici.
- Es passa de 1.919.000,00 € a 641.000,00 € la previsió inicial de la taxa per llicències urbanístiques pel mateix motiu exposat que en el cas de l'ICIO. Malgrat la reducció es tracta d'un previsió molt important per aquest concepte. Més enllà dels aspectes conjunturals de l'activitat econòmica i tal com s'ha esmentat també en el cas de l'ICIO, la incorporació d'un inspector d'obres deuria contribuir, entre d'altres, a millorar la gestió d'aquest concepte.
- Es redueix un 8,33% la previsió inicial de la taxa per expedició de documents administratius resultant en 55.000,00 €. Recordem 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. Es fa notar que el cost d'aquest servei s'ha incrementat mentre que l'ordenança no s'ha modificat.
- Es manté en 72.000,00 € la previsió pel concepte 32900 Taxa de llicències d'obertura atès el nivell d'execució actual i dels exercicis 2019 i 2018 amb 98.124,01 i 88.632,26 € respectivament.
- 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 26% 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 670.000,00 € a 845.000,00 €. Aquest increment ve motivat per l'increment en el preu de l'energia que repercuteix en els ingressos de les companyies subministradores fet que fa que aquesta taxa també s'incrementi. L'import de drets reconeguts nets actualment comptabilitzats està per sobre de la xifra que es preveu inicialment. També indicar que, atesa la proliferació de companyies comercialitzadores, cal treballar amb BASE la possibilitat d'efectuar 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.
- 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) passa de 76.000,00 € a 80.000,00 € atès el nivell d'execució dels exercicis 2023 i

2022. En aquest àmbit cal realitzar les actuacions corresponents per tal de comprovar l'adequació de les autoritzacions amb les ocupacions reals.

- La previsió inicial del concepte 33800 que recull els ingressos de gestió centralitzada per la compensació de Telefònica per l'ús privat i aprofitament de domini públic local es redueix un 12%, seguint la reducció del 30% que es va fer a 2022 respecte a 2019, atès l'evolució a la baixa que continua mostrant 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 durant 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 i 2022 en què es va reconèixer drets nets per imports de 26.934,22 €, 43.934,64 €, 31.880,13 €, 18.529,99 €, 19.656,32 €, 43.038,57 € i 49.376,38 € respectivament.
- La previsió inicial del concepte 33903 d'ús del Teatre Auditori es redueix un 28% fins els 10.000,00 € atès el nivell d'execució dels darrers exercicis.
- La previsió inicial del concepte 33904 d'ús de l'Aula didàctica del Museu es manté.
- La previsió inicial del concepte 33905 d'aprofitament del DPL per part de les Fires de diari es manté.
- La previsió inicial del concepte 33906 d'aprofitament del DPL per part de majoristes i pagesos es redueix fins els 1.900,00 €.
- La previsió inicial del concepte 33908 d'aprofitament del DPL de Festes es manté inalterada en 27.000,00 €.
- La previsió inicial del concepte 33910 d'aprofitament del DPL per reserves ocasionals passa de 10.000,00 € a 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 torna a reduir, aquest cop 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 per a 2024 ve 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 sigui en durada i/o temporalitat així com habilitar noves zones per compensar la pèrdua de places experimentada. El decrement dels drets reconeguts nets entre l'any 2019 (any previ a la pandèmia) i 2022 (darrer exercici liquidat) és de més de 240.000,00 €. L'evolució dels drets reconeguts nets per aquest concepte ha estat el següent:

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

- La previsió inicial del concepte 34100 Preu públic per serveis assistencials puja 11.000,00 € fins els 60.000,00 €. L'ajust ve motivat per les previsions del departament gestor i les dades d'execució real de l'exercici en que ja s'ha assolit aquesta xifra i estan en concordança amb els nivells de despesa previstos.
- La previsió inicial del concepte 34202 Preu públic de l'Escola de Música no presenta variació 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 no presenta variació respecte a 2022 ni

a 2019 ateses les previsions de la unitat gestora i de forma concordant amb el nivell de despesa previst, si bé l'execució tant dels ingressos com de les despeses estan correlacionats i dependran ambdós del volum d'activitat que s'efectuï realment.

- S'incrementa de 24.000,00 € a 27.000,00 €, 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 passa de 70.000,00 € a 75.000,00 € ateses les dades d'execució actuals recuperant així el nivell pre-pandèmia. 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 €, 2021 van ser de 59.659,50 €, a 2022 de 65.905,50 € i en l'actual s'ha assolit ja els 76.034,50 €.
- Es decreta un 14% fins a 60.000,00 € la previsió inicial pel concepte 34910 PP Expoebre, atès les dades d'execució actuals. Aquest decrement segueix al del 5,41%, que es va efectuar a 2022 respecte a 2019.
- No es preveuen ingressos pel concepte 34912 (PP Festast-Visitants) passant de 12.000,00 € a 0,00 €.
- El concepte 34913 (PP Festast-Expositors) passa de 16.000,00 € a 20.000,00 €.
- Passen de 26.000,00 € a 28.000,00 € 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 € i a 2022 de 28.042,00 €.
- S'efectua una nova previsió de 75.000,00 € pel concepte del reintegrament que anualment efectua l'ACA a l'Ajuntament pel mateix import que el cànon que l'Ajuntament paga a la CHE.
- Es manté la previsió inicial pel concepte "38900-Reintegraments d'operacions corrents d'exercicis tancats", previsió que hom considera adequada malgrat ja haver estat superada en l'execució de l'exercici actual on es troben reconeguts drets per import de 175.238,66 €.
- Es mantenen pràcticament inalterades, amb un lleuger increment global de 12.000,00 € les previsions inicials pel que fa als diferents conceptes que recullen les sancions. Aquests imports es consideren adequats vist el nivell d'execució actual pels diferents conceptes que l'integren. El concepte més significatiu que són les sancions de trànsit es manté igual que a 2022. Això no obstant, cal estar amatents a aquests conceptes i valorar, en funció de la seva evolució i també a l'índex de recaptació, si, per a futurs exercicis, podria resultar convenient ajustar-les gradualment per no provocar tensions de tresoreria.
- Passa de 145.000,00 € a 155.000,00 € la previsió inicial pel concepte 39211 Recàrrecs de constrenyiment per adaptar-ho a les execucions reals dels darrers exercicis que d'ençà l'exercici 2020 han estat per sobre d'aquest import.
- Passa de 70.000,00 € a 140.000,00 € la previsió inicial pel concepte 39300 Interessos de demora atès que al darrer exercici liquidat els drets reconeguts nets van ser de 170.362,35 € i a la comptabilitat de l'exercici en curs ja s'ha superat també aquesta xifra.
- 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 39903 Danys al patrimoni.
- Es manté sense variació la previsió inicial pel concepte 39906 Altres ingressos diversos.
- Com a 2022 i a 2019, no es preveu inicialment cap ingrés pel concepte 39907 Execucions subsidiàries.
- La resta de conceptes que integren aquest capítol o no varien o no mostren variacions percentuals significatives o bé 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 molt important del 38,98% respecte a 2022, passant d' 11.163.000,00 € a 15.514.000,00 € per a 2024.

A 2022 ja presentava un increment del 12,32% respecte a 2019, passant de 9.939.000,00 € a 11.163.000,00 €.

El principals factors que expliquen aquesta variació són:

- la major previsió d'ingressos per la participació en els ingressos de l'Estat (PIE) que passen d'una previsió a 2022 de 9.149.769,52 € als 11.896.706,67 € per a 2024.
- la major previsió d'ingressos per les subvencions especialment dels Departaments d'Acció Social i d'Igualtat i Feminismes de la Generalitat de Catalunya.
- la previsió inicial de 585.139,29 € corresponent a les anualitats 2024 de subvencions de diferents programes del SOC que ja estan en curs al 2023 i els crèdits dels quals no es van generar per la part corresponent a l'anualitat 2024.

En aquest capítol podem distingir 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 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 €. No obstant si comparem la previsió inicial per a 2024 amb la previsió de drets reconeguts nets a 2023 resulta un increment del 21,88%. (tenint en compte també l'efecte dels reintegraments per les liquidacions negatives de 2008 i 2009).

Recordem que a 2022 ja es presentava una previsió inicial amb un increment del 15,85% respecte a la previsió inicial de 2019 passant de preveure 7.898.000,00 € a una previsió inicial de 9.149.769,52 € per a 2022, que si es comparava amb la previsió de drets reconeguts 2021 resultava un increment de l' 11,42%.

Fins fa ben poc el Govern de l'Estat es trobava en funcions per la qual cosa la tramitació del pressupost de l'Estat per a 2024 s'ha endarrerit i la única informació de que es disposava era dels comentaris informals dels tècnics del Ministeri efectuades amb motiu de diferents seminaris de formació.

Finalment el dia 11 de desembre de 2023 en una Nota de Premsa (NP) del *Ministerio de Hacienda y Función Pública* relativa a la reunió que havien mantingut els membres de la CNAL amb la Vicepresidenta quarta i Ministra d'Hisenda i Funció Pública en que va 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 2024.

En la referida NP, entre d'altres, s'anunciava:

- Que els Ajuntaments disposarien d'un 22,60% més de recursos que a 2023 del sistema de finançament incloent les entregues a compte i la liquidació definitiva de 2022.
- Que la partida destinada a atendre les entregues a compte als municipis pujaria un 5,10% respecte a les de 2023
- Que la partida destinada a atendre la liquidació definitiva de l'exercici 2022 s'incrementaria un 601% respecte a la partida del pressupost 2023 destinada a atendre la liquidació definitiva de 2021 que s'ha fet efectiva a 2023.
- Que existia la voluntat de mantenir la dotació per compensar l'efecte dels reintegraments de la liquidació negativa de l'exercici 2020. Aquesta mesura de caràcter excepcional es ve aplicant ja des de l'exercici 2022 quan l'Estat va decidir compensar les liquidacions definitives negatives de 2020 derivades de l'impacte de la pandèmia.

Així, la previsió per a 2024 s'ha efectuat en base a la informació esmentada, en concret s'ha previst un 5% d'increment sobre les entregues a compte de l'exercici 2023, s'ha previst l'import dels reintegraments per les liquidacions definitives de 2008 i 2009, i s'ha previst un increment de la liquidació definitiva 2022 per sota de la mitja anunciada per la Ministra. Atenent tots els conceptes l'increment per a 2024 és del 21,88% respecte a les previsions de drets reconeguts nets a 2023 (tenint en compte les entregues a compte, la liquidació definitiva de 2022 i les liquidacions negatives de 2008 i 2009).

