
Control permanent no planificable

Tràmit: Informe sobre el pressupost general de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2025

Número d'expedient: 2024-ASC-E0401-000001

Informe de la Intervenció núm. 1.157/2024

M. Teresa Torrejón Blanch, interventora de l'Ajuntament de Tortosa, en relació al pressupost d'aquest ens per a l'exercici 2025.

Marc normatiu

Constitueixen el marc normatiu bàsic del pressupost les normes següents:

- La Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LLRBRL)
- El Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL)
- El Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel que s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- El Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desplega el Capítol primer del títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals (RD500/1990)
- La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LLOEPSF)
- El Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- L'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entats locals, modificada per OMHAP/419/2017 de 14 de març
- Reial decret llei 4/2024, de 26 de juny, per que es prorroguen determinades mesures per afrontar les conseqüències econòmiques i socials derivades dels conflictes a Ucraïna i Orient Pròxim i s'adopten mesures urgents en matèria fiscal, energètica i social.
- Acord de Consell de Ministres de 16 de juliol de 2024 de fixació dels objectius d'estabilitat i de deute públic per al període 2025-2027. Si bé van ser rebutjats pel Congrés dels Diputats en sessió de data 23 de juliol; es va aprovar un nou acord en

data 10 de setembre, el qual va mantenir els mateixos objectius i el mateix límit de despesa que l'acord anterior de data 16 de juliol, tot i que no es va presentar a votació al Congrés. Malgrat l'exposat i de no comptar amb un objectiu d'estabilitat confirmat i en atenció als acords aprovats pels consells de ministres els tècnics del Ministerio d'Hisenda (subdirecció general de gestió pressupostària i financera de les entitats locals) aconsellen que l'objectiu final d'estabilitat es compti al 0'0%.

Contingut i composició del pressupost general

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

El pressupost general de l'Ajuntament de Tortosa està integrat pel pressupost de l'Ajuntament, el pressupost del Consorci Turístic de la Ruta dels Tres Reis (aprovat per l'Assemblea en sessió de data 3 de desembre de 2024), i els estats de previsió de despeses i ingressos de l'EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu i de les societats de capital social íntegrament de titularitat municipal GUMTSA, Tortosa Media SL, Tortosasport SL, GESAT SAM i Tortosa Salut SL. L'aprovació dels estats de previsió de despeses i ingressos d'aquestes entitats dependents que s'integren en el pressupost general s'ha produït en les següents dates:

1. EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 4 de desembre de 2024.
2. Gestió Urbanística Municipal de Tortosa SA en liquidació: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 10 de desembre de 2024.
3. Tortosa Media SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 28 de novembre de 2024.
4. Tortosasport SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 9 de desembre de 2024.
5. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 11 de desembre de 2024.
6. Tortosa Salut SL: previsions d'ingressos i despeses aprovats pel Consell d'Administració en data 10 de desembre de 2024.

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

1. Empresa Municipal de Serveis Públics S.L., aprovat pel Consell d'Administració el 18 de desembre de 2024.
2. Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L.: aprovat pel Consell d'Administració en data 3 de desembre de 2024.

També inclou les seves previsions de despeses i ingressos.

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

ASPECTES A REVISAR

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

Existeix. El pressupost consolidat de l'Ajuntament de Tortosa es presenta equilibrat: els seus estats consolidats de despeses ascendeixen a un import de 97.655.234'30 € i els estats consolidats d'ingressos a import de 98.120.055'00 €.

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

Hi consta

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

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

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

Existeix.

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

No es compleix, l'expedient es remet a la Intervenció en el mes de desembre de 2024.

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

No es compleix, l'expedient es remet a la Intervenció en el mes de desembre de 2024 i el termini de 10 dies no s'ha acomplert.

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

Existeix.

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

Coincideix

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

Es compleix

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

Es compleix. Si bé fora òptim que les aplicacions pressupostàries d'interessos i d'amortització estiguessen individualitzades en relació a cada préstec subscrit i/o a subscriure.

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

Són definides.

