



PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE TORTOSA PER A L'EXERCICI 2017

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 2017 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 al pressupost de l'exercici anterior.

Planificacions

El projecte de pressupost per a 2017 és la concreció per aquest exercici d'altres planificacions existents i que tenen una visió temporal a mig/llarg termini. Per tant, el pressupost 2017 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 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 la elaboració d'aquest pressupost.

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 va comportar la elaboració del Pla d'ajust que va ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament en sessió tinguda el 30 de març i tramés al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques qui el va informar favorablement. El Pla d'Ajust 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.

El Pla d'Ajust planifica l'escenari a 10 anys i en el mateix es recullen les mesures per fer possible l'assoliment dels objectius fixats. S'enumeren tot un seguit d'actuacions i mesures a adoptar tant en l'àmbit dels ingressos, les despeses, l'anàlisi del cost dels serveis, els recursos humans i en l'estructura organitzativa. Com en tota planificació, i més si és a llarg termini i elaborada en un marge molt curt de temps, cal tenir-la com una referència base de la que caldrà fer el seu seguiment i reaccionar davant les possibles desviacions efectuant els ajustos necessaris atesa la realitat de cada moment i adaptant-lo als canvis que puguin provocar factors externs o interns i que alterin l'escenari.

En data 26 de setembre de 2013, en compliment de l'article 17.2 del RDL 8/2013, el Ple de l'Ajuntament va aprovar una revisió del pla de ajust.

Pla pressupostari 2017-2019

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

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

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

De conformitat amb allò que disposa la normativa vigent, es va elaborar el pla pressupostari pels exercicis 2017-2019, 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 2015 i la previsió de liquidació de l'exercici 2016. Aquest pla pressupostari a mig termini pel període 2017-2019 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-2017

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

En data 8 de setembre de 2016 es van aprovar les línies fonamentals del pressupost 2017 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-2017

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, Tortosaport, 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 contribueixin als objectius.

Consideracions sobre el projecte de pressupost de l'exercici 2017

Abans d'entrar a revisar els aspectes concrets i numèrics del pressupost s'exposen unes consideracions respecte a altres aspectes que o be influeixen en la seva elaboració o be han de ser tingudes en compte per tal de procurar-ne una bona execució:



Ordenances fiscals

Amb anterioritat a aquest pressupost es va aprovar pel Ple de l'Ajuntament la modificació de les ordenances fiscals per a 2017. Aquestes mesures es tenen en compte a l'hora d'efectuar la previsió d'ingressos de l'exercici 2017. Indiquem alguns dels trets més significatius d'aquestes modificacions:

- Es mantenen els tipus de tots els impostos.
- Reducció de l'1% de les tarifes de la taxa de recollida i eliminació de RSU per alguns dels seus epígrafs.
- No varien la resta de taxes i preus públics.
- Manteniment de les bonificacions existents.

Aspectes de gestió

De la mateixa forma que passava en els exercicis anteriors, l'escenari en que ens trobem planteja un seguit 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.

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 insuficient ateses les competències que s'exerceixen, la incertesa en l'evolució dels tipus d'interès a mig/llarg termini, etc... D'entre aquestes mesures destaquen la conveniència de continuar incidint en l'establiment d'un sistema d'anàlisi de costos dels serveis, un estudi pluridisciplinar dels nous contractes a celebrar especialment d'aquells més rellevants be sigui per la seva quantia o la seva durada, un sistema de seguiment i control exhaustiu de les subvencions i el seu cobrament, la millora dels procediments tributaris, les actuacions coordinades amb BASE i la Gerència Territorial del Cadastre, etc...

Altres consideracions

- Les convocatòries dels programes PUOiSC i PAM per al quadrienni 2013-2016 contemplaven en les seves bases la possibilitat de destinar un percentatge de les assignacions corresponents al finançament de despesa corrent. L'Ajuntament es va acollir a aquesta possibilitat durant aquest període com una mesura per millorar els ingressos corrents de la forma prevista al pla d'ajust. Pel que fa al període proper d'aquests dos programes, s'ha anunciat que tant PAM com PUOiSC mantindran aquesta opció a la que l'Ajuntament preveu torna a acollir-se donant compliment així a la mesura prevista al Pla d'Ajust.
- Actualment es troben en fase de licitació o de preparació diversos serveis que per la seva quantia i durada cal efectuar amb molta cura.
- En aquest moment no disposem d'informació del projecte de LGPE per a 2017, que és la norma que determina aspectes importants per al pressupost municipal com són la previsió de variacions retributives i l'import que es destinarà a la participació dels municipis en els ingressos de l'estat.

Estat d'Ingressos

La variació entre el pressupost 2016 i el que es presenta per al 2017, 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-2016	P-2017	Dif 17 vs 16	% var
Cap. I - Impostos directes	14.558.000,00	14.518.000,00	-40.000,00	-0,27%
Cap. II - Impostos indirectes	190.000,00	350.000,00	160.000,00	84,21%
Cap. III - Taxes i altres ingressos	6.596.190,59	6.537.751,00	-58.439,59	-0,89%
Cap. IV - Txfs corrents	9.503.722,25	9.589.997,41	86.275,16	0,91%
Cap. V - Patrimonials	522.121,00	512.916,00	-9.205,00	-1,76%
Corrents	31.370.033,84	31.508.664,41	138.630,57	0,44%
Cap. VI - Alienació inversions reals	0,00	20.000,00	20.000,00	
Cap. VII - Txfs de capital	900.000,00	4.000,00	-896.000,00	-99,56%
De capital	900.000,00	24.000,00	-876.000,00	-97,33%
Cap. VIII - Actius financers	6.000,00	39.750,00	33.750,00	562,50%
Cap. IX - Passius financers	0,00	3.533.000,00	3.533.000,00	
Financers	6.000,00	3.572.750,00	3.566.750,00	59445,83%
Total	32.276.033,84	35.105.414,41	2.829.380,57	8,77%

La previsió total de l'estat d'ingressos de l'Ajuntament s'incrementa un 8,77% respecte la de 2016. Els ingressos corrents s'incrementen un 0,44%, els de capital sumen un import de 24.000,00 € front els 900.000,00 € previstos a 2016 i els ingressos financers sumen un import de 3.572.750,00 davant els 6.000,00 que es preveien a 2016.

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 2016, així com les bases amb que 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 de forma prudent i 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 per millorar els padrons, la gestió tributària i intentant minimitzar l'efecte de factors externs aliens al control i acció de l'Ajuntament com ara la situació de l'activitat econòmica i els canvis normatius i de finançament que es puguin produir.

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 a l'exercici 2016 ni per a 2017.
- 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



adicional tercera "Procedimiento de regularización catastral 2013-2016" al TRLCI. Aquest Pla de regularització cadastral 2013-2016 és 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 s'ha allargat fins finals del passat exercici. La finalització d'aquest procés, així com de les adaptacions als padrons que solen acompanyar-los, és la que motiva la reducció en les previsions inicials d'IBI urbana que es detalla en el seu apartat corresponent.

- Tanmateix, dintre del marc del Procés de Regularització Cadastral s'incorporaran 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 no prescrits atès que no es tracta de cap incompliment per part del titular. Aquests immobles indispensables per a l'activitat ramadera o agrícola han estat inclosos al padró de rústica de l'exercici 2015 i a l'exercici 2016 s'han efectuat les adaptacions que solen acompanyar aquest processos, motiu pel qual les previsions de l'IBI de rústica per a 2017 s'ajusten a la baixa com s'explicarà en l'apartat corresponent.

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 2016.