Cal tenir present que el Ministeri d'Hisenda no subministra la informació individualitzada de l'import que correspondrà a cada municipi per aquest concepte 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.

- La previsió de participació en el fons català s'incrementa atès la corresponent a 2023 resultant en 383.000,00 €, un 7,58% d'increment respecte a 2022.

Pel que fa a ingressos afectats, subvencions de caràcter finalista que cal destinar a finançar l'actuació per a la que es van atorgar, 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 2024 sumen un import de 3.227.293,33 € front els 1.650.230,48 € de 2022. Això representa una variació del +95,56% respecte a 2022.

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

Per tant el nivell d'ingressos per aquests conceptes que es preveuen inicialment es situen al nivell dels previstos inicialment a 2011 i 2012. 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 els annexos del Conveni amb el Departament d'Igualtat i Feminismes de la Generalitat de Catalunya, s'incrementa en 540.814,80 € passant a ser de 1.748.319,59 €, increment motivat per l'increment de la subvencions de fitxes preexistents així com de noves fitxes i programes respecte a 2022.
- Es preveu inicialment els imports corresponents al finançament per part de la Generalitat de Catalunya segons el Contracte Programa 2022-2025 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 l'Ajuntament de Tortosa.
- Es preveu inicialment els imports corresponents al finançament per part de la Generalitat de Catalunya segons el Conveni de col·laboració signat entre la Generalitat mitjançant el Departament d'Igualtat i Feminismes i l'Ajuntament de Tortosa per a l'impuls de les polítiques de promoció de la igualtat i els feminismes pel període 2022-2025.
- Es preveu inicialment l'import corresponent derivat de la subvenció del Institut Català de les Dones (Departament d'Igualtat i Feminismes) destinat a finançar l'impuls de la prestació dels serveis d'informació i atenció a les dones (SIAD) i la realització de polítiques d'igualtat de

gènere per al període 2022-2025.

- Es preveu inicialment l'import corresponent a la subvenció del Departament d'Igualtat i Feminismes per a 2024 per al programa Temps x Cures, segons resolució publicada al DOGC del 6/11/2023.
- Es preveu inicialment, malgrat la resolució està pendent d'arribar, la subvenció del departament d'Educació per a 2023-2024 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 signat amb l'Ajuntament per al funcionament de l'Oficina de Turisme a les Terres de l'Ebre per al període 2022-2024.
- Es preveuen inicialment per import de 585.139,29 € les subvencions de diferents programes del SOC que corresponen a les anualitats 2024 de programes que ja estan en curs al 2023 i els crèdits dels quals no es van generar per la part corresponent a l'anualitat 2024. A 2022 l'import per aquest concepte era 0,00 €.
- Es manté la previsió inicial del concepte 46100 en 47.645,43 € per a 2024, atès que es preveu es mantingui al PAM la línia de subvenció per a despeses de manteniment del PAM i a la qual l'Ajuntament s'acollirà tal com ha vingut fent els darrers exercicis.
- Es preveu l'import de 26.479,48 € d'acord amb la resolució de concessió de les sol·licituds de subvenció d'acord amb la Resolució ACC/1025/2023, de 24 de març, de convocatòria per a la concessió de subvencions adreçades als ens locals per a l'execució d'actuacions de manteniment i conservació de lleres públiques i de prevenció i reparació dels danys en el domini públic hidràulic en trams urbans (ref. BDNS 684138)
- Es preveu l'import de 41.140,00 € per la subvenció de la ZBE.
- Es preveu inicialment una nova subvenció nominativa a atorgar per la Diputació de Tarragona per import de 100.000,00 € per a les activitats de Fires.
- La resta de previsions inicials efectuades no presenta variacions significatives respecte a les efectuades a 2022.

Pel que fa a la identificació de les subvencions finalistes procedents d'altres administracions i ens que es preveuen inicialment al pressupost per a 2024 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-2024
Ministerio	Igualdad	BSO	Pacto estatal contra la violencia de género	9.222,80
			42090-Total	9.222,80
Gencat	DACS	BSO	CP-F1 Atenció Primària - SS bàsics (SSB) - F1.1 Equips bàsics d'Atenció Social (EBAS)	383.945,79
Gencat	DACS	BSO	CP-F1 Atenció Primària - SS bàsics (SSB) - F1.10 Coordinació dels EBAS	27.684,42
Gencat	DACS	BSO	CP-F1 Atenció primària - SS bàsics (SSB) - F1.8 Actuacions de supervisió als EBAS	1.425,60
Gencat	DACS	BSO	CP-F1 Atenció primària - SS bàsics (SSB) - F1.9 Servei de suport tècnic als EBAS	27.684,42
Gencat	DACS	BSO	CP-F1 Atenció Primària - SS bàsics (SSB) - F1.6 Ajuts d'urgència social (AUS) (i pobresa energètica)	52.513,49
Gencat	DGAIÀ	BSO	CP-F2 Serveis Intervenció Socioeducativa no residencial per a infants i adolescents en situació de risc i les seves famílies	198.060,00
Gencat	DACS	BSO	CP-F9 - Servei de transport adaptat- TAD	90.049,25
Gencat	DACS	BSO	CP-F30 Atenció al poble gitano - F30.1 Programa de mediació sociocultural	19.845,00
Gencat	DACS	BSO	CP-F39 Atenció primària-Servei d'Orientació i Acompanyament a les Famílies (SOAF)	44.343,25
Gencat	DACS	BSO	CP-F44 Jovent en situació de vulnerabilitat	119.424,84
Gencat	DACS	BSO	CP-F46 Envel·liment Quilometro Zero (EQZ)	9.706,00
Gencat	DACS	BSO	CP-F47 Funció Directiva	30.370,92
Gencat	DACS	BSO	CP-F50 Atenció Primària. Servei atenció a l'entorn domiciliari (SAED) - F50.1 SAD Social (SADs)	73.546,01
Gencat	DACS	BSO	CP-F50 Atenció Primària. Servei atenció a l'entorn domiciliari (SAED) - F50.2 SAD Dependència (SADd)	282.480,00
Gencat	DACS	BSO	CP-F50 Atenció Primària. Servei atenció a l'entorn domiciliari (SAED) - F50.3 Tecnologies de suport i cura	4.435,20
Gencat	DACS	BSO	CP-F50 Atenció Primària. Servei atenció a l'entorn domiciliari (SAED) - F50.4 Suport a familiars i altres cuidadors no professionals	640,00
Gencat	DACS	BSO	CP F52 Plans, programes i projectes d'acció comunitària	64.030,91
Gencat	DIFE	BSO	CV IFE SIAD 2022-2025 - (SIAD) Servei d'Informació i Atenció a les Dones	80.975,77
Gencat	DIFE	BSO	CP IFE Annex I - (SAI) Servei d'atenció integral LGBTI	30.032,34
Gencat	DIFE	BSO	CP IFE Annex II - (SAAU) Sistemes d'atenció i resposta urgent a dones en situació de VM i les famílies	23.645,00
Gencat	DIFE	BSO	CP IFE Annex III - (IMM) Migració i primera acollida de refugiats i persones desplaçades	73.689,69
Gencat	DIFE	BSO	CV IFE sTxC - (TxC) Servei Temps per Cures	109.791,69
			45002-Total	1.748.319,59
Gencat	Educació	ENS	Conveni EMM	8.000,00
Gencat	Educació	ENS	Conveni PEE/6-16 - Addenda	135.000,00
			45030-Total	143.000,00
Gencat	Treball	PFO	Treball i Formació Línia DONA	17.694,90
Gencat	Treball	PFO	Treball i Formació Línia DONA 23	78.332,40
Gencat	Treball	PFO	Treball i Formació MG52-23	88.055,98
Gencat	Treball	PFO	Treball i Formació PANP-23	137.335,92
Gencat	Treball	PFO	Treball i Formació PRGC-23	38.776,05
Gencat	Treball	PFO	Treball i Formació TRANS-23	24.639,87
Gencat	Treball	PFO	Treball i Formació ACOM 23	36.441,27
Gencat	Treball	PFO	30 PLUS 2023	163.862,90
			45050-Total	585.139,29
Gencat	DAH	IMA	Conveni AHC-Oficina d'Habitatge	46.266,00
Gencat	DAH	IMA	Conveni AHC-Programa de mediació per al lloguer social	7.700,00
Gencat	DACS	JOV	CP-F36 Promoció i reconeixement del voluntariat	4.230,00
Gencat	DACS	JOV	CP-F42 Oficina Jove per a l'emancipació juvenil	40.800,00
Gencat	DACS	JOV	CP-F43 Desplegament de polítiques locals de joventut (Pla Local de Joventut)	18.742,50
Gencat	Turisme	TUR	Conveni Oficina de Turismes de les Terres de l'Ebre	80.758,13
			45060-Total	198.496,63

Ens	Dep	Ges	Descripció	P-2024
Gencat	Justícia	POL	Despeses dipòsit detinguts. Part variable	6.000,00
Gencat	Justícia	POL	Despeses dipòsit detinguts. Part fixa	12.400,00
Gencat	Cultura	IAC	Subvenció Gencat - Programació i arts visuals (Teatre i arts visuals)	57.000,00
Gencat	Cultura	FES	Subvenció Gencat Festes	12.000,00
Gencat	Turisme	PRO	Subvenció Gencat Turisme - Taxa turística	50.000,00
Gencat	ZBE	MOB	Subvenció Gencat Zona baixes Emissions	41.140,00
			45080-Total	178.540,00
Gencat	DIUE	SER	Subvenció ACA-Conservació i manteniment lleres públiques	26.479,48
			45100-Total	26.479,48
Gencat	Inform	PFO	Programa Sefed - Conveni INFORM	98.330,11
			45200-Total	98.330,11
DT	DT	IMA	Subv DT - PAM	47.645,43
			46100-Total	47.645,43
DT	DT	FIR	Subvenció DT Fires	100.000,00
			46101-Total	100.000,00
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	Subv DT - Festa del Renaixement	12.000,00
			46103-Total	12.000,00
DT	DT	ENS	Subv DT - EMM	7.000,00
			46104-Total	7.000,00
CCBE	CCBE	ENS	Subvenció EMM	4.000,00
			46500-Total	4.000,00
		PFO	Programa Ateneu	7.120,00
			48001-Total	7.120,00
			Total dels conceptes relacionats	3.227.293,33

Capítol V

El capítol V "Ingressos patrimonials" experimenta un increment del 59,16% passant de 533.000,00 € a 2022 a una previsió inicial de 848.340,00 € per a 2024.

