

PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE TORTOSA PER A L'EXERCICI 2022

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 2022 exposa les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis així com les variacions més significatives respecte a les previsions contingudes al darrer pressupost aprovat, que, en aquest cas, és el corresponent a l'exercici 2019.

Planificacions

El projecte de pressupost per a 2022 és la concreció per aquest exercici d'altres planificacions existents i que tenen una visió temporal a mig/llarg termini. Per tant, el pressupost 2022 ha de mantenir la coherència amb aquestes altres planificacions d'àmbit temporal superior per tal de fer viable el compliment a mig i llarg termini dels objectius que es pretenen assolir amb les mateixes.

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

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

Pla pressupostari 2022-2024

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, que aquest any segons les instruccions de la oficina virtual dels ens locals, calia trametre com a màxim el dia 15 de març de 2021.

De conformitat amb allò que disposa la normativa vigent, es va elaborar el pla pressupostari pels exercicis 2022-2024, coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària, del deute públic i la regla de la despesa, prenent com a base el pressupost liquidat de l'exercici 2020 i la previsió de liquidació de l'exercici 2021. Aquest pla pressupostari a mig termini pel període 2022-2024 es va aprovar per decret d'alcaldia 679/2021 de 12 de març de 2021 i 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.

Línies fonamentals del P-2022

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

En data 13 de setembre de 2021, per decret d'alcaldia 2652/2021, es van aprovar les línies fonamentals del pressupost 2022 i es van trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, segons el que estableixen els articles referits de l'Ordre HAP/2105/2012.

Sostre de despesa no financera del P-2022

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

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

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

(*) Suspensió de les regles fiscals

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

Per això el Consell de Ministres, en sessió de 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar del Congrés de Diputats l'apreciació de que l'estat estava patint una pandèmia, que suposa una situació d'emergència extraordinària que s'ajusta 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 dèficit públic. Amb això, i amb l'aprovació del Congrés dels Diputats, en sessió de 13 de setembre de 2021, s'entenen suspeses les regles fiscals per a l'exercici 2022 amb els mateixos efectes que la suspensió de les mateixes ha tingut a 2020 i 2021.

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 té com a finalitat garantir que l'Ajuntament serà 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 l'esmentat 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'obtenció 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.

Consideracions sobre el projecte de pressupost de l'exercici 2022

Abans d'entrar a revisar els aspectes concrets i quantitius de les previsions contingudes en el pressupost s'exposen unes consideracions respecte a aspectes han influït en la seva elaboració o bé que han de ser tingudes en compte en la seva execució per tal d'assolir d'una forma acurada els objectius que conté:

Ordenances fiscals

A dia d'avui no s'ha efectuat cap modificació substancial per part del Ple de l'Ajuntament de les ordenances fiscals per a l'exercici 2022. Aquest fet es té en compte a l'hora d'efectuar la previsió d'ingressos de l'exercici 2022 i comporta que:

- es mantenen els tipus de tots els impostos.
- no varien la resta de taxes i preus públics, exceptuant el cost zero per a la primera estada per vehicle i dia a la zona d'estacionament regulat en superfície si el pagament es realitza mitjançant l'aplicació de pagament.
- es mantenen les bonificacions existents, incrementant-se la bonificació potestativa per l'IBI per la instal·lació de sistemes d'aprofitament elèctric.

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.
- Incidir en la millora de la contractació reforçant els recursos i agilitant així els procediments.

En especial i en referència al fet que una part significativa de l'increment d'ingressos corrents de l'exercici 2022 previstos inicialment, 'a priori', no tindria la consideració de recurrent, és a dir, que no és segur que se'n pugui disposar pels mateixos imports en exercicis futurs, caldria extremar la prudència en l'execució del pressupost 2022, 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.

Igualment cal consolidar les mesures adoptades que ens han de permetre encarar en les millors condicions possibles els futurs exercicis pressupostaris davant un entorn econòmic d'evolució incerta, amb un sistema de finançament de l'administració local que continua sent insuficient ateses les competències que s'exerceixen, la incertesa en l'evolució dels tipus d'interès a mig/llarg termini, etc... D'aquestes mesures destaquen la conveniència de continuar incidint en l'establiment d'un sistema d'anàlisi de costos dels serveis, un estudi multidisciplinar dels nous contractes a celebrar especialment d'aquells més rellevants bé 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, etc...

Altres consideracions

- Ens trobem davant el projecte de pressupost per a l'exercici 2022. El darrer pressupost aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Tortosa fou el de l'exercici 2019. Els exercicis 2020 i 2021 s'ha operat amb la pròrroga del pressupost de l'exercici 2019. El fet d'haver estat dos exercicis amb pressupost prorrogat fa que la comparació del pressupost per a l'exercici 2022 i el darrer pressupost aprovat pel Ple que era el de 2019, resulti certament feixuga. Entre altres, alguns fets a destacar que afecten en les comparatives que es realitzen en el present informe:
 - Cal tenir present que quan s'efectua la comparació s'està comparant amb 3 exercicis de distància. Per exemple, al capítol I de despeses cal aplicar-li totes les variacions retributives, de bases de cotització i de plantilla que hi hagut, és a dir, 2020, 2021 i les que es preveuen inicialment per a 2022.
 - S'ha produït canvis en l'organització que fan que determinats serveis o activitats a 2019 eren gestionats per un departament i ara són gestionats des d'un altre. Per exemple, el transport urbà adaptat (taxis) a 2019 es gestionava sota la orgànica BSO i a 2022 es gestiona des de MOB; Agermanaments a 2019 es gestionava des de JOV i ara es fa des de TUR. Les actuacions de difusió i publicitat que a 2019 es trobaven en gran part desconcentrades ja des de fa un temps es gestionen des de Comunicació. El manteniment del Viver que a 2019 es gestionava des de PRO ara es gestiona des de SER. Etc ...
 - Hi ha determinats serveis o activitats que a 2019 es gestionaven d'una forma i ara es fa d'un altra i això pot fer que els crèdits que a 2019 es trobaven a un capítol, a 2022 es trobin a un altre. Per exemple, el tractament i eliminació de RSU a 2019 estaven parcialment al capítol II i parcialment al capítol IV atès que no estava del tot definit la forma en que es gestionaria; a 2022 ja es troben íntegrament al capítol IV. Un altre exemple són determinades activitats de Cultura que a 2019 es dotaven al capítol II i ara es gestionen com subvencions i per tant els crèdits es preveuen al capítol IV. Etc ...
 - A diferència del que passava en els darrers exercicis, aquest any sí es disposa d'informació del projecte de LGPE per a 2022, que és la norma que determina aspectes importants per al pressupost municipal com són la previsió de modificacions retributives i l'import que es destinarà a la participació dels municipis en els ingressos de l'estat. En l'elaboració del pressupost s'ha tingut en compte les previsions que es contemplen en la LGPE per a 2022.
 - A 2022 es preveu inicialment al capítol I del pressupost de despeses la cotització addicional a càrrec de l'administració del 8,84% per als membres del Cos de la Policia Local vist el que disposa el Reial decret 1449/2018, de 14 de desembre, pel qual s'estableix el coeficient reductor de l'edat de jubilació en favor dels policies locals al servei de les entitats que integren l'Administració local i atès el que estableix la Disposició addicional cent seixanta-quatre de la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018, sota la rúbrica, '*Especialidades en materia de cotización en relación con el anticipo de la edad de jubilación de los miembros de los cuerpos de Policía Local al servicio de las Administraciones Locales*', 'En relación con los miembros de los cuerpos de Policía Local al servicio de las Administraciones Locales, procederá aplicar un tipo de cotización adicional sobre la base de cotización por contingencias comunes, tanto para la Administración como para el funcionario, a partir de la entrada en vigor de la norma reglamentaria por la que se establezca el coeficiente reductor de la edad de jubilación en favor de ese colectivo. El tipo de cotización adicional a que se refiere el párrafo anterior será del 10,60 por ciento, del que el 8,84 por ciento será a cargo de la administración y el 1,76 por ciento a cargo del funcionario.'
- L'efectiva implantació, o no, d'aquesta mesura no es coneixia del cert al moment de

l'elaboració del P-2019 i es va decidir no incloure-la inicialment per la qual cosa comporta respecte a les previsions inicials efectuades una diferència substancial.

- S'ha previst al moment de l'elaboració les variacions en els tipus de cotització i en les bases màximes de cotització contemplades en la LGPE per a 2022.
- L'Ajuntament, en el seu Pla d'Ajust va establir com a mesura de millora acollir-se a la modalitat de despesa corrent del PAM per tal de millorar els ingressos corrents, mesura que l'Ajuntament ha vingut adoptant els darrers exercicis i que es preveu mantenir per a l'exercici vinent.
- A mitjans de l'exercici 2018 es va adjudicar el contracte de neteja viària i recollida de RSU. Aquest fet es va tenir en compte en l'elaboració del pressupost 2019 si be, com s'apuntava a l'informe econòmic, calia acabar de determinar l'aspecte del tractament de la fracció resta en funció de les diferents opcions existents que podien afectar a la ubicació a un capítol o altre de les aplicacions pressupostàries que donen cobertura a aquesta despesa i, en aquell moment, es preveia una part al capítol II i una part al capítol IV. Durant l'exercici 2019 es va acabar de definir aquesta situació i per a 2022 les aplicacions pressupostàries que donen cobertura a aquestes despeses es situen 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.
- A finals de 2018 va tenir lloc la posada en servei del nou complex esportiu Win gestionat per Tortosasport, SL. A tal efecte es va tramitar la corresponent ordenança reguladora de prestació pública patrimonial de caràcter no tributari dels serveis esportius. Com s'apuntava a l'informe econòmic del pressupost de l'exercici 2019 es preveia que aquest fet suposaria, a curt termini, que els recursos a aportar per part de l'Ajuntament a la societat disminuïessin si be en aquell moment i a l'espera de l'evolució de la posada en servei es va estimar més convenient efectuar una planificació prudent.
Segons les dades d'execució de l'exercici 2019 aquestes previsions que s'apuntaven en el moment de l'elaboració del pressupost per a l'exercici 2019 es confirmaven i tot apuntava que realment l'aportació que resultaria necessària per als exercicis següents seria significativament menor.
No obstant això, amb la crisi provocada per l'aparició de la pandèmia del Covid-19 al primer trimestre de 2020 i totes les mesures paliatives i restrictives que ha estat necessari adoptar per part de les diferents administracions competents per combatre-la tota aquesta planificació s'ha vist, durant els exercicis 2020 i 2021 plenament impactades. Si be tot sembla indicar que, un cop es donin les condicions per a que les administracions competents eliminin les restriccions, la situació tornaria a les previsions que es contemplaven inicialment, també cal no obviar que l'escenari no és clar com ho demostren les diferents onades (i amb elles les mesures de restricció) que es venen succeint. Per la qual cosa, l'aportació prevista per a Tortosasport per a 2022 es preveu a l'alça respecte a 2019, i amb la gran incògnita de saber en quin escenari ens trobarem durant 2022. Un escenari positiu sense restriccions i amb la pandèmia de baixa podria suposar que l'aportació requerida finalment fos inferior a la prevista inicialment, mentre que un escenari on es donessin noves onades i mesures limitatives de l'activitat podria fer que els ingressos de la societat es vegin afectats i l'aportació municipal requerida fora superior a la prevista inicialment.
- Un altre fet que podria haver impactat de forma important aquest projecte de pressupost és l'acord del Ple de l'Ajuntament de data 21 d'octubre de 2019 pel que s'aprovava l'adhesió de l'Ajuntament de Tortosa a la Mesura 3 de l'acord adoptat el dia 14 de març de 2019 per part de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos. Dita adhesió, de caràcter obligatori, va comportar la formalització d'un préstec que resultava de l'agrupació dels préstecs formalitzats amb càrrec als compartiments del Fons de Finançament a Entitats Locals (FFEELL).
El mateix acord establí per aquest préstec, que agrupava i substituïa els anteriors, unes condicions financeres determinades, entre elles la carència de dos anys en les amortitzacions. L'adopció, obligada, d'aquesta mesura alterava substancialment la planificació a mig termini atès que establí una carència de dos anys però no n'allargava el termini.
A 2022, amb la finalització de la carència això hagués fet incrementar molt notablement

l'import del capítol IX. Això no ha resultat necessari atès que durant els exercicis 2020 i 2021 s'han adoptat les mesures necessàries per a efectuar de manera voluntària l'amortització anticipada d'aquest préstec pels imports que aproximadament es tenia planificat de forma que no afecta negativament l'exercici 2022.

- Nous convenis entre l'Ajuntament i les Entitats Municipals Descentralitzades de Bítim, Campredó i Jesús. El nou conveni que regula, entre d'altres, les relacions financeres entre l'Ajuntament i les EMDs del municipi, es va aprovar a finals de 2020 i ja ha resultat d'aplicació a 2021. El projecte de pressupost té en compte aquest fet a l'hora de la consignació dels crèdits a transferir pels capítols IV i VII.
- Crisis del Covid-19. La situació de pandèmia en que ens vam trobar a inicis del 2020 i amb la que encara ara estem coexistent ha obligat a fer grans esforços en molts àmbits del servei públic. També és cert que aquest nou escenari ha afectat de forma molt significativa diferents àmbits de la realitat municipal, especialment pel que fa a les despeses. Ens trobem, malgrat haver transcorregut més d'un any, encara en aquesta situació que pot comportar situacions imprevistes com les que hem hagut d'assumir i gestionar aquests darrers mesos.
- Després d'uns anys en que l'escenari pel que fa a l'evolució de l'IPC es mostrava estable, ens trobem en aquests moments en un escenari en el que l'IPC interanual es situa per sobre del 5%.

Estat d'Ingressos

La variació entre el pressupost 2019 i el que es presenta per al 2022, 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-2019	P-2022	Dif 22 vs 19	% var
Cap. I - Impostos directes	14.623.000,00	14.864.000,00	241.000,00	1,65%
Cap. II - Impostos indirectes	380.000,00	1.064.000,00	684.000,00	180,00%
Cap. III - Taxes i altres ingressos	6.394.000,00	8.086.300,00	1.692.300,00	26,47%
Cap. IV - Txfs corrents	9.939.000,00	11.163.000,00	1.224.000,00	12,32%
Cap. V – Patrimonials	551.000,00	533.000,00	-18.000,00	-3,27%
Corrents	31.887.000,00	35.710.300,00	3.823.300,00	11,99%
Cap. VI - Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00	
Cap. VII - Txfs de capital	412.750,00	0,00	-412.750,00	-100,00%
De capital	412.750,00	0,00	-412.750,00	-100,00%
Cap. VIII - Actius financers	39.750,00	42.200,00	2.450,00	6,16%
Cap. IX - Passius financers	2.880.000,00	0,00	-2.880.000,00	-100,00%
Financers	2.919.750,00	42.200,00	-2.877.550,00	-98,55%
Total	35.219.500,00	35.752.500,00	533.000,00	1,51%

La previsió total de l'estat d'ingressos de l'Ajuntament es manté estable amb un increment de l'1,51% respecte la de 2019. L'evolució d'aquesta magnitud els anteriors exercicis era d'estabilitat atès que a 2019 presentava un lleuger decrement del 0,19% respecte el de 2018, que al seu temps incrementava un 0,52% respecte 2017.