Capítol I

El capítol I "Impostos Directes" presenta una variació a la baixa del 0,27%. Respecte a 2016, dels conceptes que integren aquest capítol n'hi ha tres (IBI rústica, IBI urbana, IVTM) que redueixen la seva previsió inicial un 1,85%, 1,99% i 0,21% respectivament i n'hi ha tres (IBI BICEs, IIVTNU i IAE) que incrementen les seves previsions inicials un 2,49%, 19,63% i un 3,05% respectivament. Es a dir el decrement del 0,27% en aquest capítol ve donat bàsicament per l'ajust en les previsions inicials en l'IBI urbana si be aquest ajust és parcialment compensat per la millora en les previsions de l'IIVTNU i l'IAE, atès que la resta de conceptes representen variacions quantitativament poc significatives. Examinem seguidament cadascun d'aquests conceptes:

En el cas de **IBI de rústica** no s'ha modificat el tipus a les ordenances fiscals per a l'exercici 2017, (tal com estava previst al Pla d'ajust). En la previsió que s'efectua per a 2017 s'observa un decrement del 1,85% respecte la previsió inicial de 2016. Cal recordar que la previsió inicial de 2016 presentava un increment del 9,22% sobre la previsió inicial de 2015 conseqüència del procés de regularització cadastral, al que ja ens hem referit en aquest mateix informe, sobre el padró d'aquest tribut.

Pel que fa a **IBI d'urbana** no s'ha modificat el tipus a les ordenances fiscals per a l'exercici 2017 ni s'ha actualitzat els valors cadastrals. La previsió que s'efectua per a 2017 presenta un decrement del 1,99% respecte a la inicial de 2016 resultant un import de 8.850.000,00 €.

Aquesta previsió inicial per a 2017 és, en aquest moment, superior en un 1,40% a la xifra dels drets reconeguts nets actualment comptabilitzats: 8.727.964,76 €. I 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 € respectivament.

Aquesta previsió comprèn la suma de 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 2017 i el no acolliment a la possibilitat d'actualització dels valors cadastrals per a 2017.
- 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.

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 2017 en aquest cas és de 206M €, que s'ajusta a l'import que representen els drets reconeguts comptabilitzats durant 2016.

En el cas de **l'impost sobre vehicles de tracció mecànica** no havent-se efectuat cap modificació a les ordenances fiscals per a 2017 es redueix un 0,21% respecte a 2016 per tal d'ajustar-lo a la seva execució prevista.

En el cas de **l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana** tampoc ha sofert variació en els seus tipus impositius. No obstant, ateses les actualitzacions dels valors cadastrals de 2014 i de 2015, vista la informació d'execució de 2015 (528.933,67 €), l'actual de 2016 (572.438,51 €) en que en aquests moments ja s'estan superant les previsions inicials de 2016, s'efectua una previsió inicial que incrementa un 19,63% la de 2016.

L'actualització dels valors cadastrals operada a 2014 i 2015 incideix 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	2016*
354.659,22	323.743,05	324.365,29	348.512,29	528.933,67	572.438,51

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.

Malgrat l'efecte positiu d'aquestes modificacions per a la bona gestió d'aquest tribut s'ha detectat tot un seguit de fets imposables corresponents als exercicis 2013, 2014 i 2015 que no han efectuat la preceptiva autoliquidació del tribut i que caldrà tramitar pel procediment de comprovació limitada i que suposarà un import significatiu a afegir a les autoliquidacions que s'efectuïn a finals de 2016 i inici de 2017.

Pel que fa a **l'impost sobre activitats econòmiques (IAE)** tampoc ha sofert variacions a les ordenances municipals per a 2017. La previsió inicial per a 2017 presenta un increment del 3,05% ateses les dades d'execució i al fet que es preveu que a 2017 s'efectuï, per part de l'Estat, la compensació pels beneficis fiscals obligatoris que s'efectua normalment amb periodicitat bianual. 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.

Capítol II

El capítol II "Impostos indirectes" s'incrementa un 84,21% passant de 190.000,00 fins a 350.000,00 €. Aquest capítol recull únicament els ingressos corresponents a l'Impost sobre Instal·lacions, obres i construccions i s'efectua la previsió en base a les dades d'execució de l'exercici 2016 que mostren actualment uns drets reconeguts nets de 363.161,56 €.

Capítol III

El capítol III "Taxes, preus públics i altres ingressos" mostra un decrement del 0,89% respecte al previst inicialment a 2016 resultant un import de 6.537.751,00 € que representa 58.439,59 € menys respecte a la previsió inicial de 2016.

No obstant per comparar de forma més homogènia les previsions inicials d'ambdós exercicis cal eliminar l'efecte d'alguns factors que distorsionen la comparativa directa: és el cas dels aprofitaments urbanístics en que es passa dels 131.374,59 € previstos a 2016 a un import de 0,00 € previstos per a 2017 i del preu públic de l'activitat bianual Festast que no tenia lloc a 2016. Si neutralitzem l'efecte d'aquests dos factors de l'exercici en que es produeixen obtenim que la variació és de +0,51%.

Les ordenances fiscals per a 2017 en general no modifiquen les taxes i preus públics amb excepció de la reducció aplicada a la taxa per la recollida, tractament i eliminació dels residus sòlids urbans que, es redueix per alguns dels epígrafs un 1% si be aquest fet es veu compensat completament amb els efectes de la millora en la gestió del padró de la taxa que ja s'estan posant de manifest durant el present exercici.

Per tant les previsions d'aquest capítol per a 2017 recullen ajustos a les dades d'execució real disponibles i a les previsions efectuades pels departaments en els diferents conceptes que l'integren.

Efectuades aquestes consideracions, hom pot comprovar que, tret de les excepcions mencionades, la majoria dels conceptes que integren aquest capítol i que comprèn les taxes, preus públics i sancions, no experimenten variacions significatives i es mantenen relativament estables respecte a 2016. Indiquem seguidament els seus aspectes més significatius:

- Malgrat la reducció de l' 1% per alguns dels epígrafs de la taxa de recollida, tractament i eliminació de RSU, la previsió inicial puja un 0,87% respecte a la previsió inicial de 2016. Aquest increment és el resultat de la suma de dos factors que actuen sobre la previsió d'ingressos en diferents sentits. Per una banda, la modificació de l'ordenança reguladora que redueix la quota per alguns dels epígrafs i, per altra banda, la millora en la gestió del tribut que ha permès incrementar la base compensant l'efecte de la reducció de les quotes. Així la previsió inicial per a 2017 malgrat presentar un increment del 0,87% respecte a la previsió inicial de 2016, és inferior en un 0,42% als drets reconeguts nets de 2016 actualment comptabilitzats.
- L'ordenança fiscal reguladora de la taxa per serveis i manteniment de cementiris per a 2017 no ha estat modificada respecte a 2016. La previsió inicial, atenent a les dades d'execució, es presenta a la baixa en un -1,67%, passant de 120M € a 118M €. Aquest import té dues components, una de més estable pel concepte de manteniment que es materialitza en el padró i que per a 2016 s'estima sumi un import de 94M € i un altre component, més variable, que són els serveis prestats als cementiris com ara inhumacions, exhumacions, trasllats, ornament, ...
- S'incrementa en 25.000,00 € la previsió inicial de la taxa per llicències urbanístiques per ajustar-la a la previsió d'evolució de la seva execució. Aquest import representa un +29,41% respecte la previsió inicial de 2016 i un -6,98% respecte als drets reconeguts nets comptabilitzats fins el moment a 2016.
- S'incrementa un 3,26% la previsió inicial de la taxa per expedició de documents administratius atenent a les dades d'execució actuals.
- Es redueix un 20,69% la previsió de la taxa per retirada de vehicles fent una estimació prudent atès el nivell d'execució de 2016.
- 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.
- La previsió inicial del concepte 33200 d'ingressos per l'utilització i aprofitament del domini



públic local efectuat per empreses subministradores de serveis de caràcter general presenta un increment de l'1,59% atenent a les dades d'execució previstes per a 2016.

