



PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE TORTOSA PER A L'EXERCICI 2019

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 2019 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 2019 és la concreció per aquest exercici d'altres planificacions existents i que tenen una visió temporal a mig/llarg termini. Per tant, el pressupost 2019 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 pressupostari 2019-2021

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 2019-2021, 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 2017 i la previsió de liquidació de l'exercici 2018. Aquest pla pressupostari a mig termini pel període 2019-2021 es va aprovar per decret d'alcaldia 705/2018 de 14 de març de 2018 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.

Pla Econòmic Financer 2018-2019

Vist que de la consolidació dels comptes de l'exercici 2017 entre l'Ajuntament i les societats classificades com sector administració pública es manifestà el compliment de l'estabilitat pressupostària i l'incompliment de la regla de la despesa, segons informe de la intervenció núm. 256/2018 de 30 d'abril de 2018, del qual es donà compte al Ple de data 4 de juny.

Atès que l'article 21 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera disposa que cal elaborar un pla econòmic financer en cas d'incompliment de l'estabilitat pressupostària o de la regla de la despesa que permeti el compliment d'aquestes regles fiscals en el termini d'un any.

En sessió extraordinària i urgent del dia 18 de juny de 2018 el Ple de l'Ajuntament va aprovar en els termes de l'article 23.4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, el Pla econòmic financer 2018-2019 de l'Ajuntament de Tortosa que comprèn l'Ajuntament i les societats classificades com a sector administració pública, que aconsegueix el compliment de l'objectiu de la regla de la despesa i l'estabilitat pressupostària en el termini d'un any.

Línies fonamentals del P-2019

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 2018, pel decret d'alcaldia 2281/2018, es van aprovar les línies fonamentals del pressupost 2019 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-2019

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 2019

Abans d'entrar a revisar els aspectes concrets i numèrics del pressupost s'exposen unes consideracions respecte a 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 2019. Aquestes mesures es tenen en compte a l'hora d'efectuar la previsió d'ingressos de l'exercici 2019. 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 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.

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'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

- En aquest moment no disposem d'informació del projecte de LGPE per a 2019, 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 contempla la resolució de 22 de març de 2018, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública per la que es publica el II Acord Govern – Sindicats per a la millora de l'ocupació pública i de condicions de treball, que només resultaran d'aplicació si son

aprovades en la LGPE per a 2019.

- Tampoc s'ha concretat al moment de l'elaboració les possibles variacions en els tipus de cotització i en les bases màximes de cotització. S'ha efectuat una previsió d'un increment del 2,5% en les bases màximes.
- Les bases del PAM per a l'exercici 2019, van ser aprovades pel Ple de la Diputació de Tarragona el dia 26 d'octubre de 2018 i han estat publicades al BOPT el dia 5 de novembre de 2018. Contemplen el programa de despeses corrents en termes similars als dels exercicis anteriors. L'Ajuntament, en el seu Pla d'Ajust va establir com a mesura de millora acollir-se a la modalitat de despesa corrent per tal de millorar els ingressos corrents, mesura que l'Ajuntament ha adoptat a 2018 i preveu mantenir per a l'exercici vinent.
- No es disposa en aquest moment encara d'informació respecte a les bases del PUOiS per a 2018 ni per a 2019. El PUOiS per al quadrienni 2013-2016, així com a 2017, contemplava 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, mesura que l'Ajuntament preveu mantenir.
- A mitjans de l'exercici 2018 s'ha adjudicat el nou contracte de neteja viària i recollida de RSU. El resultat d'aquesta licitació s'ha tingut en compte al pressupost, si be caldrà acabar de determinar l'aspecte del tractament de la fracció resta en funció de les diferents opcions existents que poden afectar a la ubicació a un capítol o altre de les aplicacions pressupostàries que donen cobertura a aquest cost. En l'elaboració del pressupost, a manca de la definició final, s'ha previst una part al capítol II i una part al capítol IV. En aquests costos de tractament s'inclou també l'increment del cànon de la Generalitat per a 2019.
- Al mes de novembre de 2018 tindrà lloc la posada en servei del nou complex esportiu que serà gestionat per Tortosasport. A tal efecte s'ha tramitat la nova ordenança reguladora de prestació pública patrimonial de caràcter no tributari dels serveis esportius. Amb aquesta posada en marxa es preveu que, a curt termini, els recursos que resulti necessari aportar per part de l'Ajuntament a la societat disminueixin. No obstant, i atès que caldrà estar amatents a l'evolució de la posada en servei, s'ha estimat més convenient efectuar una planificació prudent.



Estat d'Ingressos

La variació entre el pressupost 2018 i el que es presenta per al 2019, 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-2018	P-2019	Dif 19 vs 18	% var
Cap. I - Impostos directes	15.321.000,00	14.623.000,00	-698.000,00	-4,56%
Cap. II - Impostos indirectes	380.000,00	380.000,00	0,00	0,00%
Cap. III - Taxes i altres ingressos	6.335.000,00	6.394.000,00	59.000,00	0,93%
Cap. IV - Txfs corrents	9.799.000,00	9.939.000,00	140.000,00	1,43%
Cap. V - Patrimonials	546.000,00	551.000,00	5.000,00	0,92%
Corrents	32.381.000,00	31.887.000,00	-494.000,00	-1,53%
Cap. VI - Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00%
Cap. VII - Txfs de capital	15.750,00	412.750,00	397.000,00	2520,63%
De capital	15.750,00	412.750,00	397.000,00	2520,63%
Cap. VIII - Actius financers	39.750,00	39.750,00	0,00	0,00%
Cap. IX - Passius financers	2.850.000,00	2.880.000,00	30.000,00	1,05%
Financers	2.889.750,00	2.919.750,00	30.000,00	1,04%
Total	35.286.500,00	35.219.500,00	-67.000,00	-0,19%

La previsió total de l'estat d'ingressos de l'Ajuntament es manté estable amb un lleuger decrement del 0,19% respecte la de 2018. Aquesta línia d'estabilitat s'observa també si tenim en compte que l'estat d'ingressos de 2018 presentava al seu moment un lleuger increment del 0,52% respecte el de 2017.

Els ingressos corrents decreixen un 1,53%, els de capital s'incrementen 397.000,00 € i els ingressos financers s'incrementen 30.000,00 € que representa un 1,04%.

Quantitativament les variacions més significatives es presenten als ingressos corrents que es redueixen en 494.000,00 € i als ingressos de capital que s'incrementen en 397.000,00 €.

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 2018, 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 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 als exercicis 2016, 2017, 2018 i 2019.

- 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 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 es va perllongar bàsicament fins finals de l'exercici 2015. La finalització d'aquest procés, així com les adaptacions als padrons que solen tenir incidència en els exercicis posteriors, és la que motiva, en part, 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'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, motiu pel qual les previsions de l'IBI de rústica per a 2019 s'ajusten a l'alça com s'explicarà en l'apartat corresponent.
- 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.



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 2018.

Capítol I

El capítol I "Impostos Directes" presenta una variació a la baixa del 4,56% que representa 698.000,00 €. Respecte a 2018, dels conceptes que integren aquest capítol n'hi ha tres (IBI urbana, IVTM i IAE) que redueixen la seva previsió inicial el 0,74%, 0,43% i 27,31% respectivament, n'hi ha dos (IBI rústica, IBI BICEs) que incrementen les seves previsions inicials un 11,63% i un 0,64% respectivament, mentre que la previsió inicial pel que fa a l'IIVTNU es manté sense variació. Es a dir la variació que experimenta aquest capítol ve donada bàsicament pel decrement de 714.000,00 € que experimenta el 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 2019, complint les previsions del Pla d'Ajust. En la previsió que s'efectua s'observa un increment del 11,63% respecte la previsió inicial de 2018, que segueix als decrements que presentava del 3,77% i de l' 1,85% de 2018 i 2017 i a l'increment del 9,22% de 2016. Aquesta previsió a l'alça és conseqüència de l'adaptació a les dades d'execució de que es disposa i és fruit de l'efecte del procés de regularització cadastral i els canvis als que ja ens hem referit en aquest mateix informe, sobre el padró d'aquest tribut.

Pel que fa a l'IBI d'urbana no s'ha modificat el tipus a les ordenances fiscals per a l'exercici 2019 ni s'ha actualitzat els valors cadastrals. La previsió que s'efectua per a 2019 presenta un decrement del 0,74% respecte a la inicial de 2018 resultant un import de 8.695.000,00 €.

Aquesta previsió inicial per a 2019 és, en aquest moment, superior en un 0,58% a la xifra dels drets reconeguts nets actualment comptabilitzats: 8.644.724,55 €, 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 8.514.700,24 € i 8.677.231,30 € en que es va liquidar el 2017 i el 2016.

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 2019 i el no acolliment a la possibilitat d'actualització dels valors cadastrals per a 2019.
- 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 2019 en aquest cas és de 214.000,00 €, que concorda amb els 214.317,46 € que figuren ja reconeguts a 2018.

En el cas de **l'impost sobre vehicles de tracció mecànica** no havent-se efectuat cap modificació a les ordenances fiscals per a 2019 es redueix un 0,43% respecte a 2018, igual que es va fer a 2018 respecte a 2017, per tal d'ajustar-lo a la seva execució prevista i reduir les tensions de tresoreria per les diferències amb la recaptació.

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 €), la de 2016 (707.411,81 €), la de 2017 (652.485,58 €) i el nivell d'execució de 2018, es manté sense variació per a 2019 la previsió inicial de 2018 que es quantifica en 640.000,00 €.