Els ingressos corrents creixen un 11,99%, no es preveuen inicialment ingressos de capital i els ingressos financers decreixen un 98,55%.

Quantitativament les variacions són d'un increment de 3.823.300,00 € dels ingressos corrents i una reducció de 412.750,00 € i de 2.877.550,00 € dels ingressos de capital i financers respectivament.

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

- El primer és la previsió d'un important increment dels ingressos corrents, que es detallaran seguidament.
- El segon és el decrement dels ingressos de capital atès que a 2019 es disposava al moment de l'elaboració del pressupost de resolucions d'atorgament de subvencions de capital (PAM, PFT) que feien pujar el capítol VII a 412.750,00 €, mentre que a 2022 no es preveu inicialment ingressos per transferències de capital per subvencions sol·licitades però de les que no es disposa de la resolució.
- El tercer és el decrement dels ingressos financers atès que a 2019 es preveia, per finançar inversions, un préstec de 2.880.000,00 €. En canvi per 2022 no es preveu inicialment cap operació de préstec.

A continuació fem un repàs de tots els capítols que componen l'estat d'ingressos en el que s'indica els aspectes més representatius i les variacions més significatives respecte als de l'exercici 2019, així com les bases amb què s'ha efectuat les previsions d'ingressos fent esment també a les mesures que es trobaven contingudes en el Pla d'ajust. La previsió dels ingressos s'ha efectuat tenint en compte tota aquella informació disponible fins el moment, com ara les dades comptables,

les modificacions introduïdes en les ordenances fiscals, les mesures adoptades i possibilitats per millorar els padrons i la gestió tributària així com l'impacte que determinades actuacions derivades de l'activitat econòmica concretades en els darrers mesos puguin tenir.

Modificacions normatives de l'Estat

Per la seva rellevància s'enumeren algunes de les variacions més significatives que incideixen d'alguna forma en la formació de l'estat d'ingressos:

- Modificacions a la Ley del Catastro i a la LHL, establint-se a l'article 32.2. del TRLCI un mecanisme d'actualització dels valors cadastrals en funció de coeficients determinats per l'estudi efectuat pels tècnics del ministeri d'hisenda i que tenen com a variable principal l'any en que es va aprovar la ponència de valors vigent a cada municipi. En desenvolupament d'aquest mecanisme, l'art.71 del Projecte de la LPGE per a 2014 determinà els coeficients d'actualització de valors cadastrals, previstos a l'article 32.2 del TRLCI, a aplicar. En el cas de Tortosa la diferència entre el valor cadastral de l'actual ponència i la que deuria tenir es va xifrar en un 70%, confirmant la tesi apuntada que els valors cadastrals del municipi eren baixos. Aquesta actualització es realitza de forma gradual i, tant a l'exercici 2014 com al 2015 l'Ajuntament es va acollir a aquesta mesura. No ha estat així per als exercicis 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021.
- Com s'indicava ja en l'informe econòmic financer del pressupost de l'exercici 2014, el govern de l'estat va aprovar per l'apartat tres de l'article 16 de la Ley 16/2012, de 27 de desembre, per la que s'adopten diverses mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques i a l'impuls de l'activitat econòmica, la introducció de la Disposició addicional tercera "Procedimiento de regularización catastral 2013-2016" al TRLCI. Aquest Pla de regularització cadastral 2013-2016 era un pla d'actuació conduent a regularitzar les situacions dels padrons de cadastre dels municipis amb la finalitat de garantir l'adequada concordança de la descripció cadastral dels béns immobles amb la realitat immobiliària, establint un període de 2013 a 2016 per així fer-ho. Per resolució de 10 de setembre de 2013 de la Direcció General de Catastro, publicada al BOE núm. 239 de 5 d'octubre de 2013, el municipi de Tortosa va ser inclòs en la primera fase d'aquest Pla de regularització que realitza directament la Direcció General del Cadastre. L'execució del Pla de regularització es va iniciar a finals de 2013 i malgrat la seva finalització estava prevista per a 30 d'abril de 2014, es va ampliar el termini per la realització dels esmentats treballs degut a l'alt volum d'incidències detectades establint-se el 30 de juny de 2014 com a nova data final del procés de regularització tècnic. Després d'aquesta fase calia continuar la tramitació dels expedients per arribar a fer efectiva la seva recaptació, fase que es va perllongar bàsicament fins finals de l'exercici 2015, mentre que els efectes de l'adaptació als padrons han continuat tenint incidència en exercicis posteriors.
- Tanmateix, dintre del marc del Procés de Regularització Cadastral s'ha incorporat al padró aquells béns immobles que es troben en sòl rústic afectes a activitats agrícoles i ramaderes i que actualment no figuren al padró atès que la ponència de Tortosa data de 1998 i no és fins a 2006 quan es va determinar que aquests béns immobles han de figurar al padró però la normativa vigent fins el moment reservava única i exclusivament als instruments de valoració col·lectiva la possibilitat d'incloure els esmentats immobles amb el consegüent perjudici per als ingressos municipals. En aquest cas només s'inclouran al padró però no es liquidaran els exercicis anteriors a 2015 no prescrits atès que no es tracta de cap incompliment per part del titular. Aquests immobles indispensables per a l'activitat ramadera o agrícola s'han anat incorporant al padró de rústica a partir de l'exercici 2015. Durant els exercicis posteriors s'han continuat efectuant les incorporacions així com les adaptacions que solen acompanyar aquest processos.
- Amb la finalització del procediment de regularització, període en el qual no es podien dur a la pràctica altres actuacions de revisió dels padrons, s'obre una nova etapa en la que cal continuar actuant per millorar els padrons i acostar el màxim possible els padrons tributaris a la realitat física. En aquest sentit s'està treballant amb BASE.
- Un altre factor que afecta a ambdós conceptes en sentit oposat, IBI rústica i IBI urbana, és l'efecte de la sentència del TS per la qual els béns immobles ubicats en sòl urbanitzable

no desenvolupat han de tributar pel concepte d'IBI de rústica i no en el d'urbana. Això, pot comportar que béns que es trobaven tributant pel concepte d'IBI urbana han passat a tributar, pel concepte d'IBI de rústica. Si bé, en el cas del municipi, atesos els treballs de la Gerència Territorial del Cadastre de Tarragona, no s'espera comporti grans variacions.

- Després de diverses sentències que ja havien deixat 'tocat' l'impost i que havien generat gran incertesa en la seva aplicació i litigiositat, la darrera sentència del TC en referència a l'Impost sobre l'increment del Valor dels terrenys de naturalesa urbana ha acabat de 'tombar' l'impost tal com estava configurat a la Llei d'Hisendes Locals. Això ha obligat, finalment i després de diversos anys de no fer res al respecte, al legislador a pronunciar-se i a modificar la Llei d'Hisendes Locals de forma que els Ajuntaments no perdin una font important dels seus ingressos. Caldrà estar amatents als efectes en positiu o negatiu que pugui tenir la nova configuració i mètode de càlcul de l'impost sobre els ingressos municipals.

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 2019.

Capítol I

El capítol I "Impostos Directes" presenta una variació a l'alça del 1,65% que representa 241.000,00 €. Respecte a 2019, els conceptes que integren aquest capítol, a excepció de l'IAE, mantenen sense grans variacions les seves previsions inicials. Es a dir, la variació que experimenta aquest capítol ve donada bàsicament per l'increment de 300.000,00 € que s'aprecia al concepte IAE. Examinem seguidament cadascun d'aquests conceptes:

En el cas de **l'IBI de rústica** no s'ha modificat el tipus a les ordenances fiscals per a l'exercici 2022, complint les previsions del Pla d'Ajust. La previsió que s'efectua s'ajusta 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. Aquesta previsió és conseqüència de la no modificació de les ordenances, de les dades d'execució de que es disposa i dels treballs de millora a realitzar en el padró d'aquest tribut conjuntament amb BASE.

Pel que fa a **l'IBI d'urbana** no s'ha modificat el tipus a les ordenances fiscals per a l'exercici 2022 ni s'ha actualitzat els valors cadastrals. La previsió que s'efectua per a 2022 s'ajusta un 0,35% a la baixa respecte l'efectuada per a 2019, que presentava un decrement del 0,74% respecte a la inicial de 2018, resultant un import de 8.665.000,00 €.

Aquesta previsió inicial per a 2022 és, en aquest moment, inferior en un 1,20% a la xifra dels drets reconeguts nets actualment comptabilitzats a l'exercici 2021; és inferior a la xifra de drets reconeguts nets resultants de les liquidacions dels exercicis 2013, 2014 i 2015 que es van xifrar en 9.168.098,31 €, 9.268.778,97 € i 9.234.358,44 €, i es manté al nivell dels 8.726.918,42 €, 8.612.852,40 €, 8.672.662,47 €, 8.514.700,24 € i 8.677.231,30 € en que es va liquidar els exercicis 2020, 2019, 2018, 2017 i 2016 respectivament.

La previsió s'efectua atenent a diversos factors:

- el padró del tribut que s'estima al voltant dels 8,5MM € i que té en compte per al seu càlcul el manteniment del tipus determinat per l'ordenança fiscal per a 2022 i el no acolliment a la possibilitat d'actualització dels valors cadastrals per a 2022.
- les compensacions de l'estat per beneficis fiscals aprovats per llei.
- els drets que es generin conseqüència de liquidacions corresponents a noves altes i altres expedients d'alteració que es produiran fruit de l'habitual comportament d'aquest tribut al llarg dels exercicis.
- els drets que es generin pels treballs de detecció i de millora així com d'incidències detectades durant el procés de regularització que poden comportar en funció de la seva naturalesa liquidació dels exercicis no prescrits.
- La modificació de l'ordenança fiscal per a 2022 que suposa un increment del percentatge de bonificació per als immobles en què s'instal·lin per l'aprofitament de l'energia solar, al respecte de la qual ja es va informar en el seu moment que caldria regular d'una forma més acurada per limitar l'impacte que potencialment pot tenir sobre els ingressos.

Com ja s'apuntava en els informes econòmic financers dels pressupostos dels darrers anys, el govern de l'estat ha efectuat diverses modificacions normatives, a les que ens hem referit abans, que han tingut una incidència molt important en algunes de les actuacions previstes en el Pla d'ajust: pla de regularització, procediments d'actualització dels valors cadastrals,

Malgrat totes les actuacions ja realitzades és del tot necessari per assolir la previsió efectuada continuar incidint en una de les mesures previstes en el Pla d'ajust que és la de la millora continua del padró amb la col·laboració de BASE, organisme autònom de gestió tributària de la Diputació de Tarragona i de la Gerència de Cadastre de Tarragona. Aquesta mesura es concreta en la

realització de treballs adreçats a la detecció de situacions de manca de tributació o tributació incorrecta i comprèn diverses línies d'acció com són la resolució de situacions d'immobles que figuren al padró però quin titular figura com 'desconegut' o 'en investigació' i per tant no tributen, el treball de detecció d'incidències en sòl urbà consolidat i la detecció d'incidències que afecten a disseminats. Com a fruit del pla de regularització també cal considerar que la informació d'aquelles incidències detectades en el treball de camp però que, per la seva naturalesa, no han estat incorporades al procés de regularització es podrà fer servir per tal de facilitar així les tasques de detecció i millora.

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 Pla d'ajust. La previsió inicial per a 2022 en aquest cas és de 214.000,00 €, import concordant amb els 214.317,46 € que figuren ja reconeguts a 2021.

En el cas de **l'impost sobre vehicles de tracció mecànica** no havent-se efectuat cap modificació a les ordenances fiscals per a 2022 es manté la mateixa previsió que a 2019 que es xifra en 2.320.000,00 €. En aquest moment els drets reconeguts nets comptabilitzats superen aquesta previsió.

En el cas de **l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana** aquest Impost havia estat protagonista aquests darrers anys de diverses sentències com la STC 59/2017 i la STC 126/2019 que el deixaven 'tocat' i que havien generat molta incertesa en la seva aplicació i en les que s'instava al legislador a la modificació de la seva configuració, qui n'havia anat fent cas omís. Finalment, la STC 182/2021, de 26 d'octubre de 2021, ha declarat 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 ha aprovat el RDL 26/2021 que modifica 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 s'ha efectuat en base a les dades històriques, si bé atès tot el que s'ha referit en el paràgraf anterior i els nous mètodes de càlcul aprovats per determinar la quota de l'impost caldrà estar amatents a la seva afectació, de la que a hores d'ara no es disposa de cap estimació.

Vista la informació d'execució de 2015 (528.933,67 €), de 2016 (707.411,81 €), de 2017 (652.485,58 €), de 2018 (662.840,91 €), de 2019 (612.608,66 €), de 2020 (750.543,08 €) i el nivell d'execució de 2021 (731.773,49 €), es manté sense variació per a 2022 la previsió inicial de 2019 que es quantifica en 640.000,00 €, amb les observacions indicades.

L'actualització dels valors cadastrals operada a 2014 i 2015 va incidir de forma positiva a l'evolució d'aquest impost tal i com es pot apreciar en el següent quadre que mostra els drets reconeguts nets:

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

Per altra banda, l'Estat va aprovar modificacions legislatives, que es van tramitar com a disposicions de la LPGE per a 2013, en les que es va modificar determinats articles de la Ley Hipotecaria amb la finalitat d'evitar la pèrdua d'ingressos per a les administracions locals amb mesures per compel·lir al compliment de les obligacions tributàries, que de fet ja conté la LHL, establint condicionants per l'accés al Registre com ara el haver efectuat la corresponent declaració i/o autoliquidació de l'operació a l'Ajuntament competent. Aquestes mesures han provocat que el circuit administratiu i de col·laboració entre Notaries, Registres de la Propietat i Ajuntaments estigui més relligat i la informació de la realització dels fets imposables resulti més fàcil de detectar i, de retruc, permet assolir l'objectiu que es perseguia amb la mesura 3 del pla d'ajust a l'efecte de

millorar la detecció de casos en que l'obligat tributari no compleix les seves obligacions d'autoliquidació / declaració.