- 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) minva un 4,00%. 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 privat i aprofitament de domini públic local s'incrementa un 10,47%, que representa 9.000,00 €, en funció de la previsió d'execució d'aquest concepte a 2016 trencant la tendència a la baixa que s'havia manifestat en exercicis anteriors.
- La previsió inicial del concepte 33900 que recull els ingressos pels serveis prestats a mercats es redueix un 6,38%, que representa 9.000,00 €, per ajustar-la a la previsió d'execució de 2016.
- La previsió inicial del concepte 33902 que recull els ingressos per altres utilitzacions privatives del domini públic local s'incrementa un 13,64% passant de 22.000,00 € fins els 25.000,00 € en funció de les dades d'execució d'aquest concepte durant 2016.
- La previsió inicial del concepte 33903 d'ús del Teatre Auditori es manté inalterada i ajustant-se a la previsió d'execució de 2016. Els anys 2016 i 2015 les previsions inicials presentaven 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 que és una taxa que es va preveure per primer cop a 2014 es manté.
- La previsió inicial del concepte 33905 d'aprofitament del DPL per part de les Fires de diari es manté.
- La previsió inicial del concepte 33906 d'aprofitament del DPL per part de majoristes i pagesos es redueix un 6,67% per ajustar-la a les dades d'execució de 2016.
- La previsió inicial del concepte 33908 d'aprofitament del DPL de Festes es manté inalterada.
- La previsió inicial del concepte 33910 d'aprofitament del DPL per reserves ocasionals es redueix, per prudència, un 20,00% ateses les dades d'execució comptabilitzades fins el moment.
- Es preveu un 4,70% d'increment sobre la previsió inicial de 2016 pel concepte 33911 d'aprofitament del DPL per l'estacionament regulat en superfície per ajustar-la a la previsió d'execució de 2016 que és similar a la obtinguda a l'exercici 2015.
- La previsió inicial del concepte 34100 Preu públic per serveis assistencials minva un 15,56% passant de 45.000,00 € a 38.000,00 €. L'ajust ve motivat per les dades d'execució real que continuen mostrant una tendència a la baixa per aquest concepte fruit d'un menor ús d'aquest serveis per part d'aquells usuaris que, per la seva capacitat econòmica, haurien de contribuir de forma més significativa en el cofinançament del servei. Les previsions inicials dels exercicis 2016 i 2015 ja presentaven decrements respecte a l'exercici anterior. Es manté, doncs, la tendència a la baixa per aquest concepte.
- La previsió inicial del concepte 34202 Preu públic de l'Escola de Música es redueix un 8,15% passant a 62.000,00 €. L'ajust s'ha efectuat tenint en compte les previsions del servei gestor, les dades d'execució real i l'estimació de l'impacte de la modificació per a 2017 de les tarifes del preu públic per a determinats col·lectius.
- Pel concepte 34203 Preu públic Escola de Teatre es preveu un 17,31% addicional ateses les previsions del servei gestor i concordants 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.

- La previsió inicial del concepte 34404 Entrades espectacles cultura s'incrementa un 40,00% passant de 50.000,00 € a 70.000,00 €. Aquest substancial increment ve motivat per les previsions del servei gestor de realització d'un espectacle de gran format que, en concordança, es troba previst a les aplicacions de despesa IAC per a 2017.
- Es redueix un 7,89% la previsió inicial pel concepte 34910 PP Expoebre per tal d'ajustar-lo més a l'execució real i reduir el diferencial entre previsió, drets i recaptació.
- A diferència de 2016, per a 2017 sí es preveuen els ingressos pels conceptes 34912 i 34913 relatius al PP de la Fira Festast que, pel seu caràcter bianual no es va celebrar a 2016 i sí és previst que es celebri a 2017.
- Es manté inalterada la previsió d'ingressos per Ebreambient.
- Es redueix un 18,18% la previsió inicial pel concepte 34914 PP Viver d'empreses passant de 22.000,00 € a 18.000,00 €. Aquest preu públic es va incloure per primer cop a l'exercici 2016 arran del canvi en la forma de gestió del servei que s'ha fet efectiu a 2016.
- Es manté sense variació pel concepte "38900-Reintegraments d'operacions corrents d'exercicis tancats" els mateixos ingressos que a 2016: 104.000,00 € que resulten de l'estimació de les liquidacions a efectuar durant l'exercici.
- La suma de les previsions inicials dels diferents conceptes que recullen les sancions es redueix en 33.000,00 €. El concepte 39120 Sancions ordenança circulació és el quantitativament més significatiu amb una reducció del 4,81%, mentre que el 39190 Altres multes i sancions es redueix un 26,67%. Aquest fet continua en la línia del criteri adoptat ja 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.
- No es preveu cap ingrés pel concepte 39700 altres aprofitaments urbanístics. A 2016 es van preveure inicialment 131.374,59 € que s'han executat efectivament durant l'exercici.
- Es manté la previsió inicial de recàrrecs de constrenyiment i s'incrementa un 7,14% la previsió inicial d'interessos de demora en funció de les dades d'execució a 2016.
- La resta de conceptes que integren aquest capítol o bé no mostren variacions percentuals significatives o bé no resulten rellevants per la seva magnitud.

Capítol IV

Les previsions inicials dels conceptes inclosos al capítol IV "Transferències corrents" presenten un increment de 0,91% respecte a les de 2016, passant de 9.503.722,25 € a un import de 9.589.997,41 €. 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 3,91% respecte a la previsió inicial de 2016 passant de preveure a 2016 una xifra de 7.645.047,91 € a una previsió inicial de 7.943.879,28 € per a 2017. No obstant si comparem la previsió inicial per a 2017 amb la previsió de drets reconeguts a 2016 resulta un increment d'un 1,00%. En exercicis anteriors el Ministeri d'hisenda no subministrava la informació individualitzada i, per tant, no es disposava de l'import que correspondria a l'Ajuntament pel aquest concepte. Llavors el càlcul s'efectuava tenint en compte les variacions que experimentaven les xifres globals que constaven en les partides corresponents del projecte de LGPE. Per a 2017 no es disposa ni tan sols del projecte de LGPE per a 2017. Això no obstant es considera que la previsió efectuada resulta prudent en base a la única informació al respecte a la que s'ha tingut accés que és una nota de premsa emesa per la FEMP arran d'una reunió dels representants d'aquesta organització amb el Ministeri d'hisenda. En dita nota de premsa es detallen els imports que es preveuran a la LGPE per a 2017 en concepte de sistema de finançament dels ens locals (sense diferenciar ajuntaments en règim de cessió de tributs, ajuntaments en règim general ni diputacions) tant pel que fa a les entregues a compte com a la liquidació definitiva de l'exercici 2015. Els imports anunciats de les entregues a compte s'incrementen mentre que les de les liquidacions definitives corresponents a l'exercici 2015 baixen. D'aquestes dades resultaria, en global, un increment teòric superior a l'1,00% que és el que s'ha previst al pressupost municipal per a 2017. Un altre factor que hauria de tenir un efecte positiu



sobre aquest import és el que fa referència a la devolució del 'cèntim sanitari' que el Ministeri havia vingut deduïnt de l'import de la participació i arran d'un recurs presentat per alguns ajuntaments ha resolt acceptar i revisar les liquidacions d'ofici per a tots els ajuntaments. Com cada exercici caldrà estar pendents de la xifra que finalment correspongui a l'Ajuntament de Tortosa.

- o no es preveu cap subvenció de l'estat ni dels seus organismes autònoms.
- o la previsió de participació en el fons català es manté igual que a 2016. Com a 2016, 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. Indicar que aquest concepte, si bé és cert que fins el moment és recurrent, acumula uns importants desfasaments en el seu cobrament efectiu, factor que contribueix a les tensions de tresoreria.
- o Les transferències corrents de caràcter finalista que es preveuen inicialment a 2017 sumen un import de 1.278.407,67 €. Això representa una disminució del 14,26% respecte de les previstes inicialment a 2016. Recordar que també a 2016 les transferències corrents de caràcter finalista que es preveuen inicialment al pressupost d'ingressos disminueixen un 6,19% respecte a 2015.
Resulta molt significatiu observar l'evolució de les previsions inicials per aquests conceptes en tant en quan és una mostra clara de la situació econòmica general d'ofec de l'administració del govern català i també d'una major prevenció 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 i els 1.278.407,67 € previstos per a 2017. 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.
- o Indicar que la subvenció de la Generalitat pel traspàs del personal de la Biblioteca ha finalitzat durant el segon semestre de 2016 tal com es trobava previst al conveni. Per tant comporta que per finançar el seu funcionament l'Ajuntament ha d'aportar més recursos corrents, aspecte que es veurà agreujat l'exercici 2017 on ja no es podrà comptar amb cap finançament de la Generalitat i tota la despesa anirà a càrrec dels recursos propis de l'Ajuntament.
- o la subvenció per import al voltant dels 100m € que es preveia inicialment pel Servei tècnic punt de trobada (STPT) ja no es preveu atès que l'administració competent en la matèria gestionarà directament el servei.
- o es preveuen els mateixos imports de subvenció per a despeses de manteniment del PAM i el PUOiS atès que s'ha anunciat que ambdós programes preveuran la possibilitat de continuar aprofitant-se a aquesta modalitat. En el cas del PAM 2017-2020 s'ha anunciat que l'import serà superior en un 60% a l'actual, encara que per prudència es mantenen els mateixos imports que a 2016. Caldrà restar amatents a la convocatòria i resolució dels esmentats programes.
- o s'inclou la previsió d'una subvenció extraordinària de la Diputació de Tarragona per a la Volta ciclista Catalunya 2017 per import de 35.000,00 €.
- o la previsió per patrocinis de Fires, concepte 47001, es manté.
- o la previsió per patrocinis de Festes, concepte 47002, es manté.
- o no s'efectua cap previsió inicial pel concepte 48000 a diferència de 2015 en què es va preveure un import de 42.000,00 € pel finançament del projecte 6/16 i de l'exercici 2016 en què es va preveure inicialment 8.000,00 € pel projecte de campus i menjador del COSF.