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

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

	CAP- 4	CAP-7
Subvencions nominatives	1.084.750'00	1.260.000'00
Subvencions concurrència	161.000'00	85.000'00

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

No es preveuen aquests tipus d'ingressos

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

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

En quant a les estimacions de recursos a liquidar (els més significatius) i en comparació al darrer pressupost aprovat, en resulta:

- IBI Urbana: Sense variació respecte a la previsió de 2024. El drets reconeguts de 2024 superen el 99% de les previsions inicials de 2024

- IBI Rústica: Sense variació respecte a la previsió de 2024. El drets reconeguts de 2024 son el 101% de les previsions inicials de 2024

- IVTM: Variació a la baixa respecte a la previsió de 2024 en atenció als drets reconeguts de 2024.
- IIVTNU: Variació a la baixa respecte a la previsió de 2024 en atenció als drets reconeguts de 2024
- IAE: Variació a l'alça respecte a la previsió de 2024 en atenció als drets reconeguts de 2024.
- ICO: Variació a la baixa molt significativa respecte a la previsió de 2024. Si bé s'ha de fer constar que en les previsions de 2024 hi havia previst una liquidació de l'impost molt important.
- Taxa de recollida d'escombraries: Variació a l'alça en consideració a la modificació de l'ordenança fiscal.
- Taxa per llicència urbanística: Disminució de la previsió, a pressupost de 2024 es va preveure unes liquidacions extraordinàries. i en consideració als drets reconeguts de 2022. Tanmateix s'ha de fer l'advertiment que l'import consignat per sobre dels drets reconeguts dels darrers anys no ve emparada per l'existència d'expedients a liquidar al servei i per cap previsió certa de l'existència dels mateixos.
- Taxa d'utilització privativa 1'5% subministrament: Variació a la baixa en consideració als drets reconeguts nets a fins el moment de 2024.
- Taxa de l'estacionament regulat: Variació a la baixa en consideració als totals de drets reconeguts fins el moment de 2024.
- Participació d'ingressos de l'Estat: El Ministeri d'Hisenda ha publicat una nota de premsa en la que s'informa que les corporacions locals rebran un increment del 13% respecte als lliuraments a compte de 2024 de la participació d'ingressos de l'Estat (PIE) i la meitat de la liquidació definitiva de la PIE de 2023. En el pressupost de l'Ajuntament de Tortosa s'ha consignat el 13% respecte als lliuraments de la PIE de 2024, i respecte a la previsió de liquidació definitiva de 2023 s'ha fet la regla de tres, en atenció a la quantitat percebuda per l'Ajuntament de Tortosa respecte al total de la liquidació definitiva de 2022 i la quantitat anunciada total per la liquidació de la PIE 2023.

Si bé, s'ha de fer constar que perquè es materialitzen aquests augments de la PIE ha d'aprovar-se la Llei de pressupostos de 2025 o norma amb rang de llei, en conseqüència la part corresponent a l'augment de la PIE hauria de comportar la declaració de no disponibilitat dels crèdits inicials del pressupost de despesa per igual quantia.

- Preu públic espectacles de cultura: Disminució de la previsió de 2024 atès que l'equipament principal on es duen a terme les actuacions es troba en reforma.
- Sancions ordenança de circulació: Manteniment de la previsió de 2024. en atenció als drets reconeguts a 2022.

–Subvencions corrents de l'Estat: Subvenció per a un festival de cine, els altres anys es feia generació de crèdit en el moment de l'atorgament però en la mesura que aquest finançament i l'actuació ha esdevingut recurrent s'ha considerat incloure-la en el pressupost inicial.

–Subvencions corrents de la Generalitat (les aportacions més significatives): Variació a la baixa poc significativa del finançament del contracte programa de serveis socials. Variació a l'alça del fons català tenint en compte la resolució del fons de l'exercici 2024, si bé la variació és molt poc significativa.

Hi ha dues subvencions d'Ensenyament, la primera del conveni derivat pel manteniment de la llar d'infants i l'altra pel Pla educatiu de l'entorn, si bé el pla educatiu de l'entorn fa anys que es du a terme i l'any anterior no havia figurat a pressupost inicial. Hi ha subvencions pel diferents programes del SOC, alguns son iniciats ja a 2024

L'aplicació de les subvencions de la Generalitat per convenis es manté molt igual a l'exercici passat i contempla subvencions nominatives de diferents àmbit: Oficina de turisme, millora del transport urbà, oficina jove, polítiques de joventut, oficina local d'habitatge, etc.

