

PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE TORTOSA PER A L'EXERCICI 2025

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 2025 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 és el corresponent a l'exercici 2024.

En primer lloc es desenvoluparan els aspectes que influeixen i marquen aquest projecte de pressupost com són les planificacions d'àmbit temporal superior a l'any, l'escenari en què s'elaboren i altres aspectes normatius i d'altre tipus que afecten a la seva elaboració i/o gestió.

En segon lloc, tal com estableix la normativa vigent, es mostrarà una visió detallada de les previsions d'ingressos i els principals components de la despesa.

Planificacions

El projecte de pressupost per a 2025 és la concreció per aquest exercici d'altres planificacions existents i que tenen una visió temporal a mig termini. Per tant, el pressupost 2025 ha de mantenir la coherència amb aquestes altres planificacions d'àmbit temporal superior per tal de fer viable el compliment a mig termini dels objectius que es pretenen assolir amb les mateixes.

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

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 d'elaborar i fer-se'n el seguiment en termes del perímetre SEC que inclou els ens següents: Ajuntament de Tortosa, Tortosaport SL, Tortosa Media SL, Gumtsa "en liquidació", Gesat, EPEL Hospital i el Consorci Turístic Ruta dels Tres Reis.

Per tal d'assolir els objectius planificats i donar-hi compliment assolint els objectius planificats cal que cadascun dels ens que s'integren en el perímetre de consolidació s'ajusti a allò que es determina en els plans o que, 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 2025-2027

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 2025-2027, coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i del deute públic, prenent com a base el pressupost liquidat de l'exercici 2023 i la previsió de liquidació de l'exercici 2024. Aquest pla pressupostari a mig termini pel període 2025-2027 es va aprovar per decret d'alcaldia 790/2024, de 13 de març de 2024, 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-2025

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

En data 10 de setembre de 2024, per decret d'alcaldia 2911/2024, es van aprovar les línies fonamentals del pressupost 2025 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-2025

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.

(*) Reactivació de les regles fiscals

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

Per això el Consell de Ministres, en sessió de 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar del Congrés de Diputats l'apreciació de que l'estat estava patint una pandèmia, que suposava una situació d'emergència extraordinària que s'ajustava al disposat a l'art. 135.4 CE i a l'art. 11.3 de la LOEPSF. Així, acordà suspendre l'acord del Consell de Ministres d' 11 de febrer de 2020 pel que s'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'entenien 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.

En l'informe econòmic financer que consta a l'expedient del pressupost de l'exercici 2024, es deia:

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

A la vista dels fets ha resultat que durant l'exercici 2024 finalment sí s'ha pogut fer ús “discrecional” del Romanent Líquid de Tresoreria per a Despeses Generals que va resultar de la liquidació de l'exercici 2023. Per a 2025, en canvi, sí que es pot afirmar amb gairebé total seguretat i sense la incertesa que es tenia a l'exercici anterior, i tret que operin nous canvis normatius que no s'albiren, que no es podrà fer un ús “discrecional” del probable Romanent Líquid de Tresoreria per a despeses generals que resultarà de la liquidació de l'exercici 2024. Es vol remarcar aquest fet per la importància que té en l'execució del pressupost per a 2025.

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 2025

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

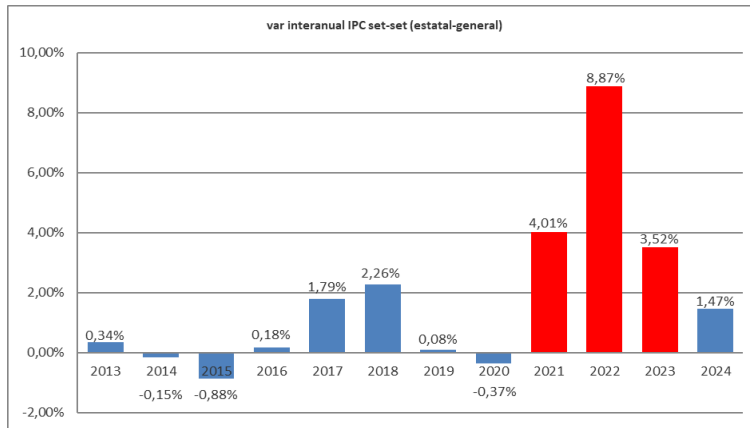
No hi ha dubte que l'escenari macroeconòmic del moment i les previsions sobre el mateix influeixen en l'elaboració del pressupost de cada exercici. Els tres darrers pressupostos municipals aprovats pel Ple de l'Ajuntament són els corresponents als exercicis 2024, 2022 i 2019, atès que a 2020, 2021 i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

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

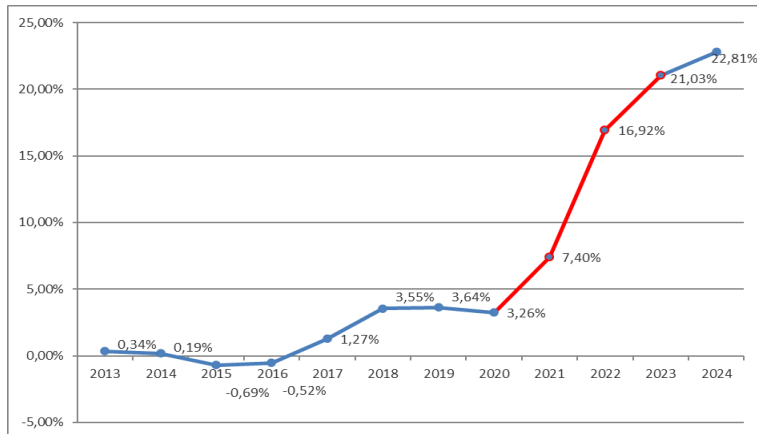
El motiu d'aquests canvis cal cercar-los, principalment, quan en plena fase de recuperació de la pandèmia del covid-19, l'economia mundial es va veure sacsejada pels efectes que van causar la invasió russa d'Ucraïna (febrer de 2022) i amb posterioritat per les tensions originades al Mitjà Orient (octubre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

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

Aquest fet es pot observar en el gràfic següent que mostra l'IPC estatal de setembre a setembre:



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

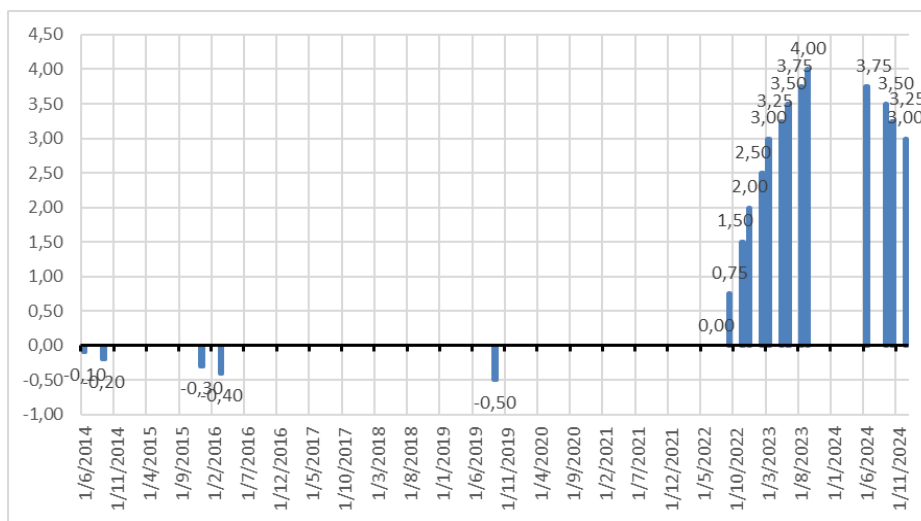


Dintre de l'apartat d'increment de preus mereix menció especial el preu del mercat de l'energia elèctrica i del gas, que van experimentar uns increments desmesurats i grans fluctuacions que dificultaven en gran manera la projecció dels mateixos.

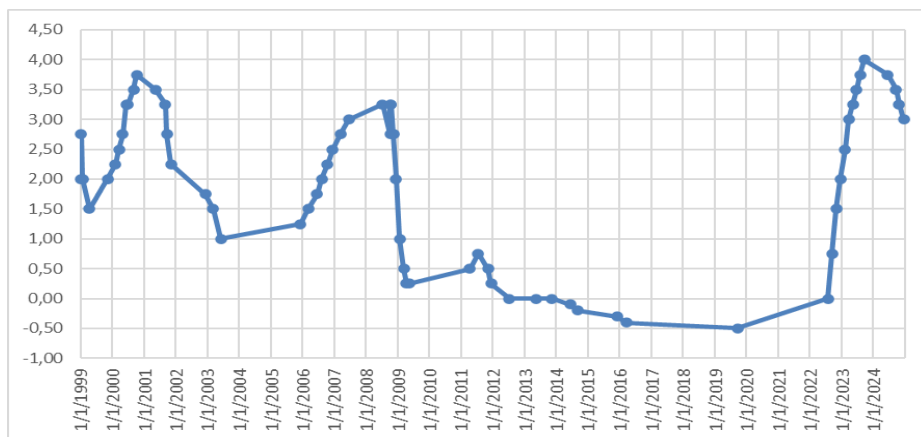
Davant aquella situació d'inflació descontrolada el Banc Central Europeu va adoptar un enduriment sense precedents de la política monetària per lluitar contra la inflació. Així, des del segon semestre de 2022 les condicions monetàries i financeres van canviar radicalment. A la reunió tinguda a juliol de 2022 el Consell de Govern del Banc Central Europeu (BCE) va 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 va seguir augmentant fins arribar al 4% a setembre de 2023, el cycle d'increments més gran i més ràpid de la història del BCE i s'ha mantingut en aquest nivell fins al segon semestre de 2024, atès que en els darrers 6 mesos de 2024, el Consell de Govern del BCE l'ha baixat en 4 ocasions (juny, setembre, octubre i desembre), de forma que acabarà l'any 2024 al 3%, el nivell més baix des de març de 2023. La darrera baixada la va adoptar aquest mes de desembre si bé sense manifestar cap compromís de senda futura de tipus. Aquesta decisió es va adoptar atès que l'escenari inflacionari està més moderat però també influïda per la desacceleració econòmica a les principals economies d'Europa.

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



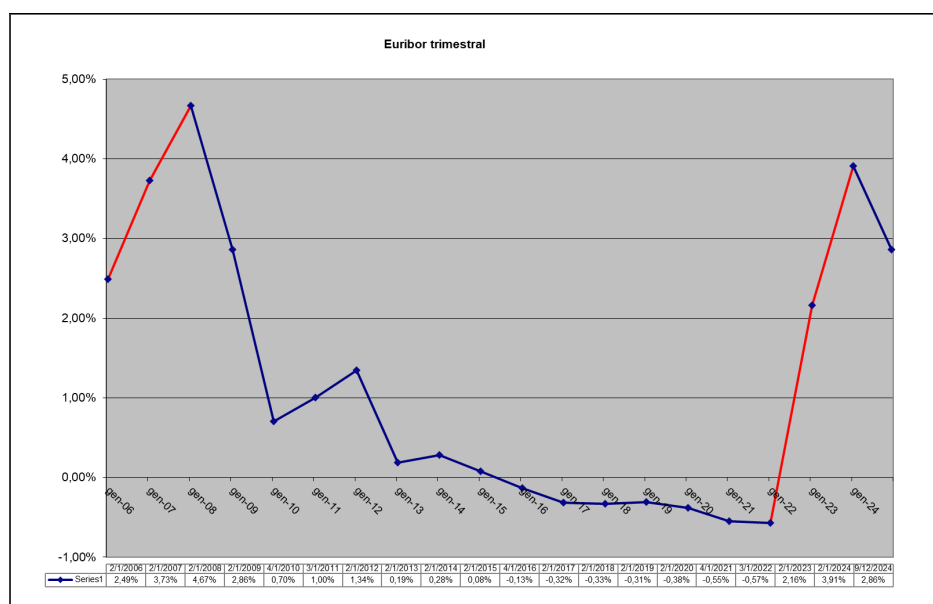
L'evolució des de 1999 es pot apreciar en el gràfic següent:



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 va passar en dos anys d'estar en el -0,570 a l'inici de 2022 a situar-se en el +3,905 a l'inici de 2024, lo qual va comportar un increment molt important de les despeses pel concepte d'interessos.

Durant aquest exercici ha disminuït arribant, a 6 de desembre de 2024, a ser del +2,868%. Ha disminuït però encara està molt lluny del valor a l'inici de 2022.

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



L'evolució de tots aquests factors durant aquest any juntament amb les dades de creixement de l'economia a l'Estat fa que l'escenari global, tot i mantenir-se l'incertesa, sigui menys crític i agressiu, atès que la inflació s'ha moderat, els tipus d'interès han iniciat una trajectòria descendent (el BCE ha baixat el tipus 4 cops durant el segon semestre d'aquest any) i, sobre tot, el preu de l'energia respecte a exercicis anteriors s'ha reduït de forma molt important.

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

Tot això fa que l'escenari en que es planteja el pressupost per a 2025, a priori, permeti tenir una mirada prudent però moderadament més optimista, fet que es pot apreciar especialment observant els crèdits previstos per atendre les despeses d'energia i de la càrrega financera, en especial el primer que permet alliberar recursos.

Cal ser conscients i no oblidar que els conflictes que van originar la tempesta inflacionària continuen actius i que ara caldrà sumar-hi un altre factor d'incertesa com és el proper canvi de presidència als Estats Units que constitueix una incògnita en referència a l'efecte que pot tenir sobre els mateixos. Gran incògnita en el tauler trencaclosques internacional que, com s'ha vist, ens pot sacsejar en un sentit o altre en qualsevol moment.



Normativa estatal - LGPE 2025

Com en la majoria dels darrers exercicis, i a diferència del que va passar a 2022, aquest any tampoc es disposa de la LGPE per a l'exercici vinent, 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).

- En referència a l'aspecte retribució que té el seu reflex en el capítol I de despeses, a 2024 no es disposava de LGPE per a 2024, però en l'elaboració del pressupost es va tenir 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». Aquest exercici tampoc es disposa de LGPE per a 2025 i tampoc es disposa, a diferència de l'exercici anterior, de cap altra nova informació més enllà de la ja coneguda. Per tant en l'elaboració del pressupost no s'ha tingut en compte cap increment retributiu, però sí s'ha tingut en compte tota aquella informació coneguda i la referent als nous tipus de cotització tal com es detallarà abastament en parlar del capítol I de despeses. Aquest és un dels motius que fa que, malgrat no estar obligats normativament, es considera prudent seguir preveient un import important al Fons de Contingència que es contempla al capítol V de l'estat de despeses.
- En relació a la PIE, en l'elaboració del pressupost s'ha tingut en compte la informació continguda en la Nota de Premsa (NP) del *Ministerio de Hacienda y Función Pública* del dia 16 de juliol de 2024 en la que s'informava del contingut de la reunió de la *Comisión Nacional de Administración Local (CNAL)* a la va assistir la Vicepresidenta primera i Ministra d'Hisenda i en la que va donar a conèixer els imports i percentatges globals dels recursos del sistema de finançament que es posarien a disposició de les administracions locals a 2025, informació que posteriorment han difós tècnics del Ministeri en diferents seminaris, i que es detallarà en parlar del capítol IV d'ingressos.

Normativa estatal - LOEPSF

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

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

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

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

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

Malgrat això, la incertesa segueix marcant la política espanyola, amb un 2024 de pressupost prorrogat i sense informació respecte a la LGPE per a 2025, fet que, com ve sent habitual, dificulta les previsions per a l'elaboració dels pressupostos de la resta d'administracions.



La informació de que es disposa al respecte és:

- L'informe anual sobre la situació de l'economia espanyola elaborat pel *Ministerio de Economía y Competitividad* que l'emet segons allò previst a l'art. 15.5 de la *Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera*, i que, entre d'altres, determina la taxa de referència de creixement de l'economia espanyola a la que fa referència l'art. 12.3 de la LOEPSF. En l'esmentat informe es fixa la taxa de referència en els termes següents: en el 3,2%, 3,3% i 3,4% per a 2025, 2026 y 2027, respectivament.
- L'acord del *Consejo de Ministros* de 16 de juliol de 2024 que fixava els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les Administracions públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2025-2027, per a poder remetre-ho a las *Cortes Generales*.
- L'acord del *Consejo de Ministros* de 10/9/2024 que adoptava el mateix acord que el 16 de juliol atès que l'anterior havia estat rebutjat en sessió del 23 de juliol pel *Congreso de Diputados* i la LOEPSF obliga a remetre-ho dos cops.