Els conceptes que presenten una variació més significativa en l'increment són:

- 52000 Interessos, que passa de 100,00 € a 200.000,00 € motivat per les previsions efectuades i als tipus d'interès actuals.
- 55001 Concessions, que s'incrementa en 49.927,00 atès el nivell d'execució actual.
- 55003 Cànon EMSP, que s'incrementa un 33,51% suposant això 83.433,00 €.

La resta de conceptes que integren aquest capítol V no s'alteren o tenen variacions poc rellevants.

Capítol VI

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

Capítol VII

El capítol VII "Transferències de capital" contempla una previsió d'ingressos de 1.386.460,00 € per a 2024 front els 0,00 € de 2022.

Les subvencions que es preveuen inicialment són:

- la subvenció de la Generalitat per a l'adquisició de llibres i material audiovisual per a la Biblioteca per import de 17.000,00 €.
- la subvenció per a la construcció de dues Llars d'Infants per import de 1.130.500,00 € de les que encara no es disposa de resolució i restaran com a no disponibles fins el moment en que es disposi de la resolució.
- La subvenció per a la Climatització del Museu per import de 78.960,00 € de la que es disposa de la resolució.
- La subvenció per a la rehabilitació del Balneari del Porcar per import de 160.000,00 € de la que es disposa de resolució.

No es preveuen inicialment altres subvencions sol·licitades però de les que no es disposa de resolució i per a les que caldrà, amb la resolució, efectuar la corresponent modificació pressupostària de generació de crèdit així com 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 42.200,00 €, xifra idèntica a la que presentava a 2022. La previsió la integren dos conceptes: el reintegrament de les bestretes de personal, 20.000,00 €, i la devolució parcial prevista del préstec que es va efectuar a la societat de capital majoritàriament municipal Escorxador municipal de Tortosa, 22.200,00 €.

Capítol IX

Es preveu inicialment al pressupost per a l'exercici 2024 la concertació d'operació de préstec per a inversions per un import de 1.900.000,00 €,

L'evolució de la previsió inicial d'aquest capítol en els darrers anys ha estat: a 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-2022	P-2024	Dif 24 vs 22
Cap. I - Impostos directes	41,57%	36,33%	-5,24%
Cap. II - Impostos indirectes	2,98%	3,39%	0,41%
Cap. III - Taxes i altres	22,62%	17,09%	-5,52%
Cap. IV - Txfs corrents	31,22%	34,03%	2,80%
Cap. V – Patrimonials	1,49%	1,86%	0,37%
Corrents	99,88%	92,70%	-7,18%
Cap. VI - Alienació inv reals	0,00%	0,00%	0,00%
Cap. VII - Txfs de capital	0,00%	3,04%	3,04%
De capital	0,00%	3,04%	3,04%
Cap. VIII - Actius financers	0,12%	0,09%	-0,03%
Cap. IX - Passius financers	0,00%	4,17%	4,17%
Financers	0,12%	4,26%	4,14%
	100,00%	100,00%	0,00%

Com es pot observar el pes dels ingressos corrents respecte del total dels ingressos passa de representar el 99,88% a representar el 92,70% mentre que els ingressos de capital passen del 0,00% al 3,04% i els financers passen del 0,12% al 4,26%, atès que a 2022 a diferència de 2024 no es preveien inicialment ni ingressos de capítol VII ni ingressos de capítol IX.

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-2022	P-2024	Dif 24 vs 22
Cap. I - Impostos directes	41,62%	39,19%	-2,43%
Cap. II - Impostos indirectes	2,98%	3,65%	0,67%
Cap. III - Taxes i altres	22,64%	18,44%	-4,20%
Cap. IV - Txfs corrents	31,26%	36,71%	5,45%
Cap. V – Patrimonials	1,49%	2,01%	0,51%
Corrents	100,00%	100,00%	
Cap. VI - Alienació inv reals		0,00%	
Cap. VII - Txfs de capital		100,00%	
De capital	0,00%	100,00%	
Cap. VIII - Actius financers	100,00%	2,17%	-97,83%
Cap. IX - Passius financers	0,00%	97,83%	97,83%
Financers	100,00%	100,00%	

Respecte els ingressos corrents s'observa que els capítols I i III decreixen el seu pes un 2,43% i un 4,20%, els capítols II i V incrementen el seu pes un 0,67% i un 0,51% respectivament i el capítol IV incrementa el seu pes de forma important un 5,45%. Respecte als capítols d'ingressos de capital no resulta rellevant la comparativa atès que no es preveien a 2022 inicialment ingressos ni pel capítol VI ni pel VII. Pel que fa als ingressos financers la comparativa tampoc resulta rellevant atès que a 2022 el capítol IX no preveia cap import.

Estat de despeses

La variació entre l'estat de despeses del pressupost 2022 i el que es presenta en el projecte de pressupost per a l'exercici 2024 es pot apreciar en la comparativa entre consignacions inicials detallades per capítols:

Estat de despeses	P-2022	P-2024	Dif 24 vs 22	% var
Cap. I - de Personal	11.830.000,00	13.704.000,00	1.874.000,00	15,84%
Cap. II - Béns corrents i serveis	12.595.500,00	14.103.000,00	1.507.500,00	11,97%
Cap. III – Financeres	482.000,00	1.449.000,00	967.000,00	200,62%
Cap. IV - Txfs. Corrents	5.740.000,00	6.486.000,00	746.000,00	13,00%
Cap. V - Fons de contingència	160.000,00	360.000,00	200.000,00	125,00%
Corrents	30.807.500,00	36.102.000,00	5.294.500,00	17,19%
Cap. VI - Inversions reals	875.000,00	4.988.000,00	4.113.000,00	470,06%
Cap. VII - Txfs. de capital	265.000,00	395.000,00	130.000,00	49,06%
De capital	1.140.000,00	5.383.000,00	4.243.000,00	372,19%
Cap. VIII - Actius financers	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00%
Cap. IX - Passius financers	3.785.000,00	4.090.000,00	305.000,00	8,06%
Financeres	3.805.000,00	4.110.000,00	305.000,00	8,02%
Total	35.752.500,00	45.595.000,00	9.842.500,00	27,53%

Els crèdits de l'estat de despeses varien un +27,53% que representa +9.842.500,00 €.

A 2022 presentava una variació de +1,51% respecte a 2019, a 2019 variava un -0,19% respecte a 2018, i a 2018 la variació fou de +0,52% respecte a 2017.

La variació que experimenta la previsió de 2024 es manifesta de forma diferent en els diferents grups de despesa que formen l'estat de despeses com veiem seguidament:

- La **despesa corrent** s'incrementa un 17,19% respecte a 2022, passant de 30.807.500,00 € a 36.102.000,00 € per a 2024.

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 2014, 2013 i 2012. Segueix l'evolució d'aquesta variació:

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%

- Les **operacions de capital** s'incrementen un 372% respecte a 2022, passant de 1.140.000,00 € a 5.383.000,00 € per a 2024

Aquest increment és degut a que a 2022 no es preveien inicialment actuacions d'inversió finançades amb préstec ni amb subvencions, únicament amb recursos corrents. Cal fer esment, com es feia en anteriors informes, que el finançament de les operacions de capital que es preveu per aquest exercici amb ingressos corrents resulta possible degut als majors ingressos corrents que s'han detallat en l'apartat d'ingressos, si bé cal ser conscients que, sense l'efecte d'aquests ingressos, una part significativa dels quals no cabria *a priori* considerar, per prudència, recurrents, no hi hauria capacitat d'inversió (o hagués estat necessari recórrer en major mesura al deute) degut a que els recursos corrents que es podrien dedicar a inversió serien substancialment inferiors o nuls. Aquest fet cal ser tingut en compte i valorat adequadament per tal d'adoptar les mesures que s'escaiguin en funció de les prioritats d'actuacions del govern municipal.

L'evolució d'aquesta magnitud en exercicis anteriors ha estat: a 2019 era de 4.061.000,00 €, a

2018 de 4.577.100,00 €, a 2017 de 4.636.050,00 €, a 2016 de 1.706.474,59 €, a 2015 de 528.379,46 € i a 2014 de 1.038.198,73 €.

- Les **despeses financeres**, que inclouen els capítols VIII i IX de despesa, s'incrementen un 8,02% respecte a 2022, passant de 3.805.000,00 € a 4.110.000,00 € per a 2024.

Evolució històrica de previsions inicials

Per donar una visió de les mateixes dades però agrupades 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
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
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
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
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

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

- Si comparem la **suma dels capítols I, II, IV i V** que seria la despesa corrent (exceptuant els capítol III) s'obté que la previsió inicial de 2024 incrementa un 14,27% respecte 2022.

L'evolució d'aquesta magnitud ha estat la següent: a 2022 incrementava un 13,42% respecte a 2019, a 2019 es va incrementar un 1,25% respecte a 2018, a 2018 s'incrementava un 8,83% respecte a 2017, exercici en que es va incrementar un 1,02% respecte a 2016, que al seu temps va presentar un increment de 1,30% respecte a 2015.

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

Així doncs es pot comprovar que en el període en els darrers exercicis aquestes despeses corrents han experimentat un increment molt significatiu, a diferència del període anterior 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 € i a 2024 s'incrementa fins a 5.403.000,00 €. Aquesta evolució ve determinada per les decisions d'actuacions d'inversió a efectuar.

Un anàlisi 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 de corrent i les financeres. S'indicava a informes econòmics de pressupostos anteriors que s'observava com, malgrat haver-se alliberat a 2018 una molt important càrrega financera, aquest import disminueix constituint això un signe que cal ser tingut en compte a l'hora de prendre decisions a futur. La mateixa indicació resulta apropiada en aquest cas.

- 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 fa palès el dramàtic canvi en l'escenari macroeconòmic que es va iniciar ja durant 2022 i que s'està manifestant amb una gran virulència com és la important pujada que s'ha produït en els tipus d'interès fet principal que fa que per a 2024 calgui preveure un increment del 29,81% en els crèdits destinats a atendre aquests compromisos.