L'aplicació d'altres subvencions de la Generalitat té un augment si bé inferior al drets reconeguts de 2024, en aquesta aplicació hom preveu imputar activitats cultural i/o museu, subvencions del departament de acció climàtica, la taxa turística i altres.

–Subvencions corrents de la Diputació (les aportacions més significatives): Augment de la previsió de subvenció ordinària dintre del pla impulsa que contempla finançar despesa ordinària genèrica, activitats de cultura singular i salut pública PAM, supressió de la subvenció de fires, augment important de la subvenció per festes i manteniment de la subvenció per cultura.

- Interessos de dipòsit: Sense variació respecte a la previsió de 2024.

- Concessions d'aigües de Tortosa: Es recull la previsió del contracte signat.

- Aprofitaments especials i concessions: Variació a l'alça en consideració als drets reconeguts, s'ha de fer constar que hi ha hagut canvis en la classificació i imputació d'alguns ingressos.

- Subvenció de capital de la Generalitat: Hi ha subvencions per les actuacions en les muralles, la rampa de la via verda i el clima del teatre auditori Felip Pedrell.

- Subvenció de capital de la Diputació: Hi ha subvencions en el marc del pla d'impuls, i a banda, hi ha subvencions per la millora del teatre auditori i pel centre socioesportiu dels Josepets.

- Recurs al préstec: Es preveu acudir al préstec per import inferior a l'import previst en l'exercici d'amortització.

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

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

Es compleix.

Les modificacions i novetats de les bases són les següents:

Base 6. Vinculació jurídica: El paràgraf segon versa sobre la vinculació jurídica i en el seu apartat b) de les excepcions, existeix la excepció de quan les aplicacions pressupostàries tinguin associades projectes de despesa amb finançament afectat vincularan quantitativament i qualitativament a nivell del propi projecte, i s'afegeix que sempre es respectarà la classificació orgànica, el grup de programa i el capítol.

En el paràgraf tercer que versa sobre l'obertura d'aplicacions pressupostàries dintre del mateix nivell de vinculació jurídica, s'afegeix que la creació comportarà una diligència de la Intervenció numerada.

Base 13. Transferències de crèdit. S'afegeix el paràgraf 5è on es permet que per transferència de crèdit es crei una nova aplicació pressupostària

Base 24. Crèdits retinguts o no disponibles. En el paràgraf tercer que versa sobre la despesa finançada amb recursos afectats i inclosa en l'annex d'inversió al pressupost, s'estableix que els seus crèdits seran declarats no disponibles perquè no compta amb l'executivitat de recursos que financen la despesa i es modifica el fet que quan s'hagi de fer la reposició, no serà necessari un decret d'Alcaldia o acord plenari juntament amb un document que acrediti el canvi de finançament, només caldrà acreditar que es disposa dels recursos que financen la despesa.

Base 27. Autorització de despeses. Existeix una errada en el paràgraf cinquè ja que posa que el document comptable «A» definitiu s'afegirà a l'expedient abans de l'adopció de l'acord. Es corregeix l'errada: Els document comptables definitius es fan quan els acords i/o resolucions són adoptats.

Base 33.bis Particularitats pressupostàries en la gestió de contractes. S'afegeix el punt 6é que versa sobre la tramitació avançada en despeses plurianuals on es substitueix el certificat de l'existència de crèdit per un informe de control pressupostari que reculli retencions de crèdit a futurs per a cadascuna de les anualitats en les que s'estengui la despesa.

Base 43 BIS. Aportacions a altres entitats amb participació de l'Ajuntament de Tortosa. En quant a la justificació es diferencia entre ens que formen part o no del sector públic Ajuntament de Tortosa i entre ens subjectes a pressupost limitatiu i els que no ho estan. Per les entitats que formen part del sector públic de l'Ajuntament de Tortosa no caldrà aportar: pressupost, memòria d'activitats i comptes anuals de l'exercici anterior degudament auditats. S'estableix que per les entitats amb pressupost limitatiu només caldrà aportar el pressupost aprovat i la liquidació de l'exercici anterior aprovada.

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

Es compleix

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

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

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

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

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

Hi consta.

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

Hi consta.

A.21. Que consta la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i l'avenç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent, subscrietes per la intervenció,

d'acord amb els termes previstos a la OHAP/1781/2013 o OHAP/1782/2013 segons correspongui.