Cal destacar però, que aquest acord no és definitiu, ja que no va ser aprovat pel *Congreso de Diputados* i es manté posposada la seva tramitació per tal d'aconseguir un acord entre grups polítics.

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

Pel que fa al deute públic, pel subsector local s'ha establert un objectiu de l'1,3% pel 2025 i de l'1,2% pel 2027. Aquests valors fan referència al conjunt del sector de les corporacions locals i no tenen d'aplicació a escala individual. Tot i això, cal tenir en consideració que l'objectiu de deute públic deriva del principi de sostenibilitat financera, definit com la capacitat de finançar compromisos de despesa presents i futurs dintre del límit de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial.

Amb relació a la regla de la despesa, que estableix un límit màxim de despesa no financera en funció del creixement de l'economia espanyola, es fixa una taxa del 3,2% pel 2025, del 3,3% pel 2026 i del 3,4% pel 2027. Per tant, a 2025 la despesa computable no pot augmentar més d'un 3,2% respecte de la despesa computable de l'exercici 2024. Cal destacar però, que l'obligació de valorar el compliment de la regla de la despesa és a tancament d'exercici, però no en la seva aprovació.

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

Normativa estatal - Altres

Es relacionen seguidament altres 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.
- El 27 de desembre de 2023 per acord del Consell de Ministres, a proposta del *Ministerio de transportes y Movilidad Sostenible*, va aprovar un 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. Entre aquestes mesures s'inclouïa 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. A hores d'ara l'Estat no ha adoptat cap acord per aplicar aquesta mesura també per a 2025, més enllà de declaracions als mitjans de comunicació de la predisposició a fer-ho. No obstant això el pressupost contempla aquesta possibilitat tant a l'estat d'ingressos com al de despeses.

Modificacions de plantilla

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

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 modificacions d'ordenances fiscals i de preus públics que es tenen en compte en l'elaboració, destacant:

- Modificació de l'ordenança fiscal reguladora de la Taxa per recollida d'escombraries.
- Aprovació del preu públic pel servei de pàrquing de la plaça d'Alfons XIIè amb motiu de la prevista assumpció temporal del servei per part de l'Ajuntament

De les modificacions operades no n'hi ha cap que tingui una especialment significat en termes pressupostaris, més enllà de, òbviament el preu públic del pàrquing.

Caldrà, durant el primer semestre de l'exercici, aprovar el preu públic pel nou servei de Llar d'Infants que es preveu entri en funcionament a setembre de 2025. S'ha efectuat una previsió pel nou servei tant pel que fa als ingressos com a les despeses.

Aspectes de gestió

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

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



- Implementació d'un Pla d'acció que derivi dels resultats de les actuacions de Control Financer que s'efectuïn.

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

- Ja en l'execució del pressupost 2025, 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 2026 i següents, i estant amatents a l'evolució de l'escenari econòmic, atès que a manca d'aquests recursos no recurrents caldrà adoptar les mesures oportunes per garantir poder elaborar un pressupost 2026 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 van experimentar els tipus d'interès des de l'inici de 2022 encara que al segon semestre de 2024 han iniciat una corba descendent però que encara estan lluny dels tipus vigents a inici de 2022, etc... D'aquestes mesures destaquen la conveniència de continuar incidint en l'establiment d'un sistema d'anàlisi de costos dels serveis, un estudi transversal dels nous contractes a efectuar especialment d'aquells més rellevants be sigui per la seva quantia o la seva durada, un sistema de seguiment i control exhaustiu de les subvencions i el seu cobrament, la millora dels procediments tributaris, les actuacions coordinades amb BASE i la Gerència Territorial del Cadastre, un millor engranatge amb els ens dependents atesa la seva consolidació, etc...

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

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

Altres consideracions

Es relacionen una sèrie de consideracions que afecten i cal tenir presents en l'execució del pressupost per a 2025:

- 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.
- Es preveu el contingut per a l'annualitat 2025 del Conveni Pla ImpulsDipta que s'ha signat amb la Diputació de Tarragona.
- A mitjans de l'exercici 2018 es va adjudicar el contracte de neteja viària i recollida de RSU. Aquest fet es va tenir en compte en l'elaboració del pressupost 2019 si be, com s'apuntava a l'informe econòmic, calia acabar de determinar l'aspecte de la gestió i el tractament de les diferents fraccions en funció de les diferents opcions existents que podien afectar a la ubicació a un capítol o altre de les aplicacions pressupostàries que donen cobertura a aquesta despesa i, en aquell moment, es preveia una part al capítol II i una part al capítol IV. Durant l'exercici 2019 es va acabar de definir aquesta situació i per a 2022 les aplicacions pressupostàries que donen cobertura a aquestes despeses ja es van situar al capítol IV. Aquest fet, pel seu import, és significatiu a l'hora de comparar les



previsions inicials dels capítols II i IV dels exercicis 2019 i 2022. Per a 2025 es manté la configuració adoptada i aquestes despeses es preveuen al capítol IV, igual que a 2024 i a 2022.

- Quan al cost dels subministraments relacionats amb l'energia ens trobem amb un mercat que ha sofert els darrers anys unes pujades insospitades amb el cost associat disparat, però que ja durant el present exercici s'ha relaxat. La dels preus és una situació de mercat en la que es té poc marge de maniobra, però en el que sí es pot incidir és en l'adopció de mesures de sostenibilitat i racionalització de la despesa. El pressupost contempla la situació actual així com l'atenció de revisions de preus de períodes anteriors.
- A finals de 2018 va tenir lloc la posada en servei del complex esportiu Win gestionat per Tortosasport, SL. A tal efecte es va tramitar la corresponent ordenança reguladora de prestació pública patrimonial de caràcter no tributari dels serveis esportius. Com s'apuntava a l'informe econòmic del pressupost de l'exercici 2019 es preveia que aquest fet suposaria, a curt termini, que els recursos a aportar per part de l'Ajuntament a la societat disminuïssin si bé 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 impactada. Si bé tot semblava indicar que, un cop eliminades les restriccions, la situació tornaria a les previsions que es contemplaven inicialment, la realitat no va estar aquesta. Així a 2022 i 2023 va resultar necessari efectuar aportacions addicionals a la societat. Per la qual cosa, l'aportació prevista a Tortosasport SL per a 2024 ja es va preveure a l'alça respecte a 2022 (tal com passava a 2022 respecte a 2019), i amb la gran incògnita de saber en quin escenari ens trobaríem durant 2024. Durant 2024 la realitat ha comportat la necessitat de fer una aportació addicional a la que es preveia inicialment per la qual cosa de cara al pressupost 2025 es preveu un increment en l'aportació per part de l'Ajuntament.
- Aplicació dels convenis vigents entre l'Ajuntament i les Entitats Municipals Descentralitzades de Bítum, 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 2025 té en compte les estipulacions contingudes en el mateix a l'hora de la previsió de consignació dels crèdits a transferir pels capítols IV i VII.
- A 2024 es va preveure inicialment crèdits al capítol III, per a l'atenció dels interessos que s'acabarien derivant del recurs Contenciós Administratiu que l'INCASOL va presentar contra l'Ajuntament i que es trobava en fase d'execució de sentència. En data 21 de novembre de 2024 es dicta l'Auto 258/2024 en referència al procediment d'execució de títols judicials 20/2023 – P.S. Otros Incidentes 94/2023-D, resolent l'incident d'execució de sentència instat per l'Incasòl. Es preveu l'execució del que es disposa a l'Auto de referència dintre de l'exercici 2024 per la qual cosa no cal preveure aquests crèdits al pressupost de l'exercici 2025.
- 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 preveu la posada en funcionament a setembre de 2025 de les Llars d'Infants que s'estan construint i, per tant, inclou als Estats de despeses i ingressos els conceptes i aplicacions pressupostàries necessàries.



- El pressupost preveu els ingressos i els crèdits necessaris que es derivaran per l'assumpció temporal del servei del pàrquing municipal de la plaça d'Alfons XIIIè. La previsió s'efectua per a la seva assumpció a inicis d'any.
- Amb motiu del sinistre sofert en les instal·lacions de l'Escorxador Municipal de Tortosa es preveu la necessitat d'efectuar aportacions a la mateixa que ja ha esta necessari efectuar durant l'exercici 2024.

Comparativa amb exercicis anteriors

Ens trobem davant el projecte de pressupost per a l'exercici 2025. El darrer pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Tortosa fou el corresponent a l'exercici 2024.

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

- **Canvis de classificació orgànica.**- S'ha produït canvis organitzatius o en l'operativa que fan que determinats serveis, activitats o despeses que a 2024 estaven previstos sota una classificació orgànica ara ho estan en una altra. Així, per exemple: les despeses de comunicacions que a 2024 estaven emparades en aplicacions de l'orgànica ASC ara ho estan sota la de INF; igual passa amb les despeses dels equips multifunció, equips, hosting i programari de l'estacionament, subministrament de certificats i en l'adquisició de determinat material ordinari no inventariable. Per altra banda també despeses que a 2024 estaven sota l'orgànica ASC passen a IMA i a SEC, com són les despeses de notaries i registre de la propietat o les de transcripció de les actes de ple, etc, a l'efecte que la gestió resulti més àgil i operativa. També el servei de control d'accessos que a 2024 estava sota l'orgànica POL, a 2025 es preveu sota l'orgànica MOB.
En referència al capítol I desapareix, per manca de funcionalitat, l'orgànica LOG, passant tots els seus crèdits a integrar-se en l'orgànica SER, si bé, per qüestions operatives relacionades amb el programari de nòmines resten unes partides amb l'orgànica LOG destinades, que a 2026 ja no resultaran necessàries.
- **Canvis de capítol.**- Hi ha determinats serveis o activitats que un exercici es gestionen d'una forma i al següent s'atenen de forma diferent. Això pot comportar que els crèdits per atendre aquella actuació s'ubiquin a un capítol diferent, amb la mateixa o diferent classificació orgànica. Per exemple: amb motiu de l'acord de dissolució, adoptat pel Ple de la Corporació a les acaballes de 2022, de la societat municipal Gumtsa "en liquidació", les tasques del servei de gestió de l'estacionament regulat en superfície, del que abans es formulava un encàrrec de gestió a la societat ja des de 2023 es presten directament des de l'Ajuntament (això comporta que els crèdits que abans estaven a capítol II sota l'orgànica SER ara estiguin, en la seva majoria, a capítol I); a 2025 i 2024 es preveuen per a l'Enllumenat Nadalenc part dels crèdits a capítol II i part d'ells a capítol VI mentre que a 2022 es preveien tots al capítol II; la subvenció a la Banda de Música a 2022 es preveia tota a capítol IV i a 2024 i 2025 es preveu una part a capítol VII (com a la pràctica ja es va fer a 2023); a 2024 el Festival Toca'm es va realitzar des del capítol II, mentre que a 2025 es planteja com una activitat subvencionada i per tant els seus crèdits es troben a capítol IV; etc ...
- **Crèdits per a actuacions no recurrents.**- Es poden donar casos d'actuacions puntuals no recurrents (com és el cas de la fira Festast) en les que hi havia crèdit a l'exercici anterior però, atesa la seva no recurrència, no siguin necessaris a l'exercici següent, cosa que provocaria en comparar els crèdits globals de l'orgànica un decrement. D'igual forma pot passar en sentit contrari.
- **Canvis en la classificació econòmica dels ingressos** – Atenent els suggeriments efectuats per la Intervenció municipal en el marc dels treballs de control intern s'ha reestructurat alguns dels conceptes de capítol V, entenent que d'aquesta forma es millorarà l'operativa. També, atenent el criteri de la Intervenció municipal, en els conceptes d'ingrés que fan referència a subvencions ja sigui de corrent o de capital s'intenta efectuar una classificació més singularitzada de les més significatives per facilitar-ne el seguiment i les pistes d'auditoria.

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



Estat d'Ingressos

La variació entre el pressupost 2024 i el que es presenta per a 2025, 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-2024	P-2025	Dif 25 vs 24	% var
Cap. I - Impostos directes	16.566.000,00	16.546.000,00	-20.000,00	-0,12%
Cap. II - Impostos indirectes	1.544.000,00	770.000,00	-774.000,00	-50,13%
Cap. III - Taxes i altres ingressos	7.794.000,00	7.742.600,00	-51.400,00	-0,66%
Cap. IV - Txfs corrents	15.514.000,00	16.341.989,00	827.989,00	5,34%
Cap. V - Patrimonials	848.340,00	816.000,00	-32.340,00	-3,81%
Corrents	42.266.340,00	42.216.589,00	-49.751,00	-0,12%
Cap. VI - Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00	
Cap. VII - Txfs de capital	1.386.460,00	1.815.411,00	428.951,00	30,94%
De capital	1.386.460,00	1.815.411,00	428.951,00	30,94%
Cap. VIII - Actius financers	42.200,00	20.000,00	-22.200,00	-52,61%
Cap. IX - Passius financers	1.900.000,00	4.000.000,00	2.100.000,00	110,53%
Financers	1.942.200,00	4.020.000,00	2.077.800,00	106,98%
Total	45.595.000,00	48.052.000,00	2.457.000,00	5,39%

La previsió total de l'estat d'ingressos de l'Ajuntament mostra un increment del 5,39% respecte a la de 2024, seguint a l'increment del 27,53% de 2024 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, que a 2024 creixien un 18,36% respecte a 2022, es redueixen un 0,12%; es preveu inicialment un increment de 30,94% en els ingressos de capital i els ingressos financers s'incrementen un 106,98% respecte a 2024.

Quantitativament les variacions són una reducció de 49.751,00 € dels ingressos corrents, mentre que a 2024 respecte a 2022 creixien 6.556.040,00 € (a 2022 respecte a 2019 l'increment fou de 3.823.300,00 €); un increment de 428.951,00 € dels ingressos de capital i un increment de 2.077.800,00 € dels ingressos financers.

S'observa, per tant, que l'increment que presenta l'estat d'ingressos es deu a dos fets:

- El primer és la previsió inicial de 1.815.411,00 € per a 2025 d'ingressos per subvencions de capital, algunes amb resolució d'atorgament de subvenció i algunes encara pendents de resolució, mentre que a 2024 se'n preveïen inicialment 1.386.460,00 €.
- El segon és la previsió inicial d'una operació de préstec per import de 4.000.000,00 € davant els 1.900.000,00 € que es preveïen inicialment a 2024.

Dit d'altra forma, si exclouem els ingressos per subvencions de capital i de l'operació de préstec, l'estat d'ingressos presentaria un lleuger decrement respecte al de 2024.

Per comparar els ingressos corrents de forma més homogènia, si neutralitzem l'efecte de l'increment de la previsió de subvencions de corrent així com el fet que a 2025 es preveuen els ingressos per raó de l'assumpció temporal de la gestió del pàrquing de la pl Alfons XIIè i els de les Llars d'infants i l'efecte que a 2024 es preveïa pels ingressos de Festast que a 2025 no es preveuen, la variació dels ingressos corrents seria d'un decrement de 1,60%, que són 676.056,40 €.

Es revisen seguidament els capítols que integren l'estat d'ingressos indicant els aspectes més



representatius i les variacions més significatives respecte als de l'exercici 2024, així com les bases amb què s'ha efectuat les previsions d'ingressos. La previsió dels ingressos s'ha efectuat tenint en compte tota aquella informació disponible i que anava variant durant la seva elaboració, com ara les dades efectivament comptabilitzades fins el moment, les modificacions introduïdes en les ordenances, les mesures adoptades i possibilitats per millorar els padrons i la gestió tributària així com l'impacte que determinades actuacions derivades de l'activitat econòmica puguin tenir.

Detall de l'estat d'ingressos per capítols

A continuació es descriu per a cada capítol de l'estat d'ingressos les variacions més significatives que es produeixen respecte a les previsions inicials de l'exercici 2024.

Capítol I

El **capítol I "Impostos Directes"** presenta una lleugera variació del 0,12% a la baixa que representa -21.000,00 €. Respecte a 2024, els diferents conceptes que l'integren es mantenen estables amb lleugers ajustos en alguns d'ells. A 2024 presentava una variació a l'alça del 11,45% respecte a 2022, que al seu temps presentava una variació a l'alça de 1,65% respecte a 2019. Examinem seguidament cadascun d'aquests conceptes:

En el cas de l'**IBI de rústica** no s'ha modificat l'ordenança fiscal per a l'exercici 2025. La previsió que s'efectua és la mateixa que per a 2024.