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	2017
354.659,22	323.743,05	324.365,29	348.512,29	528.933,67	707.411,81	652.485,58

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 a exercicis passats que no han efectuat la preceptiva autoliquidació del tribut i que caldrà tramitar pel procediment de comprovació limitada, si be cal continuar dotant dels recursos suficients per poder efectuar aquestes actuacions.

Pel que fa a **l'impost sobre activitats econòmiques (IAE)** tampoc ha sofert variacions a les ordenances municipals per a 2019. La previsió inicial per a 2019 presenta un decrement del 27,31% ateses les dades d'execució actuals i especialment 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 s'han realitzat a 2018, no s'obtidran de forma recurrent cada exercici en la seva totalitat, només s'obtidran aproximadament una tercera part. Aquest fet, ja conegut, és el motiu del decrement que experimenta la previsió inicial per a 2019 respecte a 2018. S'ha tingut present en l'elaboració del pressupost que s'ha sol·licitat que, per part de BASE, s'efectuï 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 venia fent-ho.

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" manté idèntica previsió inicial, 380.000,00 €, que a 2018. Aquest capítol recull únicament els ingressos corresponents a l'Impost sobre Instal·lacions, obres i construccions i s'efectua la previsió en base a que no s'ha modificat les ordenances fiscals i a les dades d'execució de l'exercici 2018 que mostren actualment uns drets reconeguts nets de 370.128,76 €, i les liquidacions de 554.314,74 € i 467.031,95 € que es van registrar a 2017 i 2016.

La plantilla de personal per a 2019 preveu la incorporació d'una plaça d'inspector d'obres. Aquest fet ha de permetre, entre d'altres, millorar la gestió d'aquest tribut.

Capítol III

El capítol III "Taxes, preus públics i altres ingressos" es presenta estable amb un lleuger increment del 0,93% respecte al previst inicialment a 2018 resultant un import de 6.394.000,00 € que representa 59.000,00 € més respecte a la previsió inicial de 2018.

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 del preu públic de l'activitat Festast que no ha tingut lloc a 2018 però, pel seu caràcter biennal, sí es preveu a 2019. Si neutralitzem l'efecte d'aquest factor de l'exercici en que es produeixen obtenim que la variació és un increment a nivell de capítol del 0,49%, que representa 31.000,00 €.

Les ordenances fiscals per a 2019 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 preveu sigui 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 2019 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 2018. 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 es manté igual a la previsió inicial de 2018. Aquest fet 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. La previsió inicial per a 2019 està un 0,86% per sota dels drets reconeguts nets actualment comptabilitzats a 2018.
- L'ordenança fiscal reguladora de la taxa per serveis i manteniment de cementiris per a 2019 ha estat modificada respecte a 2018 en el sentit de contemplar la posada en servei dels columbaris. La previsió inicial, atenent a les dades d'execució, s'incrementa 2.000,00 € respecte a la de 2018 arribant a 120.000,00 €, xifra que és quasi coincident amb els

drets reconeguts nets, 120.009,50 €, que figuren comptabilitzats. Aquest import té 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 ...

- S'incrementa 3.500,00 €, fins a 10.000,00 €, la previsió inicials del concepte 31903 taxa tarja turística per tal d'adequar-lo al nivell d'execució de l'exercici.
- Es manté inalterada la previsió inicial de la taxa per llicències urbanístiques en concordança amb la no alteració de les ordenances fiscals i a l'evolució de la seva execució. Aquest import previst representa un -4,91% respecte als drets reconeguts nets comptabilitzats fins el moment a 2018. Com ja s'ha comentat en el cas de l'ICIO, la incorporació d'un inspector d'obres hauria de contribuir, entre d'altres, a millorar la gestió d'aquest concepte.
- Es decrementa un 33,33% la previsió inicial de la taxa per expedició de documents administratius atenent a les dades d'execució actuals sobre les que ha tingut un impacte significatiu 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 que es considera adequada atès el nivell d'execució de l'exercici en curs.
- 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 la utilització i aprofitament del domini públic local efectuat per empreses subministradores de serveis de caràcter general s'incrementa un 4,69% atenent a les dades d'execució i a les actuacions previstes per a 2019.
- 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) s'incrementa un 5,56% fins els 76.000,00 €, xifra que es troba per sota dels drets reconeguts nets comptabilitzats fins el moment. 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 manté inalterada.
- La previsió inicial del concepte 33900 que recull els ingressos pels serveis prestats a mercats s'incrementa un 4,17% fins els 125.000,00 €, després de la reducció del 9,09% a la previsió inicial de 2018, per ajustar-la a la previsió d'execució de 2018 que en aquests moments ja és superior a aquesta xifra.
- 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 i 2018 en què s'ha reconegut drets per imports de 26.934,22 €, 43.934,64 € i 29.423,48 € respectivament.
- La previsió inicial del concepte 33903 d'ús del Teatre Auditori es manté, com a 2018 i 2017, inalterada i ajustant-se a la previsió d'execució. 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, 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 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 manté.
- La previsió inicial del concepte 33908 d'aprofitament del DPL de Festes es manté inalterada en 27.000,00 €. A 2017 es va reconèixer drets per import de 28.969,53 €.
- 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.
- Es manté inalterada la previsió inicial pel concepte 33911 d'aprofitament del DPL per l'estacionament regulat en superfície.
- La previsió inicial del concepte 34100 Preu públic per serveis assistencials puja 4.000,00 € fins els 44.000,00 €. L'ajust ve motivat per les previsions del departament gestor i les dades d'execució real.
- La previsió inicial del concepte 34202 Preu públic de l'Escola de Música no presenta variació respecte a 2018 ateses les previsions de la unitat gestora i les dades d'execució real.
- Pel concepte 34203 Preu públic Escola de Teatre es manté la previsió efectuada a 2018 ateses les previsions de la unitat gestora 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 es manté inalterada respecte a 2018 ateses les previsions efectuades pel departament gestor.
- S'incrementa un 5,71% la previsió inicial pel concepte 34910 PP Expoebre ateses les dades d'execució que es troben per sobre d'aquesta previsió.
- A diferència de 2018, per a 2019 sí es preveuen els ingressos pels conceptes 34912 i 34913 relatius al PP de la Fira Festast que, pel seu caràcter biennal, sí es preveu celebrar a 2019.
- S'incrementa la previsió inicial fins els 26.000,00 € del concepte 34915 PP Viver d'empreses atesa la millora en l'execució que s'està experimentant en l'exercici actual. 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-Reintegrants d'operacions corrents d'exercicis tancats", previsió que hom considera adequada atès que ja ha estat superada en l'execució de l'exercici actual.
- Es mantenen inalterades les previsions inicials pel que fa als diferents conceptes que recullen les sancions, xifra que es considera adequada 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, per a futurs exercicis si resulta convenient aprofundir 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.
- No es preveu cap ingrés pel concepte 39700 altres aprofitaments urbanístics.
- Es mantenen inalterades les previsions inicials de recàrrecs de constrenyiment i d'interessos de demora.
- La resta de conceptes que integren aquest capítol o be no mostren variacions percentuals significatives o be no resulten rellevants per la seva magnitud.

Capítol IV

Les previsions inicials dels conceptes inclosos al capítol IV "Transferències corrents" presenten un increment del 1,43% respecte a les de 2018, passant de 9.799.000,00 € a 9.939.000,00 €. 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 0,55% respecte a la previsió inicial de 2018 passant de preveure 7.855.000,00 € a una previsió inicial de 7.898.000,00 € per a 2019. No obstant si comparem la previsió inicial per a 2019 amb la previsió de drets reconeguts 2018 resulta un increment d'un 2,48%. El Ministeri d'hisenda no subministra la informació individualitzada de l'import que correspondrà a cada municipi per aquest concepte. En exercicis anteriors, fins 2016, 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 2019, igual que va passar al moment de l'elaboració del pressupost 2017 i del 2018, no s'ha disposat ni tan sols del projecte de LGPE. Això no obstant es considera que la previsió efectuada resulta adequada en base a la informació general que subministra el govern respecte a l'evolució de l'economia. 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.
- no es preveu cap subvenció de l'estat ni dels seus organismes autònoms.
- la previsió de participació en el fons català es manté igual que a 2017 i a 2018. Com a 2016, 2017 i 2018, 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.
- Les transferències corrents de caràcter finalista que es preveuen inicialment a 2019 sumen un import de 1.658.396,00 €. Això representa un increment del 4,89% respecte de les previstes inicialment a 2018 que foren 1.581.100,00 €. Recordar que a 2017 així com a 2016 les transferències corrents de caràcter finalista que es preveïen 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 i els 1.658.396,00 € previstos a 2019. 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, s'incrementa en 81m € fruit de l'actualització de les fitxes a les previsions de l'annualitat 2019. Les variacions més significatives en els programes són: no es contempla el programa de drogodependències (fitxa 21: -18m €), es contempla el programa acció comunitària (fitxa 29.1: +15m €), es contempla el programa LGBTI (fitxa 38: +11m €), la resta de programes es mantenen incrementant-se en algun cas com es relaciona a la taula de detall de la pàgina següent.
- 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 i 2018, més recursos corrents atès que no es disposa de cap cofinançament de la Generalitat.