Consta la liquidació del pressupost de 2023 tant de l'Ajuntament de Tortosa, com del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis i l'avanç de la liquidació del pressupost 2024.

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

Correlació amb els crèdits

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

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

En quant a la dotació de places vacants s'ha consignat crèdit en el pressupost per atendre les contractacions previstes en la plantilla derivades de la cobertura de les necessitats dels serveis en matèria de personal, motivat per raons organitzatives, si bé aquests crèdits pressupostaris no estan dotats al 100% del cost anual salarial. En tot cas, els increments previstos de noves places han de quedar condicionats a la regulació que pugui establir la Llei de Pressupostos de l'Estat 2025 o normativa en rang de llei. Es fa l'advertiment de que no totes les noves places de la plantilla tenen dotació pressupostària al 100% del cost anual.

Les retribucions no suposen una variació superior a l'establerta en la Llei general de pressupostos de l'Estat: D'acord amb els termes que estableix l'article 6 del Reial decret llei 4/2024, de 26 de juny; s'ha previst aplicar l'increment addicional del 0,5% de 2024 si es compleixen les condicions al que es troba subjecte; aquest increment figura en les

aplicacions pressupostàries del capítol I de la proposta de pressupost per a l'exercici de 2025.

No existeix per a l'exercici 2025 pressupostos generals de l'Estat per tant no es coneix si hi haurà aquests augments retributiu i no es troben recollits a pressupost inicial.

Distribució de complements en les retribucions de funcionaris

El R.D. 861/1986, de 30 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'administració local, en el seu article 7 regula els límits a la quantia global dels complements específics, de productivitat i gratificacions de l'esmentat personal. Pel tal d'analitzar el compliment d'aquesta norma, s'ha de calcular, en primer lloc, la part de la massa retributiva destinada al Pressupost 2025 per a complement específic, complement de productivitat i gratificacions per a serveis extraordinaris:

S'ha inclòs en la massa retributiva dels funcionaris, els funcionaris de l'article 10,1 de l'EBEP (funcionaris interins)

RETRIBUCIONS PERSONAL FUNCIONARI

2025

Massa retributiva funcionaris (1)	6.341.267,03
Retribucions bàsiques (2)	2.814.708,08
Acció social (3)	113.612,67
Complement destí (4)	929.905,91
Massa per CE+Product.+Gratif (1-2-3-4)	2.596.653,27

Funcionaris	
Retribucions bàsiques	2.814.708,08
Retribucions complementàries	
Complement de destí CD	929.905,91
Complement específic CE	2.473.210,59
Gratificacions	50.286,11
Productivitat	73.156,34
Acció social	113.612,67
Massa retributiva	6.341.267,03

Partint d'aquest import de 2.596.653'27 €, els límits són els següents:

Límit C.E. (75% massa)	Límit Prod. (30% massa)	Límit Gratif (10% massa)	Total límits
1.947.489,95	778.995,98	259.665,33	2.986.151,26

Les quanties incloses al pressupost 2025 per a cadascun d'aquests conceptes són:

	Complement Específic	Productivitat	Gratificacions
Consignació	2.473.210,59	73.156,34	50.286,11
Excés consignació	525.720,64	NO excés	NO excés

En conseqüència, la quantia global pressupostada per a complements específics supera el límit permès en 525.720'64 €. Les quanties pressupostades per a complement de productivitat i gratificacions no superen els límits permesos.

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

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

No hi figura el codi d'identificació i fora recomanable que hi figurés també en l'annex el nivell de vinculació (si bé les inversions que tenen finançament afectat han de tenir vinculació només qualitativa).

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

Hi consta

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

Hi consta

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

Hi consta

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

Hi consta

A.28. En tractar-se d'un pressupost que inclou operacions de crèdit, que l'informe econòmic-financer inclou, a més de l'import d'aquestes operacions, el detall de les característiques i condicions financeres de tota ordre en què es prevegin concertar fent una referència especial a la càrrega financera que pesa sobre l'entitat abans i després de la seva formalització.

Hi consta, en quant a les condicions de les operacions de crèdit hi ha remissió a l'informe de Tresoreria.