A 2024 s'incrementava un 3,88% respecte a 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.

Després de l'ajust efectuat a 2024 en què malgrat haver-se incrementat el tipus un 11% només es va incrementar la previsió inicial un 3,88%, ateses les dades d'execució dels exercicis anteriors i tenint en compte les dades d'execució es considera adequada mantenir la mateixa previsió efectuada per a 2024.

Pel que fa a l'**IBI d'urbana** no s'ha modificat l'ordenança fiscal per a l'exercici 2025 i no han variat els valors cadastrals. La previsió inicial per a 2024 va ser un 18,58% superior a l'efectuada per a 2022 que era de 8.665.000,00 €, que representava un increment de 1.610.000,00 €, resultant una previsió inicial per a 2024 de 10.275.000,00 €. Ateses les dades d'execució i no havent-se produït variacions en l'ordenança es manté la mateixa previsió per a 2025 que la que es va efectuar per a 2024.

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

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

La previsió inicial s'efectua atenent a diversos factors:

- el padró del tribut i la no variació del tipus determinat per l'ordenança fiscal per a 2025 i la no actualització dels valors cadastrals per a 2025.
- les compensacions de l'estat per beneficis fiscals establerts a la normativa.
- els drets que es generin conseqüència de liquidacions corresponents a noves altes i altres expedients d'alteració que es produiran fruit de l'habitual comportament d'aquest tribut al llarg dels exercicis.
- els drets que es generin pels treballs de detecció i de millora així com d'incidències detectades durant el procés de regularització que poden comportar en funció de la seva naturalesa liquidació dels exercicis no prescrits.
- la regulació de l'ordenança fiscal que limita quantitativa i temporalment la bonificació per als immobles en què s'instal·lin sistemes per l'aprofitament de l'energia solar.



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

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

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

En el cas de l'**Impost sobre vehicles de tracció mecànica** a 2024 si bé es va incrementar lleugerament el tipus a l'ordenança fiscal, en atenció a l'evolució dels drets reconeguts nets que es venien registrant es va mantenir la mateixa previsió que a 2022 que es xifrava en 2.320.000,00 €. Per a 2025, en atenció a les dades d'execució dels darrers exercicis, aquesta previsió inicial es torna a reduir fins als 2.280.000,00 €, fet que representa una reducció del 1,72% respecte a la previsió inicial de 2024.

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 van generar molta incertesa en la seva aplicació i en les que s'instava al legislador a la modificació de la seva configuració, qui n'havia anat fent cas omís. Finalment, la STC 182/2021, de 26 d'octubre de 2021, va declarar inconstitucionals i nuls els articles 107.1, segon paràgraf, 107.2.a) i 107.4 del TRLHL, deixant un buit normatiu que feia impossible la seva aplicació per part dels Ajuntaments. Arran d'aquets fet, finalment, el legislador va aprovar el RDL 26/2021 que modificava el TRLHL per adaptar la configuració de l'impost i permetre així que els Ajuntaments puguin continuar aplicant l'impost.

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

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

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

Per a 2025 es preveu inicialment una reducció del 3,33%, previsió que hom considera assolible, atenent les dades de liquidacions pendents sempre i quan es doti dels recursos necessaris a la unitat de gestió d'ingressos. Tanmateix es podria millorar aquesta previsió amb la modificació de l'ordenança fiscal en el sentit de regular de forma diferent les bonificacions contingudes en la mateixa, aspecte que hom considera raonable atesa l'evolució de l'impost després de la modificació operada per la modificació del TRLHL.



En l'evolució dels drets reconeguts nets per aquest concepte es pot apreciar com l'actualització dels valors cadastrals operada a 2014 i 2015 va incidir de forma positiva a l'evolució d'aquest impost tal, mentre que es pot apreciar com la modificació del TRLHL va incidir de forma molt negativa, tal i com es pot observar en el quadre següent:

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

Pel que fa a l'**Impost sobre activitats econòmiques (IAE)**, s'incrementa un 1,15% respecte a 2024, fins els 2.630.000,00 malgrat no haver-se modificat l'ordenança fiscal, atenent a les dades d'execució i les previsions per a l'exercici vinent.

A 2024 atès que sí va experimentar variació l'ordenança fiscal, amb un increment aproximat de gairebé el 18% es va incrementar, ateses les dades d'execució del darrer exercici tancat, la previsió inicial un 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	2023
2.851.724,62	2.217.081,62	1.847.393,72	2.559.539,73	2.387.533,14	2.159.046,59

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

Capítol II

El **capítol II "Impostos indirectes"** mostra un decrement molt important xifrant-se la previsió inicial en 770.000,00 €, un 50,13% inferior al de 2024.

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

Aquest capítol recull únicament els ingressos corresponents a l'Impost sobre construccions,



instal·lacions i obres i, si bé a 2024 en aquest moment es troben comptabilitzats drets reconeguts nets per import molt superior al previst per a 2025, el decrement s'efectua per prudència atès que a 2024 s'ha obtingut uns ingressos importants per llicències que no es preveuen de la mateixa magnitud per a 2025. Així 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 habituals.

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 resultar d'aplicació en cada cas, fa fluctuar la xifra de drets reconeguts nets tal com es pot apreciar en les dades d'execució que presenta aquest concepte en els darrers exercicis liquidats que són:

2016	2017	2018	2019	2020
467.031,95	554.314,74	399.950,57	174.695,01	593.026,87
2021	2022	2023		
308.417,61	1.010.110,78	469.139,35		

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, també amb les EMD que tenen competència en l'atorgament de llicències d'obra menor.

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

D'una anàlisi superficial dels ingressos que es troben comptabilitzats fins el moment en aquest exercici, pel concepte de la Taxa de llicències urbanístiques s'observa que, per exemple, en el cas d'obres menors aproximadament el 75% dels casos es tributa per l'import mínim, mentre que en el cas d'obres majors aquesta situació es dona en gairebé el 40% dels casos.

Capítol III

El capítol III "Taxes, preus públics i altres ingressos" presenta un decrement del 0,66% respecte a la previsió inicial de 2024, resultant un import de 7.742.600,00 € que representa 51.400,00 € menys respecte a la previsió inicial de 2024.

Aquest decrement segueix al -3,61% que 2024 presentava respecte a 2022, mentre que 2022 va presentar un important increment del 26,47% respecte a la previsió inicial de 2019, increment que es concentrava en el concepte de la Taxa de llicències urbanístiques que passava a una previsió inicial de 1.919.000,00 €.

Com ja s'ha esmentat anteriorment no hi ha hagut en les ordenances fiscals reguladores de les taxes ni en els preus públics vigents modificacions que pressupostàriament resultin significatives, d'ençà l'elaboració del pressupost 2024. Sí s'ha aprovat pel Ple el preu públic en previsió de l'assumpció temporal de la gestió del pàrquing de la plaça d'Alfons XIIè.

Els conceptes que més influeixen en el decrement que experimenta aquest capítol són:

- La Taxa de llicències urbanístiques es redueix en 211.000,00 € (seguint a la reducció de 1.278.000,00 € de 2024 respecte a 2022)
- La Taxa de l'1,5% de companyies subministradores es redueix en 105.000,00 € (després de l'increment de 175.000,00 € de 2024 respecte a 2022)
- La Taxa d'estacionament regulat es redueix en 27.000,00 € (seguint a la reducció de 111.300,00 € que presentava a 2024 respecte a 2022)
- El concepte de preus públics per espectacles es redueix en 45.000,00 €
- No es preveuen els 20.000,00 € que es preveien per Festast atès que a 2025 no es



- preveu realitzar la Fira per ser aquesta de caràcter bianual.
- El concepte 39300 Interessos de demora es redueixen en 20.000,00 € després de l'increment de 70.000,00 € de 2024 respecte a 2022.

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

- La Taxa per recollida d'escombraries s'incrementa en 130.000,00 € (després de l'increment de 690.000,00 € de 2024 respecte a 2022)
- Es preveuen 177.000,00 € pels ingressos del pàrquing del que l'Ajuntament assumirà temporalment la gestió.
- Es preveuen 130.000,00 € d'ingressos per les Llars d'Infants que representa un increment de 55.000,00 € respecte a la previsió inicial que s'havia efectuat a 2024.

De la resta de conceptes, les previsions d'aquest capítol per a 2025 recullen ajustos a les dades d'execució disponibles, i a les previsions efectuades en els diferents conceptes que l'integren.

Efectuades aquestes consideracions, hom pot comprovar que, 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 2024. Indiquem seguidament els seus aspectes més significatius:

- o La previsió inicial de la taxa per recollida d'escombraries s'incrementa un 3,87% fins els 3.490.000,00 € (a 2024 es va incrementar un 25,84% respecte a 2022 fins els 3.360.000,00 €). Aquesta previsió s'efectua ateses les dades d'execució actual que xifra els drets reconeguts nets en més de 3.437.000 €, i a la voluntat expressada per l'equip de govern d'incidir en la millora en la gestió del tribut i d'actuacions de revisió que han de permetre incrementar la base tributària, i l'atenció a les bonificacions. La previsió inicial per a 2022 era, igual que a 2019, de 2.670.000,00 €. Els dret reconeguts nets per aquest concepte dels darrers exercicis han estat:

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

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

- o L'ordenança fiscal reguladora de la taxa per serveis i manteniment de cementiris per a 2025 no ha estat modificada. La previsió inicial, atenent a les dades d'execució, s'incrementa en 2.000,00 € fins els 122.000,00 €, un 1,67% més respecte a 2024, 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 ... Els dret reconeguts nets per aquest concepte dels darrers exercicis han estat:

2015	2016	2017	2018	2019
122.354,80	117.290,35	120.172,10	124.428,35	153.079,40
2020	2021	2022	2023	



119.484,55	122.814,45	122.011,15	121.820,35	
------------	------------	------------	------------	--

- Es manté en 13.000,00 € la previsió inicial del concepte 31903 taxa tarja turística coherent amb el nivell d'execució dels darrers exercicis.
- Es manté en 5.000,00 € la previsió inicial del concepte 31904 taxa Centre Interpretació Renaixement coherent amb el nivell d'execució de l'exercici.
- Es decreta un 32,92%, passant de 641.000,00 € a 430.000,00 € la previsió inicial de la taxa per llicències urbanístiques pel mateix motiu exposat que en el cas de l'ICIO. A 2024 es va passar la previsió inicial dels 1.919.000,00 € de 2022 a 641.000,00 €. Malgrat la reducció es tracta d'una 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 dedicació dels recursos municipals necessaris i la coordinació amb BASE per efectuar les tasques d'inspecció de les obres així com la millora de determinats circuits als que es feia esment a l'ICIO deuria contribuir, entre d'altres, a millorar la gestió d'aquest concepte.
- Es manté la previsió inicial de la taxa per expedició de documents administratius. Recordem que a 2024 es va reduir un 8,33% respecte a 2022 i que la previsió inicial de 2019 va presentar una reducció del 33,33% degut a l'efecte de la modificació efectuada a l'ordenança fiscal a inicis de 2018 en el sentit d'eliminar el pagament per l'emissió de volants de padró.
- Es decreta un 4,76% la previsió de la taxa per retirada de vehicles. Es fa notar que el cost d'aquest servei ha sofert increments en els darrers exercicis mentre que l'ordenança fiscal es manté inalterada.
- Es manté la previsió pel concepte 32900 Taxa de llicències d'obertura.
- Es manté inalterada en 210.000,00 € la previsió per la taxa d'entrada de vehicles a través de la vorera de forma que s'ajusta a la previsió d'execució actual. No es preveuen inicialment els resultats de les potencials actuacions d'inspecció relatives a aquesta taxa, tasca que de fer-se acuradament podria comportar una millora addicional a la quantia prevista.
- Es redueix un 12,43% 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 845.000,00 € a 740.000,00 €. A 2024 es va incrementar un 26% la previsió inicial respecte a 2022 passant de 670.000,00 € a 845.000,00 €. Aquests ingressos estan parcialment correlacionats amb les variacions del preu de l'energia que es manifesta en els ingressos de les companyies subministradores fet que fa que aquesta taxa també s'hagi d'anar ajustant. També indicar que, atesa la proliferació de companyies comercialitzadores, s'està treballant en col·laboració amb BASE la realització d'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. Els dret reconeguts nets per aquest concepte dels darrers exercicis han estat:

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

- La previsió inicial del concepte 33300 d'ingressos per l'ús i aprofitament del domini públic local efectuat per empreses subministradores de serveis de telecomunicacions es manté inalterada.
- La previsió inicial del concepte 33500 d'ingressos per ocupació de via pública (taules i cadires) es manté en 80.000,00 € atès el nivell d'execució dels darrers exercicis. En aquest àmbit cal realitzar les actuacions corresponents per tal de comprovar l'adequació de les autoritzacions amb les ocupacions reals, fet que molt probablement comportaria un



millor comportament d'aquest concepte.

- o 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 manté després de les reduccions del 12% de 2024 respecte a 2022 i del 30% que es va fer a 2022 respecte a 2019, atès l'evolució que mostrava en els darrers exercicis.
- o 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.
- o La previsió inicial del concepte 33902 que recull els ingressos per altres utilitzacions privatives del domini públic local es manté inalterada en 27.000,00 €, considerant això una estimació prudent en funció de les dades d'execució d'aquest concepte que a 2024 mostra uns drets reconeguts nets per import de 30.384,06 €. Als exercicis 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 i 2023 es van reconèixer drets nets per imports de 26.934,22 €, 43.934,64 €, 31.880,13 €, 18.529,99 €, 19.656,32 €, 43.038,57 €, 49.376,38 € i 3.334,76 € respectivament.
- o La previsió inicial del concepte 33903 d'ús del Teatre Auditori es redueix un 90% amb motiu de les obres que s'estan duent a terme al TAFP.
- o La previsió inicial del concepte 33904 d'ús de l'Aula didàctica del Museu s'incrementa fins els 3.000,00 € amb motiu de les dades d'execució.
- o La previsió inicial del concepte 33905 d'aprofitament del DPL per part de les Fires de diari es manté.
- o La previsió inicial del concepte 33906 d'aprofitament del DPL per part de majoristes i pagesos es redueix fins els 1.500,00 €.
- o La previsió inicial del concepte 33908 d'aprofitament del DPL de Festes s'incrementa en 3.000,00 €, fins els 30.000,00 € amb motiu de les dades d'execució.
- o 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.
- o La previsió inicial pel concepte 33911 d'aprofitament del DPL per l'estacionament regulat en superfície es torna a reduir, aquest cop un 5,16%, passant a ser la previsió inicial de 496.000,00 €. A 2024 es va reduir un 17,55%, passant d'una previsió inicial a 2022 de 634.300,00 € fins els 523.000,00 € per a 2024. Recordem que a 2022 ja es va reduir un 8,07% respecte el 2019 atès l'efecte que es preveia per la modificació efectuada amb efectes ja per aquell exercici en el sentit d'efectuar una bonificació de la primera hora en la primera estada diària per als pagaments efectuats mitjançant l'aplicació de pagament. El decrement per a 2025 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 actualment vigent en durada i/o temporalitat així com habilitar noves zones per compensar la pèrdua de places experimentada. Cal fer notar l'important decrement dels drets reconeguts nets entre l'any 2019 (any previ a la pandèmia) i 2023 (darrer exercici liquidat) que és de més de 316.000,00 €. L'evolució dels drets reconeguts nets per aquest concepte ha estat la següent:

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

- o La previsió inicial del concepte 34100 Preu públic per serveis assistencials puja 6.000,00 € fins els 66.000,00 €. L'ajust ve motivat per les previsions d'execució real de l'exercici i estan en concordança amb els nivells de despesa previstos.
- o La previsió inicial del concepte 34202 Preu públic de l'Escola de Música no presenta variació respecte a 2024 com tampoc en presentava a 2024 respecte a 2022 ni a 2019 ateses les previsions de la unitat gestora i les dades d'execució.
- o La previsió inicial dels conceptes 34205 i 34206 corresponents als Preus públics de les



futures Llars d'Infants que es preveu s'inicien el curs 2025/2026 mostra uns imports de 65.000,00 cadascuna d'elles. En tractar-se d'un nou servei no es disposa de dades històriques i la previsió per a 2025 s'ha efectuat preveient l'inici a setembre de 2025 i a màxims, preveient plena ocupació tant pel que fa a la Llar com al servei de menjador, en concordança amb les previsions de despesa. En tractar-se d'un nou servei caldrà estar amatents al resultat de la seva posada en funcionament efectiva.