Dintre d'aquesta suma, el capítol III, destinat a atendre els interessos del deute i altres despeses financeres, s'incrementa 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 regulatòria dels tipus d'interès afectaria negativament aquestes previsions, fet que s'ha materialitzat de forma molt aguda amb les crisis derivades de la guerra d'Ucraïna i les tensions al mitjà Orient.

Per la seva banda el capítol IX presenta un increment del 8,06% a diferència de 2022 en que presentava un decrement del 2,67% respecte 2019.

Quantitativament el capítol III creix 967.000,00 € i el capítol IX també creix 305.000,00 €, resultant un efecte global d'unes necessitats per atendre aquests conceptes de 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 creix a 2024 respecte a 2022. Així a 2024 és un 13,10%, mentre que a 2022 aquest percentatge era de l' 11,95%.

Per concloure aquesta secció es resumeix la variació d'aquestes magnituds que es donen entre les previsions inicials de 2024 i les de 2022:

Capítols	P-2022	P-2024	Dif 24 vs 22	% var
Caps. I, II, IV, V	30.325.500,00	34.653.000,00	4.327.500,00	14,27%
Caps. VI, VII i VIII	1.160.000,00	5.403.000,00	4.243.000,00	365,78%
Caps. III i IX	4.267.000,00	5.539.000,00	1.272.000,00	29,81%
Total	35.752.500,00	45.595.000,00	9.842.500,00	27,53%

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 respecte a les previsions inicials de l'exercici 2022.

Capítol I

El capítol I "Despeses de personal" suma un total de 13.704.000,00 € front els 11.830.000,00 € de 2022, presentant per tant un increment 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
9.681.875,30	10.416.000,00	10.900.000,00	11.830.000,00	13.704.000,00

	2018	2019	2022	2024
	7,58%	4,65%	8,53%	15,84%

Cal fer un comentari a aquestes variacions històriques que ha experimentat el capítol I atès que aquests percentatges en alguns exercicis no són directament comparables degut a diferents fets que li resten homogeneïtat, entre els que es destaquen:

- 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'aproven 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%.

Tal com també va succeir al temps d'elaborar el pressupost municipal dels exercicis 2017, 2018 i 2019, aquest exercici tampoc es disposa de la informació de la LGPE per a 2024 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 poden ser rellevants per a les previsions.

Els principals elements que s'ha tingut en compte en les previsions per a 2024 són:

Incrementos retributius

En referència a les previsions inicials efectuades a 2022 es preveu un increment del 7,68% en les retribucions que resulta dels següents fets:

- a) 1'5%, addicional al 2% previst inicialment per a 2022, que es va aprovar mitjançant el Reial decret llei 18/2022, de 18 d'octubre, pel qual s'aproven mesures de reforç de la protecció dels consumidors d'energia i de contribució a la reducció del consum de gas natural en aplicació del "Pla + seguretat per a la teva energia (+SE)", així com mesures en matèria de retribucions del personal al servei públic i de protecció de les persones treballadores agràries eventuales afectades per la sequera.
- b) 2,5% per a 2023, previst a l'article 19.Dos de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023.
- c) 0,5% addicional per a 2023, previst al mateix article i vinculat a l'evolució de l'Índex de Preus al Consum Harmonitzat (IPCA), objectiu quin compliment ja s'ha determinat.
- d) 0,5% addicional per a 2023, previst al mateix article i vinculat a l'evolució del Producte

Interior Brut (PIB) nominal a l'any 2023. Aquest objectiu s'aprovarà, si escau, un cop siguin publicats per l'INE les dades del PIB 2023 avançat mitjançant Acord del Consell de Ministres.

- e) 2,5% per a 2024 respecte de les vigents a 31 de desembre de 2023 (incloent les de l'article 19.Dos.2.b) de la Llei 31/2022, de 23 de desembre) i des de l'1 de gener de 2024 atès el disposat a la Resolució de 14 de novembre de 2022, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, per la qual es publica l'«Acord Marc per a una Administració del segle XXI»,

Els crèdits de les partides de capítol I per a 2024 contempnen aquests increments, mentre que per atendre la part del 0,5% d'increment de 2023, corresponent a l'exercici 2023, cas que es compleixi la condició a la que està subjecta i sigui aprovada per Acord del Consell de Ministres, es preveu fer ús dels crèdits previstos al capítol V de despeses Fons de Contingència prèvia la corresponent modificació pressupostària.

Tipus de Cotització empresarial

Pel que als topalls de la base màxima de cotització, en absència de normativa per a 2024, els càlculs s'han realitzat preveient que el topall màxim de la base de cotització a la Seguretat Social quedi fixat, a partir de l'1-01-2024, en la quantia de 4.742,45 euros mensuals, que suposa un 5,5% més del que determina l'article 122.U.1 de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, que la fixava en 4.495,50 euros mensuals.

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

Modificacions de plantilla

En l'elaboració del capítol I s'ha tingut en compte les modificacions efectuades a la plantilla de personal de l'Ajuntament d'ençà de l'aprovació del pressupost per a 2022 que es detallen a l'informe sobre el capítol I emès pel cap de departament de Recursos Humans que forma part de l'expedient.

Altres consideracions

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

- Programes temporals iniciats i que tenen continuïtat a 2024. 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 2024, consignant en les seves previsions inicials els imports previstos per a l'anualitat 2024 en el moment en que es va efectuar la modificació pressupostària de generació de crèdit. L'import global d'aquests conceptes suma 539.437,36 €.
- Nous programes temporals. Es preveuen, amb classificació econòmica 14300, els crèdits per a la contractació de determinat personal interí no estructural vinculat a programes temporals subvencionats que 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.
- El procés d'estabilització del personal que s'està realitzant i que podria comportar alguna eventual indemnització. S'ha previst parcialment. Cas que la necessitat fora superior es disposa del Fons de Contingència. És previst que el procés conclougui a finals del primer semestre de 2024.
- Es preveuen, amb classificació econòmica 131, crèdits per les necessitats que es derivin de l'eventual posada en marxa de Llar d'Infants, si bé caldrà determinar en el seu moment el règim.
- Una previsió per atendre l'increment del SMI
- Una partida per a les quotes de SS per a estudiants en conveni de pràctiques que serà 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.

Els trets generals i el detall que expliquen totes les variacions de la plantilla i d'aquest capítol es troben descrits a l'informe emès pel cap de departament de RRH respecte del Capítol I de despeses del pressupost de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2024, que consta a 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 2024 aprovada - els crèdits consignats al capítol I del pressupost de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2024 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” creix en 1.507.500,00 € fins assolir un total de 14.103.000,00 € que comparats amb els previstos inicialment a 2022 representa un increment de l' 11,97%.

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

La variació 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%

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 Tortosasport. 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.

Els crèdits que figuren en les partides d'aquest capítol, conjuntament amb les de capítol I, 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 continua obligant a l'organització municipal a continuar millorant 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 poder afrontar d'una forma correcta el pressupost per als exercicis futurs.

S'indiquen seguidament les variacions més rellevants que s'observen, respecte a 2022, en aquesta previsió inicial per a 2024:

- Les dotacions pressupostàries dels diferents programes enquadrats sota l'orgànica BSO sumen un import global de 1.197.670,00 €, que representa un 28,22% d'increment respecte a 2022.

Les variacions en pressupostos anteriors havien estat de +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 així efectuada no ho és en termes homogenis pel fet que hi ha serveis que poden variar l'orgànica sota la que es realitzen, així a 2022 s'indicava que el Transport Adaptat, que a 2019 estava sota l'orgànica BSO, es va passar a l'orgànica MOB, a 2024 per exemple el programa de la Fitxa 52 Projectes d'acció comunitària del CP passa a estar prevista inicialment sota l'orgànica ENS. El mateix passa en altres programes que, en funció dels requisits establerts en les corresponents fitxes del CP 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.

Les principals variacions respecte a 2022 són que es preveuen inicialment noves fitxes del CP, com són 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. També destaca l'increment global de 100.000,00 € en les partides destinades als serveis SAD. La resta de programes es mantenen bàsicament amb les variacions resultants del contingut de les fitxes del contracte programa i de les pròpies previsions efectuades pel departament gestor.

- Els crèdits de les partides amb orgànica ENS presenten un increment del 98,20%, situant-se el total de crèdits en 384.700,00 €, front els 174.100,00 € de 2022.

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

La comparació directa d'aquesta orgànica tampoc resulta homogènia pels motius ja expressats abans. Per exemple ni a 2024 ni a 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 €.

Es preveuen inicialment, sota aquesta orgànica, nous programes com són: el programa 32609 F52 del CP amb 14.000,00 €, el programa 32610 F30.1 del CP amb 23.000,00 €

(que a 2022 estava sota l'orgànica BSO), el programa 32612 amb una dotació inicial de 2.000,00 € per al Consell de la Infància. Igualment s'efectua, sota el programa 32300, una previsió de 42.100,00 € per a les despeses de funcionament de Llar d'Infants.

Les variacions més significatives dels programes que ja existien en aquesta orgànica a 2022 són: s'incrementa en 91.300,00 € els crèdits del programa 32601 Pla Educatiu d'Entorn (PEE), s'incrementen en 37.500,00 € els crèdits del programa 32605 EM Teatre i es passa de 45.200,00 € a 48.000,00 € el programa 32606 finançats íntegrament per l'Ajuntament, per al programa de menjadors infantils en període de vacances escolars per tal de mantenir l'ampliació ja efectuat de l'abast i el calendari del servei.

Es mantenen sense variacions significatives les dotacions de la resta de programes que s'atenen des d'aquesta orgànica: PTT, EM Música, L'Espai, Ujaripen, etc ...

- 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 492.000,00 € front els 594.000,00 € de 2022, decremantant-se per tant un 17,17%.

Les variacions de pressupostos anteriors havien estat d'un +41,97% a 2022 respecte a 2019, de -2,33% a 2019 respecte 2018, i de +3,75% de 2018 respecte a 2017. Recordar 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.

- Es contemplen sota l'orgànica FIR les despeses derivades de les activitats de realització dels certàmens firals. S'hi destinen crèdits per import de 230.040,00 €, incrementant-se així un 39,29% respecte a 2022.
- Els crèdits de l'orgànica GOV s'incrementen un 34,25% respecte a 2022. L'increment es manifesta a partides destinades a Treballs de gestió forestal sostenible i a la redacció d'un Pla de prevenció i delimitació en el mateix àmbit. 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, biblioteca, etc.... Els crèdits d'aquesta orgànica s'incrementen un 34,50% respecte a 2022, passant de 332.700,00 € a 447.480,00 €.