- Com a 2017 i 2018, 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 101.490,91 € a 75.044,51 € reduint-se en uns 26m € aproximadament.
- No es preveu cap import inicialment per subvenció del PUOiS per al programa de despeses de manteniment per prudència atès que no ha sortit convocatòria per a 2018 ni es disposa d'informació de previsions per a 2019. Això fa que les previsions inicials del concepte 45080 es redueixin en 71m €. 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 els darrers exercicis.
- La previsió inicial del concepte 46100 s'incrementa en 42m € atès que es preveu l'import actualitzat de 2018 de la línia de subvenció per a despeses de manteniment del PAM, les bases del qual per a 2019 van ser aprovades pel Ple de la Diputació de Tarragona el dia 26 d'octubre de 2018 i contemplen la continuïtat del programa de despesa corrent al qual l'Ajuntament s'ha acollit. El Pla d'Ajust contemplava com una de les seves mesures acollir-se a aquestes línies de subvenció de corrent, i així es preveu continuar fent.
- No es preveu inicialment, a diferència de 2018, cap ingrés pel concepte 46700 per la subvenció del Consorci de Museus de les Terres de l'Ebre.
- es preveu, concepte 47000 per patrocini dels WSG, un import inicial de 18.000,00 €.
- la previsió per patrocinis de Fires, concepte 47001, es manté inalterada.
- la previsió per patrocinis de Festes, concepte 47002, es redueix un 5,02%.
- es preveu inicialment 42.000,00 € pel concepte 48000 pel finançament del projecte 6/16 per part 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 2019 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-2019	CTB P1
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 1 SS Bàsics-Professionals equips bàsics-EBAS	322.745,23	2019-3-BSO-1
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 1 SS Bàsics-Dependència-SADd	148.038,00	2019-3-BSO-2
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 1 SS Bàsics-Social-SADs	58.519,90	2019-3-BSO-2
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 1 SS Bàsics-Ajuts d'urgències socials-AUS	23.036,00	2019-3-BSO-4
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 1 SS Bàsics-Pobresa energètica	36.857,60	2019-3-BSO-4
Gencat	DBSF-DGAIÀ	BSO	CP-Fitxa 2 - Serveis Intervenció socioeducativa (SIS)	198.060,00	2019-3-BSO-5
Gencat	DBSF-SF	BSO	CP-Fitxa 6 - Sistemes d'atenció i acollida de resposta urgent-SAAU	15.000,00	2019-3-BSO-6
Gencat	DBSF-IMM	BSO	CP-Fitxa 7 - Atenció i integració persones estrangeres immigrades -IMM	33.542,00	2019-3-BSO-9
Gencat	DBSF-	ENS	CP-Fitxa 8 - Programa d'inclusió social (PLIS)	42.450,75	2019-3-BSO-13
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 9 - Servei de transport adaptat discapacitats i dependència- TAD	90.049,25	2019-3-BSO-7
Gencat	Presidència	BSO	CP Presidència-Fitxa 1-SIAD	23.000,00	2019-3-BSO-8
Gencat	Presidència	BSO	CP Presidència-Fitxa 2-Accions de formació en igualtat	1.500,00	2019-3-BSO-14
Gencat	DBSF-SF	BSO	CP-Fitxa 29.1 - Acció comunitària-Programa de desenvolupament comunitari	15.000,00	2019-3-BSO-16
Gencat	DBSF	BSO	CP-Fitxa 30.1 - Atenció poble gitano. Mediació sociocultural	18.000,00	2019-3-BSO-12
Gencat	DBSF-SF	BSO	CP-Fitxa 38 - Plans i mesures d'igualtat per persones LGBTI	11.000,00	2019-3-BSO-15
Gencat	DBSF-SF	PFO	CP-Fitxa 40.1 - MARMÍ	48.000,00	2019-3-BSO-11
			45002-Total	1.084.798,73	
Gencat	Ensenyament	ENS	Conveni EMM	10.000,00	
Gencat	Ensenyament	ENS	Conveni PEE/ 6-16 - Addenda curs 2017-2018	8.100,00	
			45030-Total	18.100,00	
Gencat	Treball	PFO	30PLUS2017- Programa 30 PLUS	21.723,69	2017 3 PRO 12
Gencat	Treball	PFO	COOR-12-2017- Treball i Formació-Linia C Coordinació	2.512,35	2018 3 PRO 7
Gencat	Treball	PFO	ENF2017- Enfeina't	28.156,93	2018 3 PRO 9
Gencat	Treball	PFO	FOL2018 - Fem Ocupació per a Joves	21.327,65	2018 3 PRO 13
Gencat	Treball	PFO	AGENCIA2018- Agència de col·locació	1.323,89	2018 3 PRO 16
			45050-Total	75.044,51	
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-SG.Jovt	JOV	CP-Fitxa 43 - Activitats o projectes adreçats a joves (Pla Local de Joventut)	19.660,00	2019-3-JOV-2
Gencat	DBSF-SG.Jovt	JOV	CP-Fitxa 42 - Oficina Jove i serveis especialitzats d'emancipació	37.300,00	2019-3-JOV-1
Gencat	DBSF-SG.Jovt	JOV	CP-Fitxa 36.2 - Promoció activ. de foment, reconeixement i suport de l'assoc. i volun	3.875,00	2019-3-JOV-3
			45060-Total	115.201,00	
Gencat	Justícia	POL	Despeses dipòsit detinguts. Part variable	40.000,00	
Gencat	Justícia	POL	Despeses dipòsit detinguts. Part fixa	9.630,00	
Gencat	Quiltra	IAC	Subvenció Gencat - Programació i arts visuals (Teatre i arts visuals)	32.000,00	
Gencat	Turisme	PRO	Subvenció Gencat Turisme - Taxa turística	11.000,00	
			45080-Total	92.630,00	
Gencat	Inform	PFO	Programa Sefed - Conveni INFORM	75.579,26	
			45200-Total	75.579,26	
DT	DT	IMA	Subv DT - PAM	94.042,50	
			46100-Total	94.042,50	
DT	DT	IAC	Subvenció DT - subv Museu	12.000,00	
DT	DT	IAC	Subvenció DT - programació teatre	12.000,00	
DT	DT	IAC	Subvenció DT - subv 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	5.000,00	
			46500-Total	5.000,00	
Fund	la Caixa	ENS	Conveni amb Fundació "la caixa" projecte 6-16	42.000,00	
			48000-Total	42.000,00	
Total dels conceptes relacionats				1.658.396,00	



Capítol V

El capítol V "Ingressos patrimonials" es manté pràcticament inalterat amb un lleu increment de 5.000,00 €, que representa una variació de +0,92%, passant a ser la seva previsió per a 2019 de 551.000,00 € front els 546.000,00 de 2018. Si bé a nivell de capítol no hi ha pràcticament variació, internament hi ha dos conceptes que varien en sentit oposat i es compensen, d'una banda l'aportació de l'EMSP es redueix uns 26m i per l'altra banda es preveu un major ingrés pel concepte de drets funeraris per la posada en funcionament dels columbaris i també pel nivell d'execució actual en què ja s'ha superat la previsió inicial efectuada a 2018. 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 2018, una previsió inicial de 0,00 €.

Capítol VII

El capítol VII "Transferències de capital" contempla una previsió d'ingressos de 412.750,00 € per a 2019 davant els 15.750,00 € que es preveien inicialment a 2018. Aquesta previsió contempla únicament les subvencions del govern de la Generalitat per a l'adquisició de llibres i material audiovisual per a la Biblioteca i del Pla de Foment de Turístic així com la subvenció del programa d'inversions del PAM de la Diputació de Tarragona.

Capítol VIII

El capítol VIII "Actius financers" té la mateixa previsió inicial de 39.750,00 € que presentava a 2018. 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 2.880.000,00 €. A 2018 l'operació fou de 2.850.000,00 € i a 2017 de 3.533.000,00 €. Presenta, per tant, un nivell molt semblant al de 2018 amb un lleuger increment de l' 1,05%.

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-2018	P-2019	% var 19 vs 18
Cap. I - Impostos directes	43,42%	41,52%	-1,90%
Cap. II - Impostos indirectes	1,08%	1,08%	0,00%
Cap. III - Taxes i alters	17,95%	18,15%	0,20%
Cap. IV - Txfs corrents	27,77%	28,22%	0,45%
Cap. V - Patrimoniales	1,55%	1,56%	0,02%
Corrents	91,77%	90,54%	-1,23%
Cap. VI - Alienació inv reals	0,00%	0,00%	0,00%
Cap. VII - Txfs de capital	0,04%	1,17%	1,13%
De capital	0,04%	1,17%	1,13%
Cap. VIII - Actius financers	0,11%	0,11%	0,00%
Cap. IX - Passius financers	8,08%	8,18%	0,10%
Financers	8,19%	8,29%	0,10%
	100,00%	100,00%	0,00%

Com es pot observar el pes dels ingressos corrents respecte del total dels ingressos passa de representar el 91,77% a representar el 90,54% mentre que els ingressos de capital passen del 0,04% al 1,17% i els financers passen del 8,19% al 8,29%.

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-2018	P-2019	% var 19 vs 18
Cap. I - Impostos directes	47,31%	45,86%	-1,46%
Cap. II - Impostos indirectes	1,17%	1,19%	0,02%
Cap. III - Taxes i alters	19,56%	20,05%	0,49%
Cap. IV - Txfs corrents	30,26%	31,17%	0,91%
Cap. V - Patrimoniales	1,69%	1,73%	0,04%
Corrents	100,00%	100,00%	
Cap. VI - Alienació inv reals	0,00%	0,00%	
Cap. VII - Txfs de capital	100,00%	100,00%	
De capital	100,00%	100,00%	
Cap. VIII - Actius financers	1,38%	1,36%	-0,01%
Cap. IX - Passius financers	98,62%	98,64%	0,01%
Financers	100,00%	100,00%	

Respecte els ingressos corrents s'observa que el capítol I veu reduït el seu pes un 1,46%, mentre que els capítols III i IV incrementen el seu pes un 0,49% i 0,91% respectivament. Mentre que el pes dels capítols II i V es manté gairebé inalterat. Respecte als pesos dels capítols d'ingressos de capital el del capítol VI continua sent 0% atès que no es preveu inicialment cap operació d'alienació. Pel que fa als ingressos financers els pesos relatius dels respectius capítols es mantenen gairebé iguals.