- Pel concepte 34203 Preu públic Escola de Teatre s'incrementa en 7.000,00 € fins els 70.000,00 €. Cal fer notar que es pressuposta els ingressos en funció de la previsió d'ingressos i les dades d'execució mentre que, per la part de la despesa es preveu l'import màxim segons contracte, fet que fa que hi hagi un desequilibri en no pressupostar, en no haver estat proporcionats, els ingressos màxims que s'obtidrien cas que l'ús real del contracte vigent fos del 100% atès que, l'execució tant dels ingressos com de les despeses estan correlacionats i dependran, ambdós, del volum d'activitat que s'efectuï realment.
- S'incrementa de 27.000,00 € a 30.000,00 €, la xifra d'ingressos previstos pel concepte 34400 PP Renaixement i Festes ateses les dades d'execució d'aquest concepte.
- La previsió inicial del concepte 34404 PP Entrades espectacles cultura es decremента un 60% passant de 75.000,00 € a 30.000,00 €, de forma prudent ateses les afectacions a un dels equipaments culturals en el que s'estan realitzant obres d'ampliació. Aquest concepte es va veure plenament afectat l'exercici 2020 per efectes de les restriccions derivades de la pandèmia. Així, mentre a 2019 els ingressos per aquest concepte foren de 75.842,50 €, a 2020 es van reduir fins a 16.727,00 €, a 2021 van ser de 59.659,50 €, a 2022 de 65.905,50 € i a 2023 de 92.494,00 €.
- Es decremента un 14% fins a 60.000,00 € la previsió inicial pel concepte 34910 PP Expoebre, atès les dades d'execució actuals. Aquest decremента segueix al del 5,41%, que es va efectuar a 2022 respecte a 2019.
- No es preveuen ingressos pel concepte 34912 (PP Festast-Visitants) atès el seu caràcter bianual i que a 2025 no es preveu la seva realització.
- No es preveuen ingressos pel concepte 34913 (PP Festast-Expositors) atès el seu caràcter bianual i que a 2025 no es preveu la seva realització.
- Es mantenen els ingressos previstos pel concepte 34915 PP Viver d'empreses. Indicar que a 2019 es va reconèixer drets per import 33.891,12 €, a 2020 van ser de 22.730,00 €, a 2021 de 27.215,63 €, a 2022 de 28.042,00 € i a 2023 de 16.670,00 €.
- Es preveu un nou concepte d'ingrés 34916 PP Pàrquing pl Alfons XII per tenir en compte els ingressos per l'assumpció temporal de la gestió del pàrquing municipal de la plaça d'Alfons XIIè. Es xifra, en base a les dades proporcionades per l'actual concessionària i a l'ordenança del preu públic en 177.000,00 €.
- Es passa d'una previsió a 2024 de 75.000,00 € a una de 70.000,00 € 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.
- S'incrementa en 20.000,00 €, fins els 115.000,00 € la previsió inicial pel concepte "38900-Reintegraments d'operacions corrents d'exercicis tancats", previsió que hom considera prudent atès els drets obtinguts en exercicis anteriors: a 2022 van ser de 166.275,46 €, a 2023 van ser de 129.585,85 €, i haver estat ja superada amb escriu en l'execució de l'exercici actual.
- Es mantenen inalterades 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.
- Es mantenen de forma prudent els 155.000,00 € de la previsió inicial pel concepte 39211 Recàrrecs de constrenyiment que segons mostren les dades d'execució dels darrers



exercicis d'ençà l'exercici 2020 han estat per sobre d'aquest import.

- Es redueix en 20.000,00 € passant a ser de 120.000,00 € la previsió inicial pel concepte 39300 Interessos de demora. A 2024 s'havia passat de 70.000,00 € a 140.000,00 € la previsió inicial per aquest concepte. Els drets reconeguts nets per aquest concepte a 2022 havien estat de 170.362,35 €, a 2023 van ser de 168.837,35 € i a 2024 en aquests moments sumen l'import de 68.287,30 €, si bé hi ha operacions pendents de comptabilitzar.
- 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.
- No es preveu 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 be no resulten rellevants per la seva magnitud.

Capítol IV

La suma de les previsions inicials dels conceptes inclosos al capítol IV "Transferències corrents" presenta un increment del 5,34% respecte a 2024, passant de 15.514.000,00 € a 16.341.989,00 € per a 2025.

A 2024 presentava un increment del 38,98% respecte a 2022, passant de 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 del +5,34%, 827.989,00 €, són:

- 403.293,33 € per la major previsió d'ingressos per la participació en els ingressos de l'Estat (PIE) que passen de 11.896.706,67€ a 2024 fins els 12.300.000,00 € per a 2025. A 2024 es va passar dels 9.149.769,52 € de 2022 fins els 11.896.706,67 € per a 2024.
- 131.119,58 €, per la diferència entre la previsió inicial corresponent a les anualitats 2025 de subvencions de diferents programes del SOC que ja estan en curs al 2024 i els crèdits dels quals no es van generar per la part corresponent a l'anualitat 2025 i que per tant cal preveure inicialment al pressupost de 2025. Així l'import per aquests conceptes a 2024 era de 585.139,29 €, mentre que per a 2025 es preveu de 716.258,87 €. La diferència és de 131.119,58 €
- 237.972,40 € per la previsió inicial de subvencions per conceptes per als que també es preveu la despesa com són: 80.000,00 € pel Festival de cinema, 15.000,00 € per la subvenció per a la reducció del preu dels abonaments de transport públic, 121.600,00 € per la subvenció per al funcionament de les Llars d'Infants i 21.372,40 € per a les Llars d'Infants de les EMD de Jesús i de Bifem, conceptes que a 2024 no es van pressupostar inicialment.

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:

- La previsió per la participació en els ingressos de l'estat (PIE) s'incrementa un 3,39% respecte a la previsió inicial de 2024, passant de preveure 11.896.706,67 € a una previsió inicial per a 2025 de 12.300.000,00 €. No obstant si comparem la previsió inicial per a 2025 amb la previsió de drets reconeguts nets a 2024 resulta un increment del 1,28% (tenint en compte també l'efecte dels reintegraments per les liquidacions negatives de 2008 i 2009).

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



previsió inicial per a 2024 de 11.896.706,67 €. No obstant si comparem aquella previsió inicial per a 2024 amb la previsió de drets reconeguts nets a 2023 resultava 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%.

No es disposa a hores d'ara de pressupost de l'Estat per a 2025 i la única informació disponible a l'hora d'efectuar la previsió per a 2025 és la informació de la nota de premsa relativa a la reunió que el passat mes de juliol la Ministra d'Hisenda va tenir en el marc de la *Comisión Nacional de Administración Local (CNAL)*, que presideix el ministre de *Política Territorial y Memoria Democrática*, així com dels comentaris dels tècnics del Ministeri efectuades amb motiu de diferents seminaris de formació.

En dita reunió es van donar a conèixer els imports i percentatges globals d'aquests recursos del sistema de finançament que es posarien de forma global a disposició de les administracions locals a 2025. Així, entre d'altres, s'anunciava:

- Que els Ajuntaments disposarien d'un 1,30% més de recursos que a 2024 del sistema de finançament incloent les entregues a compte i la liquidació definitiva de 2023.
- Que la partida destinada a atendre les entregues a compte als municipis pujaria un 13,10% respecte a les de 2024
- Que la partida destinada a atendre la liquidació definitiva de l'exercici 2023 seria d'un import de 2.042MM €, és a dir 2.743MM menys que la partida del pressupost 2024 destinada a atendre la liquidació definitiva de 2022 que s'ha fet efectiva a 2024.

Així, la previsió per a 2025 s'ha efectuat en base a la informació esmentada, en concret s'ha previst un 1,28% d'increment sobre els imports rebuts a 2024 per les entregues a compte de l'exercici 2024 i per la liquidació de l'exercici 2022, tenint en compte també l'import dels reintegraments per les liquidacions definitives de 2008 i 2009 així com la continuïtat en l'aplicació de la mesura excepcional de compensació de les liquidacions negatives de 2020 derivades de l'impacte de la pandèmia. Atenent tots els conceptes l'increment per a 2025 és del 1,28% respecte a les previsions de drets reconeguts nets a 2024 (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.

- o La previsió de participació en el fons català varia un 0,62% respecte a la prevista a 2024 i en línia amb les dades d'execució efectiva.

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'analiza 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 2025 sumen un import de 3.649.598,70 € front els 3.227.293,33 € de 2024. Això representa una variació del +13,08% respecte a 2024.

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

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



Per tant el nivell d'ingressos per aquests conceptes que es preveuen inicialment es situen al nivell dels previstos inicialment a 2011. 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, que a 2024 s'incrementava en 540.814,80 € respecte a 2022, es manté per a 2025 pràcticament al mateix nivell que a 2024 passant de 1.748.319,59 € a 1.717.096,32 €.
- 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.
- Es preveu inicialment, malgrat la resolució està pendent, la subvenció del departament d'Educació per a 2025-2026 del programa Pla Educatiu d'Entorn (PEE).
- Es preveu inicialment en els mateixos termes 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 atès que existeix la voluntat de celebrar un altre conveni a la finalització del conveni vigent.
- Es preveuen inicialment per import de 716.258,87 € les subvencions de diferents programes del SOC que corresponen a les anualitats 2025 de programes que ja estan en curs o iniciant-se al 2024 i els crèdits dels quals no es van generar per la part corresponent a l'anualitat 2025. A 2022 l'import per aquest concepte era 0,00 €.
- Es preveu la línia de subvenció de corrent del nou Conveni ImpulsDipta entre l'Ajuntament i la Diputació de Tarragona que ve a substituir a l'anterior PAM. La previsió inicial que es tenia per al PAM al concepte 46100 era de 47.645,43 € per a 2024, mentre que la previsió pel Conveni ImpulsDipta de corrent per a l'anualitat 2025 és de 129.100,32 €.
- Es preveu l'import de 13.823,04 € per la subvenció de la ZBE.
- Es preveu inicialment una subvenció a atorgar per la Diputació de Tarragona per import de 100.000,00 € per a la Festa del Renaixement en l'àmbit de les seves línies estratègiques.
- 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 2025 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-2025
Ministerio	Turisme	TUR	AGE-Secretaria Turismo	80.000,00
			42091-Total	80.000,00
Ministerio	Igualdad	BSO	AGE-Ministerio Igualdad-PEVG 202-2026	14.295,62
			42096-Total	14.295,62
Ministerio	Transportes	MOB	AGE-Subvenció al transport	15.000,00
			42097-Total	15.000,00
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	DACS-DGAIA	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	20.500,00
Gencat	DACS	BSO	CP-F35 Accessibilitat	1.600,00
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)	79.407,00
Gencat	DACS	BSO	CP-F50 Atenció Primària. Servei atenció a l'entorn domiciliari (SAED) - F50.2 SAD Dependència (SADd)	231.131,10
Gencat	DACS	BSO	CP-F50 Atenció Primària. Servei atenció a l'entorn domiciliari (SAED) - F50.3 Tecnologies de suport i cura	5.544,00
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



Ens	Dep	Ges	Descripció	P-2025
Gencat	DIFE	BSO	CP IFE Annex III - (IMM) Migració i primera acollida de refugiats i persones desplaçades	81.058,66
Gencat	DIFE	BSO	CV IFE sTxC - (TxC) Servei Temps per Cures	113.323,56
			45002-Total	1.717.096,32
Gencat	Educació	ENS	Conveni EMM	13.000,00
Gencat	Educació	ENS	Conveni llars d'infants	121.600,00
			45030-Total	134.600,00
Gencat	Educació	ENS	Enderriments llars EMDs	21.372,40
			45032-Total	21.372,40
Gencat	Educació	ENS	Conveni PEE-2025-2026	118.000,00
			45033-Total	118.000,00
Gencat	Treball	PFO	Suport a l'ocupació juvenil 2023	43.112,67
			45050-Total	43.112,67
Gencat	Treball	PFO	Treball als Barris 2024	673.146,20
			45053-Total	673.146,20
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	4.440,00
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)	19.679,63
Gencat	Turisme	TUR	Conveni Oficina de Turismes de les Terres de l'Ebre	80.758,13
			45060-Total	199.643,76
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 estable	57.000,00
Gencat	Cultura	IAC	Subvenció Gencat - Programació arts visuals	8.600,00
Gencat	Cultura	IAC	Subvenció Gencat - Activitats Museu	6.000,00
Gencat	Cultura	IAC	Subvenció Gencat - Pla local de foment de la lectura	8.000,00
Gencat	Cultura	FES	Subvenció Gencat Festes	50.000,00
Gencat	Turisme	PRO	Subvenció Gencat Turisme - Taxa turística	50.000,00
Gencat	ZBE	MOB	Subvenció Gencat Zona baixes Emissions	13.823,04
			45080-Total	211.823,04
Gencat	Inform	PFO	Programa Sefed - Conveni INFORM	107.578,37
			45200-Total	107.578,37
DT	DT	IMA	Subv DT - Pla Impuls Dipta	129.110,32
			46100-Total	129.110,32
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	100.000,00
			46103-Total	100.000,00
DT	DT	ENS	Subv DT - EMM	12.000,00
			46104-Total	12.000,00
CCBE	CCBE	ENS	Subvenció EMM	3.700,00
			46500-Total	3.700,00
	Astres	PFO	Programa Ateneu	7.120,00
			48001-Total	7.120,00
Total dels conceptes relacionats				3.649.598,70



Capítol V

El capítol V "Ingressos patrimonials" experimenta un decrement del 3,81% passant dels 848.340,00 € de 2024 als 816.000,00 € per a 2025.

Els aspectes més significatius a esmentar són:

- "52000-Interessos", es manté la mateixa previsió inicial que a 2024, malgrat que els tipus d'interès han baixat, ateses les dades d'execució que es troben molt per sobre de la previsió efectuada a 2024 i es considera una previsió adequada.
- "55003-Cànon EMSP", s'incrementa un 1,50% suposant això 4.986,00 €.

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

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

Capítol VI

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

Capítol VII

El capítol VII "Transferències de capital" contempla una previsió d'ingressos de 1.815.411,00 €. A 2024 aquesta previsió inicial era de 1.386.460,00 € i a 2022 de 0,00 €.

Les subvencions que es preveuen inicialment són:

- Gencat - subvenció per a l'adquisició de llibres i material audiovisual per a la Biblioteca per import de 17.000,00 €.
- Gencat - subvenció per a la construcció d'una rampa d'accés a la Via verda per import de 150.000,00 de la que es disposa de resolució.
- Gencat - subvenció per a la Climatització del Teatre Auditori Felip Pedrell per import de 104.411,00 € de la que es disposa de la resolució.
- Gencat - subvenció per a l'actuació a les muralles per import de 200.000,00 € de la que es disposa de resolució.
- Diputació de Tarragona – subvenció nominativa de 950.000,00 € per a actuacions de millora del Teatre Auditori Felip Pedrell de la que es disposa de resolució.
- Diputació de Tarragona – subvenció nominativa de 174.000,00 € per a 2025, destinada a la construcció del centre socioesportiu dels Josepets.
- Diputació de Tarragona – subvenció per import de 220.000,00 € per a inversions anualitat 2025 prevista al Conveni Pla ImpulsDipta.

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

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

Capítol VIII

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



Capítol IX

Es preveu inicialment al pressupost per a l'exercici 2025 la concertació d'operació de préstec per a operacions de capital per un import de 4.000.000,00 €,

La informació sobre l'operació de crèdit prevista així com el detall de les operacions de crèdit i les previsions efectuades es troben a l'informe sobre l'estat del deute elaborat per la Tresoreria Municipal que forma part de l'expedient del projecte de pressupost de l'exercici 2025.