Pel que fa a la identificació de les subvencions finalistes procedents d'altres administracions i ens que es preveuen inicialment al pressupost per a 2017 s'ha tingut en compte aquelles de les que es coneixia 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	Dèp	Ges	Descripció	P-2017	CTB Prj
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 1 SS Bàsics-Professionals equips bàsics-EBAS	261.727,03	2017-3-BSO-1
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 1 SS Bàsics-Dependència-SADd	140.908,00	2017-3-BSO-2
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 1 SS Bàsics-Social-SADs	48.766,58	2017-3-BSO-2
Gencat	DBSF	BSO	CP-Fitxa 1 SS Bàsics-Ajuts d'urgències socials-AUS	23.036,00	2017-3-BSO-4
Gencat	DBSF-DGAIA	BSO	CP-Fitxa 2.1- Atenció infància i adolescència-COSF	32.960,00	2017-3-BSO-5
Gencat	DBSF-DGAIA	BSO	CP-Fitxa 2.1.1 - Atenció infància i adolescència menjador estiu-COSF	14.596,00	2017-3-BSO-5
Gencat	DBSF-SF	BSO	CP-Fitxa 6 - Sistemes d'atenció i acollida de resposta urgent-SAAU	15.000,00	2017-3-BSO-6
Gencat	DBSF-IMM	BSO	CP-Fitxa 7 - Atenció i integració persones estrangeres immigrades -IMM	33.542,00	2017-3-BSO-9
Gencat	DBSF	ENS	CP-Fitxa 8 - Programa d'inclusió social (PLIS)	42.450,75	2017-3-BSO-13
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 9 - Servei de transport adaptat discapacitats i dependència- TAD	90.049,25	2017-3-BSO-7
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 21 - Programes atenció social persones amb drogodependències-DRO	20.552,25	2017-3-BSO-10
Gencat	ICD	BSO	CP Presidència-SIAD	23.000,00	2017-3-BSO-8
Gencat	DBSF	BSO	CP-Fitxa 30.1 Atenció poble gitano. Mediació sociocultural	9.000,00	2017-3-BSO-12
			45002-Total	755.587,86	
Gencat	ENS	ENS	Conveni PEE - Addenda curs 2016-2017	4.160,00	2016-3-ENS-1
			45030-Total	4.160,00	
Gencat	Treball	CFO	FOC-Fem Ocupació per a Joves 2015 (EMO-256-2015) (iniciat a 2016)	11.976,60	2015-3-PRO-9
Gencat	Treball	CFO	AC-L1-Agència col.locació-intermediació laboral (EMO-299-2015) (iniciat a 2016)	2.228,14	2016-3-PRO-2
Gencat	Treball	PRO	AODL Comerç A2 (a iniciar 2016)	21.922,45	
			45050-Total	36.127,19	
Gencat	DAH	IMA	Conveni AHC-Oficina d'Habitatge	46.266,00	
Gencat	DAH	IMA	Conveni AHC-Programa de mediació per al lloguer social	8.100,00	
Gencat	DBSF-SGJ	JOV	CP-Fitxa 34 - Activitats o projectes adreçats a joves (Pla Local de Joventut)	15.000,00	2017-3-JOV-2
Gencat	DBSF-SGJ	JOV	CP-Fitxa 32 - Oficina Jove i serveis especialitzats d'emancipació	37.300,00	2017-3-JOV-1
			45060-Total	106.666,00	
Gencat	Justícia	POL	Despeses dipòsit detinguts. Part variable	40.000,00	
Gencat	Justícia	POL	Despeses dipòsit detinguts. Part fixa	9.632,49	
Gencat	Cultura	IAC	Subvenció Gencat - Programació i arts visuals	29.500,00	
Gencat	Governació	SER	Subvenció Gencat - PUQIS Manteniment	71.518,72	
Gencat	Turisme	PRO	Subvenció Gencat - Taxa turística	11.000,00	
			45080-Total	161.651,21	
Gencat	Inform	PFO	Conveni Inform - Programa Sefed	72.908,35	
			45200-Total	72.908,35	
DT	DT	SER	Subvenció DT - PAM Manteniment	51.793,05	
DT	DT	SER	Subvenció DT - Volta ciclista 2017	35.000,00	
			46100-Total	86.793,05	
DT	DT	PFO	Subvenció DT - Festast	4.800,00	
			46101-Total	4.800,00	
DT	DT	IAC	Subvenció DT - Museu	12.000,00	
DT	DT	IAC	Subvenció DT - Programació teatre	12.000,00	
			46102-Total	24.000,00	
DT	DT	FES	Subvenció DT - Festa del Renaixement	12.000,00	
			46103-Total	12.000,00	
DT	DT	ENS	Subvenció DT - EMM	7.714,01	
			46104-Total	7.714,01	
CCBE	CCBE	ENS	Subvenció CCBE - EMM	6.000,00	
			46500-Total	6.000,00	
Total dels conceptes relacionats				1.278.407,67	



Capítol V

El capítol V "Ingressos patrimonials" minva en 9.205,00 € presentant una variació a la baixa de l'1,76% passant a ser la seva previsió per a 2017 de 512.916,00 € en lloc dels 522.121,00 € previstos inicialment per a 2016. Les principals variacions es donen en els conceptes de concessions de drets funeraris i d'interessos (que es redueixen) i en el concepte de cànon de l'EMSP (que puja). La resta de conceptes que integren aquest capítol Vè no s'alteren o tenen variacions poc significatives.

Capítol VI

El capítol VI "Alienació d'inversions reals" presenta, una previsió inicial de 20.000,00 €.

Capítol VII

El capítol VII "Transferències de capital" contempla una previsió d'ingressos de 4.000,00 € per a 2017. Aquesta previsió contempla únicament una subvenció del govern de la Generalitat per a l'adquisició de publicacions per a la Biblioteca.

Capítol VIII

El capítol VIII "Actius financers" contempla una previsió inicial de 39.750,00 € per a 2017. La previsió la integren dos conceptes: el reintegrament de les bestretes de personal (13.000,00 €) i la devolució parcial prevista del préstec que es va efectuar a la societat de capital majoritàriament municipal Escorxador municipal de Tortosa (26.750,00 €).

Capítol IX

Es preveu la concertació d'una operació de préstec per un import total de 3.533.000,00 € dels que es destinaran 3.280.000,00 € per atendre l'import corresponent a 2017 de l'actuació del complex de piscines i 253.000,00 € per altres actuacions de capital.