Estat de despeses

La variació entre l'estat de despeses del pressupost 2018 i el que es presenta en el projecte de pressupost per a l'exercici 2019 es pot apreciar en la comparativa entre consignacions inicials detallades per capítols:

Estat de despeses	P-2018	P-2019	Dif 19 vs 18	% var
Cap. I - de Personal	10.416.000,00	10.900.000,00	484.000,00	4,65%
Cap. II - Béns corrents i serveis	11.497.100,00	11.812.500,00	315.400,00	2,74%
Cap. III - Financeres	619.000,00	520.000,00	-99.000,00	-15,99%
Cap. IV - Txfs. Corrents	4.189.000,00	3.864.000,00	-325.000,00	-7,76%
Cap. V - Fons de contingència	305.000,00	160.000,00	-145.000,00	-47,54%
Corrents	27.026.100,00	27.256.500,00	230.400,00	0,85%
Cap. VI - Inversions reals	3.866.000,00	3.404.000,00	-462.000,00	-11,95%
Cap. VII - Txfs. de capital	711.100,00	657.000,00	-54.100,00	-7,61%
De capital	4.577.100,00	4.061.000,00	-516.100,00	-11,28%
Cap. VIII - Actius financers	13.000,00	13.000,00	0,00	0,00%
Cap. IX - Passius financers	3.670.300,00	3.889.000,00	218.700,00	5,96%
Financeres	3.683.300,00	3.902.000,00	218.700,00	5,94%
Total	35.286.500,00	35.219.500,00	-67.000,00	-0,19%

Els crèdits totals de l'estat de despeses es mantenen estables presentant un lleuger decrement del 0,19%, en la mateixa línia d'estabilitat que ja s'observà al pressupost 2018 que presentava una lleugera variació del +0,52% respecte a 2017.

- La **despesa corrent** passa de 27.026.100,00 € a 2018 als 27.256.500,00 € per a 2019. Això significa una variació de +0,85% respecte a la previsió inicial de 2018. S'estabilitzen doncs 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 4.061.000,00 € front els 4.577.100,00 € previstos inicialment a 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. Si bé es redueix un 11,28%, es manté una considerable capacitat d'inversió després de molts exercicis on aquesta va arribar a ser molt reduïda. Cal fer esment que aquest nivell d'inversió presenta un nivell similar a 2018 degut al fet que aquest exercici es compta amb dues subvencions de capital (PAM i PFT) mentre que a 2018 no se'n comptava amb cap inicialment. Això vol dir que si no es disposés d'aquestes subvencions el nivell d'inversió hagués estat inferior (o hagués estat necessari recórrer en major mesura al deute) degut a que els recursos corrents que es poden dedicar a inversió són substancialment inferiors, resultat de l'increment en la despesa corrent experimentat ja a l'exercici 2018. Aquest fet cal ser valorat adequadament per tal d'adoptar les mesures que s'escaiguin en funció de les prioritats d'actuacions de l'equip de govern.
- Les **despeses financeres** sumen un import de 3.902.000,00 € front els 3.683.300,00 € de 2018 que significa un increment del 5,94%. S'observa doncs que, malgrat aquest increment del 5,94%, es manté a nivell del previst inicialment a 2018 on es va reduir, respecte de 2017, de forma molt important (un 33,20%) l'esforç necessari per atendre les amortitzacions del deute tal com estava planificat al Pla d'ajust. Recordem que els exercicis 2015, 2016 i 2017 van ser uns exercicis amb un molt important esforç d'amortització del deute en que les previsions inicials eren 5.660.796,90 €, 5.600.667,80 € i 5.513.684,86 € respectivament. Aquest fet es trobava contemplat d'aquesta forma al Pla d'Ajust en què els exercicis 2015 a 2017 resultaven, com així

va resultar, els de major esforç d'amortització de deute. Com s'indicava a l'informe del pressupost 2018, cal tenir en compte que el fet d'alliberar recursos que no cal destinar a atendre amortitzacions de préstec (que no és despesa computable) i poder-los dedicar a altres conceptes de despesa on ha calgut fer importants esforços de reducció i estabilització aquests darrers exercicis (i que sí són despesa computable) comportarà tensions en el compliment de la regla de la despesa que caldrà resseguir amb cura.

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 següent taula comparativa:

Capítols	P-2015	P-2016	P-2017	P-2018	P-2019	% 16 vs 15	% 17 vs 16	% 18 vs 17	% 19 vs 18
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	1,30%	1,02%	8,83%	1,25%
Caps. VI, VII i VIII	641.379,46	1.712.474,59	4.649.050,00	4.590.100,00	4.074.000,00	167,00%	171,48%	-1,27%	-11,24%
Caps. III i IX	6.775.144,94	6.545.731,20	6.192.513,24	4.289.300,00	4.409.000,00	-3,39%	-5,40%	-30,73%	2,79%
Total	31.126.821,15	32.276.033,84	35.105.414,41	35.286.500,00	35.219.500,00	3,69%	8,77%	0,52%	-0,19%

- Si comparem la **suma dels capítols I, II, IV i V** s'obté que la previsió inicial de 2019 incrementa un 1,25% respecte a 2018 després de l'increment del 8,83% que va representar 2018 respecte a 2017. A l'exercici 2017 incrementava 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 i 4.074.000,00 € a 2019. S'observa per tant una tendència marcadament a l'alça de 2015 a 2017 que després es manté a 2018 i minva a 2019. 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.

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'observa que, malgrat haver-se alliberat a 2018 una molt important càrrega financera, aquest import disminueix constituint aquest fet un signe que cal ser tingut en compte a l'hora de prendre decisions a futur.

- 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 en l'informe del pressupost 2017 ja es contemplava en el pla d'ajust. A 2018 es produeix, complint les previsions, un descens del 30,73% en la càrrega d'aquests capítols. I per 2019 es manté al mateix nivell, amb un increment del 2,79%, previsió efectuada sota la hipòtesis de manteniment de l'escenari actual al mercat financer.

Dintre d'aquesta suma, el capítol III, destinat a atendre els interessos del deute, es redueix un 15,99%, seguint la tendència dels exercicis anteriors en que es va reduir 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 s'incrementa un 5,96%.

Quantitativament el capítol III es redueix en 99.000,00 € i el capítol IX s'incrementa en 218.700,00 €, resultant un efecte global de +119.700,00 €.



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 2018.

Capítol I

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

Cal fer un comentari a aquestes variacions. Aquests percentatges no són directament comparables atès que 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%.

Com s'ha indicat anteriorment, no es disposa en aquest moment d'informació de la LGPE per a 2019 que és la norma que determina, si s'escau, les variacions retributives dels treballadors públics. S'ha adoptat, per prudència, el criteri de preveure l'increment per a 2019 resultant de l'acord al que es va arribar en els acords de negociació de l'any actual entre el govern de l'estat i els sindicats. Aquests crèdits, a diferència de 2018 en que es van preveure al fons de contingència, es troben previstos al mateix capítol I, encara que, evidentment, no resultaran d'aplicació fins que sigui aprovada la preceptiva norma que així ho habiliti.

Dintre d'aquest capítol s'ha previst crèdits per a plans propis, per un import superior a 100m €, per atendre les necessitats per acumulació de tasques. 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 2019, 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 2019 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 11.812.500,00 € front els 11.497.100,00 € previstos inicialment a 2018 i els 11.030.240,97 € previstos inicialment a 2017. Això és una variació del +2,74% respecte a 2018. A 2018 fou del +4,23%, a 2017 de +0,51% i a 2016 la variació respecte a 2015 era del +0,89%.

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

- Igual que a 2018 i a 2017 hi ha una part dels crèdits destinats a atendre les despeses de gestió i tractament de RSU que liquida el CCBE des de mitjans de 2016 i que s'ha inclòs al capítol IV. Com ja s'ha comentat abans, es realitza aquesta previsió si be és probable calgui modificar la ubicació d'aquestes partides concretes en funció de l'opció de gestió i tractament que s'acabi adoptant.
- A 2019 s'ha previst a capítol IV la despesa derivada pel conveni amb el CCBE per salubritat quins crèdits es trobaven a 2018 inicialment al capítol II.

Si tenim en compte aquests fets la variació de les previsions inicials de 2019 respecte a 2018 seria del -0,07%, mantenint-se per tant estable 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 s'ha adjudicat durant 2018.