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



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

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

Estat d'ingressos	Pes dels capítols s/ total ingressos		
	P-2024	P-2025	Dif 25 vs 24
Cap. I - Impostos directes	36,33%	34,43%	-1,90%
Cap. II - Impostos indirectes	3,39%	1,60%	-1,78%
Cap. III - Taxes i altres	17,09%	16,11%	-0,98%
Cap. IV - Txfs corrents	34,03%	34,01%	-0,02%
Cap. V - Patrimonials	1,86%	1,70%	-0,16%
Corrents	92,70%	87,86%	-4,84%
Cap. VI - Alienació inv reals	0,00%	0,00%	0,00%
Cap. VII - Txfs de capital	3,04%	3,78%	0,74%
De capital	3,04%	3,78%	0,74%
Cap. VIII - Actius financers	0,09%	0,04%	-0,05%
Cap. IX - Passius financers	4,17%	8,32%	4,16%
Financers	4,26%	8,37%	4,11%
	100,00%	100,00%	0,00%

Com es pot observar el pes dels ingressos corrents respecte del total dels ingressos passa de representar el 92,70% a representar el 87,86% mentre que els ingressos de capital passen del 3,04% al 3,78% i els financers passen del 4,26% al 8,37%, atès que a 2025 es preveuen més ingressos de capital i financers que a 2024.

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-2024	P-2025	Dif 25 vs 24
Cap. I - Impostos directes	39,19%	39,19%	0,00%
Cap. II - Impostos indirectes	3,65%	1,82%	-1,83%
Cap. III - Taxes i altres	18,44%	18,34%	-0,10%
Cap. IV - Txfs corrents	36,71%	38,71%	2,00%
Cap. V - Patrimonials	2,01%	1,93%	-0,07%
Corrents	100,00%	100,00%	
Cap. VI - Alienació inv reals	0,00%	0,00%	
Cap. VII - Txfs de capital	100,00%	100,00%	
De capital	100,00%	100,00%	
Cap. VIII - Actius financers	2,17%	0,50%	-1,68%
Cap. IX - Passius financers	97,83%	99,50%	1,68%
Financers	100,00%	100,00%	

Respecte els ingressos corrents s'observa que els capítols I, III i V mantenen gairebé igual el seu pes, mentre que el capítol II baixa un 1,83% el seu pes i el capítol IV incrementa el seu pes un 2,00%. Respecte als capítols d'ingressos de capital no resulta rellevant la comparativa atès que no es preveuen ni a 2024 ni a 2025 ingressos per alienació d'inversions reals. Pel que fa als ingressos financers el capítol IX incrementa el seu pes un 1,68%, el mateix que redueix el seu pes el capítol VIII.



Estat de despeses

La variació entre l'estat de despeses del pressupost 2024 i el que es presenta en el projecte de pressupost per a l'exercici 2025 es pot apreciar en la comparativa entre consignacions inicials detallades per capítols:

Estat de despeses	P-2024	P-2025	Dif 25 vs 24	% var
Cap. I - de Personal	13.704.000,00	14.159.000,00	455.000,00	3,32%
Cap. II - Béns corrents i serveis	14.103.000,00	13.993.500,00	-109.500,00	-0,78%
Cap. III - Financeres	1.449.000,00	946.000,00	-503.000,00	-34,71%
Cap. IV - Txfs. Corrents	6.486.000,00	7.872.000,00	1.386.000,00	21,37%
Cap. V - Fons de contingència	360.000,00	250.000,00	-110.000,00	-30,56%
Corrents	36.102.000,00	37.220.500,00	1.118.500,00	3,10%
Cap. VI - Inversions reals	4.988.000,00	4.629.500,00	-358.500,00	-7,19%
Cap. VII - Txfs. de capital	395.000,00	1.882.000,00	1.487.000,00	376,46%
De capital	5.383.000,00	6.511.500,00	1.128.500,00	20,96%
Cap. VIII - Actius financers	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00%
Cap. IX - Passius financers	4.090.000,00	4.300.000,00	210.000,00	5,13%
Financeres	4.110.000,00	4.320.000,00	210.000,00	5,11%
Total	45.595.000,00	48.052.000,00	2.457.000,00	5,39%

Els crèdits de l'estat de despeses varien un +5,39% que representa +2.457.000,00 €.

A 2024 presentava una variació de +27,53% respecte a 2022 que suposava un increment de +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 2025 es manifesta de forma diferent en els diferents grups que formen l'estat de despeses com veiem seguidament:

- La **despesa corrent** s'incrementa un 3,10% respecte a 2024, passant de 36.102.000,00 € a 37.220.500,00 per a 2025.

A 2024 s'incrementava un 17,19% respecte a 2022, passant de 30.807.500,00 € a 36.102.000,00 €.

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%
2025				
+3,10%				

- Les **operacions de capital** s'incrementen un 20,96% respecte a 2024, passant de 5.383.000,00 € a 6.511.500,00 € per a 2024

Aquest increment és degut a que a 2024 es preveuen inicialment més actuacions d'inversió finançades amb préstec i amb transferències de capital. Cal observar, com es fa menció als informes d'exercicis precedents, quin és el finançament d'aquestes operacions de capital. Per exemple, l'increment d'operacions de capital és de 1.128.500,00 €, mentre que com hem vist



en els capítols VII i IX d'ingressos aquests en conjunt s'incrementen 2.528.951,00 €, que vol dir que a 2025 es podrà dedicar a operacions de capital 1.400.451,00 € menys de recursos corrents que els que es van dedicar a 2024.

Això és il·lustratiu del que s'indicava a l'informe de l'exercici anterior en el sentit que el finançament de les operacions de capital que es preveien a 2024 amb recursos corrents era possible degut als majors ingressos corrents que es preveien, si bé calia ser conscients que, sense l'efecte d'aquells ingressos, una part significativa dels quals no cabia *a priori* considerar, per prudència, recurrents, no hi hauria capacitat d'inversió (o caldria recórrer en major mesura al deute) degut a que els recursos corrents que es podrien dedicar a inversió serien substancialment inferiors o nuls. 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 2024 de 5.383.000,00 €, a 2022 de 1.140.000,00 €, a 2019 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 5,11% respecte a 2024, que segueix a l'increment del 8,02% de 2024 respecte a 2022, passant de 4.110.000,00 € a 4.320.000,00 € per a 2025.

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

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

- Si comparem la **suma dels capítols I, II, IV i V** que seria la despesa corrent (exceptuant el capítol III) s'obté que la previsió inicial de 2025 incrementa un 4,68% respecte 2024.

L'evolució d'aquesta magnitud ha estat la següent: a 2024 s'incrementava un 14,27% respecte a 2022, 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 €, a 2024 s'incrementa fins a 5.403.000,00 € i a 2025 arriba a 6.531.500,00 €. 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 corrents 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 va fer palès el dramàtic canvi en l'escenari macroeconòmic que es va iniciar ja durant 2022 i que es va manifestar amb una gran virulència com és la important pujada que es va produir en els tipus d'interès fet principal que va fer que per a 2024 calgués preveure un increment del 29,81% en els crèdits destinats a atendre aquests compromisos. Per a 2025 es redueixen els crèdits un 5,29%.

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

Una part de la variació que es produeix a 2025, així com una part de la variació experimentada a 2024 (encara que en sentit oposat), ve motivada per la previsió que es va haver d'efectuar a 2024 d'una suma important en concepte d'interessos de demora per atendre la sentència del contenciós que l'Incasòl va plantejar contra l'Ajuntament pel Polígon Industrial Catalunya Sud i que es preveu executar dintre de l'actual exercici per la qual cosa no s'haurà de menester d'aquests crèdits per a 2025.

Per la seva banda el capítol IX presenta un increment del 5,13%, després del +8,06% de 2024 i a diferència de 2022 en que presentava un decrement del 2,67% respecte 2019.

Quantitativament el capítol III es redueix 503.000,00 € i el capítol IX creix 210.000,00 €, resultant un efecte global d'una reducció dels crèdits necessaris per atendre aquests conceptes de 293.000,00 € després que a 2024 fora necessari destinar 1.272.000,00 € addicionals als pressupostats a 2022.

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

Per concloure aquesta secció es resumeix la variació d'aquestes magnituds que es donen entre les previsions inicials de 2025 i les de 2024:



Capítols	P-2024	P-2025	Dif 25 vs 24	% var
Caps. I, II, IV, V	34.653.000,00	36.274.500,00	1.621.500,00	4,68%
Caps. VI, VII i VIII	5.403.000,00	6.531.500,00	1.128.500,00	20,89%
Caps. III i IX	5.539.000,00	5.246.000,00	-293.000,00	-5,29%
Total	45.595.000,00	48.052.000,00	2.457.000,00	5,39%

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 2024.

Capítol I

El capítol I "Despeses de personal" suma un total de 14.159.000,00 € front els 13.704.000,00 € de 2024, presentant per tant un increment del 3,32% respecte a 2024, mentre que a 2024 presentava un augment del 15,84% respecte a 2022.

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

2017	2018	2019	2022	2024	2025
9.681.875,30	10.416.000,00	10.900.000,00	11.830.000,00	13.704.000,00	14.159.000,00

	2018	2019	2022	2024	2025
	7,58%	4,65%	8,53%	15,84%	3,32%

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%.
- Un altre fet que afecta a aquesta comparativa històrica és l'import que en cada exercici es preveu inicialment per atendre programes temporals subvencionats, que pot variar molt en funció del nombre de programes i, també, pel moment en què es coneixien les resolucions dintre del calendari d'elaboració del pressupost, així com per la forma en què es tracten aquestes resolucions quan la seva execució abasta més d'un exercici natural (sigui per generació total dels crèdits que després s'incorporaran a l'exercici següent, sigui per generació parcial de l'anualitat i previsió de l'anualitat corresponent al pressupost inicial de l'exercici següent).

Tal com també va succeir al temps d'elaborar el pressupost dels exercicis 2017, 2018, 2019 i 2024, aquest exercici tampoc es disposa de la informació de la LGPE per a 2025 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 2025 són:

Incrementos retributius

No es preveu inicialment cap increment retributiu. El que sí es preveu inicialment és els efectes que pugui tenir el disposat a l'article 6.2 del Reial decret llei 4/2024, de 26 de juny, pel qual es prorroguen determinades mesures econòmiques i socials derivades dels conflictes amb Ucraïna i al Pròxim Orient i s'adopten mesures urgents en matèria fiscal, energètica i social, que, d'acord amb el seu apartat 8, té caràcter bàsic i es dicta a l'empara dels articles 149.1.13ª i 156.1 de la Constitució, estableix que:

...
2. Asimismo, con efectos de 1 de enero de 2024, se aplicará, en su caso, un incremento retributivo adicional y consolidable del 0,5 por ciento, respecto a las retribuciones vigentes a 31 de diciembre de 2023, si la suma de la variación del IPCA de los años 2022, 2023 y 2024 superara el incremento retributivo fijo acumulado de 2022, 2023 y 2024.

A estos efectos, una vez publicados por el Instituto Nacional de Estadística (INE) los datos del IPCA del año 2024, se aprobará la aplicación de este incremento mediante Acuerdo del Consejo de Ministros, que se publicará en el BOE.

Per atendre la part del 0,5% d'increment de 2024, corresponent als endarreriments de 2024, cas que es compleixi la condició a la que està subjecta i sigui aprovada per Acord del Consell de Ministres, s'ha previst ja inicialment els crèdits necessaris a Capítol I.

Tipus de Cotització empresarial

Pel que als topalls de la base màxima de cotització, en absència de normativa per a 2025, els càlculs s'han realitzat preveient els topalls màxim i mínims vigents. Això no obstant, es considera que, cas de produir-se una modificació en els mateixos i tenint en compte la poca incidència relativa, aquest possible increment de cost seria assumible internament, dintre del mateix capítol I, tenint en compte les places vacants i no cobertes que s'ha dotat pressupostàriament i la partida genèrica que s'ha dotat per absorbir un hipotètic increment del SMI, que és un concepte que té molt poca incidència atesos els nivells retributius existents.

Es té en compte l'aplicació, a partir de 1 de gener de 2025 d'allò establert pel Reial decret llei 2/2023, de 16 de març, de mesures urgents per a l'ampliació de drets dels pensionistes, la reducció de la bretxa de gènere i l'establiment d'un nou marc de sostenibilitat del sistema públic de pensions, que en el seu article únic modifica el text refós de la Llei General de la Seguretat Social. En concret:

- increment del coeficient de cotització del MEI, mecanisme d'equitat intergeneracional per a 2025.
- L'aplicació de la cotització addicional de solidaritat, que afecta a les persones que superen la base màxima de cotització.

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

Modificacions de plantilla

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

Altres consideracions

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

- Programes temporals iniciats i que tenen continuïtat a 2025. 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 2025, consignant en les seves previsions inicials els imports previstos per a l'anualitat 2025 en el moment en que es va efectuar la modificació pressupostària de generació de crèdit. L'import global d'aquests conceptes suma 716.258,87 €.



- Es mantenen, amb classificació econòmica 14300, els programes temporals els crèdits per a atendre els costos 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 s'ha vingut realitzant tal com estava previst i s'espera finalitzi a 2024.
- Es preveuen, amb classificació econòmica 130, crèdits per les necessitats d'atendre l'inici del servei de les Llar d'Infants, previst per a setembre de 2025. A 2024 s'havia previst crèdits amb la classificació econòmica 131.
- Es preveuen, amb classificació econòmica 131, crèdits per atendre l'assumpció temporal del servei de pàrquing municipal de la plaça d'Alfons XIIè, que es preveu assumir a partir de l'inici de 2025.
- Una previsió per atendre l'increment del SMI
- Una partida per a les quotes de SS per a estudiants en conveni de pràctiques que és obligatòria des de l'1 de gener de 2024.
- No es doten al 100% determinades places de plantilla vacants i no ocupades per adaptar-los a la previsió d'execució dels diferents processos de selecció necessaris.
- S'efectuen alguns canvis d'adscripció orgànica i en especial atenció als que es puguin derivar de determinats processos de selecció iniciats.
- Es preveu la possibilitat de noves contractacions de relleu per possibles jubilacions parcials.

Els trets generals i el detall que expliquen totes les variacions de la plantilla i d'aquest capítol es troben descrits a l'informe respecte del Capítol I de despeses del pressupost de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2025, 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 2025 aprovada - els crèdits consignats al capítol I del pressupost de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2025 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" es redueix en 109.500,00 € fins assolir els 13.993.500,00 €, això és un decrement del 0,78% respecte a 2024.

A 2024 va créixer en 1.507.500,00 € fins assolir un total de 14.103.000,00 € que comparats amb els previstos inicialment a 2022 representava un increment del 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
2025					
13.993.500,00					

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%
2025					
-0,78%					

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.
- Pel que fa a la comparativa entre 2025 i 2024 no hi ha variacions significatives per a la seva comparativa. Entre els aspectes que influeixen en la seva comparació destaquem: es preveu inicialment a 2025 els 80.000,00 € del Festival de Cinema (TUR), no es preveu Festast (FIR), es preveu la posada en funcionament de les Llars d'Infants (ENS i altres orgàniques en funció del tipus de despesa), es preveu l'assumpció temporal de la gestió del pàrquing municipal de la plaça d'Alfons XIIè, el Festival Arteria es contempla a capítol IV (IAC), el Parc de Nadal que a 2024 es trobava a capítol II a 2025 es preveu sota una altra denominació a capítol IV (JOV), ...

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

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



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

A la taula següent es comparen de forma directa el total de crèdits inicials d'aquest capítol estructurats per classificació orgànica i comparats amb els que es mostraven al pressupost de 2024, que posteriorment es detallaran en els casos més significatius.

Crèdits inicials	2024	2025	25 vs 24	25 vs 24
Org	Ci	Ci	var	%var
ASC	372.518,00	216.455,00	-156.063,00	-41,89%
BSO	1.197.670,00	1.225.245,00	27.575,00	2,30%
CON	0,00	0,00	0,00	
ENS	384.700,00	422.900,00	38.200,00	9,93%
FES	492.000,00	609.100,00	117.100,00	23,80%
FIR	230.040,00	167.000,00	-63.040,00	-27,40%
GIN	0,00	0,00	0,00	
GOV	105.050,00	128.000,00	22.950,00	21,85%
IAC	447.480,00	481.600,00	34.120,00	7,62%
IMA	342.000,00	417.700,00	75.700,00	22,13%
INF	335.600,00	594.550,00	258.950,00	77,16%
INT	766.000,00	850.000,00	84.000,00	10,97%
JOV	120.500,00	143.100,00	22.600,00	18,76%
LOG	0,00	0,00	0,00	
MOB	519.900,00	580.000,00	60.100,00	11,56%
PFO	127.642,00	105.870,00	-21.772,00	-17,06%
POL	452.550,00	344.800,00	-107.750,00	-23,81%
PRE	817.000,00	823.000,00	6.000,00	0,73%
PRO	80.150,00	87.800,00	7.650,00	9,54%
REG	71.200,00	80.550,00	9.350,00	13,13%
RRH	87.800,00	86.800,00	-1.000,00	-1,14%
SEC	58.300,00	73.300,00	15.000,00	25,73%
SER	6.894.800,00	6.248.800,00	-646.000,00	-9,37%
TRE	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
TUR	138.800,00	236.380,00	97.580,00	70,30%
VIN	51.300,00	60.550,00	9.250,00	18,03%
	14.103.000,00	13.993.500,00	-109.500,00	-0,78%

A continuació s'indiquen les variacions més rellevants

Tot seguit s'indiquen les variacions més rellevants que s'observen, respecte a 2024, en aquesta previsió inicial per a 2025:

- Les dotacions pressupostàries dels diferents programes enquadrats sota l'orgànica BSO sumen un import global de 1.225.245,00 €, que representa un 2,30% d'increment respecte a 2024.