Pel que fa a **l'impost sobre activitats econòmiques (IAE)** tampoc ha sofert variacions a les ordenances municipals per a 2022. No obstant això, la previsió inicial per a 2022 presenta un import de 2.200.000,00 €, xifra que representa un increment del 15,79% respecte a la previsió inicial de 2019. Aquesta previsió s'efectua ateses les dades d'execució de 2019 que mostren 2.217.081,62 € de drets reconeguts nets i que són fruit de la materialització de la compensació, per part de l'Estat pels beneficis fiscals obligatoris establerts per a les cooperatives.

Recordem que 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 manifesta la previsió inicial de 2022 respecte a 2019, si be durant els exercicis 2019, 2020 i 2021 ja s'han assolit efectivament aquests imports, superant per tant la previsió que es va realitzar.

Cal però 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 de activitats que no tributin o ho facin de forma incorrecta, com per l'exemple de les empreses subministradores que estan obligades a donar-se d'alta per la quota municipal de l'IAE.

Capítol II

El capítol II "Impostos indirectes" s'incrementa de forma important presentant una previsió inicial de 1.064.000,00 €, molt superior als 380.000,00 € de 2019. Aquest capítol recull únicament els ingressos corresponents a l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres i, si be aquest exercici no es preveu assolir aquesta xifra ni s'ha efectuat cap modificació de l'ordenança fiscal reguladora de l'impost, l'increment en la previsió efectuada es basa en la informació de l'equip de govern en referència a la implantació d'activitats amb una inversió superior als 200MM €.

Les dades d'execució que mostra aquest concepte en els darrers exercicis liquidats són de 593.026,87 €, 174.695,01 €, 399.950,57 €, 554.314,74 € i 467.031,95 € que es van registrar a 2020, 2019, 2018, 2017 i 2016.

Capítol III

El capítol III "Taxes, preus públics i altres ingressos" presenta un important increment del 26,47% respecte a la previsió inicial de 2019 resultant un import de 8.086.300,00 € que representa 1.692.300,00 € més respecte a la previsió inicial de 2019.

L'origen d'aquest increment es concentra en el concepte de la Taxa de llicències urbanístiques que passa dels 119.000,00 € de previsió inicial a 2019 fins als 1.919.000,00 € de 2022. El motiu d'aquesta increment en la previsió és el mateix a que s'ha fet esment en l'apartat dedicat al capítol II d'ingressos.

Com ja s'ha esmentat anteriorment no s'ha modificat les ordenances fiscals de les taxes i preus públics per a 2022.

Per tant les previsions d'aquest capítol per a 2022 recullen ajustos a les dades d'execució disponibles, i a les previsions efectuades pels departaments en els diferents conceptes que l'integren.

Efectuades aquestes consideracions, hom pot comprovar que, tret de l'excepció mencionada, 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 2019. Indiquem seguidament els seus aspectes més significatius:

- La previsió inicial de la taxa d'escombraries es manté inalterada respecte la de 2019. Aquesta previsió s'efectua atès el manteniment de l'ordenança de la taxa i a la voluntat de continuar la línia encetada de millora en la gestió del tribut i d'actuacions de revisió que han de permetre incrementar encara més la base tributària. La previsió inicial per a 2022 és, igual que a 2019, de 2.670.000,00 € que estan en la línia de les liquidacions dels exercicis 2015 a 2019 amb imports de 2.674.123,13 €, 2.681.440,50 €, 2.674.181,87 €, 2.699.277,24 € i 2.634.533,92 € respectivament. Els drets reconeguts nets actualment comptabilitzats estan un 0,30% per sota de la previsió.
- L'ordenança fiscal reguladora de la taxa per serveis i manteniment de cementiris per a 2022 no ha estat modificada. Recordem que durant 2019 es va posar en servei els columbaris. La previsió inicial, atenent a les dades d'execució, es manté en 120.000,00 €, sense variacions respecte a la de 2019, xifra que és coherent amb el nivell de drets reconeguts nets comptabilitzats fins el moment. Aquest import resulta de dues components, una de més fixa pel concepte de manteniment que es materialitza en el padró i un altre component, variable si bé amb molta estabilitat, que són els serveis prestats als cementiris com ara inhumacions, exhumacions, trasllats, ornament, etc ...
- Es manté en 10.000,00 € la previsió inicial del concepte 31903 taxa tarja turística coherent amb el nivell d'execució de l'exercici, si bé inferior als drets reconeguts nets per import de 12.025,30 €, que es van assolir a 2019 (darrer exercici pre-pandèmia).
- Es manté en 3.500,00 € la previsió inicial del concepte 31904 taxa Centre Interpretació Renaixement coherent amb el nivell d'execució de l'exercici, si bé inferior als drets reconeguts nets per import de 5.613,00 € que es van assolir a 2019 (darrer exercici pre-pandèmia).
- S'incrementa fins 1.919.000,00 € la previsió inicial de la taxa per llicències urbanístiques pel motiu exposat en el cas de l'ICIO. Més enllà dels aspectes conjunturals de l'activitat econòmica i tal com s'ha esmentat també en el cas de l'ICIO, la incorporació d'un inspector d'obres deuria contribuir, entre d'altres, a millorar la gestió d'aquest concepte.
- Es manté la previsió inicial de la taxa per expedició de documents administratius. Recordem que la previsió inicial de 2019 va presentar una reducció del 33,33% degut a l'efecte de la modificació efectuada a l'ordenança fiscal a inicis de 2018 en el sentit d'eliminar el pagament per l'emissió de volants de padró.
- Després de les reduccions del 8,70% i del 20,69% en les previsions inicials de 2018 i 2017, es manté inalterada la previsió de la taxa per retirada de vehicles.
- Es manté inalterada en 72.000,00 € la previsió pel concepte 32900 Taxa de llicències d'obertura atès el nivell d'execució actual i dels darrers exercicis 2019 i 2018 amb 98.124,01 i 88.632,26 € respectivament.
- Es manté inalterada 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 manté inalterada 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. En aquest concepte indicar que s'està treballant amb BASE la

possibilitat d'efectuar actuacions de comprovació per part d'aquest organisme a l'efecte de verificar que tots les empreses subministradores estiguin atenent degudament els seus compromisos tributaris amb l'Ajuntament.

- La previsió inicial del concepte 33300 d'ingressos per l'ús i aprofitament del domini públic local efectuat per empreses subministradores de serveis de telecomunicacions es manté inalterada.
- La previsió inicial del concepte 33500 d'ingressos per ocupació de via pública (taules i cadires) es manté sense variacions en 76.000,00 €. En aquest àmbit cal realitzar les actuacions corresponents per tal de comprovar l'adequació de les autoritzacions amb les ocupacions reals.
- La previsió inicial del concepte 33800 que recull els ingressos de gestió centralitzada per la compensació de Telefònica per l'ús privatiu i aprofitament de domini públic local es redueix un 30% atès l'evolució a la baixa que mostra en els darrers exercicis.
- La previsió inicial del concepte 33900 que recull els ingressos pels serveis prestats a mercats es redueix un 6,40% per ajustar-la a l'execució actual.
- La previsió inicial del concepte 33902 que recull els ingressos per altres utilitzacions privatives del domini públic local es manté inalterada en 27.000,00 €, considerant això una estimació prudent en funció de les dades d'execució d'aquest concepte durant 2016, 2017, 2018, 2019 i 2020 en què es va reconèixer drets nets per imports de 26.934,22 €, 43.934,64 €, 31.880,13 €, 18.529,99 € i 19.656,32 € respectivament. En l'exercici en curs ja s'ha reconegut drets per import de 42.096,67 €.
- La previsió inicial del concepte 33903 d'ús del Teatre Auditori es manté, com a 2019, 2018 i 2017, inalterada en 14.000,00 €, si bé els exercicis 2020 i 2021 de plena afectació pandèmica no s'ha assolit aquest nivell. Els anys 2016 i 2015 les previsions inicials van presentar reduccions respecte les previsions inicials de l'any anterior de 12,50% i 11,11% respectivament.
- La previsió inicial del concepte 33904 d'ús de l'Aula didàctica del Museu es manté.
- La previsió inicial del concepte 33905 d'aprofitament del DPL per part de les Fires de diari es manté després de la reducció del 9,09% efectuada a 2018 per ajustar-se a les dades d'execució.
- La previsió inicial del concepte 33906 d'aprofitament del DPL per part de majoristes i pagesos es redueix un 10,71%.
- La previsió inicial del concepte 33908 d'aprofitament del DPL de Festes es manté inalterada en 27.000,00 €. A 2019, 2018 i 2017 es va reconèixer drets per import de 26.342,41 €, 26.447,47 € i 28.969,53 € respectivament, mentre que a 2020 i 2021 aquest concepte s'ha vist plenament impactat pels efectes de les restriccions imposades arran de la situació de pandèmia.
- La previsió inicial del concepte 33910 d'aprofitament del DPL per reserves ocasionals es manté després de la reducció del 50,00% efectuada a 2018, i ateses les dades d'execució comptabilitzades fins el moment en que ja s'ha superat l'import previst inicialment.
- La previsió inicial pel concepte 33911 d'aprofitament del DPL per l'estacionament regulat en superfície es decremента un 8,07% fins els 634.300,00 € atès l'efecte que es preveu per la modificació efectuada amb efectes ja a l'exercici actual 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. Els drets reconeguts nets per aquest concepte dels anys 2018 i 2019 van ser de 731.268,66 € i de 744.969,01 € respectivament. Mentre que l'any 2020 de ple impacte de l'efecte de la pandèmia i el confinament fou de 503.906,53 € i en l'exercici actual hi ha reconeguts drets per import de 594.458,06 €.
- La previsió inicial del concepte 34100 Preu públic per serveis assistencials puja 5.000,00 € fins els 49.000,00 €. L'ajust ve motivat per les previsions del departament gestor i les dades d'execució real de l'exercici en que ja s'ha superat aquesta xifra i estan en concordança amb els nivells de despesa previstos.
- La previsió inicial del concepte 34202 Preu públic de l'Escola de Música no presenta

variació respecte a 2019 ateses les previsions de la unitat gestora i les dades d'execució.

- Pel concepte 34203 Preu públic Escola de Teatre no presenta variació respecte a 2019 ateses les previsions de la unitat gestora i de forma concordant amb el nivell de despesa previst, si bé l'execució tant dels ingressos com de les despeses estan correlacionats i dependran ambdós del volum d'activitat que s'efectuï realment.
- Es manté inalterada, en 24.000,00 €, la xifra d'ingressos previstos pel concepte 34400 PP Renaixement i Festes atesa la previsió de retorn a la normalitat i a les dades d'aquest concepte efectivament executades l'exercici 2019 en que es va superar aquest import.
- La previsió inicial del concepte 34404 PP Entrades espectacles cultura es manté inalterada, en 70.000,00 €, respecte a 2019 . Aquest concepte també 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 €. En l'exercici actual el nivell d'ingressos, fins el moment, és de 57.260,00 €.
- Es decrementa un 5,41%, fins als 70.000,00 €, la previsió inicial pel concepte 34910 PP Expoebre ajustant-ho així al nivell d'ingressos efectuats al darrer exercici (2019) en que va tindre lloc.
- Es mantenen sense canvis respecte a 2019, els ingressos pels conceptes 34912 i 34913 relatius al PP de la Fira Festast.
- Es manté en 26.000,00 €, sense canvis respecte a 2019, 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 €, mentre que en el que portem d'exercici consten comptabilitzats 24.816,63 €. Aquest preu públic es va incloure per primer cop a l'exercici 2016 arran del canvi en la forma de gestió del servei.
- Es manté la previsió inicial pel concepte "38900-Reintegraments d'operacions corrents d'exercicis tancats", previsió que hom considera adequada malgrat ja haver estat superada en l'execució de l'exercici actual on es troben reconeguts drets per import de 175.238,66 €.
- Es mantenen pràcticament inalterades les previsions inicials pel que fa als diferents conceptes que recullen les sancions, excepte les sancions en matèria de trànsit que es redueixen 15.000,00 €. Aquests imports es consideren adequats després de la substancial reducció de 105.000,00 € en les previsions inicials que es va efectuar a 2018. Això no obstant cal estar amatents a aquests conceptes i valorar, en funció de la seva execució real, si per a futurs exercicis resulta convenient incidir en la línia adoptada a 2014. Amb aquest criteri es pretén reduir gradualment les tensions de tresoreria derivades del fet que l'índex de recaptació per aquests conceptes és dels més baixos.
- Es mantenen inalterades les previsions inicials de recàrrecs de constrenyiment i d'interessos de demora.
- No es preveu cap ingrès pel concepte 39610 Quotes d'urbanització.
- No es preveu cap ingrès pel concepte 39710 Altres aprofitaments urbanístics.
- Es manté sense variació la previsió inicial de 15.000,00 € pel concepte 39903 Danys al patrimoni, malgrat haver reconegut drets per import de 26.602,66 € a 2019 i 18.372,08 € a 2020.
- Es manté sense variació la previsió inicial de 6.000,00 € pel concepte 39906 Altres ingressos diversos, malgrat haver reconegut drets per import de 8.427,95 € durant l'exercici.
- Com a 2019, no es preveu inicialment cap ingrès pel concepte 39907 Execucions subsidiàries.
- La resta de conceptes que integren aquest capítol o no varien o no mostren variacions percentuals significatives o bé no resulten rellevants per la seva magnitud.