L'evolució de pressupostos anteriors ha estat:

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

A 2024 es preveu, amb el mateix import que tenia, la partida 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 incrementant-se la seva dotació fins a 8.000,00 €.

De la resta de partides la que experimenta una variació més significativa és la destinada a actuacions culturals que arriba a 398.000,00 €, un 44,73% més que a 2022.

- Els crèdits de les aplicacions pressupostàries amb orgànica IMA presenten uns imports inicials de 342.000,00 €, increment del 4,75% 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.

Es mantenen les dotacions més importants com són la destinada a execucions subsidiàries, lloguers edificis reallotjament i a la redacció de projectes, creant-se una partida específica per a la redacció d'un Pla d'Accessibilitat.

- Els crèdits de les partides amb orgànica JOV s'incrementen un 19,94%.
Les variacions de pressupostos anteriors havien estat +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%.
Es mantenen tots els seus programes: ArtTotal-Espai Jove, Formació Alternativa, EbreMusik, Oficina Jove Baix Ebre, Fira de la Solidaritat i el Punt del Voluntariat.
- Els crèdits sota l'orgànica MOB sumen un import de 519.900,00 € que representa una lleugera variació del -0,16% respecte a 2022.
Es creen partides per a estudis i treballs tècnics i campanyes de sensibilització relacionades amb la ZBE per un import de 67.400,00 €. La partida destinada al transport públic urbà s'incrementa en 4.000,00 € i les de transport adaptat en les seves diferents modalitats en 51.000,00 € en funció dels costos i licitacions previstes. S'ajusta els crèdits de la realització del Pla de Mobilitat Sostenible atès el seu nivell d'execució i es redueixen els imports destinats a senyalització, mentre que la resta 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 increment del 80,54%.
Les variacions de pressupostos anteriors havien estat del +31,17% a 2022 i +35,90% a 2019.
Cal dir que aquestes variacions estan molt influenciades pel moment en què s'elabora el pressupost i el nivell d'informació de les resolucions de programes de què es disposa. Els crèdits de les partides d'estructura i els de les partides del Sefed s'incrementen. 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 -5,80%, passant de 480.425,00 € a 452.550,00 €.
Si tenim en compte el fet, ja referit abans, que no es contempla el lloguer de la Caserna, i sí en canvi el vestuari del personal de la zona d'estacionament regulat en superfície resulta que, comparat en termes més homogenis la variació resultaria un increment del 10,24%.
Les variacions de pressupostos anteriors havien estat de +26,41% a 2022, del -1,83% a 2019 i de +10,46% a 2018 respecte a 2017.
Aquest increment efectiu es materialitza en l'increment dels crèdits destinats al lloguer de vehicles per al servei que passa de 59.500,00 € a 80.000,00 € preveient una nova licitació, a la reparació i manteniment de vehicles, al combustible i al servei de la grua municipal que passa a ser de 130.000,00 € (recordem que a 2022 va passar de 65.000,00 € fins a 122.000,00 €). També figura una nova partida amb 12.000,00 € per atendre el vestuari del personal que gestiona la zona d'estacionament regulada arran de l'assumpció a 2023 d'aquest servei amb el personal propi. La resta de partides no presenta variacions significatives.
- Els crèdits de l'orgànica PRO sumen un total de 80.150,00 €, suposant una variació del -25,65% respecte 2022.
Cal esmentar que globalment aquesta variació és deguda bàsicament a la reducció de la partida destinada al lloguer d'elements d'ambientació nadalenca que ha passat de 50.000,00 € a 20.000,00 €, atès que s'ha previst al capítol VI d'inversió aquest mateix import de 30.000,00 € per aquesta mateixa finalitat. Cal també fer incís que gairebé la resta de les partides de manteniment destinades al viver s'ha previst atendre-les a 2024 des del departament de Serveis. Si tenim en compte aquests fets els crèdits globalment experimentarien un lleuger increment.
S'incrementa globalment en 5.000,00 € la dotació de partides destinades a Activitats lúdiques per a promoció i a la realització d'actes i events. La partida destinada a la Fira de

Nadal s'incrementa un 16,88%. La resta de partides es mantenen sense variacions significatives.

- Els crèdits de l'orgànica TUR sumen un import de 138.800,00 € front els 87.200,00 € de 2022, suposant una variació del +59,17% respecte a 2022.
A 2024 la partida d'Agermanaments es preveu sota l'orgànica IAC, no es preveu la partida creada a 2022 per activitats d'art efímer urbà. Les partides que experimenten major increment van destinades a atendre el manteniment i operativitat funcional dels diferents punts d'interès i atenció turística al municipi.
- S'incrementen un 13,02% els crèdits destinats a atendre les actuacions a Els Reguers.
- S'incrementen un 13,00% els crèdits destinats a atendre les actuacions a Vinallop.
- Es mantenen amb una lleugera variació de +1,93% els crèdits destinats a l'orgànica PRE. A 2024 la partida destinada a Activitats de Memòria Històrica passa a ser gestionada sota l'orgànica IAC. S'incrementa en 28.000,00 € la partida destinada a estudis i treballs tècnics així com en 5.000,00 € la destinada a la realització del procés participatiu atès el nou enfocament que se li vol donar. Es segueix concentrant, per a una més efectiva gestió, sota aquesta orgànica les partides destinades a difusió, promoció i campanyes que abans de 2022 es trobaven distribuïdes sota diferents orgàniques i que en aquesta ocasió es redueixen globalment en 15.000,00 €. La resta de partides no mostren variacions significatives.
- Els crèdits englobats sota l'orgànica SER sumen un import de 6.894.800,00 € front els 6.114.000,00 € de 2022, és a dir 780.800,00 € més, suposant una variació de +12,77%.

A 2022 la variació respecte a 2019 era del -0,53% doncs es passava de 6.146.800,00 € a 6.114.000,00 €. Aquesta comparativa directa entre crèdits inicials 2022 i 2019 no resulta adequada per valorar l'evolució en termes d'homogeneïtat. El factor, i quantitativament molt significatiu, que cal prendre en consideració és que a 2019 (igual que a 2018 i 2017) es va preveure 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 a 2024, es van preveure ja 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%.

Respecte la comparativa directa entre 2024 i 2022, hi ha dos fets que la desvirtuen. Aquests fets són: 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.

Per tant l'import global dels crèdits destinats a atendre els serveis bàsics de manteniment de la ciutat i els serveis públics accentua de forma important la ja continua tendència sostinguda a l'alça.

Les variacions dels darrers exercicis, sota les premisses expressades als paràgrafs anteriors, han estat: 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%.

A 2024 els crèdits amb orgànica SER representen el 48,89% de tots els crèdits del capítol II incrementant així el seu pes relatiu que a 2022 ja era del 48,54%. S'efectuen les següents observacions respecte a les variacions internes més significatives:

- Es redueix un 1,75%, ajustant al resultant de la licitació, la partida destinada a atendre les despeses del manteniment de parcs i jardins; que a 2022, i atesa la seva licitació en curs, va experimentar en els seus crèdits un increment del 100,32% fins els 629.000,00 €.
- Avaluades de forma global les aplicacions pressupostàries destinades a atendre el

manteniment de l'enllumenat de la via pública, el seu subministrament elèctric així com el subministrament elèctric a equipaments municipals presenten un increment del 54,30% respecte a 2022 (a 2022 s'incrementaven un 8,96% respecte a 2019), ateses les previsions efectuades pel departament gestor.

L'import global que es consigna a 2024 per aquests conceptes és de 2.142.000,00 € front els 1.388.200,00 € de 2022, és a dir 753.800,00 € addicionals.

En aquest increment cal tenir present que, si bé el preu de l'energia no es troba ara en els màxims, que difícilment algú podia sospitar s'assolirien abans de la crisi energètica provocada per la guerra d'Ucraïna, sí és cert que es poden haver d'atendre revisions de preu de mesos passats.

Si ja en els informes de pressupostos passats es feia èmfasi en la importància de continuar incidint en l'esforç en l'àmbit de la millora de l'eficiència energètica tenint en compte els importants increments de les tarifes energètiques; en aquest exercici, i després de les fluctuacions i increments desorbitats experimentats en el mercat de l'energia elèctrica en el passat recent, no es pot més que remarcar el ja indicat abans. A exercicis anteriors, s'efectuaven les consideracions següents:

- pel que fa al manteniment i el consum d'energia de l'enllumenat de la via pública està conclòs el feixuc procés de canvi dels contractes de subministrament. Hi ha dues variables que poden tenir un impacte significatiu com són: l'efectivitat plena de la reducció de potències que genera estalvis i, per altra banda i en el sentit oposat, l'evolució de les tarifes de l'energia elèctrica i la posada en funcionament de noves zones o l'ampliació d'enllumenat.
- quant al consum d'energia elèctrica als edificis i equipaments municipals cal tenir present que, fruit de l'auditoria d'eficiència energètica que es va realitzar i quines mesures de millora es van aplicant tant en termes de contractació de les potències adequades com de reducció del consum, és plausible esperar una disminució per aquest concepte. Si be cal ser conscients que aquest efecte podria quedar neutralitzat per factors que actuïn en sentit contrari: variació a l'alça de tarifes i/o posada en funcionament de nous equipaments municipals. Pel seu important pes i l'efecte que pot tenir d'estalvi o de més despesa (així com d'impacte ambiental) cal efectuar un seguiment curós d'aquesta despesa i continuar adoptant les mesures d'eficiència energètica que es puguin identificar.

A aquestes consideracions que s'efectuaven caldria ara afegir que:

- dintre del que podríem anomenar genèricament mesures d'eficiència energètica, s'ha dibuixat en els darrers mesos 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.
- cal fer, amb temps i recursos suficients, els treballs tècnics d'anàlisi així com adoptar les decisions que s'estimen més adequades arran de la finalització del contracte actual de manteniment i subministrament d'energia elèctrica de l'enllumenat públic.
- Considerades de forma conjunta les partides de neteja viària, recollida de RSU i la seva gestió i tractament (incloent el cànon de la Generalitat) presenten en les seves previsions inicials un import total de 4.360.000,00 € que representa 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.

Aquesta comparació s'ha realitzat, per simplificar i major claredat, tenint en compte

els crèdits de la matèria que figuren tant a capítol II com els que figuren a capítol IV, i ateses les previsions del departament gestor efectuades en base als contractes vigents i a les tarifes 2024 subministrades pel Copate.