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

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

Estat d'ingressos	Pes dels capítols s/ total ingressos		
	P-2016	P-2017	% var 17 vs 16
Cap. I - Impostos directes	45,10%	41,36%	-3,75%
Cap. II - Impostos indirectes	0,59%	1,00%	0,41%
Cap. III - Taxes i altres	20,44%	18,62%	-1,81%
Cap. IV - Txfs corrents	29,45%	27,32%	-2,13%
Cap. V - Patrimonials	1,62%	1,46%	-0,16%
Corrents	97,19%	89,75%	-7,44%
Cap. VI - Alienació inv reals	0,00%	0,06%	0,06%
Cap. VII - Txfs de capital	2,79%	0,01%	-2,78%
De capital	2,79%	0,07%	-2,72%
Cap. VIII - Actius financers	0,02%	0,11%	0,09%
Cap. IX - Passius financers	0,00%	10,06%	10,06%
Financers	0,02%	10,18%	10,16%
	100,00%	100,00%	0,00%

Com es pot observar el pes dels ingressos corrents respecte del total dels ingressos passa de representar el 97,19% a representar el 89,75% mentre que els ingressos de capital passen del 2,79% al 0,07% i els financers passen del 0,02% al 10,18%.

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

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-2016	P-2017	% var 17 vs 16
Cap. I - Impostos directes	46,41%	46,08%	-0,33%
Cap. II - Impostos indirectes	0,61%	1,11%	0,51%
Cap. III - Taxes i altres	21,03%	20,75%	-0,28%
Cap. IV - Txfs corrents	30,30%	30,44%	0,14%
Cap. V - Patrimonials	1,66%	1,63%	-0,04%
Corrents	100,00%	100,00%	
Cap. VI - Alienació inv reals	0,00%	83,33%	
Cap. VII - Txfs de capital	100,00%	16,67%	
De capital	100,00%	100,00%	
Cap. VIII - Actius financers	100,00%	1,11%	-98,89%
Cap. IX - Passius financers	0,00%	98,89%	98,89%
Financers	100,00%	100,00%	

Els pesos que representen els diferents capítols respecte els ingressos corrents no presenta variacions significatives a nivell de capítol, baixant el pes del capítol I un 0,33%, el del capítol III un 0,28% i el del capítol V un 0,04%, mentre que els capítols II i IV pugen un 0,51% i un 0,14% respectivament el seu pes relatiu respecte als ingressos corrents. Respecte als pesos dels capítols d'ingressos de capital s'inverteixen els pesos relatius atès que a 2016 figurava una subvenció de la Diputació per import de 900.000,00 € mentre que a 2017 només es preveuen 4.000,00 € en aquest capítol VII, mentre que pel que fa al capítol VI a 2017 es preveuen 20.000,00 € i a 2016 no es feia cap previsió. Pel que fa als ingressos financers els pesos relatius dels respectius capítols s'inverteixen atès que a 2017 es preveu la concertació de l'operació de préstec referida amb anterioritat.



Estat de despeses

La variació entre l'estat de despeses del pressupost 2016 i el que es presenta en el projecte de pressupost per a l'exercici 2017 es pot apreciar en la comparativa entre consignacions inicials detallades per capítols :

Estat de despeses	P-2016	P-2017	Dif 17 vs 16	% var
Cap. I - de Personal	9.917.025,50	9.681.875,30	-235.150,20	-2,37%
Cap. II - Béns corrents i serveis	10.974.361,12	11.030.240,97	55.879,85	0,51%
Cap. III - Financeres	951.063,40	691.828,38	-259.235,02	-27,26%
Cap. IV - Txfs. Corrents	2.992.441,43	3.401.734,90	409.293,47	13,68%
Cap. V - Fons de contingència	134.000,00	150.000,00	16.000,00	11,94%
Corrents	24.968.891,45	24.955.679,55	-13.211,90	-0,05%
Cap. VI - Inversions reals	1.369.474,59	4.006.550,00	2.637.075,41	192,56%
Cap. VII - Txfs. de capital	337.000,00	629.500,00	292.500,00	86,80%
De capital	1.706.474,59	4.636.050,00	2.929.575,41	171,67%
Cap. VIII - Actius financers	6.000,00	13.000,00	7.000,00	116,67%
Cap. IX - Passius financers	5.594.667,80	5.500.684,86	-93.982,94	-1,68%
Financeres	5.600.667,80	5.513.684,86	-86.982,94	-1,55%
Total	32.276.033,84	35.105.414,41	2.829.380,57	8,77%

Els crèdits de l'estat de despeses s'incrementen globalment un 8,77%.

- La **despesa corrent** passa de 24.968.891,45 € a 2016 a 24.955.679,55 €. Això significa una variació de només un -0,05% respecte a la previsió inicial de 2016. Aquest fet confirma la tendència apuntada a 2016 i 2015 d'estabilitat en el comportament d'aquesta magnitud. Recordem que els exercicis anteriors (2014, 2013 i 2012) presentaven un important esforç de reducció de la despesa corrent: 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 4.636.050,00 € front els 1.706.474,59 € previstos inicialment a 2016 i els 528.379,46 € previstos a 2015.
- Les **despeses financeres** sumen un import de 5.513.684,86 € que significa un decrement de l'1,55% respecte a 2016. S'observa que ens trobem doncs davant un altre exercici amb un important esforç d'amortització del deute tal com han estat els exercicis 2015 i 2016 en que les previsions inicials eren 5.660.796,90 € i 5.600.667,80 € respectivament. Aquest fet es trobava contemplat d'aquesta forma al Pla d'Ajust en què els exercicis 2015 a 2017 resultaven els de major esforç d'amortització de deute.

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 següent taula comparativa:

Capítols	P-2015	P-2016	P-2017	% 16 vs 15	% 17 vs 16
Caps. I, II, IV, V	23.710.296,75	24.017.828,05	24.263.851,17	1,30%	1,02%
Caps. VI, VII i VIII	641.379,46	1.712.474,59	4.649.050,00	167,00%	171,48%
Caps. III i IX	6.775.144,94	6.545.731,20	6.192.513,24	-3,39%	-5,40%
Total	31.126.821,15	32.276.033,84	35.105.414,41	3,69%	8,77%

- Si comparem la **suma dels capítols I, II, IV i V** s'obté que la previsió inicial de 2017 representa un increment de +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 i 4.649.050,00 € per a 2017. S'observa per tant una tendència marcadament a l'alça que ve determinada per les decisions d'actuacions d'inversió a efectuar. En el cas concret de 2017 la construcció del complex de la piscina municipal.

- Si observem l'evolució de la **suma dels capítols III i IX** s'aprecia la importància de les previsions efectuades per atendre aquestes despeses en els exercicis 2015 a 2017 així com la seva tendència a la baixa que ha de manifestar-se ja d'una forma més evident a l'exercici 2018 sempre i quan es mantingui l'escenari actual al mercat financer. Dintre d'aquesta suma, el capítol que contribueix de forma decisiva a aquesta tendència és el capítol III que es redueix un 27,26% 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.



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 2016.

Capítol I

El capítol I "Despeses de personal" suma un total de 9.681.875,30 € davant els 9.917.025,50 € de les previsions inicials per a l'any 2016, o sigui una variació del -2,37%.

Cal tenir en compte que als crèdits inicials per a 2016 es preveien crèdits per atendre el percentatge de la paga extra de 2012 pendent de retribuir. No es disposa en aquest moment d'informació de la LGPE per a 2017 que és la norma que determina, si s'escau, les variacions retributives. S'ha adoptat, per prudència, el criteri de preveure un possible increment de l'1,00%.

Els trets generals i el detall que expliquen les variacions d'aquest capítol es troben descrits a l'informe emès del Cap de Departament de RRH respecte del Capítol I de despeses del pressupost de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2017, 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 2017 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 11.030.240,97 € front els 10.974.361,12 € previstos inicialment per a 2016, això suposa una variació del +0,51%. A 2016 la variació respecte a 2015 era del +0,89%.

A efectes de comparació en termes més homogenis cal incidir en dos fets:

- a 2017 hi ha una part dels crèdits destinats a atendre les despeses de RSU que s'ha inclòs al capítol IV mentre que a 2016 tots es trobaven previstos inicialment a capítol II. Aquest canvi ve motivat pel fet que des de mitjans ja de 2016 és el CCBE qui ens ha de liquidar les despeses que abans facturava el Consorci REBE.
- A 2016 es preveien crèdits per fer front als darrers fraccionaments de les liquidacions d'exercicis anteriors efectuades per la CHE per un import de 198.609,80 € que a 2017 ja no resulten necessaris.