Capítol IV

La suma de les previsions inicials dels conceptes inclosos al capítol IV "Transferències corrents" presenta un increment del 12,32% respecte a la de 2019, passant de 9.939.000,00 € a 11.163.000,00 €. Si observem el detall per conceptes es constaten les variacions següents:

- la previsió per la participació en els ingressos de l'estat s'incrementa un 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. No obstant si comparem la previsió inicial per a 2022 amb la previsió de drets reconeguts 2021 resulta un increment del 11,42%. La previsió s'ha calculat bàsicament tenint en compte les entregues a compte efectuades per l'Estat a 2021 i l'increment del 13% que figura a les partides corresponents de la LGPE per a 2022. El Ministeri d'hisenda no subministra la informació individualitzada de l'import que correspondrà a cada municipi per aquest concepte. A diferència del que va passar al moment de l'elaboració del pressupost municipal dels exercicis 2020, 2019, 2018 i 2017 en que no es disposava, ni tan sols, del projecte de LGPE, aquest cop sí que es disposa de la informació si bé, com ja s'ha dit, no a nivell individualitzat sinó a nivell global. 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.
- la previsió de participació en el fons català es manté inalterada. Com a 2016, 2017, 2018 i 2019, només s'inclou la previsió del tram de lliure disposició i no la del tram supramunicipal que estava destinat en el nostre cas a la Mancomunitat Tortosa-Roquetes atès que ja durant 2015 no hi va haver cap aportació per part de la Generalitat per aquest concepte. En el moment de l'elaboració del pressupost per a l'exercici 2017 indicàvem que aquest concepte, si bé és cert que fins el moment era recurrent, acumulava uns importants desfasaments en el seu cobrament efectiu, factor que contribuïa a les tensions de tresoreria i podia originar dubtes respecte de l'oportunitat de la seva consideració a la previsió inicial del pressupost. Cal dir que durant 2017 es va efectuar per part de la Generalitat la regularització dels saldos per aquest concepte i actualment es ve produint l'aportació amb regularitat.
- les transferències corrents de caràcter finalista que es preveuen inicialment a 2022 sumen un import de 1.650.230,48 €. Això representa una variació del -0,49% respecte a 2019, mostrant per tant una clara estabilitat en aquesta magnitud després de diversos exercicis en que va fluctuar bastant. Recordar que a 2019 les transferències corrents de caràcter finalista s'incrementaven un 4,89% respecte a 2018 i que a 2017 així com a 2016 les transferències corrents de caràcter finalista que es preveien inicialment al pressupost d'ingressos disminuïen un 14,26% i un 6,19% respecte als exercicis anteriors. Resulta molt significatiu observar l'evolució de les previsions inicials per aquests conceptes en tant en quant és una mostra clara de la situació econòmica general d'ofec de l'administració del govern català i també d'una major cautela a l'hora d'efectuar les previsions. L'evolució de les previsions inicials ha estat: 3.464.392,84 € a 2011, 2.783.371,29 € a 2012, 1.436.368,42 € a 2013, 1.456.412,53 € a 2014, 1.589.282,85 € a 2015, 1.490.963,88 € a 2016, 1.278.407,67 € a 2017, 1.581.100,00 € a 2018, 1.658.396,00 € a 2019 i els 1.650.230,48 € previstos a 2022. Per tant es manté la línia d'unes previsions molt inferiors a les previstes inicialment a 2011 i 2012. Aquest fet es contemplava també en el Pla d'ajust de forma que la menor celebració d'aquestes actuacions ajudi a reduir les tensions de tresoreria que habitualment comporten, malgrat pot donar-se el cas d'haver de generar crèdit en quan es notifiquin les resolucions de convocatòries en curs i altres que puguin produir-se durant l'exercici següent.
- El concepte 45002, que recull la majoria de les fitxes del Contracte programa amb el Departament de treball, afers socials i famílies de la Generalitat de Catalunya, es preveu gairebé els mateixos conceptes que a 2019 incloent la fitxa de la mesura 45.11 que no es va preveure inicialment a 2019 tal i com es detalla a la taula que segueix.
- Com s'indicava ja al moment de l'elaboració del pressupost 2017, la subvenció de la Generalitat pel traspàs del personal de la Biblioteca va finalitzar el segon semestre de 2016 tal com es preveia al conveni. Per tant comporta que per finançar el seu funcionament l'Ajuntament ha d'aportar, com ja ha fet a 2017, 2018, 2019 i següents, més recursos corrents atès que no es disposa de cap cofinançament de la Generalitat.
- Com a 2017, 2018 i 2019, no es preveu cap subvenció pel Servei tècnic punt de trobada

(STPT) atès que ja a 2017 l'administració competent en la matèria es va fer càrrec de la gestió directa del servei.

- El concepte 45050 que recull les subvencions finalistes de programes del SOC passa de mostrar una previsió inicial a 2019 de 125.222,05 €, a presentar una previsió inicial de 0,00 € per a 2022, atès que els crèdits dels programes corresponents es generaran o incorporaran en el seu cas.
- Com a 2019, no es preveu cap import inicialment pel PUOiS per al programa de despeses de manteniment per prudència atès que no es disposa de suficient informació. L'acolliment a aquesta línia de subvenció de despesa corrent era una de les mesures que es contemplava al Pla d'Ajust i, per tant, cas de publicar-se la convocatòria l'Ajuntament previsiblement s'hi acolliria igual que ho ha vingut fent quan ha estat previst en les bases.
- La previsió inicial del concepte 46100 es rebaixa i passa de 94.042,50 € que es consignaven a 2019 a ser de 47.645,43 € per a 2022, per ajustar-ho a l'import actualitzat de la línia de subvenció per a despeses de manteniment del PAM que es preveu es continuarà mantenint i al qual l'Ajuntament s'acollirà tal com contempla el Pla d'Ajust en una de les seves mesures.
- No es preveu inicialment, igual que a 2019, i a diferència de 2018, cap ingrés pel concepte 46700 per la subvenció del Consorci de Museus de les Terres de l'Ebre.
- la previsió per patrocinis de Fires, Festes i altres es manté inalterada.
- No es preveu a diferència de 2019 els 42.000,00 € pel concepte 48000 pel finançament del "Casal d'activitats artístiques" que forma part del projecte 6/16, per part de la Fundació de l'obra social de "la Caixa".

Pel que fa a la identificació de les subvencions finalistes procedents d'altres administracions i ens que es preveuen inicialment al pressupost per a 2022 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-2022	CTB Prj
Gencat	Drets Socials	BSO	CP-Fitxa 1 SS Bàsics-Professionals equips bàsics-EBAS	343.831,40	2022-3-BSO-1
Gencat	Drets Socials	BSO	CP-Fitxa 1 SS Bàsics-Dependència-SADd	148.038,00	2022-3-BSO-2
Gencat	Drets Socials	BSO	CP-Fitxa 1 SS Bàsics-Social-SADs	58.519,90	2022-3-BSO-2
Gencat	Drets Socials	BSO	CP-Fitxa 1 SS Bàsics-Ajuts d'urgències socials-AUS	23.036,00	2022-3-BSO-4
Gencat	Drets Socials	BSO	CP-Fitxa 1 SS Bàsics-Pobresa energètica	29.477,49	2022-3-BSO-5
Gencat	Drets Socials	BSO	CP-Fitxa 2.1- SIS Servei d'atenció diürna	32.960,00	2022-3-BSO-6
Gencat	Drets Socials	BSO	CP-Fitxa 2.1.1 - SIS Servei d'atenció diürna estiu	14.596,00	2022-3-BSO-6
Gencat	Drets Socials	BSO	CP-Fitxa 2.1, 2.1.1, 2.2 - Serveis Intervenció socioeducativa (SIS)	150.504,00	2022-3-BSO-6
Gencat	Drets Socials	BSO	CP-Fitxa 6 - Sistemes d'atenció i acollida de resposta urgent-SAAU	15.000,00	2022-3-BSO-7
Gencat	Drets Socials	BSO	CP-Fitxa 7 - Atenció i integració persones estrangeres immigrades -IMM	33.542,00	2022-3-BSO-8
Gencat	Drets Socials	ENS	CP-Fitxa 8 - Programa d'inclusió social (PLIS)	42.450,75	2022-3-BSO-9
Gencat	Drets Socials	BSO	CP-Fitxa 9 - Servei de transport adaptat discapacitats i dependència- TAD	90.049,25	2022-3-BSO-10
Gencat	Igualtat i feminisme	BSO	CP Presidència-Fitxa 1-SIAD	24.500,00	2022-3-BSO-14
Gencat	Igualtat i feminisme	BSO	CP Presidència-Fitxa 2-Accions de formació en igualtat	0,00	2022-3-BSO-15
Gencat	Drets Socials	BSO	CP-Fitxa 29.1 - Programa de desenvolupament comunitari	15.000,00	2022-3-BSO-11
Gencat	Drets Socials	BSO	CP-Fitxa 30.1 - Atenció poble gitano. Mediació sociocultural	18.000,00	2022-3-BSO-xx
Gencat	Igualtat i feminisme	BSO	CP-Fitxa 38 - Plans i mesures d'igualtat per persones LGTBI	11.000,00	2022-3-BSO-12
Gencat	Drets Socials	BSO	CP-Mesura 45.11 - Dinamització cívica per a l'emancipació juvenil	109.000,00	2022-3-BSO-13
Gencat	Drets Socials	PFO	CP-Fitxa 40.1 - MARMÍ	48.000,00	2022-3-PFO-xx
			45002-Total	1.207.504,79	
Gencat	Educació	ENS	Conveni EMM	10.000,00	
Gencat	Educació	ENS	Conveni PEE/6-16 - Addenda curs 2021-2022	15.200,00	2022-3-ENS-1
			45030-Total	25.200,00	
Gencat	Drets Socials	IMA	Conveni AHC-Oficina d'Habitatge	46.266,00	
Gencat	Drets Socials	IMA	Conveni AHC-Programa de mediació per al lloguer social	7.700,00	
Gencat	Drets Socials	JOV	CP-Fitxa 43 - Activitats o projectes per a joves (Pla Local de Joventut)	19.660,00	2022-3-JOV-2
Gencat	Drets Socials	JOV	CP-Fitxa 42 - Oficina Jove i serveis especialitzats d'emancipació	37.300,00	2022-3-JOV-1
Gencat	Drets Socials	JOV	CP-Fitxa 36.2 - Promoció activitats de l'associacionisme i voluntariat	3.875,00	2020-3-JOV-3
			45060-Total	114.801,00	
Gencat	Justícia	POL	Despeses dipòsit detinguts. Part variable	35.000,00	
Gencat	Justícia	POL	Despeses dipòsit detinguts. Part fixa	11.000,00	
Gencat	Cultura	IAC	Subvenció Gencat - Programació i arts visuals	32.000,00	
Gencat	Cultura	FES	Subvenció Gencat - Festes	12.000,00	
Gencat	Turisme	PRO	Subvenció Gencat - Turisme - Taxa turística	29.000,00	
			45080-Total	119.000,00	
Gencat	Inform	PFO	Programa Sefed - Conveni INFORM	75.579,26	
			45200-Total	75.579,26	
DT	DT	IMA	Subv DT - PAM	47.645,43	
			46100-Total	47.645,43	
DT	DT	IAC	Subvenció DT - subvenció Museu	12.000,00	
DT	DT	IAC	Subvenció DT - programació Teatre	12.000,00	
DT	DT	IAC	Subvenció DT - subvenció A Cel Obert	12.000,00	
			46102-Total	36.000,00	
DT	DT	FES	Subv DT - Festa del Renaixement	12.000,00	
			46103-Total	12.000,00	
DT	DT	ENS	Subv DT - EMM	8.000,00	
			46104-Total	8.000,00	
CCBE	CCBE	ENS	Subvenció EMM	4.500,00	
			46500-Total	4.500,00	
Total dels conceptes relacionats				1.650.230,48	

Capítol V

El capítol V "Ingressos patrimonials" experimenta una reducció de 18.000,00 €, que representa una variació de -3,27%, passant a ser la seva previsió per a 2022 de 533.000,00 € front els 551.000,00 € de 2019 i els 546.000,00 de 2018. Els conceptes que tenen una variació quantitativament més important són la previsió de dividends d'empreses que es redueix en 16.000,00 € i el concepte d'interessos de dipòsits que es redueix en 1.900,00 € per tal d'adaptar-se al nivell d'execució de l'exercici. La resta de conceptes que integren aquest capítol V no s'alteren o tenen variacions poc significatives.

Capítol VI

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

Capítol VII

El capítol VII "Transferències de capital" contempla una previsió d'ingressos de 0,00 € per a 2022 front els 412.750,00 € de 2019.

La diferència amb 2019 rau en el fet en que a 2019 es preveia inicialment la subvenció de la Generalitat per a l'adquisició de llibres i material audiovisual per a la Biblioteca així com també les subvencions del Pla de Foment de Turístic i la subvenció del programa d'inversions del PAM de la Diputació de Tarragona. No es preveuen inicialment aquelles subvencions sol·licitades però de les que no es disposa de resolució.

Capítol VIII

El capítol VIII "Actius financers" presenta una previsió inicial de 42.200,00 € enfront els 39.750,00 € que presentava a 2019. La previsió la integren dos conceptes: el reintegrament de les bestretes de personal (20.000,00 €) i la devolució parcial prevista del préstec que es va efectuar a la societat de capital majoritàriament municipal Escorxador municipal de Tortosa (22.200,00 €).

Capítol IX

No es preveu inicialment al pressupost per a l'exercici 2022 la concertació d'operació de préstec per a inversions a diferència de 2019 en que mostrava una previsió inicial de 2.880.000,00 €.

L'evolució de la previsió inicial d'aquest capítol en els darrers anys ha estat: 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 ingresos		
	P-2019	P-2022	% var 22 vs 19
Cap. I - Impostos directes	41,52%	41,57%	0,06%
Cap. II - Impostos indirectes	1,08%	2,98%	1,90%
Cap. III - Taxes i altres	18,15%	22,62%	4,46%
Cap. IV - Txfs corrents	28,22%	31,22%	3,00%
Cap. V - Patrimonials	1,56%	1,49%	-0,07%
Corrents	90,54%	99,88%	9,34%
Cap. VI - Alienació inv reals	0,00%	0,00%	0,00%
Cap. VII - Txfs de capital	1,17%	0,00%	-1,17%
De capital	1,17%	0,00%	-1,17%
Cap. VIII - Actius financers	0,11%	0,12%	0,01%
Cap. IX - Passius financers	8,18%	0,00%	-8,18%
Financers	8,29%	0,12%	-8,17%
	100,00%	100,00%	0,00%

Com es pot observar el pes dels ingressos corrents respecte del total dels ingressos passa de representar el 90,54% a representar el 99,88% mentre que els ingressos de capital passen del 1,17% al 0,00% i els financers passen del 8,29% al 0,12%.

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-2019	P-2022	% var 22 vs 19
Cap. I - Impostos directes	45,86%	41,62%	-4,23%
Cap. II - Impostos indirectes	1,19%	2,98%	1,79%
Cap. III - Taxes i altres	20,05%	22,64%	2,59%
Cap. IV - Txfs corrents	31,17%	31,26%	0,09%
Cap. V - Patrimonials	1,73%	1,49%	-0,24%
Corrents	100,00%	100,00%	
Cap. VI - Alienació inv reals	0,00%		
Cap. VII - Txfs de capital	100,00%		
De capital	100,00%		
Cap. VIII - Actius financers	1,36%	100,00%	98,64%
Cap. IX - Passius financers	98,64%	0,00%	-98,64%
Financers	100,00%	100,00%	

Respecte els ingressos corrents s'observa que els capítols I i V decretenen el seu pes un 4,23% i un 0,24%, els capítols II i III incrementen el seu pes un 1,79% i un 2,59% respectivament i el capítol IV manté gairebé inalterat el seu pes. Respecte als capítols d'ingressos de capital no resulta rellevant la comparativa atès que no es preveuen inicialment ingressos ni pel capítol VI ni pel VII. Pel que fa als ingressos financers el capítol VIII representa el 100% atès que, a diferència de 2019, no hi ha prevista cap operació de crèdit.