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 2018 en aquesta previsió inicial per a 2019:

- Les dotacions pressupostàries dels diferents programes enquadrats sota l'orgànica BSO sumen un import global de 831.040,00 €, que representa un -8,60%, 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. Aquesta variació respon bàsicament a l'ajust de la previsió al resultat de la licitació del servei SIS (Serveis d'intervenció socioeducativa per a infants de 0-3 anys i per a famílies amb infants i adolescents) que s'ha adjudicat durant aquest exercici. S'incrementa en 18.000,00 € les partides del programa LGBTI, no figuren els 18.000,00 € de la partida de drogodependència i s'incrementen 4m € les partides d'atenció a les persones immigrades. La resta de programes es mantenen sense variacions significatives resultant aquestes de variacions en les fitxes del contracte programa per a 2019 i a les pròpies previsions efectuades pel departament gestor.
- Els crèdits de les partides amb orgànica ENS observats de forma global presenten un increment del 23,92%, que segueix al +12,82% de 2018 i al +24,45% de 2017, situant-se el total de crèdits en 197.650,00 €. A diferència de 2018, 2017 i 2016 per aquest exercici sí es preveu (així com als ingressos) la subvenció de la Fundació "la Caixa" per al programa 6/16 per import de 42.000,00 €. Es manté el crèdit de 40.000,00 € 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 d'ampliar l'abast i el calendari del servei. S'incrementa en 10.000,00 € la previsió per a l'EM Teatre segons les estimacions de l'oferta a efectuar. Es decremента en 14m € la partida del PTT atès que s'atendrà les necessitats des del capítol I. Es manté l'increment de 6.720,00 € de la dotació per al PEE per tal de donar compliment a l'addenda signada amb el Departament d'Ensenyament. Es manté l'import de 2.000,00 € per poder atendre petites actuacions als centres. La resta de programes: 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 sumen un import total de 418.400,00 €, reduint-se 10.000,00 € que representa un -2,33% respecte a 2018, mantenint-se així estables després de l'increment del +3,75% de 2018 respecte a 2017.
- Es contempen sota l'orgànica FIR les despeses derivades de les activitats de realització dels certàmens firals. S'incrementen els crèdits un +59,19% motivat bàsicament per la previsió de celebració de la Fira Festast (de caràcter biennal). Aquest fet comporta també la previsió dels seus ingressos. Es manté la partida destinada a nous certàmens malgrat reduir-se per la no celebració a 2019 del congrés anual de FEFIC.
- Els crèdits de l'orgànica GOV es redueixen un 7,58% després de l'increment del 6,14% de 2018, situant-se en 84.700,00 €. El decrement resulta dels ajustaments als costos efectuats pel departament gestor sense que afecti a la prestació de cap dels serveis que es contempen. Es manté les partides per atendre despeses de gestió forestal sostenible i la verificació dels dispositius de medicació de contaminació acústica que es



van introduir a 2018.

- Es contemplen sota l'orgànica IAC les despeses derivades de les activitats de cultura, patrimoni, biblioteca, etc.... Els crèdits d'aquesta orgànica es redueixen un 9,53% respecte a 2018. S'estabilitzen així els crèdits després de la tendència d'increment que indiquen les variacions interanuals dels darrers exercicis: +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. Es preveu a 2019 crèdits per la redacció del projecte museològic i museogràfic de l'amplicació del Museu municipal.
- Els crèdits de les aplicacions pressupostàries amb orgànica IMA es decrementen un 9,39% que representa 18.300,00 €, estabilitzant-se així després dels increments del 29,76% de 2018 respecte a 2017, i del 19,56% de 2017 respecte a 2016. Les variacions més significatives que es produeixen internament són: es redueix la previsió d'encàrrecs a Gumtsa deixant únicament la destinada a la Borsa d'habitatge, s'inclou una partida per atendre el pagament dels lloguers d'habitatges, es manté reduint-ne l'import la partida per atendre la redacció de projectes, s'inclou una partida per la realització d'un estudi de la pl. Alfons XII. Es mantenen la resta de partides. Pel que fa a l'encàrrec de gestió a Gumtsa per la gestió de Borsa d'Habitatge i d'altres serveis relacionats amb les funcions d'habitatge es doten els crèdits sota la hipòtesi que es continuarà realitzant si be caldrà revisar-ho si finalment no és així. S'incrementa en 20.000,00 € la previsió inicial de crèdits per atendre la possible realització en casos d'urgència d'execucions subsidiàries.
- Els crèdits de les partides amb orgànica JOV es mantenen inalterats després de l'increment del 29,67% de 2018 respecte a les previsions inicials de 2017 i de l'increment del 25,39% de 2017 respecte a 2016. Es mantenen tots els seus programes amb idèntica dotació pressupostària i també el ArtTotal-Espai Jove i el punt del voluntariat que és un programa que ha de rebre cofinançament per part de la Generalitat (únicament s'ha previst la part que finança l'Ajuntament atès que el conveni que determina l'aportació de la Generalitat encara no s'ha resolt).
- 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 2,48% dels crèdits resultat únicament de les previsions en els costos efectuats per la unitat gestora que no afecten a cap dels programes que es gestionen.
- 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 35,90%. Això és degut a que, per a 2019 es preveuen inicialment determinades partides de programes subvencionats que es troben en execució a cavall entre 2018 i 2019. 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 les resolucions arribin es generaran els crèdits corresponents.
- Els crèdits de les partides amb orgànica POL presenten una variació de -1,83%, passant a ser de 380.050,00 €, després de l'increment del 10,46% de 2018 respecte a 2017. 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 +10.000,00 €. No es dota la previsió que finalment no s'ha executat de servei d'atenció telefònica. La resta de partides no presenta variacions significatives.
- Els crèdits de l'orgànica PRO s'incrementen un 68,38%, després de l'increment del 9,35% de 2018 respecte a 2017, situant-se en 78.000,00 €. Aquesta variació està motivada per la dotació de partides destinades a atendre la realització a 2019 d'un fòrum econòmic. La resta de partides es mantenen en els mateixos nivells.
- Els crèdits de l'orgànica TUR es redueixen un 26,88% després dels increments del 30,48% de 2018 respecte a 2017 i del 36,65% de 2017 respecte a 2016. No obstant cal tenir en compte a l'hora de comparar que la comparació entre 2019 i 2018 no és

homogènia atès que la realització del festival de cinema que es preveia a 2018 al capítol II es preveu per a 2019 al capítol IV per un import superior. Si tenim en compte aquest fet la reducció seria del 17,31%. Per tant, es manté l'esforç en aquest àmbit, complementat amb les actuacions de capítol I (nou tècnic de turisme), 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 a aquest sector potencialment clau del desenvolupament econòmic del municipi i de les Terres de l'Ebre.

- S'incrementen un 5,11%, que segueixen al +20,16% de 2018 i al +17,06% de 2017, els crèdits destinats a atendre les actuacions a Els Reguers.
- S'incrementen un 5,01%, que segueixen al +20,20% de 2018 i al +17,38% de 2017, els crèdits destinats a atendre les actuacions a Vinallop.
- S'incrementen un 31,32%, que segueixen al +9,51% de 2018 i el +15,71% de 2017, els crèdits amb orgànica PRE. L'increment deriva únicament de la dotació de crèdits per a la realització a 2019 de l'esdeveniment dels WSG. 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 6.146.800,00 € que representa una variació de +2,80% respecte a 2018, després del decrement del -5,41% de 2018 respecte a 2017. Cal analitzar aquesta variació doncs hi ha un factor, ja esmentat al comentari general sobre el capítol II, que fa que aquesta comparació no permeti valorar adequadament l'evolució en termes homogenis. Si tenim en compte que tant a 2017 com a 2018 i 2019 ha estat necessari preveure una part de la despesa de gestió i tractament de RSU al capítol IV, eliminant l'efecte d'aquest factor resultaria una variació de 2019 respecte a 2018 de -2,27%, mentre que a 2018 respecte a 2017 era de +4,40%. Aquest lleu decrement que es presenta a 2019 és conseqüència de l'ajust de les previsions inicials al resultat de la licitació del nou servei de neteja viària i RSU que s'ha adjudicat durant 2018 i que s'havia previst inicialment a 2018 amb els imports suficients per poder licitar. Per tant l'import global s'estabilitza després de 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 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 52,04% de tots els crèdits del capítol II. S'efectuen 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.
 - 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 i amb la previsió d'incorporació de noves zones i presenta un increment del 2,28%.
 - 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 una variació del -2,59% respecte a 2018, ateses les previsions efectuades pel departament gestor. Aquest fet posa de manifest l'èxit en l'esforç realitzat en l'àmbit de la millora de l'eficiència energètica durant els darrers exercicis i més tenint en compte els importants increments de les tarifes energètiques. Recordar que a 2018 no presentaven variació respecte a 2017 mentre que, en els exercicis anteriors, havien experimentat increments del 4,87% i del 6,08%. L'import global que es consigna per aquests conceptes és de 1.274.000,00 €. Com es feia a 2018 i a 2017 és convenient, pel seu import pes, efectuar les consideracions següents:
 - pel que fa al manteniment i el consum d'energia de l'enllumenat de la via pública està quasi 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 pot generar 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 bé cal ser conscients que aquest efecte podria quedar neutralitzat per factors que actuen en sentit contrari: variació a l'alça de tarifes i/o posada en funcionament de nous equipaments municipals. Pel seu important pes i l'efecte que pot tenir d'estalvi o de més despesa (així com d'impacte ambiental) cal efectuar un seguiment curós d'aquesta despesa i continuar adoptant les mesures d'eficiència energètica que es puguin identificar.