Si tenim en compte aquests dos fets la variació de les previsions inicials de 2017 respecte a 2016 presenta una variació de +5,19%.

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 a l'exercici 2018.

S'indiquen seguidament les variacions més rellevants que es donen respecte a 2016 en aquesta previsió inicial per a 2017:

- Les dotacions pressupostàries dels diferents programes enquadrats sota l'orgànica BSO s'incrementen un 3,03% consolidant i augmentant el ja substancial increment del 22,97% que es va efectuar a 2016. Es mantenen pràcticament sense variacions tots els programes. S'incrementa la partida extraordinària del COSF per a activitats de campus i menjador d'estiu. S'afegeixen aplicacions per efectuar: diagnosi del Pla d'Igualtat, actuacions d'igualtat, actuacions LGBTI i altres socials. Es troben ja a la fase final de licitació els serveis del SAD social i SAD dependència. L'esforç efectuat en la correcta gestió dels recursos propis així com en el control dels serveis i l'efecte del preu públic ha permès mantenir la prestació del servei sense incrementar-ne els costos i això ha possibilitat licitar d'una forma més ajustada a la realitat aquest servei.
- Els crèdits de les partides amb orgànica ENS observats de forma global presenten una variació de +24,45% fins els 141.380,00 €. Com passava a 2016 per aquest exercici no es preveu (tampoc als ingressos) la subvenció de la Fundació "la Caixa" per al programa 6/16 que l'any 2015 disposava d'uns crèdits de 39.000,00 €. S'incrementa un 29,03%, passant de 31.000,00 € a 40.000,00 €, la partida que es va introduir a 2016 finançats íntegrament per l'Ajuntament per el programa de menjadors infantils en període de vacances escolars per tal d'ampliar l'abast i el calendari del servei. S'afegeix una partida nova per al programa PTT per tal de poder donar compliment a les obligacions de l'Ajuntament en el marc del referit conveni, ateses les necessitats de dedicació que implicaran la nova actuació del Pla d'inclusió social que compta amb una subvenció de 42.450,75 €. S'incrementa en 9.000,00 € la previsió per a l'EM Teatre segons les estimacions de l'oferta a efectuar. La resta de programes: PEE, EM Música, i L'Espai es mantenen pràcticament inalterats.
- 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 s'incrementen 2.000,00 € que representa un 0,49% respecte a 2016, mantenint així l'esforç de contenció.
- Es contemplen sota l'orgànica FIR les despeses derivades de les activitats de realització dels certàmens firals. S'incrementen els crèdits en un 51,31%. La motivació d'aquest increment és que per a 2017 es preveu la realització de la Fira Festast (de caràcter bianual). La realització de Festast comporta també la previsió dels seus ingressos.
- Es contemplen sota l'orgànica IAC les despeses derivades de les activitats de cultura, patrimoni, biblioteca, etc.... Els crèdits d'aquesta orgànica s'incrementen un 34,69% respecte a 2016, continuant per tant la tendència d'increment que indiquen les variacions interanuals dels darrers exercicis: 13,37% del 2016 respecte a 2015, 14,30% del 2015 respecte a 2014 i del 7,05% del 2014 respecte a 2013. Els principals motius de l'increment de 2017 són: Festival Felip Pedrell (caràcter bianual), 60è aniversari de la colla de geganers, 75è aniversari de la banda municipal de música, la celebració d'un espectacle de gran format, elaboració d'informes de situació del Teatre Auditori i de retirada de dues làpides jueves, ...
- Els crèdits de les aplicacions pressupostàries amb orgànica IMA s'incrementen un 19,56% respecte a 2016, recuperant parcialment el decrement d'un 37,06% que 2016 presentava respecte de 2015. La variació és la major previsió dels imports destinats a atendre els encàrrecs de gestió a Gumtsa per realitzar les actuacions de: Borsa d'Habitatge i d'altres serveis relacionats amb les funcions d'habitatge. Es manté la previsió inicial de crèdits per atendre la possible realització en casos d'urgència d'alguna execució subsidiària.
- Els crèdits de les partides amb orgànica JOV pugen un 25,39% mantenint-se tots els seus programes i millorant la seva dotació pressupostària per atendre la posada en funcionament del nou espai jove "El Carrilet".
- Els crèdits sota l'orgànica MOB estan bàsicament destinats a atendre les despeses del



- transport públic en bus en totes les seves modalitats. S'observa un decrement del 2,29% dels crèdits causat exclusivament per l'efecte positiu de l'adjudicació del servei públic de transport urbà. L'import destinat al transport adaptat no es modifica.
- Els crèdits de les partides amb orgànica PFO amb que s'atenen les despeses derivades de diferents programes com ara el SEFED i altres de formació ocupacional presenten un decrement de 8.689,48 €. Això és degut a que a 2016 es preveien inicialment determinades partides de programes subvencionats que es trobaven en execució a cavall entre 2015 i 2016. Els crèdits de les partides d'estructura es mantenen invariables 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 les resolucions arribin es generaran els crèdits corresponents.
 - Els crèdits de les partides amb orgànica POL presenten una variació de -1,67%, passant a ser de 350.475,00 €. S'ha ajustat, atès el nivell d'execució dels darrers exercicis i en concordança amb els ingressos previstos, els crèdits destinats a atendre el servei de grua municipal. Aquest ajust representa una variació de -23.000,00 €. Si comparem la resta de partides sense tenir en compte la del servei de grua veiem que la variació respecte a 2016 és de +6,40%. Els conceptes que varien de forma més significativa són: lloguers (-1.500,00 €), renting de vehicles (+7.500,00 €), serveis de vigilància (+9.000,00 €), reparacions de sistemes d'alarma contra incendis (+1.200,00 €). La resta de partides es mantenen invariables.
 - Els crèdits de l'orgànica PRO es redueixen un 2,28%. No obstant aquesta disminució no és tal atès que s'ha previst part de la despesa derivada de l'actuació Llums de Nadal al capítol VI. En còmput global resultaria un increment de 2,28%.
 - Els crèdits de l'orgànica TUR s'incrementen un 36,65%. Aquest esforç es fa amb la intenció de continuar l'impuls que es va donar amb el PFT a aquest sector potencialment clau del desenvolupament econòmic del municipi i de les Terres de l'Ebre.
 - S'incrementen un 17,06% els crèdits destinats a atendre les actuacions a Els Reguers.
 - S'incrementen un 17,38% els crèdits destinats a atendre les actuacions a Vinallop.
 - S'incrementen un 15,71% els crèdits amb orgànica PRE. Es preveuen, fruit de la reclassificació per una millor gestió, crèdits específics per les activitats de difusió i publicitat de la Festa del Renaixement i de Fires per imports de 30.000,00 € i 15.000,00 € respectivament. S'ajusta els crèdits de la partida d'assistències a òrgans de govern a l'import màxim possible. Es preveu una partida de 5.000,00 € per a la realització del procés de pressupostos participatius, s'incrementen 14.000,00 € els crèdits per la realització d'estudis i treballs tècnics i 6.000,00 € els crèdits de la partida de Responsabilitat patrimonial.
 - Els crèdits englobats sota l'orgànica SER sumen un import de 6.321.475,04 € que representa una variació de -4,05% respecte a 2016. Cal analitzar aquesta variació doncs hi ha dos factors, ja esmentats al comentari general sobre el capítol II, que fan que aquesta comparació no resulti vàlida per valorar adequadament l'evolució en termes homogenis. Si tenim en compte que a 2016 es trobava previst els fraccionaments pendents de les liquidacions de 4 anys de la CHE (que a 2016 ja no resulta necessari) i que a 2017 ha estat necessari preveure una part de la despesa de gestió i tractament de RSU a capítol IV, eliminant l'efecte d'aquests dos factors resultaria una variació de 2017 respecte a 2016 de +3,70%. Aquesta variació confirma la tendència sostinguda a l'alça dels crèdits destinats a atendre els serveis bàsics de manteniment de la ciutat i els serveis públics. Les variacions dels darrers exercicis han estat: a 2016 un +5,36% respecte a 2015, a 2015 un +4,26% respecte a 2014. Els crèdits de SER representen el 57,08% de tots els crèdits del capítol II mentre que a 2016, 2015 i 2014 eren el 60,03%, el 57,49% i el 56,99% respectivament. S'exposen les següents observacions:
 - Es manté la dotació de 20.000,00 € d'una partida que es va introduir a 2016 destinada a la millora d'espais de lleure infantils.