- La partida destinada a atendre el subministrament de gas s'incrementa un 188,14%.
 - La suma de les partides destinades a reparacions i manteniment de la via pública, fonts i espais públics s'incrementa globalment en 18.000,00 € a causa de la creació d'una nova partida per al manteniment de fonts públiques. Aquest increment segueix al 9,14% de 2022 i el 15% de 2019.
 - Les partides destinades al manteniment del mercat municipal es mantenen sense variacions rellevants excepte la partida destinada al consum de gas que experimenta un increment superior al 100%.
 - La partida de manteniment del cementiri municipal es manté després de l'increment del 40% a 2022 i del 11% de 2019.
 - La partida de manteniment del polígon industrial es manté.
 - La partida de manteniment de camins es manté després dels increments del 38,89% a 2022 i del 28% de 2019.
 - Es crea una nova partida amb 32.100,00 € per a la conservació i manteniment de lleres públiques, actuació que compta amb una subvenció.
 - Els crèdits de la partida de neteja d'edificis municipals s'incrementen en 91.000,00 € fins assolir els 800.000,00 €, es a dir un 12,83% d'increment (després de l'increment de 74.000,00 € a 2022 que representava un 11,65% respecte a 2019).
 - La partida destinada a reparacions d'edificis municipals s'incrementa un 5,26%, després dels increments del 8,57% a 2022 i del 59% a 2019 i la destinada a reparació de maquinària i instal·lacions es manté en 85.000,00 €, després dels increments del 41,67% a 2022 i del 50% a 2019.
 - La partida destinada a atendre els cànon per abocaments de la CHE es manté inalterada després de les reduccions del 11,76% a 2022 i del 32% a 2019.
 - S'incrementa un 150% la partida destinada a la prevenció de legionel·losi per adaptar-se a la nova normativa al respecte. Al capítol IV segueix figurant la partida per atendre les actuacions en l'àmbit de salubritat que presta el CCBE incrementant-se la seva dotació un 47,62% respecte a 2022 atenent les previsions comunicades pel Copate. També es preveu al mateix capítol IV una nova partida amb 9.000,00 € per al Conveni a subscriure pel tractament contra la mosca negra.
 - S'elimina, com ja s'ha esmentat, la partida destinada a l'encàrrec de la gestió de la zona d'estacionament regulat així com al lloguer del magatzem.
 - Les partides destinades a reparacions i combustible del parc mòbil es manté la primera i s'incrementa un 5% la segona.
 - Es manté sense variació la partida destinada a millores d'eficiència energètica.
 - S'ajusta a la baixa la partida (passa de 30.000,00 € a 3.000,00 €) la partida per a l'adquisició dels EPIs i elements de prevenció que es va crear en el seu moment atesos els efectes de la pandèmia covid-19.
 - La resta de partides destinades a manteniment de la via pública, edificis i instal·lacions en general o be es mantenen o no presenten variacions significatives adaptant-se, dintre de les possibilitats, a les estimacions efectuades pel departament gestor.
-
- Els crèdits de l'orgànica RRH s'incrementen un 5,66% després de l'increment 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 s'ajusten a la baixa un 16,38%.

- Els crèdits de l'orgànica INT s'incrementen un 16,77% fins els 766.000,00 € que s'estima són suficients per atendre les despeses bàsicament consistents en les que origina la recaptació.
- Els crèdits de l'orgànica INF s'incrementen un 8,39%.
- Els crèdits de l'orgànica TRE s'ajusten un -33%.
- Els crèdits de l'orgànica SEC es redueixen un 17,07% fins arribar a 58.300,00 €.

Capítol III

El capítol III "Despeses financeres" s'incrementa un 200,62% respecte a 2022 resultant uns crèdits totals de 1.449.000,00 €.

L'evolució dels crèdits inicials consignats per 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	
619.000,00	520.000,00	482.000,00	1.449.000,00	

Es trenca així d'una forma sobtada i aguda la línia descendent iniciada a 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
	-16,62%	-33,50%	-22,51%	-27,26%
2018	2019	2022	2024	
-10,53%	-15,99%	-7,31%	200,62%	

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 efectuat.

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 s'ha acabat produint conseqüència de la crisi econòmica provocada per la guerra d'Ucraïna i la tensió al Mitjà Orient, situacions que han provocat un escenari de crisi energètica i un increment molt important de la inflació, fets que han provocat la reacció de les autoritats monetàries amb un seguit de pujades del tipus d'interès en un intent de contenir la inflació.

Aquest capítol permet atendre les despeses financeres dels interessos dels préstecs. Addicionalment als crèdits necessaris per atendre les despeses financeres que es deriven de les operacions de crèdit a llarg termini, el capítol III inclou una previsió per a possibles interessos de demora, comissions bancàries i de formalització. Indicar que per aquest exercici les previsions per atendre els interessos s'han incrementat molt en previsió especialment a la resolució final del recurs contenciós administratiu que va presentar l'Institut Català del Sòl quina sentència es troba en fase d'execució.

El detall de les operacions de crèdit i els càlculs realitzats es troben a l'estat de previsió de moviments i situació del deute elaborat per la Tresoreria Municipal, així com al seu annex, que formen part de l'expedient del projecte de pressupost general de l'exercici 2024. En dita informació es detalla, en referència a la nova operació de préstec per inversions que es preveu, que no es contempla que generi despesa durant aquest exercici, atesa la planificació de tresoreria i la previsió de disposició del préstec.

Capítol IV

El capítol IV "Transferències corrents" en termes absoluts suma un import de 6.486.000,00 € suposant un increment del 13,00% respecte a 2022.

A 2022 experimentava un increment del 48,55% respecte a 2019, mentre que a 2019 experimentava un decrement del 7,76% respecte a 2018, després de l'increment del 23,14% de 2018 respecte a 2017.

Si bé no hi ha factors que invalidin la comparativa directa de les xifres d'aquest capítol entre els exercicis 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 com 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 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.

Si efectuem una anàlisi dels diversos grans grups que conformen aquest capítol podem apreciar la seva evolució entre 2022 i 2024 i en quina mesura contribueixen a la variació cadascun d'ells. Això es mostra a la taula següent:

Capítol IV – Resum	P-2022	P-2024	Ci P24 vs Ci P22	% Ci P24 vs Ci P22
Total Cap IV	5.740.000,00	6.486.000,00	746.000,00	13,00%
- RSU i Salubritat	1.520.880,00	2.095.000,00	574.120,00	37,75%
- Subvencions on Ajuntament només és mitjancer	4.850,00	4.065,66	-784,34	-16,17%
= Total Cap IV (sense RSU ni subv mitjancers)	4.214.270,00	4.386.934,34	172.664,34	4,10%
+ Aportació a SMS	1.005.900,00	1.095.000,00	89.100,00	8,86%
+ Aportació a EMDs	1.790.000,00	2.035.000,00	245.000,00	13,69%
+ Aportació a Mancomunitat T-R	4.750,00	4.750,00	0,00	0,00%
+ Aportació a Consorci Ruta 3 Reis	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00%
= Aportació a ens dependents, EMDs i Mancomunitats	2.809.650,00	3.143.750,00	334.100,00	11,89%
+ Grups polítics	46.000,00	43.000,00	-3.000,00	-6,52%
+ Aportacions a ens en que es participa	190.700,00	190.264,34	-435,66	-0,23%
+ Subvencions i aportacions a ens	1.167.920,00	1.009.920,00	-158.000,00	-13,53%
= Grups, ens en que participa i subvencions	1.404.620,00	1.243.184,34	-161.435,66	-11,49%

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

- La previsió per a les despeses de RSU i Salubritat s'incrementen un 37,57% suposant aquest increment 574.120,00 € addicionals passant a ser el seu import total de 2.095.000,00 €.
- les aportacions a societats mercantils de capital íntegrament municipal incrementen un 8,86% respecte a 2022, seguint la tendència dels exercicis anteriors: 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 245.000,00 €, un 13,69%, atenent les estipulacions contingudes en els convenis vigents

amb les EMD del municipi i les estimacions de liquidació de l'exercici en curs. L'evolució d'aquesta magnitud en els darrers exercicis ha estat: +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 redueix un 6,52%.
- les aportacions a ens en què l'Ajuntament participa es manté pràcticament igual amb un lleuger decrement del 0,23%.
- la resta d'aplicacions pressupostàries que conformen aquest capítol de despeses presenta un decrement del 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.

Pel que fa a les variacions de les aportacions de l'Ajuntament a les seves societats mercantils són les que segueixen:

- S'incrementa l'aportació a Tortosaport, S.L. un 8,05% després de l'increment del 9,27% que es va preveure a 2022 respecte a 2019.
- S'incrementa un 14,05% l'aportació a TortosaMedia, S.L.

Els crèdits previstos inicialment per a les aportacions de corrent a les EMD de Jesús, Campredó i Bitem presenten un increment global del 13,69%, que suposa 245.000,00 € addicionals als previstos inicialment a 2022, i s'han realitzat en base a les estipulacions que regulen les relacions financeres entre l'Ajuntament i les EMD contingudes en els convenis vigents. Caldrà revisar aquesta previsió en tot cas quan es disposi de les dades de la liquidació de l'exercici pressupostari 2023.

Així doncs, els factors principals que fan que els crèdits d'aquest capítol s'incrementen en 746.000,00 € són:

- la previsió per a les despeses de RSU que incrementen en 574.120,00 €
- la previsió per a les aportacions a les EMD que incrementa en 245.000,00 €
- la previsió d'increment a les societats Tortosaport SL i TortosaMedia SL que pugen 89.100,00 €

La resta d'aplicacions pressupostàries contingudes en aquest capítol baixen globalment 161.435,66 €. En aquest conjunt de partides la que contribueix a la baixada és la destinada als Bons Tortosa que a 2022 presentava un import de 400.000,00 € i per a 2024 es preveuen inicialment 135.000,00 €. La resta de partides en general es mantenen en els seus imports amb algunes noves incorporacions i ajustos. Efectuem un breu repàs estructurat per orgàniques:

BSO

- Es manté inalterada l'aportació al CC Montsià pel conveni BAT.
- Es manté en 110.000,00 € la subvenció a Càritas pel projecte Tiquet Fresc.
- Es manté en 60.000,00 € els crèdits per dotar les atencions benèfiques i assistencials a famílies.
- Es manté en 40.000,00 € la partida que es va dotar per primer cop a 2018, per atendre les situacions d'ajuts d'urgència social per pobresa energètica. Aquesta actuació figura a una fitxa del contracte programa amb el Departament de treball, afers socials i famílies de la Generalitat.
- Es dota una nova partida destinada a millorar els ajuts i atencions benèfiques i assistencials a famílies amb 20.000,00 €.
- S'incrementa un 27,03% fins els 47.000,00 € la subvenció a la Fundació Puríssima Concepción Victoria per la Casa d'Acollida, que segueix als increments del 23,33% i del 3,45% efectuats a 2019 i 2018 respectivament.
- Es manté en 40.000,00 € la dotació de la subvenció a Càritas pel menjador social.
- Es manté la dotació 36.000,00 € de la partida pel "Procés comunitari" amb Fites Terres de l'Ebre.
- Es manté els 5.000,00 € d'aportació al FCCD.
- Es manté en 19.000,00 € la subvenció a Creu Roja per a l'acollida integral a persones

immigrades.