- 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 una reducció de 145.868,25 €, que representa un decrement del 4,06% respecte a les previsions inicials de 2018. Aquesta comparació s'ha realitzat tenint en compte que, com ja s'ha comentat i com passava també a 2018 i 2017, trobem una part dels crèdits consignats per atendre aquestes despeses al capítol IV. Aquesta reducció per a 2019 era una situació que ja s'apuntava a l'informe d'elaboració del pressupost 2018 atès que durant 2018 s'ha adjudicat el servei de neteja viària i de recollida de RSU i, per tant, s'ha ajustat els crèdits inicials per 2019 al resultat de la licitació comportant això una reducció de l'import que es va preveure per 2018 als efectes de poder licitar en condicions adequades. Una dada significativa és la comparació entre les obligacions reconegudes per tots aquests conceptes resultant de la liquidació de l'exercici 2017 i les previsions inicials per a 2019: es passa de 2.704.710,66 € a 3.455.060,00 €, un increment per tant de 740.349,34 €, és a dir un +27,37%. Detallem la situació per cadascun d'aquests conceptes seguidament:
 - Neteja viària i recollida de RSU - A l'informe del pressupost 2018, s'apuntava que en el cas de la neteja viària i la recollida de RSU, i atès que s'estava tramitant la seva licitació, s'havia pressupostat de forma que permetés la mateixa en condicions adequades. I es preveia que, amb l'adjudicació del contracte, es produïrien estalvis per la possible baixa sobre el tipus de licitació com així ha estat i comprovem seguidament:
 - La partida de Neteja viària experimenta una variació de -16,60% respecte la previsió inicial de 2018. Això representa una reducció de gairebé 200m €.
 - La partida de RSU experimenta una variació de -13,37% respecte la previsió inicial de 2018. Això representa una reducció de 193m €.

 - Gestió i tractament de la fracció resta RSU - Les partides destinades a atendre la gestió i tractament de la fracció resta i la FO de RSU i que a dia d'avui es troben contemplades al capítol IV atès que és el CCBE, per delegació, qui el gestiona presenten, segons les previsions del departament gestor, un increment del +26,39% en les seves consignacions inicials que són uns 247m €. Aquest increment té dues components principals: l'increment del cànon de la Generalitat i l'increment en el cost de la gestió i tractament plantejat pel CCBE. De cara a les previsions inicials s'ha mantingut una part d'aquests crèdits al capítol IV i l'altra part al capítol II. En funció de l'alternativa de gestió per la que finalment s'opti pel que fa a la gestió i tractament caldrà efectuar les oportunes modificacions pressupostàries.
 - La partida destinada a reparacions i manteniment de la via pública puja un 15%.
 - Les partides destinades al manteniment del mercat municipal pugen 6m €.
 - La partida de manteniment del cementiri municipal s'incrementa un 11%.
 - La partida de manteniment de camins s'incrementa un 28%.

- La partida de subministrament d'aigua s'incrementa un 44% atesa la previsió del departament gestor.
- Els crèdits de la partida de neteja d'edificis municipals es redueix un 4,08% per tal d'ajustar-la al cost efectiu del servei.
- La partida destinada a reparacions d'edificis municipals s'incrementa un 59% i la destinada a reparació de maquinària i instal·lacions es manté després de l'increment del 50% de 2018.
- La partida destinada a atendre els cànon per abocaments de la CHE es redueix un 32% fruit de la gestió efectuada per adequar les autoritzacions.
- La partida que atèn les actuacions en l'àmbit de salubritat es redueix en 15.200,00 €. Això és degut a que s'ha delegat en el CCBE la gestió de determinades actuacions i per tant s'ha dotat la corresponent partida al capítol IV amb un import de 20.900,00 €, resultant en còmput total un increment per aquest concepte.
- La resta de partides destinades a manteniment de la via pública, edificis i instal·lacions en general o bé es mantenen o, en la majoria dels casos s'incrementen.
- Els crèdits de l'orgànica RRH decreixen un 33,91% per tal d'ajustar-los a les necessitats reals després de l'increment del 56,64% experimentat a 2018.
- Els crèdits de l'orgànica ASC presenta una variació del -1,39%.
- Els crèdits de l'orgànica INT es manté inalterat 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 s'incrementen un 2,25% per tal d'atendre les necessitats globals de tots els departaments municipals.
- Els crèdits de l'orgànica TRE decreixen un 16,67% que són 3.000,00 €.
- Es manté sense variació els crèdits de l'orgànica SEC.

Capítol III

El capítol III "Despeses financeres" presenta un decrement del 15,99% sumant un import de 520.000,00 €. Segueix, doncs, la línia descendent iniciada a 2014 i que els exercicis 2018, 2017 i 2016 presentava unes reduccions del 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
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

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.

Addicionalment als crèdits necessaris per atendre les despeses financeres que es deriven de les operacions de crèdit a llarg termini, el capítol III inclou una previsió per a possibles



interessos de demora 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 2019.

Capítol IV

El capítol IV "Transferències corrents" en termes absoluts suma un import de 3.864.000,00 € suposant 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 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 i a 2019 també el conveni amb el CCBE per actuacions de salubritat s'hagi previst al capítol IV invalida la comparació directa. Si neutralitzem aquest efecte de la comparativa respecte a 2018 resulta que els crèdits inicials es mantenen gairebé estables amb una variació del -0,02%, mentre que a 2018 respecte a 2017 variava el +4,96%.

Hi ha un altre fet que afecta a la comparació en termes homogenis d'aquest capítol i és que a 2019 figuren inicialment crèdits per subvencions en les que l'Ajuntament actua únicament de mitjancer (rep la subvenció de la Generalitat i la distribueix a diferents entitats), situació que també es donava al pressupost inicial de 2018, si bé amb imports diferents. Si neutralitzem també aquest efecte, la variació de 2019 respecte a 2018 és de +0,87%, mentre que a 2018 respecte a 2017 era de +3,88%.

Si efectuem una anàlisi dels diversos grans grups que conformen aquest capítol podem apreciar la seva evolució entre 2018 i 2019 i en quina mesura contribueixen a la variació cadascun d'ells. Això es mostra a la taula següent:

Capítol IV - Resum	P-2018 Ci	P-2019 Ci	19 vs 18	% 19 vs 18
Total Cap IV	4.189.000,00	3.864.000,00	-325.000,00	-7,76%
- RSU i Salubritat	938.377,50	613.960,00	-324.417,50	-34,57%
- Subvencions on només fem de mitjancers	33.462,50	4.850,00	-28.612,50	-85,51%
= Total Cap IV (sense RSU ni subv mitjancers)	3.217.160,00	3.245.190,00	28.030,00	0,87%
+ Aportació a SMS	913.204,00	933.200,00	19.996,00	2,19%
+ Aportació a EMDs	1.492.000,00	1.492.000,00	0,00	0,00%
+ Aportació a Mancomunitat T-R	4.750,00	4.750,00	0,00	0,00%
+ Aportació a Consorci Ruta 3 Reis	9.000,00	18.000,00	9.000,00	100,00%
= Aportació a ens dependents, EMDs i Mancomunitats	2.418.954,00	2.447.950,00	28.996,00	1,20%
+ Grups polítics	43.000,00	43.000,00	0,00	0,00%
+ Aportacions a ens en que es participa	204.720,00	193.120,00	-11.600,00	-5,67%
+ Subvencions	550.486,00	561.120,00	10.634,00	1,93%
= Grups, ens en que participa i subvencions	798.206,00	797.240,00	-966,00	-0,12%

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

- les aportacions a societats mercantils de capital íntegrament municipal pugen un 2,19% respecte a 2018, mantenint-se la tendència d'increment dels exercicis anteriors: a 2018 +9,24%, a 2017 +3,81%, a 2016 +1,57% i a 2015 +1,63%.
- les previsions inicials de les aportacions a les EMD es mantenen inalterades respecte a 2018. 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 s'incrementa un 100%.
- l'import destinat als grups polítics municipals no varia.

- les aportacions a ens en què l'Ajuntament participa disminueixen un 5,67%.
- la resta d'aplicacions pressupostàries que conformen aquest capítol de despeses presenta un increment del 1,93% respecte a 2018, després de l'increment del 10,04% de 2018 respecte a 2017, atenuant així la tendència de creixement dels darrers exercicis.

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

- S'incrementa un 2,58% l'aportació a Tortosasport, S.L.
- Es manté inalterada 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 mateixos criteris que en els darrers exercicis i es mantenen sense variació respecte a 2018. 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 2018.

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

BSO

- Es decreta un 2,31% l'aportació al CC Montsià pel conveni BAT.
- Es manté l'aportació de 55.000,00 € pel projecte Tiquet freq, consolidant l'increment del 10,00% que es va efectuar a 2017 d'aquesta partida que es va dotar per primer cop a 2016.
- Es manté l'aportació de 57.000,00 € per dotar les atencions benèfiques i assistencials a famílies, consolidant l'increment del 7,55% que es va efectuar a 2016.
- S'incrementa un 60,62% 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.
- S'incrementa un 23,33% la dotació del conveni amb la Fundació Puríssima Concepció Victoria, seguint a l'increment del 3,45% efectuat a 2018.
- S'incrementa un 10,94% la dotació del conveni amb Càritas pel menjador social, seguint a l'increment del 6,67% efectuat a 2018.
- S'incrementa un 16,13% la partida, incorporada per primer cop a 2016 amb 31.000,00 €, pel "Procés comunitari" amb Acisi.
- S'incrementa fins als 5.000,00 € l'aportació al FCCD.
- S'incrementa un 11,76% la subvenció a Creu Roja, que segueix a l'increment del 16,44% efectuat a 2018.
- Es manté la partida per atendre la quota de l'associació Ciudades interculturales

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 s'ajusta a l'import del conveni amb el CC Baix Ebre fins a 8.000,00 €.
- Es dota una nova partida amb 5.000,00 € pel conveni amb la Càtedra Marius Viadel de la URV.
- Es dota una nova partida amb 2.000,00 € pel concepte de Premis al foment de coneixement.

FES

- S'incrementen un 8,53% i un 9,52% respectivament 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.

IAC

- No es preveu cap aportació a la Xarxa de Call Jueus.