Estat de despeses

La variació entre l'estat de despeses del pressupost 2019 i el que es presenta en el projecte de pressupost per a l'exercici 2022 es pot apreciar en la comparativa entre consignacions inicials detallades per capítols:

Estat de despeses	P-2019	P-2022	Dif 22 vs 19	% var
Cap. I - de Personal	10.900.000,00	11.830.000,00	930.000,00	8,53%
Cap. II - Béns corrents i serveis	11.812.500,00	12.595.500,00	783.000,00	6,63%
Cap. III - Financeres	520.000,00	482.000,00	-38.000,00	-7,31%
Cap. IV - Txfs. Corrents	3.864.000,00	5.740.000,00	1.876.000,00	48,55%
Cap. V - Fons de contingència	160.000,00	160.000,00	0,00	0,00%
Corrents	27.256.500,00	30.807.500,00	3.551.000,00	13,03%
Cap. VI - Inversions reals	3.404.000,00	875.000,00	-2.529.000,00	-74,29%
Cap. VII - Txfs. de capital	657.000,00	265.000,00	-392.000,00	-59,67%
De capital	4.061.000,00	1.140.000,00	-2.921.000,00	-71,93%
Cap. VIII - Actius financers	13.000,00	20.000,00	7.000,00	53,85%
Cap. IX - Passius financers	3.889.000,00	3.785.000,00	-104.000,00	-2,67%
Financeres	3.902.000,00	3.805.000,00	-97.000,00	-2,49%
Total	35.219.500,00	35.752.500,00	533.000,00	1,51%

Els crèdits de l'estat de despeses varien un +1,51% que representa +533.000,00 €. Recordem que 2019 presentava una variació de -0,19% respecte a 2018, i que a 2018 la variació fou de +0,52% respecte a 2017.

La variació que experimenta la previsió de 2022 es manifesta de forma molt diferent en els diferents grups de despesa que formen aquest estat de despeses com veiem seguidament:

- La **despesa corrent** passa de 27.256.500,00 € a 2019 als 30.807.500,00 € per a 2022. Això és una variació de +13,03% respecte a la previsió inicial de 2019. A 2019 la variació fou de +0,85%, després que a 2018, amb un increment del 8,30% respecte a 2017 es trencà la tendència que s'havia mantingut els anteriors exercicis. Recordem que els exercicis 2017, 2016 i 2015 van mantenir estabilitzada aquesta magnitud amb lleugeres variacions després dels significatius esforços de reducció de la despesa corrent que es va realitzar els exercicis 2014, 2013 i 2012: a 2014 una reducció del 3,03% respecte a 2013, a 2013 una disminució del 3,01% respecte a 2012, i a 2012 una reducció de 3,32% respecte a 2011.

- Les **operacions de capital** tenen una consignació inicial prevista de 1.140.000,00 € front els 4.061.000,00 € previstos inicialment a 2019, els 4.577.100,00 € de 2018, els 4.636.050,00 € de 2017, els 1.706.474,59 € de 2016, els 528.379,46 € de 2015 i els 1.038.198,73 € de 2014. Es decremента, per tant, un 71,93% respecte a 2019. Cal fer esment que el finançament de les operacions de capital es preveu íntegrament amb recursos corrents atès que, com s'ha indicat a l'apartat d'ingressos, no es preveu inicialment cap subvenció de capital ni cap ingrés per operacions de préstec per finançar inversions. Cal indicar que això és possible aquest exercici degut als majors ingressos corrents que s'han detallat en l'apartat d'ingressos, si bé cal ser conscients que, sense l'efecte d'aquests ingressos, una part significativa dels quals no serien 'a priori' recurrents, no hi hauria capacitat d'inversió (o hagués estat necessari recórrer 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.

- Les **despeses financeres** sumen un import de 3.805.000,00 € front els 3.902.000,00 € de 2019 que significa una reducció del 2,49%.

Cal fer esment aquí que com a conseqüència directa de l'adopció de l'acord d'adhesió a la mesura 3 de l'acord de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos que incidia de ple en la planificació a curt i mig termini de l'Ajuntament, els imports necessaris per atendre el capítol IX resultaria per a 2022 molt superior al que ara es contempla.

Això no ha estat així atès que s'ha seguit amb la planificació de que es disposava i durant 2020 i 2021 s'ha realitzat amortitzacions anticipades del préstec del Pla d'Ajust, malgrat la carència establerta per la imposada Mesura 3.

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
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
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
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
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

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

- Si comparem la **suma dels capítols I, II, IV i V** s'obté que la previsió inicial de 2022 incrementa un 13,42% respecte a 2019 després de l'increment de l' 1,25% que va representar 2019 respecte a 2018. A l'exercici 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.

- 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 €. Aquesta evolució ve determinada per les decisions d'actuacions d'inversió a efectuar. En el cas concret de 2018, d'igual forma que a 2017, en la construcció del complex de la piscina municipal, mentre que a 2019 aquesta ja té un pes menor i s'incorpora la urbanització de la plaça de la Catedral com a actuació amb un pes més important i a 2022 és les actuacions a la via pública les que componen el gruix de les actuacions.

Un anàlisi significatiu és el de les fonts de finançament de les actuacions de capital i en especial els recursos corrents que s'hi poden destinar després d'atendre les despeses de corrent i les financeres. S'indicava a informes econòmics de pressupostos anteriors que s'observava com, malgrat haver-se alliberat a 2018 una molt important càrrega financera, aquest import disminueix constituint això un signe que cal ser tingut en compte a l'hora de prendre decisions a futur. La mateixa indicació resulta apropiada en aquest cas.

- Si observem l'evolució de la **suma dels capítols III i IX** es pot apreciar la importància de les previsions efectuades per atendre aquestes despeses durant el període 2015 a 2017 així com la seva tendència a la baixa que tal com s'indicava a l'informe del pressupost 2017 ja es contemplava en el pla d'ajust. A 2018 es va produir, complint les previsions, un descens del 30,73% en la càrrega d'aquests capítols, que es va mantenir amb un increment del 2,79% a 2019 i que per a 2022 es decrementa un 3,22%.

Dintre d'aquesta suma, el capítol III, destinat a atendre els interessos del deute i altres despeses financeres, es redueix un 7,31% després de les reduccions dels exercicis anteriors en que es va reduir 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 successives són fruit de la política de reducció de l'endeutament net efectuat durant diversos exercicis i de l'escenari actual de tipus d'interès molt baixos. Resulta evident que una variació a l'alça en la política regulatòria dels tipus d'interès afectaria negativament aquestes previsions.

Per la seva banda el capítol IX presenta un decrement del 2,67%.

Quantitativament el capítol III es redueix 38.000,00 € i el capítol IX presenta una disminució de 104.000,00 €, resultant un efecte global de -142.000,00 €.

Per concloure aquesta secció es resumeix la variació d'aquestes magnituds que es donen entre les previsions inicials de 2022 i les de 2019:

Capítols	P-2019	P-2022	Dif 22 vs 19	% var
Caps. I, II, IV, V	26.736.500,00	30.325.500,00	3.589.000,00	13,42%
Caps. VI, VII i VIII	4.074.000,00	1.160.000,00	-2.914.000,00	-71,53%
Caps. III i IX	4.409.000,00	4.267.000,00	-142.000,00	-3,22%
Total	35.219.500,00	35.752.500,00	533.000,00	1,51%

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 2019.

Capítol I

El capítol I "Despeses de personal" suma un total de 11.830.000,00 € davant els 10.900.000,00 € previstos inicialment a 2019 i front els 10.416.000,00 € previstos inicialment a 2018 i els 9.681.875,30 € de les previsions inicials per a l'any 2017, o sigui una variació del +8,53% que segueix al +4,65% de 2019 respecte a 2018 i el +7,58% de 2018 respecte a 2017.

Cal fer un comentari a aquestes variacions que ha experimentat el capítol I atès que aquests percentatges no són directament comparables degut a diferents fets motivats bàsicament per que durant els darrers anys no s'ha disposat al moment d'elaborar el pressupost de les disposicions de les corresponents LGPE:

- 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%.

Com s'ha indicat anteriorment, i a diferència del que va passar a 2017, 2018 i 2019, aquest exercici sí es disposa de la informació de la LGPE per a 2022 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. Per tant, en l'elaboració del capítol I s'ha tingut en compte les previsions contingudes en la LGPE per a 2022 que preveuen un increment retributiu del 2% i un increment de les bases màximes de cotització.

Els trets generals i el detall que expliquen totes les variacions de la plantilla i d'aquest capítol es troben descrits a l'informe emès pel cap de departament de RRH respecte del Capítol I de despeses del pressupost de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2022, que consta a l'expedient i en el que es conclou indicant que els crèdits consignats al capítol I del pressupost de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2022 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" puja un total de 12.595.500,00 € front els 11.812.500,00 € previstos inicialment a 2019, això representa una variació del +6,63%.

L'evolució d'aquesta magnitud en els darrers exercicis ha estat: 11.812.500,00 € a 2019, 11.497.100,00 € a 2018 i 11.030.240,97 € a 2017 que representen unes variacions interanuals de +2,74% a 2019, +4,23% a 2018, +0,51% a 2017 i +0,89% a 2016.

A efectes de comparació 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 en 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 2022 en canvi es preveuen aquestes partides 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.

No obstant cal tenir en compte, al menys, les següents situacions puntuals que, per la seva quantia fan que aquesta comparativa tampoc resulti del tot adequada per entendre el pressupost 2022 que presenta aquest capítol II:

- 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 preveuen 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 preveuen 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 no es preveuen 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 es disposa d'un 17,52% més de recursos per atendre les necessitats que s'atenen des d'aquest capítol.

Aquesta és l'explicació del fet, que comprovarem en detall seguidament, que tots els serveis i programes d'actuació disposen dels mateixos o més recursos que a 2019.

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

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

Aquestes accions han de permetre el manteniment i millora dels nivells i qualitats dels serveis així com la necessària contenció de la despesa per tal poder afrontar d'una forma correcta el pressupost per als exercicis futurs.

S'indiquen seguidament les variacions més rellevants que es donen respecte a 2019 en aquesta previsió inicial per a 2022:

- Les dotacions pressupostàries dels diferents programes enquadrats sota l'orgànica BSO sumen un import global de 954.040,00 €, que representa un +14,80%. Cal indicar que a 2022 la partida de Transport Adaptat, que a 2019 estava sota l'orgànica BSO, s'ha passat a l'orgànica MOB. Si tenim en compte aquest fet i comparem homogeniament resultaria un increment de +28,40%. Aquest increment segueix al decrement del -8,60% de 2019 (fruit de l'ajust al resultat de la licitació del servei SIS-Servei d'intervenció socioeducativa per a infants de 0-3 anys i per famílies amb infants i

adolescents), després de l'increment de 395.410,26 €, un +76,85%, que es va produir a 2018 augmentant els ja substancials increments del 3,03% i 22,97% que es va efectuar a 2017 i 2016 en aquesta orgànica.

Aquest important increment es manifesta principalment en un increment de 153.000,00 € de les partides destinades al programa SAD (un +42%), un increment de 24.050,00 € de les partides destinades al programa SIS (un +8,87%), un increment de 25.000,00 € de les partides destinades al programa SAAU (un +165%) i un increment de 7.000,00 € de la partida destinada a Polítiques de Dones i Igualtat. La resta de programes es mantenen bàsicament amb lleus increments resultant aquests del contingut de les fitxes del contracte programa i a les pròpies previsions efectuades pel departament gestor.

- Els crèdits de les partides amb orgànica ENS observats de forma global presenten un decrement del 11,92%. Per comparar en termes homogenis cal tenir en compte que, com s'ha esmentat abans, a diferència de 2019 (i de la mateixa manera que va passar a 2018, 2017 i 2016) per aquest exercici no es preveu (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 €. Si tenim en compte aquest fet la variació respecte a 2019 seria un increment de 11,85%.

Aquest increment segueix al +23,92% de 2019, al +12,82% de 2018 i al +24,45% de 2017, situant-se el total de crèdits en 174.100,00 €.

S'incrementa en 11.000,00 € els crèdits per al Pla Educatiu d'Entorn (PEE) i es preveuen 10.000,00 € per al projecte Ujaripen. Es manté els crèdits de 45.000,00 € de la partida que es va introduir a 2016, finançats íntegrament per l'Ajuntament, per al programa de menjadors infantils en període de vacances escolars per tal de mantenir l'ampliació ja efectuat de l'abast i el calendari del servei. Es mantenen sense variacions significatives la resta de dotacions dels programes que s'atenen des d'aquesta orgànica: PTT, PEE, EM Música, L'Espai, etc ...

- Els imports consignats inicialment sota l'orgànica FES destinats a atendre les despeses derivades de l'organització de la Festa del Renaixement, de les Festes de la Cinta i de la Cavalcada de Reis sumen un import total de 594.000,00 €, incrementant-se un +41,97%, que segueix al -2,33% de 2019 respecte a 2018, i al +3,75% de 2018 respecte a 2017. Aquest increment, després d'uns exercicis en que la dotació presentava una gran estabilitat, és motivat bàsicament per la celebració a 2022 del XXVè aniversari de la Festa del Renaixement.

- Es contempen sota l'orgànica FIR les despeses derivades de les activitats de realització dels certàmens firals. Els crèdits es mantenen inalterats.

- Els crèdits de l'orgànica GOV es redueixen aparentment un 7,62%, situant-se en 78.250,00 €. El decrement és aparent atès que els crèdits destinats a la gestió de colònies de gats i part de la gestió forestal sostenible s'han passat, incrementant-se, al capítol IV. Es manté partides per atendre despeses de gestió forestal sostenible i la verificació dels dispositius de medicació de contaminació acústica que es van introduir a 2018. Per tant, per comparar homogèniament cal sumar els crèdits d'aquesta orgànica de capítols II i capítol IV i llavors s'observa un increment de +6,55%.

- Es contempen sota l'orgànica IAC les despeses derivades de les activitats de cultura, patrimoni, biblioteca, etc.... Els crèdits d'aquesta orgànica s'incrementen un 19,72% respecte a 2019. Si tenim en compte que els crèdits destinats a Difusió que a 2019 es consignaven sota aquesta orgànica, a 2022 es preveuen sota l'orgànica PRE l'increment dels crèdits seria del 24,65%.

Recordem que 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% del 2018 versus el 2017, +34,69% del 2017 respecte el 2016, +13,37% del 2016 respecte a 2015, +14,30% del 2015 respecte a 2014 i del +7,05% del 2014 respecte a 2013.

No seria correcte no fer esment del fet que activitats que a 2019 es preveien inicialment en aquest capítol, per a 2022 es preveuen al capítol IV. Per tant, resulta necessari tenir aquest fet en compte per comparar homogèniament els exercicis 2019 i 2022. Si ho fem i sumem els imports consignats sota aquesta orgànica als capítols II i IV resulta un increment del 51,51% dels recursos que s'hi assignen.