- Es dota una nova partida amb 38.000,00 € destinada a atendre les despeses derivades del Conveni amb Habitat3 per habitatge social.
- Es dota una nova partida amb 7.200,00 € destinada a atendre el Conveni "Sensellarisme" amb el CCBE.

ENS

- Es mantenen les consignacions per a la UNED, URV i l'Observatori de l'Ebre.
- Es manté la quota del CNL.
- Es manté la dotació pel concepte de transport escolar no obligatori amb el CC Baix Ebre.
- Es manté la dotació de 2.500,00 € la partida pel concepte de Premis al foment de coneixement.
- Es redueix de 10.100,00 € a 7.000,00 € la partida per a la Fundació Jaume Bofill pel projecte Màgnet a l'Escola de Ferreries.
- Es dota una nova partida per al Conveni amb la Càtedra de Turisme de la URV amb 10.000,00 €.
- Es dota una nova partida per al Conveni amb la Generalitat de Catalunya per les escoles rurals de Reguers i Vinallop amb 10.000,00 €.

FES

- Es mantenen les subvencions a les AV de Ferreries i de Santa Clara per Carnestoltes.

FIR

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

GOV

- Es manté la partida per Subvenció a l'ADF Tortosa per millora de la gestió forestal amb un import de 6.000,00 €.
- S'incrementa fins a 8.000,00 € la partida per Subvenció a Progat per la gestió de colònies controlades de gats.

IAC

- No es preveu partida per la Medalla Francesc Gimeno.
- Es manté l'aportació a la Xarxa Transversal després de l'increment del 7,54% de 2022.
- Es manté la subvenció a les Joventuts musicals de Tortosa.
- Es manté amb 9.000,00 € la dotació per al Premi del Festival d'intervencions efímeres "A cel obert".
- Es manté la subvenció de 9.000,00 € a l'associació Amics de l'Ebre.
- Es manté la subvenció a l'Associació Colla gegantera i cort de bèsties per import de 8.000,00 €.
- Es redueix 2.000,00 € la subvenció a l'Associació Amics de la Banda de Música atès que aquesta reducció es preveu pel mateix import al capítol VII.
- Es manté la subvenció a l'Associació de Castellans de Tortosa per import de 4.000,00 €.
- Es manté la subvenció a l'Associació "A Cel Obert" per l'organització del Festival del mateix nom i per import de 11.000,00 €.
- Es manté la subvenció per l'organització de la Mostra de Jazz de Tortosa per import de 25.000,00 €.
- Es manté la partida de 20.000,00 € per la convocatòria de subvencions en concurrència competitiva per al foment de la cultura.

INF

- S'ajusta l'aportació al Consorci Localret

JOV

- Es manté la subvenció a l'Associació de voluntaris pel Parc de Nadal.
- 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.

PFO

- Es dota amb 415,66 € una partida per atendre la subvenció a Cosex del programa integrals pendent de finalitzar.

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 d'un concert.
- Es dota una nova partida amb 3.000,00 € per subvencionar a l'AMPA del col·legi Divina Pastora de Vinallop per activitats.
- Es manté la partida de subvenció a l'AMPA del col·legi Sant Antoni Abat d'Els Reguers per activitats.
- Es dota la subvenció al CF Tortosa-Ebre 2023 amb l'import de la suma dels crèdits de que disposaven a 2022 l'Ebre Escola i el CD Tortosa, resultant en 44.500,00 €.
- S'incrementa un 26,32% fins a 60.000,00 € la partida per atendre les subvencions de concurrència competitiva a associacions esportives.
- Es manté la dotació destinada a associacions de veïns.
- Es manté l'aportació a l'Associació de Defensors de la Ciutadania.
- Es redueix un 6,52% la dotació de subvencions a grups polítics.
- Es manté l'aportació a associacions de municipis.

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 dota amb 135.000,00 € una partida amb per la campanya de dinamització comercial Bons Tortosa.
- Es dota amb 5.000,00 € una partida per a la campanya Tortosa de Tapes
- No es dota l'aportació a la Xarxa de Barris Antics.

TUR

- S'incrementa la dotació fins a 3.900,00 € 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.
- S'elimina la partida per subvencionar la realització del Festival de cinema que es va preveure inicialment a 2019 atesa la forma de gestió que s'empra per a la seva realització.
- Es dota una partida amb 1.500,00 € per atendre la subvenció a l'Associació d'activitats turístiques de Tortosa.

Capítol V

El capítol V "Fons de contingència" a 2024 presenta uns crèdits de 360.000,00 € front els 160.000,00 € que es preveien a 2022.

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 i tenint en compte la important previsió d'ingressos extraordinaris efectuada i esmentada en l'apartat d'ingressos. Així, per exemple, es preveu (com es va fer a 2018) fer ús del Fons de Contingència si es dona el cas que l'Estat aprovi a 2024 el pagament al personal al servei de les administracions públiques del 0,50% variable de 2023 pendent de resolució en funció de l'acompliment de l'objectiu que es coneixerà previsiblement durant el primer semestre de 2024 i que caldrà abonar llavors.

Capítol VI

El capítol VI "Inversions reals" per a 2024 presenta uns crèdits inicials de 4.988.000,00 € front els 875.000,00 € de 2022. Això representa un increment del 470%.

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

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

Dels crèdits que figuren a les partides que integren aquest capítol hi ha 250.000,00 € que van destinats a finançar les actuacions que van resultar guanyadores dels pressupostos participatius 2023.

Les actuacions més significatives incloses en aquest capítol d'Inversions Reals són l'habilitació d'una nova àrea d'estacionament als terrenys de l'antiga estació, la construcció de dos llars d'infants, adquisició de béns immobles, la nova climatització del Mercat Municipal, la instal·lació de plaques solars a equipaments municipals, el sistema de climatització del Museu, l'actuació al Balneari del Porcar, l'actuació de millora a l'àmbit de l'antiga església dels Dolors, la millora de l'accessibilitat i la millora de la via pública.

Les diferents partides i el seu finançament es troba detallat en el document "Pla de Finançament de les inversions". Cal fer esment que hi ha altres actuacions que es poden dur a terme durant el 2024 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 2023, així com actuacions que estan pendents de resolucions.

Capítol VII

El capítol VII "Transferències de capital" per a 2024 presenta uns crèdits inicials de 395.000,00 € front els 265.000,00 € de 2022, que significa un increment del 49,06%.

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

Els crèdits que es preveuen en aquest capítol contempnen:

- les aportacions 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.
- S'incrementen fins els 85.000,00 € els crèdits de la partida per subvencionar, en règim de concurrència, la rehabilitació d'edificis així com de millora de l'accessibilitat a locals.

Capítol VIII

El capítol VIII "Actius financers" per a 2024 presenta un import de 20.000,00 € que correspon a la previsió per les bestretes al personal, sense variació respecte a 2022 en que va incrementar en 7.000,00 € respecte a 2019. Aquesta partida no presentava variació a 2019, 2018 i 2017.

Capítol IX

El capítol IX "Passius financers" conté els crèdits que atenen les amortitzacions de préstecs i presenta una suma de 4.090.000,00 € que suposa un increment del 8,06% respecte a 2022 mentre que a 2022 experimentava un decrement del 2,67% respecte a 2019.

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				
3.785.000,00	4.090.000,00				

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 Pla d'Ajust, a 2018 es va produir una significativa reducció d'aquest capítol (-33,28%), que s'ha mantingut estable fins a 2022 amb aquest repunt per a 2024.

Aquest capítol recull els crèdits suficients 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 amortitzacions previstes es troben detallades a l'estat de previsió de moviments i situació del deute elaborat per la Tresoreria Municipal, així com al seu annex, que formen part de l'expedient del projecte de pressupost general de l'exercici 2024. En dita informació es detalla, en referència a la nova operació de préstec per inversions que es preveu, que no es contempla que generi despesa durant aquest exercici, atesa la condició de carència amb la que es venen realitzant totes les operacions de préstec per inversions.

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 2024 es realitzen, amb ocasió de la distribució del superàvit i en la mesura de lo possible, amortitzacions voluntàries i anticipades addicionals.

Evolució del pes dels capítols sobre el total del pressupost

El pes relatiu, per als exercicis 2022 i 2024, 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-2022	P-2024	Dif 24 vs 22
Cap. I - de Personal	33,09%	30,06%	-3,03%
Cap. II - Béns corrents i serveis	35,23%	30,93%	-4,30%
Cap. III – Financeres	1,35%	3,18%	1,83%
Cap. IV - Txfs. Corrents	16,05%	14,23%	-1,83%
Cap. V - Fons de contingència	0,45%	0,79%	0,34%
Corrents	86,17%	79,18%	-6,99%
Cap. VI - Inversions reals	2,45%	10,94%	8,49%
Cap. VII - Txfs. de capital	0,74%	0,87%	0,13%
De capital	3,19%	11,81%	8,62%
Cap. VIII - Actius financers	0,06%	0,04%	-0,01%
Cap. IX - Passius financers	10,59%	8,97%	-1,62%
Financeres	10,64%	9,01%	-1,63%
	100,00%	100,00%	0,00%

S'observa que sobre el total del pressupost de despeses per a 2024:

- Baixa un 6,99% el pes de la despesa corrent
- Creix un 8,62% el pes de les operacions de capital
- Disminueix un 1,63% 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 2022 i 2024 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-2022	P-2024	Dif 24 vs 22
Cap. I - de Personal	38,40%	37,96%	-0,44%
Cap. II - Béns corrents i serveis	40,88%	39,06%	-1,82%
Cap. III – Financeres	1,56%	4,01%	2,45%
Cap. IV - Txfs. Corrents	18,63%	17,97%	-0,67%
Cap. V - Fons de contingència	0,52%	1,00%	0,48%
Corrents	100,00%	100,00%	
Cap. VI - Inversions reals	76,75%	92,66%	15,91%
Cap. VII - Txfs. de capital	23,25%	7,34%	-15,91%
De capital	100,00%	100,00%	
Cap. VIII - Actius financers	0,53%	0,49%	-0,04%
Cap. IX - Passius financers	99,47%	99,51%	0,04%
Financeres	100,00%	100,00%	

Dintre de les despeses corrents es manifesta el gran increment de les despeses de Capítol III que passa de representar el 1,56% a representar un 4,01%.