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

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



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

- a 2022 el Transport Adaptat, que a 2019 estava sota l'orgànica BSO, es va passar a l'orgànica MOB
 - a 2024 el programa de la Fitxa 52 Projectes d'acció comunitària del CP passa a estar prevista inicialment sota l'orgànica ENS.
 - El mateix passa 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.
 - Igualment els crèdits a consignar estan fortament correlacionats amb l'existència de més o menys programes inclosos als contractes programes o altres convenis en aquest àmbit. Així, per exemple, a 2024 es van incloure en la cartera de serveis i es van preveure inicialment noves fitxes del CP, com eren la Fitxa 1.8, la Fitxa 1.9 STE, la Fitxa 39 SOAF, la Fitxa 46 EQZ, la Fitxa 50.4, així com el programa Temps per Cures.
- Els crèdits de les partides amb orgànica ENS presenten un increment del 9,93%, situant-se el total de crèdits en 422.900,00 €, front els 384.700,00 € de 2024.

Els canvis més significatius són: s'incrementa en 20.500,00 € el programa 32606 6-16 dels menjadors infantils en període de vacances escolars finançats que és un programa finançat íntegrament per l'Ajuntament amb un import total per a 2025 de 68.500,00 €; s'incrementa un 80% els crèdits destinats per al funcionament de les Llars d'Infants que tenen prevista la seva posada en funcionament per al curs 2025/2026; s'incrementa un 2,86% els crèdits per al programa 32605 de l'Escola Municipal de Teatre, després de l'increment de 37.500,00 € que es va fer a 2024; es preveu una nova partida per a les activitats de les AFFAA amb 2.000,00 €. Es mantenen sense variacions significatives les dotacions de la resta dels programes que s'atenen des d'aquesta orgànica: PTT, PEE, EM Música, L'Espai, Ujaripen, programa 32609 F.52 del CP Projectes d'acció comunitària, programa 32610 F30.1 del CP Programa de Mediació amb la comunitat gitana, programa 32612 per al Consell de la Infància, etc ...

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

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

- Ni a 2025, 2024 i 2022, a diferència de 2019 (i de la mateixa manera que va passar a 2018, 2017 i 2016) no es preveia (com tampoc es preveu als ingressos) la subvenció de la Fundació "la Caixa" per al programa del casal per a la inclusió social per import de 42.000,00 €.
 - A 2024 es van preveure inicialment, sota aquesta orgànica, nous programes com: el programa 32609 F52 del CP, el programa 32610 F30.1 del CP (que a 2022 estava sota l'orgànica BSO), el programa 32612 per al Consell de la Infància.
- Els 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 609.100,00 € front els 492.000,00 € de 2024 i front els 594.000,00 € de 2022, experimentant així un increment de 117.100,00 € que és un +23,80%.
- Les variacions de pressupostos anteriors havien estat d'un -17,17% a 2024, +41,97% a 2022 respecte a 2019, de -2,33% a 2019 respecte 2018, i de +3,75% de 2018 respecte a 2017. Notar que l'increment que experimentaven aquests crèdits a 2022 venia motivat, en gran mesura, per la celebració a 2022 del XXVè aniversari de la Festa del Renaixement.
- Es contemplen sota l'orgànica FIR les despeses derivades de les activitats de realització dels certàmens firals. S'hi destinen crèdits per import de 167.000,00 € front els 230.040,00



€ de 2024, atès que a 2025 no es celebra la fira Festast per ser aquesta de caràcter bianual i a la que al pressupost inicial de 2024 s'hi destinaven 81.000,00 €. Per tant tenint en compte aquest fet el percentatge de variació d'aquesta orgànica seria del +12,08%.

- Els crèdits de l'orgànica GOV s'incrementen un 21,85% respecte a 2024, seguint així a l'increment del 34,25% que va tenir a 2024 respecte a 2022.
L'increment es manifesta a partides destinades a Treballs de gestió forestal sostenible. La resta de partides es mantenen amb els ajustos corresponents determinats pel departament gestor.
- Es contemplen sota l'orgànica IAC les despeses derivades de les activitats de cultura, patrimoni, museu, biblioteca, etc.... Els crèdits d'aquesta orgànica s'incrementen un 7,62% passant de 447.480,00 € a 481.600,00 €, seguint així a l'increment del 34,50% que experimentaven a 2024 respecte a 2022.

L'evolució de pressupostos anteriors ha estat:

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

Igual que a 2024 i a 2022, i a diferència de 2019, hi ha tot un seguit d'activitats sota aquesta orgànica que es preveuen al capítol IV. De fet en concret es preveu a 2025 a capítol IV el festival Toca'm que a 2024 es preveia a capítol II, el mateix passa amb la quota al Comebe que inicialment a 2024 estava previst atendre-la des del capítol II.

Per aquest fet resulta millor efectuar la comparació de la suma dels crèdits de capítol II i de capítol IV, en que resulta un increment de 2025 respecte a 2024 de 70.620,00 €, és a dir, un increment del 12,78%.

Es continua preveient sota aquesta orgànica les partides d'agermanaments, que a 2022 estava sota l'orgànica TUR, així com la partida destinada a Activitats de Memòria Històrica, que a 2022 estava sota l'orgànica PRE.

Les partides d'aquesta orgànica s'han reestructurat, atenent indicacions de la Intervenció, per tal de facilitar les tasques de justificació de les subvencions, pel que la comparació de les mateixes amb les de l'exercici 2024 no és directa.

- Els crèdits de les aplicacions pressupostàries amb orgànica IMA presenten uns imports inicials de 417.700,00 €, incrementant-se així un 22,13% respecte a 2024.

S'incrementa en 60.000,00 € les partides destinades a la redacció de projectes, es crea una nova partida amb 15.000,00 € destinada a atendre les despeses de notaries i registre de la propietat (que abans es gestionava majoritàriament des d'ASC) i la resta de dotacions de partides es mantenen sense variacions significatives resultant la més important quantitativament parlant la destinada a les execucions subsidiàries amb 197.000,00 €.

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

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

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



- Els crèdits de les partides amb orgànica JOV s'incrementen un 18,76% respecte a 2024, després de l'increment del 19,94% de 2024 respecte a 2022.

Es crea una nova partida amb una dotació de 18.000,00 € per al Servei de suport psicològic per a Joves Es mantenen la resta dels: ArtTotal-Espai Jove (amb 1.000,00 € més), Formació Alternativa, EbreMusik, Oficina Jove Baix Ebre (amb 6.600,00 € més) i el Punt del Voluntariat (amb 3.000,00 € més).

L'activitat que a 2024 figurava en aquest capítol sota la denominació de Fira de la Solidaritat amb 6.000,00 €, es trasllada a capítol IV per a l'activitat de les Jornades Socioculturals per 8.500,00 €. Si tenim en compte aquest fet l'increment real és del 25,80%.

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

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

- Els crèdits sota l'orgànica MOB sumen un import de 580.000,00 €, que representa una variació del +11,56%, mentre que a 2024 manifestava una lleugera variació del -0,16% respecte a 2022.

Es consigna sota aquesta orgànica el control d'accessos que fins el moment es trobava sota l'orgànica POL i que és el principal motiu d'increment; es preveu una partida per atendre l'assumpció de la gestió del pàrquing; s'ajusten a l'annualitat 2025 les partides relacionades amb el projecte de la ZBE (que es redueixen). La partida destinada al transport públic urbà s'incrementa en 46.000,00 €, i les de transport adaptat s'ajusten al resultat de les licitacions i costos a assumir previstos. El global de la resta de partides es mantenen sense variacions significatives.

- Els crèdits de les partides amb orgànica PFO amb què s'atenen les despeses derivades de diferents programes com ara el SEFED i altres de formació ocupacional presenten un decrement del 17,06% respecte a 2024.

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

Cal dir que aquestes variacions no resulten significatives atès que estan fortament influenciades pel moment en què s'elabora el pressupost i el nivell d'informació de les resolucions de programes de què es disposa. Els crèdits de les partides d'estructura i els de les partides del Sefed es mantenen estables amb un lleuger increment global. 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 -23,81% passant de 452.550,00 € a 344.800,00 €.

Si tenim en compte que la partida destinada al servei de control d'accessos s'ha consignat sota l'orgànica MOB, la variació real seria d'un increment del 3,06%, fet que suposa que totes les partides es mantenen o presenten lleugeres variacions a l'alça, sent la que presenta més increment la destinada a vestuari amb un 20%

- Els crèdits de l'orgànica PRO sumen un total de 87.800,00 €, suposant una variació del +9,54% respecte a 2024.

Es mantenen sense variacions importants les partides, incrementant-se en 5.000,00 € la partida destinada 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 28%.

- Els crèdits de l'orgànica TUR sumen un import de 236.380,00 € front els 138.800,00 € de 2024 i els 87.200,00 € de 2022, suposant una variació del +70,30% que segueix a



l'increment del +59,17% que tenia 2024 respecte a 2022.

El principal motiu d'aquest increment cal cercar-lo en la previsió inicial de l'activitat del Festival Internacional de Cinema, per a la que en els darrers exercicis es compta amb una subvenció de la Secretaria de Turisme de l'Estat. Es preveu inicialment per tal que, cas fos concedida, es podés agilitar la seva realització. De la resta de partides les que experimenten major increment són la destinada a activitats i les que van destinades a atendre el manteniment i operativitat funcional dels diferents punts d'interès i atenció turística al municipi.

- S'incrementen un 13% els crèdits destinats a atendre les actuacions a Els Reguers, si bé en aquest cas cal tenir en compte que una de les actuacions a efectuar, atesa la seva naturalesa, no s'ha previst en aquest capítol sinó al capítol VI. Tenint en compte aquest fet l'increment és del 18%.
- S'incrementen un 18% els crèdits destinats a atendre les actuacions a Vinallop.
- Es mantenen globalment amb una lleugera variació de +0,73% els crèdits destinats a l'orgànica PRE. Es preveuen noves partides destinades al servei d'acompanyament per a la implantació als pobles d'energies alternatives i per a efectuar un procés participatiu relatiu a la plaça Francesc Macià. Es manté la partida destinada al procés participatiu dels pressupostos participatius. Es reajusten els imports destinats a primes d'assegurances atesa la seva execució. Es segueix concentrant, reajustant els imports internament, 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. La resta de partides no mostren variacions significatives.
- Els crèdits englobats sota l'orgànica SER, representen el 44,66% del total de crèdits del capítol II, i sumen un import de 6.248.800,00 € front els 6.894.800,00 € de 2024, presentant així una reducció del 9,37%.

L'evolució dels crèdits inicials dels pressupostos recents d'aquesta orgànica han estat:

- a 2024 respecte a 2022 s'incrementen 780.800,00 €, és a dir un +12,77%.
- a 2022 respecte a 2019 es passava de 6.146.800,00 € a 6.114.000,00 €, és a dir un decrement del 0,53%.

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

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

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



Per determinar el motiu del decrement que presenten els crèdits d'aquesta orgànica a 2025 respecte a 2024 cal tenir present que sota la mateixa s'inclouen, entre d'altres, els crèdits destinats a atendre les despeses relacionades amb el subministrament d'energia, quin preu ha estat el factors més desestabilitzador en els passats exercicis. Així doncs si analitzem per separat les partides relatives a l'energia (energia elèctrica i gas) de la resta observem el següent:

- Les partides destinades a l'energia globalment considerades (inclou subministrament a equipaments i el contracte de subministrament i manteniment de l'enllumenat de la via pública) experimenten un decrement del 28,76% respecte a 2024. Es a dir, amb les previsions efectuades pel departament gestor, es passa d'uns crèdits inicials de 2.371.000,00 € a uns crèdits inicials de 1.689.000,00 €, un decrement de 682.000,00 €.
- La resta de partides incloses sota l'orgànica SER presenten un increment del 1,52%, passant de 4.491.700,00 € a un import per a 2025 de 4.559.800,00 € (excloent, per raó d'homogeneïtat, una partida de 32.100,00 € que hi havia a 2024 corresponent a una subvenció).

Per tant, per a la resta de partides de capítol II que donen cobertura pressupostària als serveis de manteniment de la ciutat es manté, amb lleugeres variacions el nivell dels crèdits inicials de 2024. Es dota una nova partida per a la elaboració d'un Pla de Manteniment d'edificis municipals amb 18.000,00 € i es creen partides específiques, per algunes de les despeses que es puguin derivar de la gestió del pàrquing municipal.

Es vol remarcar, per la seva importància, dos aspectes: que ja s'esmentaven a l'informe del pressupost 2024:

- l'evolució de les despeses de la Neteja Viària, Recollida d'escombraries així com la gestió i tractament de RSU (incloent el cànon de la Generalitat). Per atendre aquestes despeses es preveuen a 2025 les partides de capítol II (Neteja viària i Recollida RSU) així com les partides de capítol IV (Gestió i Tractament i Cànon), que presenten unes previsions inicials d'un import total de 4.770.000,00 €, que representa un increment del 9,40%, és a dir 410.000,00 € més respecte a les previsions inicials de 2024. Previsions, les de 2024 que ja presentaven un increment del 15,50%, és a dir 585.120,00 € més respecte a les previsions inicials de 2022, seguint a l'increment que ja va experimentar aquell exercici respecte a 2019. Les previsions efectuades en aquestes matèries han estat efectuades pel departament gestor en base als contractes vigents i a les previsions per a 2025 subministrades pel Copate.
- 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.
- En els dos casos esmentats (RSU i Energia) per la importància i el pes que comporten al pressupost municipal cal, amb temps i recursos suficients, analitzar, valorar i decidir l'estratègia a futur, planificant després les accions a efectuar. Especialment tenint en compte que en ambdós casos es tracta de serveis complexos.
- Els crèdits de l'orgànica RRH es redueixen un 1,14% després de l'increment del 5,66% a 2024, del 34,90% de 2022, del decrement del 33,91% de 2019 i de l'increment del 56,64% experimentat a 2018.
- Els crèdits de l'orgànica ASC s'ajusten a la baixa un 41,89%, amb motiu de la reorganització de la gestió de determinades despeses que s'efectuaran des d'altres orgàniques com INF, IMA i SEC, per considerar-se més operatiu.



- Els crèdits de l'orgànica INT s'incrementen un 10,97% que segueix a l'increment del 16,77% de 2024 respecte a 2022, fins als 850.000,00 €. Fins el moment les úniques despeses que s'atenien des d'aquesta orgànica eren les derivades de la recaptació que efectua BASE per delegació de l'Ajuntament. A 2025 es preveuen crèdits per efectuar la contractació de determinats serveis d'assistència a l'auditoria.
- Els crèdits de l'orgànica INF s'incrementen un 77,16%. L'increment ve donat en part per la reorganització de determinades despeses que fins el moment es gestionaven des de l'orgànica ASC (comunicacions, manteniment equipaments com equips multifunció, equips de l'estacionament, ordinari no inventariable informàtic, etc ...). A més d'aquest fet resulta important la previsió efectuada per a la licitació de programari de seguretat atesa la finalització de les llicències vigents, la previsió de crèdits per atendre despeses operatives en el seu àmbit del pàrquing, i la intenció d'iniciar la licitació per renovació de determinat programari per a la millora de la gestió administrativa general i de la policia local.
- Els crèdits de l'orgànica TRE es mantenen.
- Els crèdits de l'orgànica SEC s'incrementen un 25,73% fins arribar a 73.300,00 €, bàsicament motivat per l'assumpció de determinades despeses que fins ara es gestionaven des de l'orgànica ASC.

Capítol III

El capítol III "Despeses financeres" es decremента un 34,71%, després de l'increment del 200,62% que va experimentar a 2024 respecte a 2022, resultant uns crèdits totals de 946.000,00 €.