- Es manté l'aportació a la Xarxa Transversal.
- Es manté la subvenció a les Joventuts musicals de Tortosa.
- Es manté la dotació per al Premi d'intervencions efímeres a cel obert, després de l'increment del 50% de 2018.
- Es manté la subvenció a l'associació Amics de l'Ebre.
- No es dota el Premi Francesc Gimeno atès el seu caràcter biennal.

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

- Es redueix 500,00 € la dotació per atendre el pagament de la quota d'Inform.
- No es doten partides per atendre les subvencions a diverses entitats que rep l'Ajuntament de la Generalitat per no haver cap previsió al respecte. Això provoca una disminució dels crèdits de 28.612,50 €.

PRE

- Es mantenen les dotacions destinades a subvencions als sindicats.
- S'incrementa un 11,11% la subvenció per al Tortosa English Festival.
- No es consigna, a diferència de 2018, la subvenció extraordinària als clubs esportius pels WSG 2019 per import de 40.000,00 €.
- Es manté la subvenció a l'agrupació de confraries de Setmana Santa
- Es preveu una subvenció extraordinària de 2.600,00 € a l'agrupació de confraries de Setmana Santa per la realització d'un concert.
- Es manté la subvenció al CD Tortosa.
- S'incrementa un 12,50% la subvenció a l'Ebre Escola Esportiva, després del 33,33% de 2018.
- S'incrementa un 16,67% la subvenció al CF Femení Tortosa Ebre, després del 20% de 2018.
- S'incrementa un 10,00% la subvenció a associacions esportives, després del 8,70% de 2018.
- S'incrementa un 11,11% la dotació destinada a associacions de veïns, després del 5,88% de 2018.
- Es manté l'aportació a l'Associació de Defensors de la Ciutadania
- Es redueix un 16,36% l'aportació a associacions de municipis.
- Es preveu una subvenció de 3.000,00 € a l'AMPA del col.legi Divina Pastora de Vinallop per activitats.

PRO

- Es manté l'aportació al Consorci de Desenvolupament del Baix Ebre i Montsià.
- S'incrementen un 9,09% 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.

TUR

- Es manté el crèdit per al Conveni amb la Diputació de Tarragona per promoció turística i participació en certàmens turístics.
- S'incrementa un 100% l'aportació al Consorci de la ruta dels 3 reis, passant a 18.000,00 €
- Es dota una partida per subvencionar la realització del Festival de cinema amb un import de 12.100,00 € .

Capítol V

El capítol V "Fons de contingència" a 2019 presenta uns crèdits de 160.000,00 € front els 305.000,00 € de 2018 i els 150.000,00 € que figuraven a 2017. Respecte a 2018 això és un decrement del 47,54%.

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 2019 es preveu al fons de contingència el mínim que preveu la normativa. L'explicació del decrement ve donada pel fet que a 2018 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 d'acord entre govern de l'estat i sindicats. Si bé en aquests moments no es disposa tampoc de LGPE per 2019, sí que s'ha produït durant 2018 la negociació i l'acord entre govern de l'estat i sindicats on es va pactar els increments per a 2018 i 2019. Per tant el capítol I incorpora aquestes previsions directament que només resultaran d'aplicació, evidentment, quan així ho determini la normativa.

Capítol VI

El capítol VI "Inversions reals" per a 2019 presenta uns crèdits inicials de 3.404.000,00 € front els 3.866.000,00 € de 2018, els 4.006.550,00 € de 2017, els 1.369.474,59 € de 2016 i els 294.469,46 € de 2015.

De les actuacions previstes les més significatives són la urbanització de la plaça de la Catedral amb uns crèdits inicials de 1.615.000,00 €, l'obra d'actuació sobre les muralles al Barri del Castell amb 459.000,00 € i la darrera anualitat de l'actuació del complex de la piscina municipal amb uns crèdits de 464.000,00 €.

Es tracta d'actuacions de caràcter plurianual que es troben en diferents estats d'execució. En el cas del complex de la piscina és una obra en un estat d'execució molt avançat i l'import que s'hi destina és el corresponent a la darrera anualitat. En el cas de la urbanització de la plaça de la Catedral és una obra que s'ha licitat, adjudicat i iniciarà la seva execució durant 2018. L'import que s'hi consigna correspon a l'anualitat prevista per a 2019 que complementa la disponible a 2018. L'actuació del Barri del Castell es troba en licitació en aquests moments i igual que en el cas anterior l'import que es consigna correspon a l'anualitat que completa amb el disponible a 2018 el finançament previst de l'actuació. Per tant, en els tres casos, els crèdits que es consignen han de permetre la finalització de les actuacions prevista per a 2019.

L'obra del Barri del Castell és una de les actuacions incloses al projecte Passeig de les Cultures que compta amb una subvenció del Pla de Foment Turístic per un import de 308.253,75 €. Al pressupost figuren també partides amb l'orgànica TUR que tenen crèdits per completar el finançament existent a 2018 per poder finalitzar les actuacions de senyalització turística i foment del turisme que completen el projecte del Passeig de les Cultures.

Un altre bloc important és el destinat a millorar diverses instal·lacions esportives municipals per un import global de 125.500,00 €, que conjuntament amb actuacions que es realitzaran amb crèdits del pressupost 2018 permetran una millora substancial d'equipaments com el pavelló de Ferreries, el pavelló del Temple i de l'estadi municipal. Aquestes actuacions es preveu estiguin disponibles per a la celebració dels WSG 2019.

Es consignen 103.750,00 € destinats a l'adquisició de béns immobles, entre ells el destinat a possibilitar la realització del pàrking que ha de donar servei a l'Hospital de Tortosa Verge de la Cinta.

Es preveuen partides de 50.000,00 € per actuacions de millora en equipaments municipals, per a finalitzar l'ampliació del Casal de Vinallop i per iniciar la licitació a 2019 de l'ampliació del Museu i del Teatre Auditori Felip Pedrell.

La resta de crèdits estan destinats a atendre diverses actuacions de millora en la via pública per import de 226.750,00 €, a actuacions de millora en enllumenat, camins, senyalització viària, de



vianants i turística, a adquisicions de: mobiliari urbà, mobiliari, equipaments informàtics, llibres i material audiovisual per a la biblioteca, equipaments de control de so,

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 2019 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 2018.

Capítol VII

El capítol VII "Transferències de capital" per a 2019 presenta uns crèdits inicials de 657.000,00 €, mentre que a 2018 eren de 711.100,00 €, a 2017 eren de 629.500,00 €, 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 i 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 la societat municipal Gumtsa, així com una partida per rehabilitació d'edificis continuant la línia que es va iniciar fa diversos exercicis i que, per a 2019 s'incrementa un 100%.

Capítol VIII

El capítol VIII "Actius financers" per a 2019 presenta un import de 13.000,00 € que corresponen a la previsió per les bestretes al personal, sense variació respecte a 2018 i 2017.

Capítol IX

El capítol IX "Passius financers" atén les amortitzacions de préstecs i presenta uns crèdits de 3.889.000,00 € que suposa un increment del 5,96% respecte a 2018. Recordar que els crèdits a 2018 presentaven un important decrement del 33,28% respecte a 2017.

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

Exercici	2014	2015	2016	2017	2018	2019
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

Si observem les previsions inicials dels exercicis 2014 al 2017 es constata que ens hem trobat aquests darrers exercicis amb la necessitat de realitzar un important esforç de devolució del deute tal i com estava previst al pla d'ajust. I també, tal com estava previst al Pla d'Ajust, el 2018 s'ha produït una significativa reducció d'aquest capítol.

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 2019.

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 2019 es mostra en la següent taula:

Estat de despeses	Pes dels capítols s/ total despeses		
	P-2018	P-2019	% var 19 vs 18
Cap. I - de Personal	29,52%	30,95%	1,43%
Cap. II - Béns corrents i serveis	32,58%	33,54%	0,96%
Cap. III - Financeres	1,75%	1,48%	-0,28%
Cap. IV - Txfs. Corrents	11,87%	10,97%	-0,90%
Cap. V - Fons de contingència	0,86%	0,45%	-0,41%
Corrents	76,59%	77,39%	0,80%
Cap. VI - Inversions reals	10,96%	9,67%	-1,29%
Cap. VII - Txfs. de capital	2,02%	1,87%	-0,15%
De capital	12,97%	11,53%	-1,44%
Cap. VIII - Actius financers	0,04%	0,04%	0,00%
Cap. IX - Passius financers	10,40%	11,04%	0,64%
Financeres	10,44%	11,08%	0,64%
	100,00%	100,00%	0,00%

S'observa que sobre el total del pressupost de despeses per a 2019:

- creix un 1,43% el pes del capítol I
- creix un 0,96% el pes del capítol II
- disminueix un 0,28% el pes del capítol III
- disminueix un 0,90% el pes del capítol IV
- disminueix un 0,41% el pes del capítol V
- creix un 0,80% el pes de la despesa corrent, després del 5,50% de 2018
- disminueix un 1,44% el pes de les operacions de capital
- creix un 0,64% el pes de les operacions financeres, després del -5,27% de 2018

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-2018	P-2019	% var 19 vs 18
Cap. I - de Personal	38,54%	39,99%	1,45%
Cap. II - Béns corrents i serveis	42,54%	43,34%	0,80%
Cap. III - Financeres	2,29%	1,91%	-0,38%
Cap. IV - Txfs. Corrents	15,50%	14,18%	-1,32%
Cap. V - Fons de contingència	1,13%	0,59%	-0,54%
Corrents	100,00%	100,00%	
Cap. VI - Inversions reals	84,46%	83,82%	-0,64%
Cap. VII - Txfs. de capital	15,54%	16,18%	0,64%
De capital	100,00%	100,00%	
Cap. VIII - Actius financers	0,35%	0,33%	-0,02%
Cap. IX - Passius financers	99,65%	99,67%	0,02%
Financeres	100,00%	100,00%	



Comparativa entre el P-2019 i les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2019 (LF P-2019)

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 al mes de març de 2018 el pla pressupostari per al període 2019-2021 i posteriorment, al mes de setembre, va aprovar les línies fonamentals del pressupost 2019.