Al capítol II s'observa un increment del 20,61% en la partida destinada a actuacions

culturals fins als 275.000,00 € i un increment del 100% de les partides destinades a Patrimoni.

- Els crèdits de les aplicacions pressupostàries amb orgànica IMA presenten uns crèdits inicials de 326.500,00 €, o sigui un increment del 84,88%, que segueix al -9,39% de 2019, i als increments del 29,76% de 2018 respecte a 2017, i del 19,56% de 2017 respecte a 2016.

També en aquest cas cal fer una precisió per comparar en termes homogenis. A 2019 es preveien inicialment 73.000,00 € en concepte d'encàrrec de gestió a Gumtsa per la realització de tasques del servei de la Borsa d'Habitatge. Ja a 2019 finalment la gestió de la Borsa es va realitzar directament per part del departament d'Urbanisme de l'Ajuntament i no es va realitzar l'encàrrec de gestió per la qual cosa a 2022 ja no es preveu inicialment. Si tenim en compte aquest fet l'increment que es produeix a 2022 respecte a 2019 és del 215%.

Les partides que s'incrementen significativament són les destinades a execucions subsidiàries i a la redacció de projectes. També s'incrementa la partida destinada a lloguer edificis reallotjaments i es crea una nova partida per al Pla Local d'habitatge. També es crea una nova partida per a l'elaboració d'un catàleg dels equipaments afectats per l'amiant. La resta de partides es mantenen o no presenten variacions significatives.

- Els crèdits de les partides amb orgànica JOV s'incrementen un 20,68% després que a 2019 no presentessin variació respecte a 2018 i dels 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 s'ha enquadrat a 2022 sota l'orgànica TUR, per la qual cosa l'increment en termes homogenis que experimenten els crèdits d'aquesta orgànica és del 25,98%.

Es mantenen tots els seus programes: ArtTotal-Espai Jove, Formació Alternativa, EbreMusik, Oficina Jove Baix Ebre, Fira de la Solidaritat i el Punt del Voluntariat.

- Els crèdits sota l'orgànica MOB sumen un import de 520.750,00 € que representa un increment del 125% respecte a 2019.

Aquesta orgànica, per raons d'organització interna, presenta variacions molt significatives en el seu contingut. A 2019 els crèdits de la partida estaven quasi exclusivament destinats a atendre les despeses del transport públic en bus en totes les seves modalitats. A 2022 ja es preveuen sota aquesta orgànica, a més de les que ja disposava, les partides destinades a atendre el Transport adaptat amb servei de taxi i la de manteniment de la senyalització de la zona d'estacionament regulat que a 2019 estaven enquadrades en les orgàniques BSO i SER respectivament. Si tenim en compte aquest fet la variació real que experimenta és un increment del 60%.

A més de la incorporació de partides que abans gestionaven altres serveis es doten una sèrie de noves partides que posen èmfasi en la millora de la mobilitat com són una partida de 75.000,00 € per a la redacció d'un Pla de Mobilitat Sostenible, una partida amb 6.000,00 € per al manteniment dels punts de càrrega de vehicles elèctrics i diverses partides per un import global de 90.000,00 € destinades al manteniment de la senyalització de carrils bici i de la via pública en general. La partida destinada al transport públic urbà s'incrementa en 7.000,00 € i les de transport adaptat en 23.700,00 € en funció dels costos previstos.

- Els crèdits de les partides amb orgànica PFO amb què s'atenen les despeses derivades de diferents programes com ara el SEFED i altres de formació ocupacional presenten un increment del 31,17% mentre que a 2019 presentaven un increment del 35,90% respecte a 2018. Els crèdits de les partides d'estructura i els de les partides del Sefed s'incrementen lleugerament. 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 +26,41%, passant de 380.050,00 € a 480.425,00 €, després del decrement de l' 1,83% de 2019 i l'increment del 10,46% de 2018 respecte a 2017.

Aquest increment efectiu es materialitza en l'increment dels crèdits destinats al servei

de vigilància que passa de 82.000,00 € a 118.000,00 € (+43%), al servei d'alarmes d'edificis municipals que s'incrementa un 33% i al servei de la grua municipal que passa de 65.000,00 € fins a 122.000,00 € (+87%). La resta de partides no presenta variacions significatives.

- Els crèdits de l'orgànica PRO sumen un total de 107.800,00 €, suposant una variació del +36,80% respecte 2019, any en que es van incrementar un 68,38%, després de l'increment del 9,35% de 2018 respecte a 2017. Cal fer incís que la partida de manteniment destinada al viver s'ha previst majoritàriament per a 2022 a l'orgànica SER. Es manté, amb una reducció de 5.000,00 €, la dotació de partides destinades a atendre la realització d'actes i events i s'incrementa 29.000,00 la partida destinada a actuacions de dinamització comercial. La resta de partides es mantenen sense variacions significatives.
- Els crèdits de l'orgànica TUR presenten uns crèdits de 87.200,00 €, suposant una variació del -5,73% respecte a 2019.
No obstant cal tenir en compte a l'hora de comparar que la comparació entre 2022 i 2019 no és homogènia per diversos motius. En primer lloc a 2019 es van preveure amb motiu dels WSG 20.000,00 € per producció de material, en segon lloc a 2022 s'ha concentrat els crèdits per l'apartat de difusió sota l'orgànica PRE i, en tercer lloc a 2022 s'ha previst sota aquesta orgànica la partida d'agermanaments que a 2019 es trobava enquadrada sota l'orgànica JOV. Tenint en compte aquests factors resultaria un increment per sobre del 14,70%.
L'evolució que ha tingut aquesta orgànica és: a 2019 es va reduir un 26,88% (17,31% si tenim en compte que la realització del festival de cinema es va preveure al capítol IV), després dels increments del 30,48% de 2018 respecte a 2017 i del 36,65% de 2017 respecte a 2016. Per tant, es manté l'esforç en aquest àmbit, complementat amb les actuacions de capítol IV i d'inversió que es venen efectuant, amb la intenció de continuar l'impuls que es va donar al seu dia amb el PFT i ara amb el projecte "Dertosa-Tortosa-Tortosa" que ha rebut subvenció dels FEDER, a aquest sector potencialment clau del desenvolupament econòmic del municipi.
S'incrementa en 16.000,00 € la partida per activitats de promoció i es crea una nova partida per activitats d'art urbà efímer amb 10.000,00 €.
- S'incrementen un 21,15%, que segueixen als +5,11% de 2019, +20,16% de 2018 i +17,06% de 2017, els crèdits destinats a atendre les actuacions a Els Reguers.
- S'incrementen un 21,07%, que segueixen als +5,01% de 2019, +20,20% de 2018 i +17,38% de 2017, els crèdits destinats a atendre les actuacions a Vinallop.
- Es decreten un 18,92% els crèdits destinats a l'orgànica PRE, que segueixen als increments de 31,32% de 2019, al +9,51% de 2018 i el +15,71% de 2017. El decrement de 2022 porta la mateixa causa que l'increment de 2019, és a dir, a 2019 es va preveure 280.000,00 € per a la celebració dels WSG mentre que a 2022 ja no es preveuen. Es segueix concentrant, per a una més efectiva gestió, sota aquesta orgànica les partides destinades a difusió, promoció i campanyes que abans es trobaven distribuïdes sota diferents orgàniques. Es manté els crèdits de la partida d'assistències a òrgans de govern a l'import màxim possible. Es manté la partida per a la realització dels pressupostos participatius i la resta de partides no mostren variacions significatives.
- Els crèdits englobats sota l'orgànica SER sumen un import de 6.114.000,00 € front els 6.146.800,00 € de 2019, això és una variació de -0,53% respecte a 2019.

Cal analitzar aquesta variació doncs hi ha un factor, ja apuntat, que fa que aquesta simple comparació directa no resulti adequada per valorar l'evolució en termes d'homogeneïtat.

El factor, i quantitativament significatiu, que cal prendre en consideració és que a 2019 (igual que a 2018 i 2017) es va preveure inicialment part dels crèdits per atendre la despesa de gestió i tractament de RSU al capítol II i part al capítol IV, mentre que a 2022 aquests crèdits s'han previst íntegrament al capítol IV.

Tenint en compte aquest factor resulta que la variació de 2022 respecte a 2019 és de +12,93%, és a dir un increment de 874.120,00 €.

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

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

Els crèdits de SER representen el 48,54% de tots els crèdits del capítol II. S'efectuen les següents observacions respecte a les variacions internes més significatives:

- La partida que experimenta en els seus crèdits una variació més important és la destinada a atendre les despeses del manteniment de parcs i jardins que s'ha pressupostat segons les dades de la licitació en curs del servei amb un increment del 100,32% fins els 629.000,00 €.
- Es consigna una partida de 5.000,00 € que es va introduir a 2016 destinada a la millora d'espais de lleure infantils, després de les diverses actuacions d'inversió en aquesta matèria que s'ha efectuat darrerament.
- Avaluades de forma global les aplicacions pressupostàries destinades a atendre el manteniment de l'enllumenat de la via pública, el seu subministrament elèctric així com el subministrament elèctric a edificis municipals presenten un increment del 8,96% respecte a 2019, ateses les previsions efectuades pel departament gestor.

L'import global que es consigna per aquests conceptes és de 1.388.200,00 €, que és un import molt important i per tant cal continuar incidint en l'esforç en l'àmbit de la millora de l'eficiència energètica que s'està realitzant durant els darrers exercicis i més tenint en compte els importants increments de les tarifes energètiques. S'efectuen, com a exercicis anteriors, les consideracions següents:

- pel que fa al manteniment i el consum d'energia de l'enllumenat de la via pública està conclòs el feixuc procés de canvi dels contractes de subministrament. Hi ha dues variables que poden tenir un impacte significatiu com són: l'efectivitat plena de la reducció de potències que genera estalvis i, per altra banda i en el sentit oposat, l'evolució de les tarifes de l'energia elèctrica i la posada en funcionament de noves zones o l'ampliació d'enllumenat.
- quant al consum d'energia elèctrica als edificis i equipaments municipals cal tenir present que, fruit de l'auditoria d'eficiència energètica que es va realitzar i quines mesures de millora es van aplicant tant en termes de contractació de les potències adequades com de reducció del consum, és plausible esperar una disminució per aquest concepte. Si be cal ser conscients que aquest efecte podria quedar neutralitzat per factors que actuïn en sentit contrari: variació a l'alça de tarifes i/o posada en funcionament de nous equipaments municipals. Pel seu import pes i l'efecte que pot tenir d'estalvi o de més despesa (així com d'impacte ambiental) cal efectuar un seguiment curós d'aquesta despesa i continuar adoptant les mesures d'eficiència energètica que es puguin identificar.
- Considerades de forma conjunta les partides de neteja viària, recollida de RSU i la seva gestió i tractament (incloent el cànon de la Generalitat) presenten en les seves previsions inicials un import total 3.795.880,00 €, ateses les previsions del departament gestor, que representa un increment del 9,52%, es a dir 329.920,00 €, respecte a les previsions inicials de 2019. Aquesta comparació s'ha realitzat, per simplificar, tenint en compte els crèdits de la matèria que figuren tant a capítol II com els que figuren a capítol IV.

Una dada significativa és la comparació entre les obligacions reconegudes per tots aquests conceptes resultants de les liquidacions dels exercicis 2017 i 2018 amb les previsions inicials per a 2022: es passa de 2.704.710,66 € liquidats a 2017 i 2.980.211,97 € liquidats a 2018 a una previsió de 3.795.880,00 € per a 2022. Un increment per tant més que notable dels recursos destinats a aquests serveis.

- La suma de les partides destinades a reparacions i manteniment de la via pública per part de la brigada municipal s'incrementa un 9,14% que segueix a l'increment del 15% de 2019.
 - Les partides destinades al manteniment del mercat municipal es mantenen redistribuint-se internament després de l'increment de 6m € de 2019 i s'incrementa en 11.000,00 € la destinada al consum de gas.
 - La partida de manteniment del cementiri municipal s'incrementa un 40% després de l'increment de l' 11% de 2019.
 - La partida de manteniment del polígon industrial s'incrementa es manté en 5.000,00 €.
 - La partida de manteniment de camins s'incrementa un 38,89% que segueix a l'increment del 28% de 2019.
 - Els crèdits de la partida de neteja d'edificis municipals s'incrementen en 74.000,00 € fins assolir els 709.000,00 € que representa un 11,65% per atendre l'ampliació del servei que ha estat necessària amb motiu de la pandèmia.
 - La partida destinada a reparacions d'edificis municipals s'incrementa un 8,57% després de l'increment del 59% de 2019 i la destinada a reparació de maquinària i instal·lacions s'incrementa un 41,67%, increment que segueix al 50% experimentat a 2019 respecte a 2018.
 - La partida destinada a atendre els cànon per abocaments de la CHE es redueix un 11,76% després de la reducció del 32% de 2019, fruit de la gestió efectuada per adequar les autoritzacions.
 - La partida destinada a atendre el subministrament d'aigua s'incrementa en 11.000,00 €.
 - Es manté com a 2019 la partida que atén les actuacions en l'àmbit de salubritat que no es troben delegades en el CCBE. Al capítol IV segueix figurant la partida per atendre les actuacions en aquest àmbit que han estat efectivament delegades en el CCBE i que va comportar a 2019 un increment dels crèdits per aquests conceptes que s'incrementa un 0,48% per a 2022.
 - La partida destinada a l'encàrrec de la gestió de la zona d'estacionament regulat es decrementa un 24,57%.
 - Les partides destinades a reparacions i combustible del parc mòbil s'incrementen un 44,74% i un 2,56% respectivament.
 - Es manté sense variació la partida destinada a millores d'eficiència energètica.
 - S'incorpora, com ja s'ha esmentat en parlar de l'orgànica PRO, la partida destinada a atendre el manteniment del viver suposant un increment de 7.600,00 € dels crèdits destinats a aquest equipament.
 - Es preveu una partida per import de 30.000,00 € per a l'adquisició dels EPIs i elements de prevenció davant la pandèmia.
 - La resta de partides destinades a manteniment de la via pública, edificis i instal·lacions en general o bé es mantenen o no presenten variacions significatives.
-
- Els crèdits de l'orgànica RRH s'incrementen un 034,90% després del decrement del 33,91% de 2019 i de l'increment del 56,64% experimentat a 2018.
 - Els crèdits de l'orgànica ASC no presenten variació.
 - Els crèdits de l'orgànica INT es mantenen inalterats amb els 656.000,00 € atès que s'estima que els crèdits són suficients per atendre les despeses bàsicament consistents en les despeses que origina la recaptació.
 - Els crèdits de l'orgànica INF destinats a atendre les necessitats globals de tots els departaments municipals i serveis de l'administració electrònica es decrenten un

0,22%.