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

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

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

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

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 es va acabar produint conseqüència de la crisi econòmica provocada principalment per la guerra d'Ucraïna (iniciada a febrer de 2022) i posteriorment amb les tensions al Mitjà Orient (agreujades a l'octubre de 2023), situacions que van provocar un escenari de crisi energètica i un increment molt important de la inflació, fets que van comportar la reacció de les autoritats monetàries amb un seguit de pujades del tipus d'interès en un intent de contenir la inflació. Aquesta situació sembla que s'està revertint si bé els tipus en cap cas han recuperat els nivells que tenien abans de la crisi esmentada.

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. Fer notar que part de la reducció que experimenta aquest capítol ve donada pel fet que a 2024 es van preveure crèdits



suficients per poder atendre els interessos que restava pendent de resolució judicial pel recurs contenciós administratiu que va presentar l'Institut Català del Sòl. El auto judicial ha arribat darrerament per la qual cosa es preveu poder atendre el compromís dintre de l'exercici 2024 explicant això part de la reducció d'aquest capítol.

El detall de les operacions de crèdit i les previsions efectuades es troben a l'informe sobre l'estat del deute elaborat per la Tresoreria Municipal que forma part de l'expedient del projecte de pressupost de l'exercici 2025, en el que també s'indica que, ateses les previsions efectuades es considera que no es meritaren, durant l'exercici 2025, ni interessos ni amortitzacions pel nou préstec previst al pressupost 2025.

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, que forma part de l'expedient del projecte de pressupost general de l'exercici 2025.

Capítol IV

El capítol IV "Transferències corrents" en termes absoluts suma un import de 7.872.000,00 € suposant un increment de 1.386.000,00 €, que és un 21,37% d'increment respecte els crèdits inicials que presentava a 2024.

A 2024 presentava també un increment respecte a 2022 del 13,00%.

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

- a 2022 la despesa de la gestió i tractament dels RSU i el conveni de salubritat es preveu ja completament al capítol IV, però no va ser així als exercicis precedents en que es va preveure parcialment a capítol II i parcialment a capítol IV.
- un altre fet que pot afectar a la comparació en termes homogenis d'aquest capítol 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 més homogenis, tenint en compte aquestes dues circumstàncies expressades, resulten les variacions següents: +29,86% a 2022, +0,87% a 2019 i +3,88% a 2018.

Es mostra a la taula que segueix la comparativa directa dels crèdits inicials que figuren a l'exercici 2025 respecte als que figuraven al pressupost de 2024 estructurades per classificació orgànica:

Crèdits inicials	2024	2025	25 vs 24	25 vs 24
Org	Ci	Ci	var	%var
ASC	3.134.750,00	3.688.700,00	553.950,00	17,67%
BSO	426.010,00	514.700,00	88.690,00	20,82%
CON	0,00	0,00	0,00	
ENS	272.000,00	290.872,40	18.872,40	6,94%
FES	3.260,00	4.300,00	1.040,00	31,90%
FIR	580,00	580,00	0,00	0,00%
GIN	0,00	0,00	0,00	
GOV	14.000,00	16.000,00	2.000,00	14,29%
IAC	104.920,00	141.420,00	36.500,00	34,79%
IMA	0,00	0,00	0,00	
INF	4.264,34	4.327,60	63,26	1,48%



Crèdits inicials	2024	2025	25 vs 24	25 vs 24
Org	Ci	Ci	var	%var
INT	0,00	0,00	0,00	
JOV	22.400,00	30.900,00	8.500,00	37,95%
LOG	0,00	0,00	0,00	
MOB	10.000,00	30.000,00	20.000,00	200,00%
PFO	415,66	0,00	-415,66	-100,00%
POL	0,00	0,00	0,00	
PRE	207.600,00	401.600,00	194.000,00	93,45%
PRO	176.400,00	241.400,00	65.000,00	36,85%
REG	0,00	0,00	0,00	
RRH	0,00	0,00	0,00	
SEC	0,00	0,00	0,00	
SER	2.095.000,00	2.491.700,00	396.700,00	18,94%
TRE	0,00	0,00	0,00	
TUR	14.400,00	15.500,00	1.100,00	7,64%
VIN	0,00	0,00	0,00	
	6.486.000,00	7.872.000,00	1.386.000,00	21,37%

Si efectuem una anàlisi dels diversos grans grups que conformen aquest capítol podem apreciar la seva evolució entre 2024 i 2025 i en quina mesura contribueixen a la variació cadascun d'ells. Això es mostra a la taula següent:

Capítol IV - Resum	P-2024 Ci	P-2025 Ci	Ci P 25 vs Ci P 24	% Ci P 25 vs Ci P 24
Total Cap IV	6.486.000,00	7.872.000,00	1.386.000,00	21,37%
- RSU i Salubritat	2.095.000,00	2.491.700,00	396.700,00	18,94%
- Subvencions on l'Ajuntament només és mitjancer	4.065,66	25.022,40	20.956,74	515,46%
= Total Cap IV (sense RSU ni subv mitjancers)	4.386.934,34	5.355.277,60	968.343,26	22,07%
+ Aportació a SMs	1.095.000,00	1.458.000,00	363.000,00	33,15%
+ Aportació a EMDs	2.035.000,00	2.402.000,00	367.000,00	18,03%
+ Aportació a Mancomunitat T-R	4.750,00	5.700,00	950,00	20,00%
+ Aportació a Consorci Ruta 3 Reis	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00%
= Aportació a SMs, ens dependents, EMDs i Mancomunitats	3.143.750,00	3.874.700,00	730.950,00	23,25%
+ Grups polítics	43.000,00	43.000,00	0,00	0,00%
+ Aportacions a ens en que es participa	190.264,34	191.827,60	1.563,26	0,82%
+ Subvencions i aportacions a ens	1.009.920,00	1.245.750,00	235.830,00	23,35%
= Grups, ens en que participa i subvencions	1.243.184,34	1.480.577,60	237.393,26	19,10%

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

- La previsió per a les despeses de RSU i Salubritat continuen el seu increment amb una necessitat de previsió inicial addicional de 396.700,00 € que suposa un 18,94% més que a 2024. A 2024, respecte a 2022, s'incrementava un 37,57% suposant aquell increment 574.120,00 € addicionals.
- les aportacions a societats mercantils s'incrementen en 363.000,00 €, que és un 33,15% més que a 2024. L'evolució en exercicis anteriors havia estat la següent: a 2024 s'incrementava un 8,86% respecte a 2022, a 2022 un +7,79%, a 2019 +2,19%, a 2018 +9,24%, a 2017 +3,81%, a 2016 +1,57% i a 2015 +1,63%.
- les previsions inicials globals de les aportacions de corrent a les EMD s'incrementen 367.000,00 €, un 18,03% més que a 2024 atenent les estipulacions contingudes en els convenis vigents amb les EMD del municipi i les estimacions de liquidació de l'exercici en curs. A 2024 es preveien 245.000,00 €, un 13,69%, més que a 2022. L'evolució d'aquesta



magnitud en els darrers exercicis ha estat: +13,69% a 2024, +19,97% a 2022, +0,67% a 2018, +0,34% a 2017, +5,19% a 2016 i +11,00% a 2015.

- l'aportació a la Mancomunitat Tortosa-Roquetes s'incrementa un 20%.
- l'aportació al Consorci de la Ruta dels 3 Reis es manté inalterada.
- l'import destinat als grups polítics municipals es manté inalterat.
- les aportacions a ens en què l'Ajuntament participa es manté pràcticament igual amb un lleuger increment del 0,82%.
- la resta d'aplicacions pressupostàries que conformen aquest capítol de despeses presenta un increment del 23,35% respecte a 2024, després del decrement del 13,53% que presentava 2024 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 societats mercantils són les que segueixen:

- S'incrementa l'aportació a Tortosasport, S.L. un 17,02%, que són 160.000,00 €, després dels increments del 8,05% i del 9,27% que es van preveure a 2024 i 2022 respectivament.
- S'incrementa un 16,77%, que són 26.000,00 €, l'aportació a TortosaMedia, S.L., després de l'increment del 14,05% de l'exercici 2024 respecte a 2022.
- Arran de l'incident que va afectar a les instal·lacions de la societat mixta de capital majoritàriament municipal Escorxador de Tortosa es fa una previsió inicial d'aportació a dita societat per import de 177.000,00 €.

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

Així doncs, els factors principals que fan que els crèdits d'aquest capítol s'incrementen en 1.386.000,00 € (recordem que a 2024 ja s'incrementava en 746.000,00 €) són:

- la previsió per a les despeses de RSU que incrementen en 396.700,00 € (a 2024 l'increment era de 574.120,00 €).
- la previsió per a les aportacions a les EMD que incrementa en 367.000,00 € (a 2024 l'increment era de 245.000,00 €).
- la previsió d'increment a les societats Tortosasport SL i TortosaMedia SL que pugen 186.000,00 € (a 2024 l'increment era de 89.100,00 €).
- la previsió per a Escorxador per import de 177.000,00 € (a 2024 no hi havia previsió).

La resta d'aplicacions pressupostàries contingudes en aquest capítol s'incrementen globalment en 237.393,26 €. Un 10,10% d'increment respecte a 2024. En aquest conjunt de partides les que contribueixen de forma més significada al seu increment són la destinada als Bons Tortosa que a 2024 presentava un import de 135.000,00 € i per a 2025 es preveuen inicialment 200.000,00 € i les partides de l'àmbit d'Acció social (BSO) que presenten un increment de 88.690,00 € respecte a 2024. 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

- S'incrementa en 690,00 € l'aportació al CC Montsià pel conveni BAT.
- Es manté en 7.200,00 € la partida que es va crear a 2024 destinada a atendre el Conveni "Sensellarisme" amb el CCBE.
- Es manté en 38.000,00 € la partida que es va crear a 2024 destinada a atendre les despeses derivades del Conveni amb Habitat3 per habitatge social.



- Es crea una nova partida amb 18.000,00 € per atendre les despeses derivades del Conveni amb la Fundació Resilis en matèria d'habitatge.
- Es preveu inicialment en 12.000,00 € una partida del Conveni extraordinari per compra d'aliments amb la Creu Roja.
- Es preveu inicialment en 12.000,00 € una partida per al Conveni extraordinari per compra d'aliments amb Càritas.
- Es manté en 47.000,00 € la subvenció a la Fundació Puríssima Concepción Victoria per la Casa d'Acollida, després dels increments del 27,03% de 2024 i els de 23,33% i del 3,45% efectuats a 2019 i 2018 respectivament.
- S'incrementa un 50% fins els 60.000,00 € 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 preveu inicialment en 6.000,00 € una partida pel projecte OIKIA amb Creu Roja.
- Es manté en 19.000,00 € la subvenció a Creu Roja per a l'acollida integral a persones immigrades.
- Es manté en 110.000,00 € la subvenció a Càritas pel projecte Tiquet Fresc.
- Es manté els 5.000,00 € d'aportació al FCCD.
- Es dota amb 100.000,00 € la partida destinada a Ajuts d'urgència social que resulten de la unificació amb la partida d'ajuts d'urgència social per pobresa energètica.
- Es dota amb 40.000,00 € la partida destinada a millorar els ajuts i atencions benèfiques i assistencials a famílies que es va dotar per primer cop a 2024 amb 20.000,00 €.

ENS

- Es mantenen les consignacions per a la UNED i l'Observatori de l'Ebre.
- S'unifiquen les partides destinades a la subvenció a la URV.
- Es manté la quota del CNL.
- Es manté la dotació pel concepte de transport escolar no obligatori amb el CC Baix Ebre.
- Es dobla la dotació fins a 5.000,00 € de la partida pel concepte de Premis al foment de coneixement.
- Es redueix de 7.000,00 € a 2.000,00 € la partida per a la Fundació Jaume Bofill pel projecte Màgnet a l'Escola de Ferreries.
- Es manté amb la mateixa dotació de 10.000,00 € la partida que es va crear a 2024 per al Conveni amb la Generalitat de Catalunya per les escoles rurals de Reguers i Vinallop.
- Es preveuen inicialment les aportacions a les EMD de Bítorn i Jesús per les Llars d'Infants per import total de 21.372,40 €.

FES

- S'incrementa fins els 3.500,00 € la partida per a la subvenció a l'AV de Ferreries pel Carnestoltes.
- S'incrementa fins els 800,00 € la partida per a la subvenció a l'AV de Santa Clara pel Carnestoltes.

FIR

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

GOV

- S'incrementa en 2.000,00 € la partida per Subvenció a l'ADF Tortosa per millora de la gestió forestal amb un import de 8.000,00 €.
- Es manté en el mateix import que es va incrementar a 2024, la partida per subvenció a Progat per la gestió de colònies controlades de gats.

IAC

- No es preveu la partida que a 2024 estava dotada amb 9.000,00 € per al Premi del Festival d'intervencions efímeres "A cel obert".
- S'incrementa en 9.000,00 € la subvenció a l'Associació "A Cel Obert" per l'organització del Festival del mateix nom.
- Es manté l'aportació a la Xarxa Transversal.



- Es manté la subvenció a les Joventuts musicals de Tortosa.
- Es manté la subvenció a l'Associació Colla gegantera i cort de bèsties.
- Es manté la subvenció a l'Associació Amics de la Banda de Música.
- Es manté la subvenció a l'associació Amics de l'Ebre.
- Es manté la subvenció a l'Associació de Castellers de Tortosa.
- Es manté la subvenció per l'organització de la Mostra de Jazz de Tortosa.
- S'incrementa un 10%, fins els 22.000,00 € la partida per la convocatòria de subvencions en concurrència competitiva per al foment de la cultura.
- Es dota amb 1.500,00 € una nova partida per a atendre la quota del Consorci Memorial Espais de la Batalla de l'Ebre (Comebe).
- Es dota amb 1.500,00 € una nova partida per subvenció a l'Assoc Orquestra de cambra Tortosa.
- Es dota amb 1.500,00 € una nova partida per subvenció a l'Associació Nova Batàvia per Big Band Tortosa.
- Es dota amb 30.000,00 € una nova partida per a subvenció a l'Associació Cor La Binota pel festival Toca'm.

INF

- S'ajusta l'aportació al Consorci Localret

JOV

- Es preveu una subvenció a l'Associació Petit Príncep per 18.000,00 € per al Saló de la Infància, i no es preveu la subvenció a l'Associació de Voluntaris Nadal Jove 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.
- Es preveu una nova subvenció de 8.500,00 € a l'Assoc. Musiques i Events de les Terres de l'Ebre per Jornades socioculturals.

MOB

- S'incrementa i es passa de 10.000,00 € a 30.000,00 € la dotació inicial de la partida per a subvencionar a la empresa concessionària del transport públic urbà, per compensar la reducció de les tarifes dels abonaments.

PRE

- Es mantenen les dotacions destinades a subvencions als sindicats, si bé en el cas del sindicat USOC es preveu una partida addicional de 3.000,00 €.
- Es manté la subvenció per al *Tortosa English Festival*.
- Es manté la subvenció a l'agrupació de confraries de Setmana Santa.
- Es manté la subvenció extraordinària a l'agrupació de confraries de Setmana Santa per la realització del Festival de Musica Sacra.
- No es preveu la subvenció 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 manté la dotació per a la subvenció al CF Tortosa-Ebre.
- S'incrementa un 16,67%, fins els 70.000,00 € la dotació de la partida per atendre les subvencions de concurrència competitiva a associacions esportives. Aquest increment segueix a l'increment del 26,32% que es presentava a 2024.
- Es manté la dotació destinada a les quotes de les associacions de municipis.
- Es manté l'aportació a l'Associació de Defensors de la Ciutadania.
- Es manté la dotació de subvencions als grups polítics municipals.
- S'incrementa un 9,09% la dotació de la partida destinada a atendre les subvencions a les associacions de veïns/veïnes.
- Es preveu una nova subvenció de 5.000,00 € al CantairesEbre-Club Universitari pel Casal Tortosí.
- Es preveu una aportació de 177.000,00 € a Escorxador de Tortosa.



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.
- S'incrementa en 65.000,00 €, fins els 200.000,00 €, la dotació inicial de la partida amb per la campanya de dinamització comercial Bons Tortosa.
- Es manté els 5.000,00 € de la subvenció a Cambra de Comerç per Tortosa de Tapes.