- Aquells serveis que es troben en licitació o per licitar (cas de la neteja d'edificis municipals, la neteja viària, i la recollida, gestió i tractament de RSU) s'han pressupostat d'acord no només amb la despesa real actual sinó preveient un increment que ha de permetre la seva licitació en condicions adequades. Per tant amb l'adjudicació és previsible que, en alguns casos, es produeixin estalvis per les baixes ja durant el mateix 2017.
- La partida destinada a atendre les despeses del manteniment de parcs i jardins s'ha pressupostat d'acord amb el resultat de l'adjudicació vigent.
- Les aplicacions pressupostàries destinades a atendre el manteniment de l'enllumenat de la via pública i el seu subministrament elèctric s'incrementen un +4,87%. S'ha pressupostat en base a l'import de la modificació del contracte aprovat a 2016 pel que fa a tots els conceptes del mateix excloent el concepte de subministrament d'energia. Per al subministrament d'energia s'ha tingut en compte l'autorització efectuada per al canvi de subministrador però, atès que encara no s'ha efectuat tots els canvis de titularitat del subministrament, s'ha pressupostat no estrictament l'import objectiu sinó tenint en compte també els consums actuals (que són superiors). Per tant és previsible que tan bon punt siguin plenament efectius tots els aspectes previstos al contracte (reducció de potències, etc...) es produeixin estalvis en aquesta aplicació pressupostària (sempre i quan no es produeixin canvis significatius a l'alça en les tarifes de la energia elèctrica).
- Els crèdits de les aplicacions pressupostàries destinades a atendre la despesa de subministrament elèctric d'equipaments municipals s'incrementen un +6,08% d'acord amb les previsions efectuades pel departament gestor. No obstant això i fruit de l'auditoria d'eficiència energètica als edificis municipals que es va realitzar i quines mesures de millora es van aplicant tant en termes de contractació de les potències adequades com de reducció del consum és plausible esperar una disminució per aquest concepte. Si be cal ser conscients que aquest efecte podria quedar neutralitzat per factors que actuïn en sentit contrari: variació a l'alça de tarifes i/o posada en funcionament de nous equipaments municipals. Pel seu important pes i l'efecte que pot tenir d'estalvi o de més despesa (així com d'impacte ambiental) cal efectuar un seguiment curós d'aquesta despesa i adoptar les mesures d'eficiència energètica que es puguin identificar.
- Es manté el desglossament en vàries aplicacions dels crèdits per atendre la neteja viària, i la recollida, gestió i tractament dels RSU. A més com ja s'ha comentat amb anterioritat aquest exercici trobem aquests conceptes tant al capítol II com al capítol IV atès que es preveu la licitació del servei. En funció del moment de l'adjudicació del contracte i la forma en què aquest es vagi a prestar caldrà efectuar les corresponents modificacions pressupostàries.
- La partida per atendre els cànon d'abocament de la CHE es redueix un 61,29% atès que no cal preveure el pagament de les liquidacions addicionals que la CHE va emetre i que s'han atès amb càrrec als exercicis 2015 i 2016.
- La resta de partides destinades a manteniment de la via pública, edificis i instal·lacions en general es mantenen i en alguns casos s'incrementen per tal d'adequar-les a la situació i previsions d'execució.
- Els crèdits de l'orgànica RRH s'incrementen un 25,26% passant a ser un total de 59.500,00 €.
- Els crèdits de les orgàniques ASC, GOV i INF presenten reduccions de -1,16%, -1,14% i -0,40%, respectivament.
- Es mantenen sense variació els crèdits de les orgàniques: SEC, TRE i INT.

Capítol III

El capítol III "Despeses financeres" reflecteix un decrement del 27,26% sumant un import de 691.828,38 €, continuant la tendència a la baixa com ja va passar a 2016 en que es van reduir un 22,51% respecte a les previsions inicials de 2015.

Aquest capítol de despesa ha passat dels 2.213.248,28 € previstos a 2013, als 1.845.516,46 € previstos a 2014, als 1.227.348,04 € a 2015, als 951.063,40 € a 2016 i als 691.828,38 € previstos per a 2016.



Aquest decrement és degut a la favorable evolució que han tingut, i es preveu que mantinguin, els tipus d'interès així com a l'important esforç de reducció del deute que s'ha efectuat. 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 estar amatents a qualsevol variació a l'alça de l'escenari dels tipus d'interès que tindria un efecte negatiu sobre el pressupost si be amb la reducció del deute efectuada aquests anys l'impacte serà 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 i comissions bancàries.

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 2017.

Capítol IV

El capítol IV "Transferències corrents" en termes absoluts suma un import de 3.401.734,90 € que representa un increment del 13,68% respecte a 2016.

Tal com s'ha explicat anteriorment a l'anàlisi del capítol II hi ha un factor que fa que aquesta comparació calgui matisar-la. El fet que part de la despesa de la recollida, gestió i tractament dels RSU s'hagi previst al capítol IV invalida la comparació directa. Si neutralitzem aquest efecte de la comparativa respecte a 2016 resulta un increment de +3,49%.

Si efectuem una anàlisi ràpida dels diversos grans grups que conformen aquest capítol podem apreciar la seva evolució entre 2016 i 2017 i en quina mesura contribueixen a la variació cadascun d'ells. Això és el que es pot apreciar en la següent taula:

Capítol IV - Resum	P-2016 Ci	P-2017	17 vs 16	% 17 vs 16
Aportació SMs	805.278,00	835.978,00	30.700,00	3,81%
Aportació EMDs	1.477.035,73	1.482.000,00	4.964,27	0,34%
Aportació Mancomunitat T-R	13.000,00	23.350,00	10.350,00	79,62%
Aportació Consorci Ruta 3 Reis	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00%
Grups polítics	44.800,00	44.800,00	0,00	0,00%
Subtotal	2.349.113,73	2.395.128,00	46.014,27	1,96%
Altres subvencions i transferències	643.327,70	1.006.606,90	363.279,20	56,47%
Total	2.992.441,43	3.401.734,90	409.293,47	13,68%

Si analitzem els grans grups que componen aquest capítol s'observa:

- les aportacions a societats mercantils de capital íntegrament municipal pugen un 3,81% respecte a 2016, mantenint-se la tendència d'increment dels exercicis anteriors: a 2016 +1,57% i a 2015 +1,63%,....
- les previsions inicials de les aportacions que deriven dels convenis amb les EMD pugen un 0,34% respecte les inicials de 2016. L'evolució d'aquesta magnitud en els darrers exercicis ha estat: +5,19% a 2016, +11,00% a 2015
- l'aportació a la Mancomunitat Tortosa-Roquetes presenta un increment del 79,62%.
- l'aportació al Consorci de la Ruta dels 3 Reis es manté.
- l'import destinat als grups polítics municipals presenta la mateixa previsió que a 2016.
- la resta d'aplicacions pressupostàries que conformen aquest capítol de despeses presenta un increment del 56,47%. Si neutralitzem l'efecte de la part de la despesa de

recollida, tractament i gestió de RSU que a 2016 figurava íntegrament a capítol II la variació resultaria de +9,09%, mantenint així la tendència de creixement: +17,03% a 2016 i +13,57% a 2015.

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

- S'incrementa un 3,66% l'aportació a Tortosasport, S.L.
- S'incrementa un 4,85% l'aportació a TortosaMedia, S.L.
- No es preveu aportació a Tortosalnova, S.L. atès que es troba en fase de liquidació.

Els crèdits previstos inicialment per a les aportacions de corrent a les EMD de Jesús, Campredó i Bitem per tal d'atendre els compromisos de finançament derivats dels corresponents convenis pugen en conjunt un 0,34% respecte a 2016. Aquesta previsió caldrà revisar-la d'acord a la fórmula establerta als convenis en quan es coneguin les dades reals de la liquidació de l'exercici pressupostari 2016.