- Els crèdits de l'orgànica TRE es mantenen inalterats.
- Els crèdits de l'orgànica SEC s'incrementen fins arribar a 70.300,00 €.

Capítol III

El capítol III "Despeses financeres" es decreta un 7,31% respecte 2019 resultant un import de 482.000,00 €. Es manté així la línia descendent iniciada a 2014 i que els exercicis 2019, 2018, 2017 i 2016 presentava unes reduccions del 15,99%, 10,53%, 27,26% i del 22,51% respectivament.

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

Exercici	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2022
Cap. III	2.213.248,28	1.845.516,46	1.227.348,04	951.063,40	691.828,38	619.000,00	520.000,00	482.000,00

La tendència marcadament descendent que mostra aquesta sèrie és deguda a la favorable evolució que han tingut els tipus d'interès així com a l'important esforç de reducció del deute que s'ha efectuat durant els darrers exercicis. Aquest capítol permet atendre les despeses financeres dels interessos dels préstecs existents incloent els de les operacions de crèdit concertades al 2012 en el marc del RDL 4/2012 en què es va establir el primer mecanisme de finançament pel pagament a proveïdors de les entitats locals i els de les operacions concertades en el marc del RDL 8/2013 del tercer mecanisme de finançament del pagament a proveïdors.

Cal vigilar amb cura qualsevol variació de l'escenari financer, i en especial a un possible moviment a l'alça dels tipus d'interès, fet que tindria un efecte negatiu sobre el pressupost si bé amb la reducció neta del deute efectuada aquests anys l'impacte seria menys important.

Adicionalment als crèdits necessaris per atendre les despeses financeres que es deriven de les operacions de crèdit a llarg termini, el capítol III inclou una previsió per a possibles interessos de demora, comissions bancàries i de formalització. Indicar que per aquest exercici les previsions per atendre les comissions bancàries s'han incrementat de forma notable atenent a les condicions a que està evolucionant el sector financer.

El detall de les operacions de crèdit i els càlculs realitzats es troben a l'estat de previsió de moviments i situació del deute, que s'inclou com a annex al projecte de pressupost general de l'exercici 2022.

Capítol IV

El capítol IV "Transferències corrents" en termes absoluts suma un import de 5.740.000,00 € suposant un increment del 48,55% respecte a 2019.

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

Tal com s'ha explicat anteriorment a l'anàlisi del capítol II hi ha diversos fets que invaliden la comparació directa i obliguen a efectuar la comparació d'una forma més acurada.

En primer lloc, el fet que a 2022 la despesa de la gestió i tractament dels RSU i el conveni de salubritat es preveu 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.

En segon lloc, hi ha 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 versus 2019 atès que els imports són els mateixos però sí que passava quan comparàvem 2019 versus 2018 atès que els imports d'aquestes subvencions eren substancialment diferents.

Si analitzem l'evolució d'aquest capítol en termes homogenis, tenint en compte aquestes dues circumstàncies expressades, resulten les variacions següents: +29,86% a 2022, +0,87% a 2019 i +3,88% a 2018.

Si efectuem una anàlisi dels diversos grans grups que conformen aquest capítol podem apreciar la seva evolució entre 2019 i 2022 i en quina mesura contribueixen a la variació cadascun d'ells. Això es mostra a la taula següent:

Capítol IV - Resum	P-2019 Ci	P-2022 Ci	P22 vs P19	% P22 vs P19
Total Cap IV	3.864.000,00	5.740.000,00	1.876.000,00	48,55%
- RSU i Salubritat	613.960,00	1.520.880,00	906.920,00	147,72%
- Subvencions on Ajuntament només és mitjancer	4.850,00	4.850,00	0,00	0,00%
= Total Cap IV (sense RSU ni subv mitjancers)	3.245.190,00	4.214.270,00	969.080,00	29,86%
+ Aportació a SMs	933.200,00	1.005.900,00	72.700,00	7,79%
+ Aportació a EMDs	1.492.000,00	1.790.000,00	298.000,00	19,97%
+ Aportació a Mancomunitat T-R	4.750,00	4.750,00	0,00	0,00%
+ Aportació a Consorci Ruta 3 Reis	18.000,00	9.000,00	-9.000,00	-50,00%
= Aportació a ens dependents, EMDs i Mancomunitats	2.447.950,00	2.809.650,00	361.700,00	14,78%
+ Grups polítics	43.000,00	46.000,00	3.000,00	6,98%
+ Aportacions a ens en que es participa	193.120,00	190.700,00	-2.420,00	-1,25%
+ Subvencions	561.120,00	1.167.920,00	606.800,00	108,14%
= Grups, ens en que participa i subvencions	797.240,00	1.404.620,00	607.380,00	76,19%
= Check Total 2	3.245.190,00	4.214.270,00	969.080,00	29,86%

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

- les aportacions a societats mercantils de capital íntegrament municipal incrementen un 7,79% respecte a 2019, seguint la tendència dels exercicis anteriors: 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 a les EMD s'incrementen gairebé un 20% atenent a les regulacions del nou conveni subscrit amb les EMD del municipi. L'evolució d'aquesta magnitud en els darrers exercicis ha estat: +0,67% a 2018, +0,34% a 2017, +5,19% a 2016 i +11,00% a 2015.
- l'aportació a la Mancomunitat Tortosa-Roquetes es manté inalterada.
- l'aportació al Consorci de la Ruta dels 3 Reis disminueix un 50% després de l'increment del 100% que va experimentar a 2019, tornant així al nivell d'aportació habitual de 9.000,00 € dels darrers exercicis.
- l'import destinat als grups polítics municipals incrementa un 6,98%.
- les aportacions a ens en que l'Ajuntament participa es decreta un 1,25%.
- la resta d'aplicacions pressupostàries que conformen aquest capítol de despeses presenta un increment del 108,14% respecte a 2019, després dels increments de l' 1,93% de 2019 i del 10,04% de 2018 respecte a 2017.

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

- S'incrementa un 9,27% l'aportació a Tortosaport, S.L.
- Es redueix un 0,80% l'aportació a TortosaMedia, S.L.

Els crèdits previstos inicialment per a les aportacions de corrent a les EMD de Jesús, Campredó i Bitem s'han realitzat en base als criteris que regulen les relacions financeres entre l'Ajuntament i les EMD contingudes en els nous convenis que es van aprovar. Caldrà revisar

aquesta previsió si es produeixen variacions i en tot cas quan es disposi de les dades de la liquidació de l'exercici pressupostari 2021.

De la resta d'aplicacions pressupostàries que conformen aquest capítol efectuem un breu repàs estructurat per orgàniques:

BSO

- Es manté inalterada l'aportació al CC Montsià pel conveni BAT.
- S'incrementa un 100%, fins als 110.000,00 € la subvenció a Càritas pel projecte Tiquet Fresc. Aquesta partida es va dotar per primer cop a 2016.
- S'incrementa un 5,26%, fins als 60.000,00 € els crèdits per dotar les atencions benèfiques i assistencials a famílies, que segueix a l'increment del 7,55% que es va efectuar a 2016.
- S'incrementa un 8,11%, amb uns crèdits de 40.000,00 €, la partida que es va dotar per primer cop a 2018, per atendre les situacions d'ajuts d'urgència social per pobresa energètica. Aquesta actuació figura al contracte programa amb el Departament de treball, afers socials i famílies de la Generalitat.
- Es manté l'aportació pel conveni amb la Fundació Puríssima Concepción Victoria per la Casa d'Acollida, que segueix als increments del 23,33% i del 3,45% efectuats a 2019 i 2018 respectivament.
- S'incrementa un 12,68% la dotació del conveni amb Càritas pel menjador social, seguint als increments del 10,94% i del 6,67% efectuats a 2019 i 2018 respectivament.
- Es manté la dotació 36.000,00 € de la partida pel "Procés comunitari" amb Fites Terres de l'Ebre, després de l'increment del 16,13% de 2019. Aquesta partida fou incorporada per primer cop a 2016 amb 31.000,00 €.
- Es manté els 5.000,00 € d'aportació al FCCD.
- S'incrementa un 100,00% la subvenció a Creu Roja, fins als 19.000,00 €, que segueix als increments del 11,76% i del 16,44% efectuats a 2019 i a 2018 respectivament.
- S'elimina la partida per atendre la quota de l'associació Ciudades interculturales atès que es preveu crèdits al capítol II.

ENS

- Es mantenen les consignacions per a la UNED, URV i l'Observatori de l'Ebre.
- Es manté la quota del CNL.
- Es manté la dotació pel concepte de transport escolar no obligatori amb el CC Baix Ebre.
- S'elimina la partida que es va crear a 2019 pel conveni amb la Càtedra Marius Viadel de la URV.
- S'incrementa fins als 2.500,00 € la partida pel concepte de Premis al foment de coneixement que es va dotar inicialment a 2019.
- Es preveu una nova partida amb uns crèdits de 10.100,00 € per a la Fundació Jaume Bofill pel projecte Màgnet a l'Escola de Ferreries.

FES

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

FIR

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

GOV

- Es preveu inicialment una nova partida per Subvenció a l'ADF Tortosa per millora de la gestió forestal amb un import de 6.000,00 €.
- Es preveu inicialment una nova partida per Subvenció a Progat per la gestió de colònies controlades de gats amb un import de 6.000,00 €.

IAC

- Es preveu una partida per import de 5.000,00 € per la Medalla Francesc Gimeno.
- S'incrementa un 7,54% l'aportació a la Xarxa Transversal.
- S'incrementa un 20% la subvenció a les Joventuts musicals de Tortosa.

- S'incrementa un 20% la dotació per al Premi del Festival d'intervencions efímeres "A cel obert" fins els 9.000,00 €.
- Es manté la subvenció de 9.000,00 € a l'associació Amics de l'Ebre.
- Es preveu una subvenció a l'Associació Colla gegantera i cort de bèsties per import de 8.000,00 €.
- Es preveu una subvenció a l'Associació Amics de la Banda de Música per import de 9.500,00 €.
- Es preveu una subvenció a l'Associació de Castellans de Tortosa per import de 4.000,00 €.
- Es preveu una subvenció a l'Associació "A Cel Obert" per l'organització del Festival del mateix nom i per import de 11.000,00 €.
- Es preveu una subvenció per l'organització de la Mostra de Jazz de Tortosa per import de 25.000,00 €.
- Es preveu una partida de 20.000,00 € per la convocatòria de subvencions en concurrència competitiva per al foment de la cultura.

INF

- Es manté l'aportació al Consorci Localret

JOV

- Es manté la subvenció a l'Associació de voluntaris pel Parc de Nadal.
- Es manté la dotació pel conveni Obre't Ebre de voluntariat europeu
- Es mantenen les partides per atendre les subvencions a les EMDs que rep l'Ajuntament de la Generalitat pel concepte del Pla local de joventut.

PFO

- S'elimina, per no ser necessària, la dotació per atendre el pagament de la quota d'Inform.

PRE

- Es mantenen les dotacions destinades a subvencions als sindicats.
- Es manté la subvenció per al Tortosa English Festival, després de l'increment del 11,11% de 2019.
- S'incrementa un 25% la subvenció a l'agrupació de confraries de Setmana Santa
- Es decrementa un 3,85% la subvenció extraordinària a l'agrupació de confraries de Setmana Santa per la realització d'un concert quedant els crèdits en 2.500,00 €.
- S'elimina la subvenció a l'AMPA del col·legi Divina Pastora de Vinallop per activitats.
- Es dota una nova partida de subvenció a l'AMPA del col·legi Sant Antoni Abat d'Els Reguers per activitats culturals per import de 3.000,00 €.
- S'incrementa un 22,22% la subvenció a l'Ebre Escola Esportiva, després del 12,50% de 2019 i del 33,33% de 2018.
- S'incrementa un 14,71% la subvenció al CD Tortosa.
- Es dona de baixa la subvenció al CF Femení Tortosa Ebre.
- S'incrementa un 72,73% la subvenció de concurrència competitiva a associacions esportives, després del 10% de 2019 i el 8,70% de 2018.
- S'incrementa un 10,00% la dotació destinada a associacions de veïns, després del 11,11% de 2019 i el 5,88% de 2018.
- Es manté l'aportació a l'Associació de Defensors de la Ciutadania.
- S'incrementa un 6,98% la dotació de subvencions a grups polítics.
- S'incrementa un 30,43% l'aportació a associacions de municipis.

PRO

- Es manté l'aportació al Consorci de Desenvolupament del Baix Ebre i Montsià.
- Es mantenen les subvencions ordinàries a totes les agrupacions comercials.
- Es manté sense variació la subvenció extraordinària a la Federació de Comerç i Serveis de Tortosa, després de l'increment del 100% de 2018.
- Es dota una partida amb 1.200,00 € de subvenció a l'Associació Plat-i-Got.
- Es dota una partida amb 1.200,00 € de subvenció a l'Associació de Venedors del

- Mercat Central.
- Es dota una partida amb 400.000,00 € per la campanya de dinamització comercial Bons Tortosa.
- Es preveu una aportació a la Xarxa de Barris Antics per import de 400,00 €.

TUR

- S'incrementa la dotació fins a 3.500,00 € per al Conveni amb la Diputació de Tarragona per promoció turística i participació en certàmens turístics.
- Es decreta un 50% l'aportació al Consorci de la ruta dels 3 reis, passant a 9.000,00 €, després de l'increment del 100% que va experimentar a 2019.
- S'incrementa un 3,31% la partida per subvencionar la realització del Festival de cinema que es va preveure inicialment a 2019, resultant un import total de 12.500,00 €.

Capítol V

El capítol V "Fons de contingència" a 2022 presenta uns crèdits de 160.000,00 € que és el mateix import que es preveia inicialment a 2019.

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.

Per 2022, igual que es va fer a 2019, es preveu al fons de contingència per sobre del mínim que preveu la normativa, a diferència del que es va preveure a 2018 exercici en el que es va preveure al capítol V un 1,5% per un possible increment de les retribucions. Es va fer així atès que no es disposava en el moment d'elaborar el pressupost ni d'avantprojecte de la LGPE ni de la resolució de la Secretaria d'estat de funció pública respecte el II Conveni regulador de millores de l'ocupabilitat i condicions de treball de la funció pública.

Capítol VI

El capítol VI "Inversions reals" per a 2022 presenta uns crèdits inicials de 875.000,00 € front els 3.404.000,00 € de 2019. Això representa un decrement del 74,29%.

L'evolució d'aquest capítol ha estat de 3.404.000,00 € a 2019, 3.866.000,00 € a 2018, 4.006.550,00 € a 2017, 1.369.474,59 € a 2016 i 294.469,46 € a 2015.