A.29 En constar un pla d'inversió a quatre anys, que els projectes inclosos en el pla s'identifiquen per mig d'un codi i especifiquen, com a mínim, el codi d'identificació, la denominació del projecte, l'any d'inici i fi previstos, l'import total previst, l'anualitat prevista per a cadascun dels quatre exercicis, el tipus de finançament, determinant si es finança amb recursos generals o amb ingressos afectats, la previsible vinculació dels crèdits assignats i l'òrgan encarregat de la seva gestió, coordinant-se en el seu cas, amb el programa d'actuacions i plans d'etapes de planejament urbanístic i que el programa financer, coordinat amb els plans i programes d'inversió, conté la inversió prevista a realitzar en cadascun dels quatre exercicis, els ingressos per a subvencions, contribucions

especials, càrregues d'urbanització, recursos patrimonials i altres ingressos de capital que es preveuen obtenir en aquests exercicis, així com la projecció de la resta dels ingressos previstos en el citat període, i les operacions de crèdit que són necessàries per a completar el seu finançament, amb indicació dels costos que es generen.

No hi ha pla a 4 anys

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

Hi figura.

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

No és d'aplicació ja que no ens trobem en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135.

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

No existeix pla d'ajust

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

Hi consten, tanmateix s'han remès i han estat aprovades en data posterior a 15 de setembre de 2024.

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

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

Hi consten

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

No és d'aplicació.

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

No és d'aplicació

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

No és d'aplicació

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

No és d'aplicació.

B. Altres aspectes a revisar

(sense altres aspectes a revisar)

C. Es fa constar

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

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

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

D. Altres es fa constar

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

D,2 Es van adoptar acord de despesa plurianual per a les obres de les llars d'infants i l'obra d'ampliació de l'edifici de l'auditori i es van realitzar les operacions comptables oportunes.

En quant a l'obra d'ampliació de l'edifici del Teatre Auditori Felip Pedrell, es va aprovar una plurianualitat, malgrat això, a 2024, el pressupost conté crèdits, amb finançament afectat, per a l'execució d'un percentatge de l'actuació superior a l'annualitat que es va aprovar. En conseqüència, els crèdits necessaris per atendre l'annualitat 2025 s'obtenen de la previsió inicial que figura al pressupost 2025 i de la major consignació que figura al pressupost 2024 (respecte de l'annualitat d'execució de 2024) que s'incorporarà a pressupost 2025 mitjançant una modificació pressupostària d'incorporació de romanents de crèdit, en tractar-se de crèdits amb finançament afectat que són d'obligada incorporació. L'aplicació que figura en el pressupost inicial de 2025 és IMA 33000 62200, consignació: 166.000'00 €

En quant a les obres de les Llars d'infants es va aprovar una plurianualitat, malgrat això a 2024, el pressupost disposa dels crèdits necessaris per a l'execució de la totalitat de les obres, la major part dels quals, però no tots, són crèdits amb finançament afectat. En conseqüència, els crèdits necessaris per atendre l'annualitat 2025 s'obtenen de la previsió inicial que figura al pressupost 2025 (que es correspon amb la part de crèdits de 2024 que no tenien finançament afectat) i de la major consignació que figura al pressupost 2024 respecte de l'annualitat d'execució de 2024 que s'incorporarà mitjançant una modificació pressupostària d'incorporació de romanents de crèdit, en tractar-se de crèdits amb finançament afectat que són d'obligada incorporació. L'aplicació que figura en el pressupost inicial de 2025 és IMA 32100 62200, consignació: 10.000'00 €

Aquestes situacions s'han donat atès que l'import de l'anualitat corresponent al primer any d'execució de l'obra (2024) s'aprova en base a la previsió d'execució que no s'ha materialitzat i també perquè en el cas de l'obra d'ampliació de l'auditoria s'han percebut quasi tots els ingressos afectats en l'exercici 2024 i en les llars d'infants una part dels ingressos afectats s'han recaptat a 2024.

En definitiva, si els crèdits que s'havien previst plurianuals (anualitat 2025) disposen de desviacions positives de finançament afectat a 2024, i en conseqüència són d'obligada incorporació, s'incorporaran a l'exercici següent mitjançant una modificació pressupostària d'incorporació de romanents de crèdit amb finançament afectat (art. 182.3 del TRLLRHL) i per la part de crèdits que no compten amb finançament afectat figura la consignació al pressupost inicial de 2025, assegurant d'aquesta forma la totalitat dels crèdits necessaris per a l'anualitat 2025.

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

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

La interventora