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

BSO

- Es manté l'aportació al CC Montsià pel conveni BAT.
- S'incrementa un 10,00% fins els 55.000,00 € la partida, nova a 2016, pel projecte "Tiquet fresc".
- Es manté l'import destinat a atendre les atencions benèfiques i assistencials a famílies, fins als 57.000,00 €, que es va incrementar ja a 2016 un 7,55%.
- S'incrementa un 3,57% la dotació del conveni amb la Fundació Puríssima Concepció Victòria.
- S'incrementa un 7,14% la dotació del conveni amb Càritas pel menjador social.
- Es manté la partida, incorporada a 2016, amb 31.000,00 € pel "Procés comunitari" amb Acisi.
- Es manté l'aportació al FCCD.
- S'incrementa la subvenció a Creu Roja.
- S'incorpora una nova partida per atendre la quota de l'associació *Intercultural Cities*.

ENS

- Es mantenen les consignacions per a la UNED, URV i l'Observatori de l'Ebre.
- Es manté la quota del CNL.
- Pel concepte de transport escolar no obligatori es contempla el conveni amb el CC Baix Ebre i es dota una partida per a subvencionar aquest concepte a l'EMD de Campredó.

FES

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

FIR

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

IAC

- Es manté l'aportació a la Xarxa de Call Jueus i a la Xarxa Transversal.
- Es manté la subvenció a l'Agrupació de confraries de Setmana Santa.
- Es manté la subvenció a les Joventuts musicals de Tortosa.
- Es manté la dotació per al Premi d'intervencions efímeres a cel obert.
- Es dota una nova partida per a subvenció a l'associació Amics de l'Ebre.

INF

- Es manté l'aportació al Consorci Localret

JOV

- Es dota amb 2.500,00 € la partida "Premis APP".
- 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

PRE

- Es preveu una subvenció per a la Volta Ciclista a Catalunya AE amb un import de 45.000,00 €, per a la Volta Ciclista a Catalunya 2017, dels quals 35.000,00 € seran finançats amb una subvenció de la Diputació de Tarragona que es troba prevista com a ingrés.
- es mantenen les dotacions destinades a subvencions als sindicats.
- es mantenen les destinades a l'agrupació de confraries de Setmana Santa, al COAC Terres de l'Ebre i al CD Tortosa.
- S'incrementa un 20,00% la subvenció a l'Ebre Escola Esportiva.
- S'incrementa un 25,00% la subvenció al CF Femení Tortosa Ebre.
- S'incrementa un 9,52% la subvenció a associacions esportives.
- S'incrementa un 6,25% la dotació destinada a associacions de veïns.
- Es mantenen les aportacions a l'Associació de Defensors de la Ciutadania i a associacions de municipis.

PFO

- Es manté la dotació per atendre el pagament de la quota d'Inform.

PRO

- S'incrementen un 10,00% les subvencions a totes les agrupacions comercials
- Es manté la subvenció extraordinària a la Federació de Comerç i Serveis de Tortosa per import de 9.000,00 €.

TUR

- Es manté l'aportació al Club Cultura.
- Es manté el crèdit per al Conveni amb la Diputació de Tarragona per promoció turística i participació en certàmens turístics.
- Es manté l'aportació al Consorci de la ruta dels 3 reis.

Capítol V

El capítol V "Fons de contingència" per a 2017 presenta uns crèdits inicials de 150.000,00 € front els 134.000,00 € que figuraven a 2016.

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.

Capítol VI

El capítol VI "Inversions reals" per a 2017 presenta uns crèdits inicials de 4.006.550,00 € front els 1.369.474,59 € de 2016 i els 294.469,46 € de 2015.

De les actuacions previstes la més significativa és l'actuació del complex de la piscina municipal amb uns crèdits de 3.280.000,00 €.

Es preveuen 340.000,00 € per a l'actuació al pont de l'estat i 150.000,00 € per realitzar les actuacions que determini la ciutadania com a resultat del primer procés de pressupostos participatius. La resta de crèdits estan destinats a atendre actuacions de millora en la via pública per import de 126.750,00 €, a actuacions de millora de la senyalització viària, de vianants i turística, a adquisicions de: mobiliari urbà, mobiliari, equipaments informàtics.

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 2017 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 2016.

Capítol VII

El capítol VII "Transferències de capital" per a 2017 presenta uns crèdits inicials de 629.500,00 €, mentre que a 2016 eren 337.000,00 € i a l'exercici 2015 es preveia inicialment crèdits per import de 233.910,00 €. Aquests crèdits estan destinats a atendre les aportacions a diferents entitats en virtut de convenis plurianuals subscrits, o a subscriure, amb les mateixes, com ara el CA Tortosa, el CD Tortosa, el Bisbat de Tortosa. També figuren les previsions d'aportació de capital a les EMD de Jesús, Bitem i Campredó. També es consigna en aquest capítol una partida per aportació de capital a les societats municipals Tortosasport i Gumtsa, així com una partida per a subvencions per rehabilitació d'edificis continuant la línia que es va iniciar a l'empara del PinCAT.

Capítol VIII

El capítol VIII "Actius financers" per a 2017 presenta un import de 13.000,00 € corresponents a la previsió per les bestretes al personal.

Capítol IX

El capítol IX "Passius financers" atén les amortitzacions de préstecs i presenta uns crèdits de 5.500.684,86 € que suposa un -1,68% respecte a 2016.

Si observem les previsions inicials de 5.227.704,59 € de 2014, els 5.547.796,90 € de 2015 i els 5.594.667,80 € de 2016 observem que ens trobem, per tant, davant els exercicis pressupostaris en que l'esforç de devolució del deute ha estat més important tal i com estava previst al pla d'ajust.

Aquest capítol recull tots els crèdits necessaris per atendre les despeses d'amortitzacions de les operacions 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 se inclou com annex al projecte de pressupost general de l'exercici 2017.



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 2016 es mostra en la següent taula:

Estat de despeses	Pes dels capítols s/ total despeses		
	P-2016	P-2017	% var 17 vs 16
Cap. I - de Personal	30,73%	27,58%	-3,15%
Cap. II - Béns corrents i serveis	34,00%	31,42%	-2,58%
Cap. III - Financeres	2,95%	1,97%	-0,98%
Cap. IV - Txfs. Corrents	9,27%	9,69%	0,42%
Cap. V - Fons de contingència	0,42%	0,43%	0,01%
Corrents	77,36%	71,09%	-6,27%
Cap. VI - Inversions reals	4,24%	11,41%	7,17%
Cap. VII - Txfs. de capital	1,04%	1,79%	0,75%
De capital	5,29%	13,21%	7,92%
Cap. VIII - Actius financers	0,02%	0,04%	0,02%
Cap. IX - Passius financers	17,33%	15,67%	-1,66%
Financeres	17,35%	15,71%	-1,65%
	100,00%	100,00%	0,00%

S'observa que sobre el total del pressupost de despeses per a 2017:

- disminueix un 3,15% el pes del capítol I
- disminueix un 2,58% el pes del capítol II
- disminueix un 0,98% el pes del capítol III
- disminueix un 6,27% el pes de la despesa corrent
- creix un 7,92% el pes de les operacions de capital
- disminueix un 1,65% 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-2016	P-2017	% var 17 vs 16
Cap. I - de Personal	39,72%	38,80%	-0,92%
Cap. II - Béns corrents i serveis	43,95%	44,20%	0,25%
Cap. III - Financeres	3,81%	2,77%	-1,04%
Cap. IV - Txfs. Corrents	11,98%	13,63%	1,65%
Cap. V - Fons de contingència	0,54%	0,60%	0,06%
Corrents	100,00%	100,00%	
Cap. VI - Inversions reals	80,25%	86,42%	6,17%
Cap. VII - Txfs. de capital	19,75%	13,58%	-6,17%
De capital	100,00%	100,00%	
Cap. VIII - Actius financers	0,11%	0,24%	0,13%
Cap. IX - Passius financers	99,89%	99,76%	-0,13%
Financeres	100,00%	100,00%	

Conclusió

Pel que fa a l'estat d'ingressos del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2017, 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 2017, 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.

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 2017 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), 3 de novembre de 2016

El Director de l'Àrea de Serveis Centrals



Manel Loras Franquet