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

La resta de crèdits van íntegrament destinats a l'àmbit de millora de la via pública, amb dues partides, una per import de 125.000,00 € per l'eliminació de barreres arquitectòniques i l'altra de 500.000,00 € per inversions de reposició a la via pública.

Les diferents partides i el seu finançament es troba detallat en el document "Pla de Finançament de les inversions". Cal fer esment que hi ha altres actuacions que es poden dur a terme durant el 2022 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 2021.

Capítol VII

El capítol VII "Transferències de capital" per a 2022 presenta uns crèdits inicials de 265.000,00 €, que significa un decrement del 59,67%.

L'evolució d'aquest capítol en els darrers exercicis ha estat: 657.000,00 € a 2019, 711.100,00 € a 2018, 629.500,00 € a 2017, 337.000,00 € a 2016 i de 233.910,00 € a 2015.

Els crèdits que es preveuen en aquest capítol contempnen les aportacions de capital a les EMD EMD de Jesús, Bitem i Campredó d'acord amb la fórmula que regula les relacions financeres

entre l'Ajuntament i les mateixes contingudes en els nous convenis subscrits. També preveu la subvenció al Bisbat de Tortosa per millores a la Catedral. Indicar que ja no figuren les aportacions al CA Tortosa i al CD Tortosa per haver finalitzat els convenis. No es consigna cap aportació de capital a la societat municipal Gumtsa.

S'incrementa els crèdits de la partida per subvencionar, en règim de concurrència, la rehabilitació d'edificis continuant la línia que es va iniciar fa diversos exercicis i que, per a 2022 s'incrementa fins als 75.000,00 €, després que a 2019 s'incrementés un 100% respecte a 2018.

Es dota una nova partida amb 50.000,00 € per subvencionar, en règim de concurrència, l'eliminació d'amiant a immobles.

Capítol VIII

El capítol VIII "Actius financers" per a 2022 presenta un import de 20.000,00 € que corresponen a la previsió per les bestretes al personal, incrementant-se per tant en 7.000,00 €. Aquesta partida no presentava variació a 2019, 2018 i 2017.

Capítol IX

El capítol IX "Passius financers" conté els crèdits que atenen les amortitzacions de préstecs i presenta una suma de 3.785.000,00 € que suposa un decrement del 2,67% respecte a 2019.

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

Exercici	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2022
Cap. IX	5.227.704,59	5.547.796,90	5.594.667,80	5.500.684,86	3.670.300,00	3.889.000,00	3.785.000,00

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%).

Aquest capítol recull, amb escreix, els crèdits suficients per atendre les despeses d'amortitzacions de les operacions de crèdit a llarg termini vigents. 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, que s'inclou com annex al projecte de pressupost general de l'exercici 2022.

Cal fer esment aquí que, com a conseqüència directa de l'adopció per part del Ple de l'Ajuntament de l'acord d'adhesió a la mesura 3 de l'acord de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos, que era obligatòria i que establí una carència de dos anys en les amortitzacions dels préstecs del FPEELL (sense ampliar-ne el termini), incidint així de ple en la planificació a curt i mig termini de l'Ajuntament efectuada amb motiu del Pla d'Ajust, l'import necessari per atendre el capítol IX de l'exercici 2022 seria molt superior al que ara es preveu.

Això és possible atès que s'ha seguit amb la planificació de que es disposava i, durant 2020 i 2021, s'ha realitzat amortitzacions anticipades del préstec del Pla d'Ajust, malgrat la carència establerta per la imposada Mesura 3.

Pel mateix motiu, es considera necessari seguir amb aquesta política i que, més enllà de les previsions d'amortització que es contemplen inicialment, durant l'exercici 2022 es realitzen, amb ocasió de la distribució del superàvit i en la mesura de lo possible, amortitzacions voluntàries i anticipades addicionals com s'ha vingut efectuant els darrers exercicis.

Evolució del pes dels capítols sobre el total del pressupost

El pes relatiu de cada capítol sobre el total del pressupost de despeses de l'exercici 2022 es mostra a la taula següent:

Estat de despeses	Pes dels capítols s/ total despeses		
	P-2019	P-2022	% var 22 vs 19
Cap. I - de Personal	30,95%	33,09%	2,14%
Cap. II - Béns corrents i serveis	33,54%	35,23%	1,69%
Cap. III - Financeres	1,48%	1,35%	-0,13%
Cap. IV - Txfs. Corrents	10,97%	16,05%	5,08%
Cap. V - Fons de contingència	0,45%	0,45%	-0,01%
Corrents	77,39%	86,17%	8,78%
Cap. VI - Inversions reals	9,67%	2,45%	-7,22%
Cap. VII - Txfs. de capital	1,87%	0,74%	-1,12%
De capital	11,53%	3,19%	-8,34%
Cap. VIII - Actius financers	0,04%	0,06%	0,02%
Cap. IX - Passius financers	11,04%	10,59%	-0,46%
Financeres	11,08%	10,64%	-0,44%
	100,00%	100,00%	0,00%

S'observa que sobre el total del pressupost de despeses per a 2022:

- creix un 8,78% el pes de la despesa corrent
 - creix un 2,14% el pes del capítol I
 - creix un 1,69% el pes del capítol II
 - disminueix el pes del capítol III amb un -0,13%
 - creix un 5,08% el pes del capítol IV
 - es manté el pes del capítol V amb un -0,01%
- disminueix un 8,34% el pes de les operacions de capital
- disminueix un 0,44% 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 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-2019	P-2022	% var 22 vs 19
Cap. I - de Personal	39,99%	38,40%	-1,59%
Cap. II - Béns corrents i serveis	43,34%	40,88%	-2,45%
Cap. III - Financeres	1,91%	1,56%	-0,34%
Cap. IV - Txfs. Corrents	14,18%	18,63%	4,46%
Cap. V - Fons de contingència	0,59%	0,52%	-0,07%
Corrents	100,00%	100,00%	
Cap. VI - Inversions reals	83,82%	76,75%	-7,07%
Cap. VII - Txfs. de capital	16,18%	23,25%	7,07%
De capital	100,00%	100,00%	
Cap. VIII - Actius financers	0,33%	0,53%	0,19%
Cap. IX - Passius financers	99,67%	99,47%	-0,19%
Financeres	100,00%	100,00%	

Comparativa entre el pressupost 2022 (P-2022) i les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2022 (LF P-2022)

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 679/2021 de 12 de març de 2021, el pla pressupostari per al període 2022-2024 i posteriorment, en data 13 de setembre de 2021, pel decret d'alcaldia 2652/2021 es van aprovar les línies fonamentals del pressupost 2022.

Si bé l'àmbit de les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2022 és el perímetre de consolidació dels ens classificats com a sector públic (Ajuntament, Tortosaesport, TortosaMedia, Gumtsa, Gesat i EPEL Hospital), 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-2022 amb les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2022 (LF P-2022) mostra el següent resultat:

Estat d'ingressos	LF P-2022	P-2022	Dif 22 vs LF	% var
Cap. I	15.018.000,00	14.864.000,00	-154.000,00	-1,03%
Cap. II	1.220.000,00	1.064.000,00	-156.000,00	-12,79%
Cap. III	6.685.100,00	8.086.300,00	1.401.200,00	20,96%
Cap. IV	9.824.565,26	11.163.000,00	1.338.434,74	13,62%
Cap. V	527.116,00	533.000,00	5.884,00	1,12%
Corrents	33.274.781,26	35.710.300,00	2.435.518,74	7,32%
Cap. VI	0,00	0,00	0,00	
Cap. VII	10.500,00	0,00	-10.500,00	-100,00%
De capital	10.500,00	0,00	-10.500,00	-100,00%
Cap. VIII	42.291,67	42.200,00	-91,67	-0,22%
Cap. IX	0,00	0,00	0,00	
Financers	42.291,67	42.200,00	-91,67	-0,22%
Total	33.327.572,93	35.752.500,00	2.424.927,07	7,28%

La variació total és de +7,28%, que representa +2.424.927,07 €, respecte a les previsions fetes per a l'Ajuntament al moment en que es van elaborar les línies fonamentals.

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

Els **ingressos corrents** presenten una variació del +7,32% que son +2.435.518,74 €. Es per tant en els capítols que els componen on es concentra la variació respecte a les previsions efectuades al moment d'elaborar les línies fonamentals.

Si ho analitzem per capítols s'observa que:

- el capítol I només varia un -1,03% (-154.000,00 €), degut a l'aprovació d'un increment en un benefici fiscal de l'IBI i petits ajustos a l'IBI rústica.
- el capítol II varia un -12,79% (-156.000,00 €) degut a ajustos en les previsions.
- el capítol III presenta una variació important +20,96% (+1.401.200,00 €), motivat a l'alça per la previsió d'increment en la taxa per llicències urbanístiques atesa la informació de que disposa l'equip de govern sobre la implantació de noves activitats i dels imports estimats d'aquestes inversions que al moment d'elaborar les línies fonamentals no

- s'havien tingut en compte.
- el capítol IV presenta una variació de +13,62% (+1.338.434,74 €) motivat bàsicament per l'actualització de la previsió de la PIE arran de la informació que figura a la LGPE per a 2022 en que es preveu un increment del 13%, informació de la que no se'n tenia coneixement al moment d'elaborar les línies fonamentals.
 - el capítol V varia un +1,12% (+5.884,00 €) degut a petits ajustos interns.

Els **ingressos de capital** presenten una variació del -100%, si bé això només una variació de -10.500,00 € front els 10.500,00 € previstos a les línies fonamentals, atès que al pressupost no es preveu inicialment la subvenció de la Generalitat per a l'adquisició de llibres i material audiovisual per a la Biblioteca que a les LF sí es va tenir en compte.

Els **ingressos financers** presenten una variació de -0,22% que representa un import inferior en 91,67 € a la previsió efectuada amb motiu de l'elaboració de les línies fonamentals. Aquesta nova operació de concertació de préstec no estava prevista al Pla d'Ajust. Malgrat això amb les previsions d'amortització es manté la senda de reducció neta del saldo dels passius financers prevista al Pla. Cal indicar que es preveu realitzar abans de finalitzar 2019 l'amortització anticipada de deute del grup consolidat per un import aproximat de 332.000,00 €, que s'afegirà a les amortitzacions anticipades de deute realitzades els exercicis anteriors. A 2018 es van realitzar operacions d'amortització anticipada de deute del grup consolidat per un import de 1.134.990,49 €. A 2017 es van realitzar operacions d'amortització anticipades de deute per imports de 446.908,96 € i de 1.079.950,98 €. A 2016 es van realitzar operacions d'amortització anticipada de deute per import de 1.225.255,14 € i al 2015 l'import d'aquestes operacions fou de 613.242,69 €.

La comparativa de l'estat de despeses del P-2022 amb les línies fonamentals del P-2022 (LF P-2022) es detalla seguidament:

Estat de despeses	LF P-2022	P-2022	Dif 22 vs LF	% var
Cap. I	11.800.000,00	11.830.000,00	30.000,00	0,25%
Cap. II	11.781.189,87	12.595.500,00	814.310,13	6,91%
Cap. III	444.000,00	482.000,00	38.000,00	8,56%
Cap. IV	5.034.680,00	5.740.000,00	705.320,00	14,01%
Cap. V	165.000,00	160.000,00	-5.000,00	-3,03%
Corrents	29.224.869,87	30.807.500,00	1.582.630,13	5,42%
Cap. VI	43.700,00	875.000,00	831.300,00	1902,29%
Cap. VII	289.000,00	265.000,00	-24.000,00	-8,30%
De capital	332.700,00	1.140.000,00	807.300,00	242,65%
Cap. VIII	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00%
Cap. IX	3.750.000,00	3.785.000,00	35.000,00	0,93%
Financeres	3.770.000,00	3.805.000,00	35.000,00	0,93%
Total	33.327.569,87	35.752.500,00	2.424.930,13	7,28%

La variació total és de +7,28%, que són 2.424.930,13 €. S'observa que les despeses corrents són les que quantitativament més varien amb un +5,42%, les despeses de capital varien un +242,65% i les despeses financeres varien un minso +0,93%.

La variació de les **despeses de capital** és de +242,65%, +807.300,00 €, que respon a la voluntat de l'equip de govern de destinar una part dels ingressos corrents amb que, al moment de l'elaboració del marc pressupostari i de les línies fonamentals, no es comptava a realitzar accions no recurrents d'inversió i que són, parcialment, la contrapartida a l'increment d'ingressos corrents.

La variació de les **despeses financeres** és de només un +0,93%, +35.000,00 €.

La variació de les **despeses corrents** és de +5,42%, +1.582.630,13 €, i efectuem el seu anàlisi per capítols seguidament:

- El capítol I presenta una lleu variació del +0,25%, (+30.000,00 €).
- El capítol III mostra una variació de +8,56%, (+38.000,00 €), i correspon a l'actualització de les previsions amb les darreres dades de que es disposa en referència especialment a les alteracions en les comissions que apliquen les entitats financeres.
- El capítol V gairebé coincideix, amb una petita variació de -3,03%, (-5.000,00 €).
- Els crèdits del capítol II presenten una variació de +6,91%, (+814.310,13 €).
- Els crèdits del capítol IV presenten una variació de +14,01%, (+705.320,00 €).

S'observa, per tant, que s'ha decidit destinar bona part de la major previsió d'ingressos corrents a incrementar els crèdits dels capítols II, IV i VI, respecte a allò que es va preveure al moment d'elaborar les línies fonamentals del pressupost per a 2022.

Conclusió

Pel que fa a l'estat d'ingressos del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2022, 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 de l'exercici anterior evidenciant les variacions més significatives.

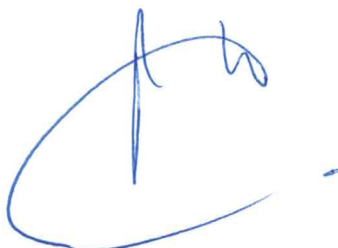
Respecte a l'estat de despeses del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2022, al present informe s'ha detallat la seva composició i alhora s'ha comparat amb els crèdits inicials de l'exercici anterior evidenciant les variacions més significatives i el seu origen.

En referència al fet que una part significativa de l'increment d'ingressos corrents previstos no tindria la consideració, 'a priori', de recurrents, és a dir, que no és segur que se'n pugui disposar pels mateixos imports en exercicis futurs, caldria extremar la prudència en l'execució del pressupost 2022, 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.

Per tot l'exposat, atenent a les dades i a la informació de que es disposa, es conclou que el projecte de pressupost de l'Ajuntament per a 2022 manifesta la suficiència de crèdits per atendre les obligacions derivades de les despeses previstes pels diferents departaments i unitats gestores, 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), 9 de desembre de 2021

El Cap de l'Àrea de Serveis Centrals



Manel Loras Franquet