TUR

- S'incrementa la dotació fins a 5.000,00 € per al Conveni amb la Diputació de Tarragona per promoció turística i participació en certàmens turístics.
- Es manté en 9.000,00 € l'aportació al Consorci Turístic dels Tres Reis.
- Es manté la partida, amb 1.500,00 €, per atendre la subvenció a l'Associació d'activitats turístiques de Tortosa.

Comparativa 2025 vs 2024 de la suma dels capítols II i IV

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

Crèdits inicials	2024	2025	25 vs 24	25 vs 24
Org	Ci	Ci	var	%var
ASC	3.507.268,00	3.905.155,00	397.887,00	11,34%
BSO	1.623.680,00	1.739.945,00	116.265,00	7,16%
CON	0,00	0,00	0,00	
ENS	656.700,00	713.772,40	57.072,40	8,69%
FES	495.260,00	613.400,00	118.140,00	23,85%
FIR	230.620,00	167.580,00	-63.040,00	-27,34%
GIN	0,00	0,00	0,00	
GOV	119.050,00	144.000,00	24.950,00	20,96%
IAC	552.400,00	623.020,00	70.620,00	12,78%
IMA	342.000,00	417.700,00	75.700,00	22,13%
INF	339.864,34	598.877,60	259.013,26	76,21%
INT	766.000,00	850.000,00	84.000,00	10,97%
JOV	142.900,00	174.000,00	31.100,00	21,76%
LOG	0,00	0,00	0,00	
MOB	529.900,00	610.000,00	80.100,00	15,12%
PFO	128.057,66	105.870,00	-22.187,66	-17,33%
POL	452.550,00	344.800,00	-107.750,00	-23,81%
PRE	1.024.600,00	1.224.600,00	200.000,00	19,52%
PRO	256.550,00	329.200,00	72.650,00	28,32%
REG	71.200,00	80.550,00	9.350,00	13,13%
RRH	87.800,00	86.800,00	-1.000,00	-1,14%
SEC	58.300,00	73.300,00	15.000,00	25,73%
SER	8.989.800,00	8.740.500,00	-249.300,00	-2,77%
TRE	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
TUR	153.200,00	251.880,00	98.680,00	64,41%
VIN	51.300,00	60.550,00	9.250,00	18,03%
	20.589.000,00	21.865.500,00	1.276.500,00	6,20%



Capítol V

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

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

Atès que l'Ajuntament ja va finalitzar el Pla d'Ajust no està obligat normativament a disposar-ne. No obstant es considera convenient i prudent disposar-ne, atesa la incertesa de l'escenari pel que fa a la despesa. Així, per exemple, es preveu poder fer ús del Fons de Contingència si es dona el cas que l'Estat aprovi per a 2025 increments retributius al personal al servei de les administracions públiques que no fora possible atendre internament dintre del capítol I.

Capítol VI

El capítol VI “Inversions reals” per a 2025 presenta uns crèdits inicials de 4.629.500,00 € front els 4.988.000,00 € de 2024. Això representa un decrement del 7,19%.

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

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

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

Les actuacions quantitativament més significatives incloses en aquest capítol d'Inversions Reals són les actuacions de millora al Teatre Auditori Felip Pedrell, la construcció del centre esportiu-social als Josepets que es preveu de caràcter bianual, la rehabilitació d'habitatges, l'equipament tècnic de la nova sala de l'Auditori, la millora de l'espai públic a la plaça Francesc Macià, la nova zona d'oci, la rampa i connexió carril bici des de la via verda a Ferreries, la construcció de la nau d'esports, la millora de la via pública, la millora de l'accessibilitat, actuacions de millora al Polígon industrial Baix Ebre, actuacions de millora al cementiri, la millora de camins i la millora de l'enllumenat, etc ...

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 2025 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 2024, així com actuacions que estan pendents de resolucions.

Capítol VII

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

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

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

Els crèdits que es preveuen en aquest capítol contenen:

- les previsions d'aportació de capital a les EMD de Jesús, Bitem i Campredó d'acord amb la fórmula que regula les relacions financeres contingudes en els convenis vigents.



- La subvenció de 2.000,00 € als Amics de la Banda Municipal de Música.
- Es manté en 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, després de l'increment de 2024 respecte a 2022.
- Es preveu una subvenció de 18.000,00 € a l'Associació Asside per a l'adquisició de cadires que permetin la pràctica de l'esport a persones amb disminució.
- Es preveu una partida amb crèdits per import de 1.240.000,00 € per atendre les obligacions per a l'annualitat 2025 que es derivin del conveni a subscriure amb la Fundació Habitat3 per a la construcció d'habitatges socials a St. Felip Neri, que es preveu sigui de caràcter plurianual.

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

Capítol VIII

El capítol VIII "Actius financers" per a 2025 presenta un import de 20.000,00 € que correspon a la previsió per les bestretes al personal, sense variació respecte a 2024.

Capítol IX

El capítol IX "Passius financers" conté els crèdits que atenen les amortitzacions de préstecs i presenta una suma de 4.300.000,00 € que suposa un increment del 5,13% que segueix a l'increment del 8,06% de 2024 respecte a 2022.

El detall de les operacions de crèdit i les previsions efectuades es troben a l'informe sobre l'estat del deute elaborat per la Tresoreria Municipal que forma part de l'expedient del projecte de pressupost de l'exercici 2025, en el que també s'indica que, ateses les previsions efectuades es considera que no es meritaran, durant l'exercici 2025, ni interessos ni amortitzacions pel nou préstec previst al pressupost 2025.

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

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

Si observem les previsions inicials dels exercicis 2014 al 2017 es constata que van ser uns exercicis on es va realitzar un important esforç de devolució del deute tal i com estava previst al pla d'ajust. I també, tal com contemplava el 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 un repunt per a 2024 (+8,06%) que es torna a produir a 2025 (+5,13%) i no serà fins que finalitzi l'amortització dels préstecs més antics en que no es podrà apreciar una reducció significativa. Aquesta evolució quedarà determinada també per les decisions relatives als préstecs, concertació / amortització / etc

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, que formen part de l'expedient del projecte de pressupost general de l'exercici 2025.

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



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-2024	P-2025	Dif 25 vs 24
Cap. I - de Personal	30,06%	29,47%	-0,59%
Cap. II - Béns corrents i serveis	30,93%	29,12%	-1,81%
Cap. III - Financeres	3,18%	1,97%	-1,21%
Cap. IV - Txfs. Corrents	14,23%	16,38%	2,16%
Cap. V - Fons de contingència	0,79%	0,52%	-0,27%
Corrents	79,18%	77,46%	-1,72%
Cap. VI - Inversions reals	10,94%	9,63%	-1,31%
Cap. VII - Txfs. de capital	0,87%	3,92%	3,05%
De capital	11,81%	13,55%	1,74%
Cap. VIII - Actius financers	0,04%	0,04%	0,00%
Cap. IX - Passius financers	8,97%	8,95%	-0,02%
Financeres	9,01%	8,99%	-0,02%
	100,00%	100,00%	0,00%

S'observa que sobre el total del pressupost de despeses per a 2025:

- Baixa un 1,72% el pes de la despesa corrent
- Creix un 1,74% el pes de les operacions de capital
- Pràcticament no varia 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-2024	P-2025	Dif 25 vs 24
Cap. I - de Personal	37,96%	38,04%	0,08%
Cap. II - Béns corrents i serveis	39,06%	37,60%	-1,47%
Cap. III - Financeres	4,01%	2,54%	-1,47%
Cap. IV - Txfs. Corrents	17,97%	21,15%	3,18%
Cap. V - Fons de contingència	1,00%	0,67%	-0,33%
Corrents	100,00%	100,00%	
Cap. VI - Inversions reals	92,66%	71,10%	-21,56%
Cap. VII - Txfs. de capital	7,34%	28,90%	21,56%
De capital	100,00%	100,00%	
Cap. VIII - Actius financers	0,49%	0,46%	-0,02%
Cap. IX - Passius financers	99,51%	99,54%	0,02%
Financeres	100,00%	100,00%	

Dintre de les despeses corrents el capítol que presenta un major increment en el seu pes és el capítol IV que passa de representar el 17,97% del total de despeses corrents a 2024, a representar a 2025 el 21,15% del total de les despeses corrents.



Comparativa entre el pressupost 2025 (P-2025) i les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2025 (LF P-2025) - Ajuntament

L'article 29 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) estableix que les Administracions Públiques elaboraran un marc pressupostari a mig termini en el qual s'emmarcarà l'elaboració dels seus Pressupostos anuals i a través del qual es garantirà una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic i també que s'aprovaran les línies fonamentals del pressupost. L'Ajuntament va aprovar, per decret d'alcaldia 790/2024, de 13 de març de 2024, el pla pressupostari per al període 2025-2027 i posteriorment, en data 10 de setembre de 2024, per decret d'alcaldia 2911/2024, es van aprovar les línies fonamentals del pressupost 2025.

Si bé l'àmbit de les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2025 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-2025 amb les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2025 (LF P-2025) mostra el següent resultat:

Estat d'ingressos	LF P-2025	P-2025	Dif 25 vs LF	% var
Cap. I	16.566.000,00	16.546.000,00	-20.000,00	-0,12%
Cap. II	844.000,00	770.000,00	-74.000,00	-8,77%
Cap. III	7.794.000,00	7.742.600,00	-51.400,00	-0,66%
Cap. IV	15.673.727,19	16.341.989,00	668.261,81	4,26%
Cap. V	865.306,80	816.000,00	-49.306,80	-5,70%
Corrents	41.743.033,99	42.216.589,00	473.555,01	1,13%
Cap. VI	0,00	0,00	0,00	
Cap. VII	0,00	1.815.411,00	1.815.411,00	
De capital	0,00	1.815.411,00	1.815.411,00	
Cap. VIII	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00%
Cap. IX	3.200.000,00	4.000.000,00	800.000,00	25,00%
Financers	3.220.000,00	4.020.000,00	800.000,00	24,84%
Total	44.963.033,99	48.052.000,00	3.088.966,01	6,87%

La variació total és de +6,87%, que representa +3.088.966,01 €, respecte a les previsions fetes per a l'Ajuntament al moment en que es van elaborar les línies fonamentals.

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

Els **ingressos corrents**, són els que més s'ajusten a les previsions efectuades en el moment d'elaborar les línies fonamentals amb una lleugera variació del +1,13%. Efectuem l'anàlisi dels capítols que el componen per veure les variacions de cadascun d'ells:

- el capítol I s'ajusta a les previsions efectuades variant només un -0,12% (-20.000,00 €).
- el capítol II varia un -8,77% (-74.000,00 €) motivat per una previsió més a la baixa dels ingressos previstos pel concepte de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.
- el capítol III s'ajusta a les previsions efectuades amb una lleugera variació del -0,66% (-51.400,00 €).
- el capítol IV és el que presenta una major variació de +4,26% (+668.261,81 €) motivat bàsicament per l'actualització de la previsió de la PIE així com a la previsió de més activitats subvencionades 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 -5,70% degut bàsicament a que no s'ha tingut en compte per prudència el cànon d'una concessionària municipal en la previsió inicial 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 del 25% que representa un import 800.000,00 € superior a la previsió efectuada amb motiu de l'elaboració de les línies fonamentals, atès que el préstec que es preveu inicialment és de 4.000.000,00 € en lloc dels 3.200.000,00 € previstos al moment d'elaborar les línies fonamentals.

La comparativa de l'estat de despeses del P-2025 amb les línies fonamentals del P-2025 (LF P-2025) es detalla següidament:

Estat de despeses	LF P-2025	P-2025	Dif 25 vs LF	% var
Cap. I	14.047.970,40	14.159.000,00	111.029,60	0,79%
Cap. II	14.103.000,00	13.993.500,00	-109.500,00	-0,78%
Cap. III	1.050.000,00	946.000,00	-104.000,00	-9,90%
Cap. IV	7.004.880,00	7.872.000,00	867.120,00	12,38%
Cap. V	160.000,00	250.000,00	90.000,00	56,25%
Corrents	36.365.850,40	37.220.500,00	854.649,60	2,35%
Cap. VI	3.860.000,00	4.629.500,00	769.500,00	19,94%
Cap. VII	552.000,00	1.882.000,00	1.330.000,00	240,94%
De capital	4.412.000,00	6.511.500,00	2.099.500,00	47,59%
Cap. VIII	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00%
Cap. IX	4.155.000,00	4.300.000,00	145.000,00	3,49%
Financeres	4.175.000,00	4.320.000,00	145.000,00	3,47%
Total	44.952.850,40	48.052.000,00	3.099.149,60	6,89%

La variació total és de +6,89%, que són 3.099.149,60 €. S'observa que les despeses corrents varien un +2,35%, les de capital varien un +47,59% mentre les despeses financeres ho fan en un +3,47% respecte les previsions efectuades amb motiu de la elaboració de les línies fonamentals.

La variació de la **despesa corrent** és de +2,35%, +854.649,60 €, i efectuem el seu anàlisi per capítols següidament:

- El capítol I presenta una lleugera variació del +0,79%, que respon a ajustos per la major previsió de crèdits per a determinats programes subvencionats iniciats o pendents d'iniciar.
- El capítol II presenta una lleugera variació del -0,78%, (-109.500,00 €). Aquesta variació porta raó principalment d'un menor esforç de reducció dels crèdits dels que es contemplava a les línies fonamentals.
- El capítol III mostra una variació de -9,90%, (-104.000,00 €), i correspon a l'actualització de les previsions amb les darreres dades de que es disposa efectuades per la Tresoreria municipal.
- El capítol IV presenta una variació de +12,38%, (+867.120,00 €). Aquesta variació correspon a: actualització amb les previsions de liquidació dels crèdits necessaris per atendre els convenis amb les EMD, els crèdits de la RSU, un increment de previsió per a les aportacions a les societats municipals i també a que no s'ha efectuat l'esforç de reduir la resta de partides i, en canvi s'han incrementat algunes d'elles.
- El capítol V s'incrementa un 56,25%, per prudència, atenent també al fet que no es disposa encara de LGPE per a 2025.

La variació de la **despesa de capital** és de +47,59%, +2.099.500,00 €, que deuriem ser la contrapartida a la suma dels increments de previsió efectuat en els capítols VII i IX d'ingressos. El fet que la variació en els capítols VII i IX d'ingressos sigui de +2.615.411,00 € i la variació de la despesa de capital sigui només de +2.099.500,00 €, fa evident que, respecte a les previsions que es van efectuar a les línies fonamentals finalment ha estat possible destinar menys recursos corrents per finançar operacions de capital dels que s'havia previst.

La variació de la **despesa financera** és de +3,47%, atès l'actualització de les darreres previsions efectuades.



Conclusió

Pel que fa a l'estat d'ingressos del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2025, 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 2025, al present informe s'ha detallat la seva composició i alhora s'ha comparat amb els crèdits inicials del darrer pressupost aprovat pel Ple evidenciant les variacions més significatives i el seu origen.

Es vol remarcar que:

- Atesa la vigència de les regles fiscals, amb gairebé total seguretat no es podrà disposar "discrecionalment" de l'eventual Romanent Líquid de Tresoreria per a despeses generals positiu que pugui resultar de la liquidació de l'exercici 2024. Després que els passats exercicis sí que se'n va poder disposar cal que tots els centres gestors extremen curosament l'execució i s'ajusten als recursos que el pressupost els assigna.
- També derivat de la vigència de les regles fiscals, l'efecte del possible incompliment de les mateixes a la liquidació comportaria l'obligació d'elaborar d'un Pla econòmic financer amb mesures que permetin en l'any en que s'elaboren i el següent donar-hi compliment.
- Per encarar amb garanties futurs exercicis pressupostaris seria recomanable adoptar quantes mesures es pugui per 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. Pel que fa a la gestió de projectes, millorar en la planificació especialment en els de caràcter plurianual, així com en la gestió i el seu seguiment. Per poder millorar cal establir prioritats, planificar, assignar recursos i, probablement, efectuar les adaptacions organitzatives que permetin optimitzar-los.
- En atenció a una eventual aprovació i vigència d'aquest nou pressupost i ateses les dates en que ens trobem, a 2025 s'estarà operant durant un temps amb el pressupost 2024 prorrogat per a 2025. Cas que, durant aquest període, resulti necessari efectuar modificacions pressupostàries per poder mantenir temporalment l'operativa municipal, és molt important que en els expedients de modificació pressupostària sobre el pressupost prorrogat es determini 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'incloguin aspectes d'una de les tipologies (o previstes inicialment al nou pressupost o no previstes 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 2025 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