Si bé l'àmbit de les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2019 és el perímetre de consolidació dels ens classificats com a sector públic (Ajuntament, Tortosasport, TortosaMedia, Gumtsa, Gesat i EPEL Hospital), 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-2019 amb les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2019 (LF P-2019) mostra el següent resultat:

Estat d'ingressos	LF P-2019	P-2019	Dif 19 vs LF	% var
Cap. I	14.797.140,00	14.623.000,00	-174.140,00	-1,18%
Cap. II	551.000,00	380.000,00	-171.000,00	-31,03%
Cap. III	6.511.000,00	6.394.000,00	-117.000,00	-1,80%
Cap. IV	9.945.985,00	9.939.000,00	-6.985,00	-0,07%
Cap. V	554.190,00	551.000,00	-3.190,00	-0,58%
Corrents	32.359.315,00	31.887.000,00	-472.315,00	-1,46%
Cap. VI	0,00	0,00	0,00	0,00%
Cap. VII	0,00	412.750,00	412.750,00	
De capital	0,00	412.750,00	412.750,00	
Cap. VIII	39.750,00	39.750,00	0,00	0,00%
Cap. IX	2.700.000,00	2.880.000,00	180.000,00	6,67%
Financers	2.739.750,00	2.919.750,00	180.000,00	6,57%
Total	35.099.065,00	35.219.500,00	120.435,00	0,34%

La variació total és només d'un +0,34%, que representa 120.435,00 €, respecte a les previsions fetes per a l'Ajuntament a 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 -1,46% que son -472.315,00 €.

Si ho analitzem per capítols s'observa que:

- el capítol I varia un -1,18% (-174.140,00 €). El motiu que explica aquesta variació és degut a l'ajust de les previsions a les darreres dades d'execució i d'una estimació prudent de les mateixes.
- el capítol II varia un -31,03% (-171.000,00 €). El motiu és també l'ajust a les darreres dades d'execució i una estimació prudent.
- el capítol III presenta una variació de -1,80% (-117.000,00 €), motivats per ajustos més acurats i prudents a l'execució dels diferents conceptes amb la intenció d'evitar en la mesura del possible tensions de tresoreria.
- el capítol IV és quasi be coincident amb una variació de -0,07% (-6.985,00 €).
- el capítol V és quasi be coincident amb una variació de -0,58% (-3.190,00 €).

Els **ingressos de capital** presenten un augment de 412.750,00 € front els 0,00 € previstos a les línies fonamentals, atès que al pressupost es preveuen les subvencions de la Generalitat per a l'adquisició de llibres i material audiovisual per a la Biblioteca i la del Pla de Foment Turístic per a l'actuació del Passeig de les Cultures de la que no es tenia en el moment d'elaborar les línies fonamentals la resolució. També es preveu la subvenció del programa PAM de la Diputació de Tarragona de la que es disposa de resolució.

Els **ingressos financers** presenten un increment del 6,57% que representa un import de 180.000,00 €, motivats per un augment de la previsió de l'import del préstec a concertar a 2019 per tal de poder realitzar les actuacions d'inversió plantejades.

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 durant el 4T-2018 l'amortització anticipada de deute per l'import que resulti de la distribució del superàvit de la liquidació de l'exercici 2017, que s'afegirà a les amortitzacions anticipades de deute realitzades els exercicis anteriors. 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-2019 amb les línies fonamentals del P-2019 (LF P-2019) es detalla seguidament:

Estat de despeses	LF P-2019	P-2019	Dif 19 vs LF	% var
Cap. I	10.817.254,50	10.900.000,00	82.745,50	0,76%
Cap. II	11.802.043,39	11.812.500,00	10.456,61	0,09%
Cap. III	716.540,75	520.000,00	-196.540,75	-27,43%
Cap. IV	4.272.780,00	3.864.000,00	-408.780,00	-9,57%
Cap. V	160.000,00	160.000,00	0,00	0,00%
Corrents	27.768.618,64	27.256.500,00	-512.118,64	-1,84%
Cap. VI	2.626.750,00	3.404.000,00	777.250,00	29,59%
Cap. VII	628.100,00	657.000,00	28.900,00	4,60%
De capital	3.254.850,00	4.061.000,00	806.150,00	24,77%
Cap. VIII	13.000,00	13.000,00	0,00	0,00%
Cap. IX	4.062.596,36	3.889.000,00	-173.596,36	-4,27%
Financeres	4.075.596,36	3.902.000,00	-173.596,36	-4,26%
Total	35.099.065,00	35.219.500,00	120.435,00	0,34%

La variació total és només d'un +0,34%, que són 120.435,00 €. S'observa que les despeses corrents varien un -1,84%, les despeses de capital un +24,77% i les despeses financeres un -4,26%.

La variació de les despeses de capital és de +24,77%, +806.150,00 €, que respon a la voluntat de l'equip de govern de realitzar més actuacions d'inversió i que són la contrapartida bàsicament del major préstec per import de 180.000,00 €, de la previsió de subvencions de capital per import de 412.750,00 € que figura en la variació per la part dels ingressos així com de les menors despeses financeres i corrents previstes.

La variació de les despeses financeres és de -4,26%, -173.596,36 €, que correspon a l'actualització de les previsions de les amortitzacions a efectuar l'exercici vinent.

La variació de les despeses corrents és -1,84%, -512.118,64 €, i efectuem el seu anàlisi per capítols seguidament:

El capítol I presenta una lleu variació del +0,76%, que són 82m € que correspon a ajustos interns en el moment de l'elaboració del pressupost P-2019



El capítol III mostra una variació de -27,43% i correspon a l'actualització de les previsions amb les darreres dades de que es disposa i a l'escenari previst d'evolució dels tipus d'interès.

El capítol V coincideix exactament amb la previsió de les LF P-2019.

Els crèdits del capítol II presenten una variació de +0,09%, que són +10.456,61 €.
Els crèdits del capítol IV presenten una variació de -9,57%, que són -408.780,00 €.

Pel que fa als capítols II i IV, on es produeixen variacions, de signe oposat, del +0,09% i del -9,57% respectivament, cal efectuar-ne la valoració conjunta pel fet, ja exposat amb anterioritat a altres apartats d'aquest informe, que els crèdits per atendre el servei de gestió i tractament dels residus sòlids urbans es troben contemplats en aplicacions pressupostàries d'ambdós capítols i s'han distribuït de forma diferent en el moment d'elaborar les LF i en el moment d'elaborar el pressupost. Al moment de realitzar les LF es van contemplar íntegrament al capítol IV mentre que al moment d'elaborar el pressupost s'ha considerat més escaient consignar una part d'aquestes despeses al capítol II. Podem observar la variació de forma agregada a la taula següent:

Estat de despeses	LF P-2019	P-2019	Dif 19 vs LF	% var
Cap. II	11.802.043,39	11.812.500,00	10.456,61	0,09%
Cap. IV	4.272.780,00	3.864.000,00	-408.780,00	-9,57%
Cap. II + Cap. IV	16.074.823,39	15.676.500,00	-398.323,39	-2,48%

Així doncs, considerats conjuntament aquests dos capítols s'aprecia una variació respecte a les previsions de les línies fonamentals per a 2019 d'un -2,48%, és a dir -398.323,39 €.

Per analitzar millor la variació i poder determinar on, realment, es produeix la variació caldria formular els imports del P-2019 usant el mateix criteri que es va seguir al moment d'elaborar les LF P-2019. Això es mostra a la taula següent:

Estat de despeses	LF P-2019	P-2019	Dif 19 vs LF	% var
Cap. II	11.802.043,39	11.252.500,00	-549.543,39	-4,66%
Cap. IV	4.272.780,00	4.424.000,00	151.220,00	3,54%
Cap. II + Cap. IV	16.074.823,39	15.676.500,00	-398.323,39	-2,48%

Les úniques variacions que s'ha tingut en compte per fer aquesta reformulació a efectes comparatius són les despeses de gestió i tractament de RSU que es compten totes al cap. IV i la gestió de la salubritat i el festival de cinema que es compta al cap. II per poder fer una comparació homògena.

Ara sí es veu on s'ha produït les variacions que analitzem seguidament:

El capítol II presenta una variació del -4,66%, que són -549.543,39 €. Aquesta variació respecte a les LF P-2019 és fruit de diversos factors com ara: l'ajust al resultat de l'adjudicació del nou contracte de neteja viària i recollida de RSU, l'ajust a la baixa de les previsions de necessitat per a l'esdeveniment dels WSG i un petit ajust a la baixa en la majoria de partides pressupostàries per tal d'adaptar el pressupost als recursos pressupostaris disponibles atesa la voluntat de l'equip de govern de fer més incidència en les actuacions d'inversió.

El capítol IV presenta una variació del +3,54%, que són 151.220,00 €. Aquest increment respecte a les LF P-2019 ve donat bàsicament per l'increment en l'estimació dels costos de gestió i tractament dels RSU i la no previsió de subvencions pels WSG.

Conclusió

Pel que fa a l'estat d'ingressos del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2019, 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 2019, 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 2019 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), 5 de novembre de 2018

El Director de l'Àrea de Serveis Centrals



Manel Loras Franquet