Comparativa entre el pressupost 2024 (P-2024) i les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2024 (LF P-2024)

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 883/2023 de 14 de març de 2023, el pla pressupostari per al període 2024-2026 i posteriorment, en data 13 de setembre de 2023, per decret d'alcaldia 3257/2023, es van aprovar les línies fonamentals del pressupost 2024.

Si bé l'àmbit de les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2024 és el perímetre de consolidació dels ens classificats com a sector públic (Ajuntament, Tortosaport, 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-2024 amb les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2024 (LF P-2024) mostra el següent resultat:

Estat d'ingressos	LF P-2024	P-2024	Dif 24 vs LF	% var
Cap. I	17.390.880,00	16.566.000,00	-824.880,00	-4,74%
Cap. II	706.100,00	1.544.000,00	837.900,00	118,67%
Cap. III	7.693.547,00	7.794.000,00	100.453,00	1,31%
Cap. IV	11.855.792,00	15.514.000,00	3.658.208,00	30,86%
Cap. V	554.320,00	848.340,00	294.020,00	53,04%
Corrents	38.200.639,00	42.266.340,00	4.065.701,00	10,64%
Cap. VI	0,00	0,00	0,00	
Cap. VII	0,00	1.386.460,00	1.386.460,00	
De capital	0,00	1.386.460,00	1.386.460,00	
Cap. VIII	42.200,00	42.200,00	0,00	0,00%
Cap. IX	2.000.000,00	1.900.000,00	-100.000,00	-5,00%
Financers	2.042.200,00	1.942.200,00	-100.000,00	-4,90%
Total	40.242.839,00	45.595.000,00	5.352.161,00	13,30%

La variació total és de +13,30%, que representa +5.352.161,00 €, 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** presenten una variació del +10,64% que son +4.065.701,00 €. Es per tant en els capítols que els componen on es concentra la major part de la variació respecte a les previsions efectuades al moment d'elaborar les línies fonamentals.

Si ho analitzem per capítols s'observa que:

- el capítol I varia un -4,74% (-824.880,00 €), degut a l'aprovació d'un increment a les ordenances fiscals inferior al previst.
- el capítol II varia un +118,67% (+837.900,00 €) motivat a l'alça per la previsió d'increment atesa la informació de que disposa l'equip de govern sobre la realització de determinades actuacions d'inversió al municipi i dels imports estimats d'aquestes inversions que al moment d'elaborar les línies fonamentals no s'havia considerat totalment.
- el capítol III presenta una variació només de +1,31% (+100.453,00 €).
- el capítol IV presenta una variació de +30,86% (+3.658.208,00 €) motivat bàsicament per l'actualització de la previsió de la PIE així com a la previsió de més activitats subvencionades, algunes de ja iniciades a 2023 i de les que cal preveure l'anualitat 2024 i

d'altres pendents d'iniciar i de les que s'ha conegut la informació o s'han concretat amb posterioritat a l'elaboració de les línies fonamentals.

- el capítol V varia un +53,04% degut bàsicament a la previsió efectuada d'interessos bancaris i a l'actualització del cànon de l'EMSP, aspectes que no es va tenir en compte al moment d'elaborar les línies fonamentals del pressupost.

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 algunes resolucions ja rebudes i d'altres pendents.

Els **ingressos financers** presenten una variació de -4,90% que representa un import inferior en 100.000,00 € a la previsió efectuada amb motiu de l'elaboració de les línies fonamentals, atès que el préstec que es preveu inicialment és de 1.900.000,00 € en lloc dels 2.000.000,00 € previstos al moment d'elaborar les línies fonamentals.

La comparativa de l'estat de despeses del P-2024 amb les línies fonamentals del P-2024 (LF P-2024) es detalla seguidament:

Estat de despeses	LF P-2024	P-2024	Dif 24 vs LF	% var
Cap. I	12.661.539,09	13.704.000,00	1.042.460,91	8,23%
Cap. II	13.531.045,00	14.103.000,00	571.955,00	4,23%
Cap. III	1.204.000,00	1.449.000,00	245.000,00	20,35%
Cap. IV	5.980.800,00	6.486.000,00	505.200,00	8,45%
Cap. V	160.000,00	360.000,00	200.000,00	125,00%
Corrents	33.537.384,09	36.102.000,00	2.564.615,91	7,65%
Cap. VI	2.100.000,00	4.988.000,00	2.888.000,00	137,52%
Cap. VII	450.000,00	395.000,00	-55.000,00	-12,22%
De capital	2.550.000,00	5.383.000,00	2.833.000,00	111,10%
Cap. VIII	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00%
Cap. IX	4.100.000,00	4.090.000,00	-10.000,00	-0,24%
Financeres	4.120.000,00	4.110.000,00	-10.000,00	-0,24%
Total	40.207.384,09	45.595.000,00	5.387.615,91	13,40%

La variació total és de +13,40%, que són 5.387.615,91 €. S'observa que les despeses corrents varien un +7,65% i les de capital varien un 111,10% mentre les despeses financeres gairebé no varien respecte les previsions efectuades.

La variació de la **despesa corrent** és de +7,65%, +2.564.615,91 €, i efectuem el seu anàlisi per capítols seguidament:

- El capítol I presenta una variació del +8,23%, que respon principalment a la major previsió de crèdits per a determinats programes subvencionats iniciats o pendents d'iniciar, quina contrapartida trobem al capítol IV d'ingressos (que també s'incrementa com ja s'ha comentat abans); també contribueix a la variació la previsió que s'efectua respecte a Llar d'Infants.
- El capítol II presenta una variació de +4,23%, (+571.955,00 €). Aquesta variació porta raó principalment de les despeses de capítol II derivades de la previsió al capítol IV d'ingressos de més subvencions de corrent així com d'un menor esforç de reducció dels crèdits dels que es contemplava a les línies fonamentals.
- El capítol III mostra una variació de +20,35%, (+245.000,00 €), i correspon a l'actualització de les previsions amb les darreres dades de que es disposa en referència especialment als interessos que es puguin derivar d'una sentència judicial arran de la demanda interposada per l'Incasol contra l'Ajuntament i que es troba en fase d'execució.
- El capítol IV presenta una variació de +8,45%, (+505.200,00 €). Aquesta variació correspon a una actualització de la previsió de crèdits necessaris per atendre els convenis amb les EMD així com per als crèdits de la RSU i també a un menor esforç de reducció així com a la inclusió d'alguna nova subvenció no contemplada al moment d'elaborar les LF.
- El capítol V s'incrementa un 125%, per prudència i atenent a les consideracions

efectuades quan s'ha comentat aquest capítol a l'apartat de Despeses.

La variació de la **despesa de capital** és de +111,10%, +2.833.000,00 €, que són la contrapartida per una banda a la previsió que figura al capítol VII d'ingressos de subvencions de capital i de l'altra al fet de destinar una part dels ingressos corrents amb que, al moment de l'elaboració del marc pressupostari i de les línies fonamentals no es comptava, a realitzar accions no recurrents d'inversió, atès que a les línies fonamentals es preveia que gairebé tota l'actuació d'inversió caldria finançar-la amb l'operació de préstec per inversions.

La variació de la **despesa financera** és de només un -0,24%, -10.000,00 €.

Conclusió

Pel que fa a l'estat d'ingressos del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2024, 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 2024, 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.

Cal fer referència al fet que una part molt important de l'increment que es preveu d'ingressos corrents no tindrien la consideració, *a priori*, de recurrents, és a dir, que no és segur que se'n pugui disposar pels mateixos imports en exercicis futurs. Cal tenir en compte aquest fet tant a efectes d'execució del pressupost 2024 com de la planificació d'exercicis futurs.

A efectes de l'exercici 2024 comporta que cal extremar la prudència en la seva execució, tant pel que fa a la sincronia entre l'execució dels ingressos i les despeses a fi de garantir una bona liquidació de l'exercici, com pel que fa al fet que les actuacions que aquests ingressos financen no siguin despeses que es consolidin per a exercicis futurs.

A efectes d'exercicis futurs atès que només amb els ingressos corrents 'recurrents' actuals no es podria destinar-ne cap a actuacions d'inversió i, és més, probablement ni tan sols arribar a equilibrar el pressupost amb el mateix nivell de despeses corrents que mostra el pressupost a 2024. En aquest sentit seria convenient adoptar quantes mesures es pugui per encarar amb garanties futurs exercicis pressupostaris tant pel que fa als ingressos com a les despeses. Pel que fa als ingressos cal destinar recursos per millorar i optimitzar 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. Per poder millorar cal establir prioritats, planificar, assignar recursos i, probablement, efectuar les adaptacions organitzatives que permetin optimitzar-los.

Un punt a considerar en atenció a una eventual aprovació i vigència d'aquest nou pressupost és que, ateses les dates, s'està operant actualment amb el pressupost 2022 prorrogat per a 2024 sobre el que caldrà efectuar modificacions pressupostàries per poder mantenir temporalment l'operativa municipal. En aquests expedients de modificació pressupostària sobre el pressupost prorrogat que calgui realitzar fins a l'eventual vigència del nou pressupost, cal determinar amb precisió quins aspectes ja estan contemplats al nou pressupost i quins no (aquests darrers caldrà afegir-los al nou pressupost al moment de l'obertura del nou pressupost, no així aquells que efectuïn modificacions d'aspectes ja previstos inicialment al nou pressupost). A tal efecte cal vetllar que, en un mateix expedient de modificació pressupostària, només s'inclouin aspectes d'una de les tipologies (o previstos inicialment al nou pressupost o no previstos inicialment al nou pressupost) i així indicar-ho.

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 2024 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),

El Cap de l'Àrea de Serveis Centrals

Manel Loras Franquet