



## **PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE TORTOSA PER A L'EXERCICI 2018**

### **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 2018 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 2018 és la concreció per aquest exercici d'altres planificacions existents i que tenen una visió temporal a mig/llarg termini. Per tant, el pressupost 2018 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 2018-2020**

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 2018-2020, 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 2016 i la previsió de liquidació de l'exercici 2017. Aquest pla pressupostari a mig termini pel període 2018-2020 es va aprovar per decret d'alcaldia 489/2017 de 10 de març de 2017 i es va trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, segons el que estableix l'article 6 de l'Ordre

HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.

### **Línies fonamentals del P-2018**

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

En data 5 de setembre de 2017, pel decret d'alcaldia 1946/2017, es van aprovar les línies fonamentals del pressupost 2018 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-2018**

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 2018**

---

Abans d'entrar a revisar els aspectes concrets i numèrics del pressupost s'exposen unes consideracions respecte a altres aspectes que o bé influeixen en la seva elaboració o bé 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 2018. Aquestes mesures es tenen en compte a l'hora d'efectuar la previsió d'ingressos de l'exercici 2018. 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 insuficient ateses les competències que s'exerceixen, la incertesa en l'evolució dels tipus d'interès a mig/llarg termini, etc... D'entre aquestes mesures destaquen la conveniència de continuar incidint en l'establiment d'un sistema d'anàlisi de costos dels serveis, un estudi pluridisciplinar dels nous contractes a celebrar especialment d'aquells més rellevants be sigui per la seva quantia o la seva durada, un sistema de seguiment i control exhaustiu de les subvencions i el seu cobrament, la millora dels procediments tributaris, les actuacions coordinades amb BASE i la Gerència Territorial del Cadastre, etc...

### **Altres consideracions**

- Les bases del PAM de la Diputació de Tarragona per a l'exercici 2018, que han estat publicades al BOPT el dia 3 de novembre de 2017, contemplen el programa de despeses corrents en termes similars als dels exercicis anteriors. No es disposa en aquest moment encara d'informació respecte a les bases del PUOiS per a 2018. Recordem que les convocatòries dels programes PUOiSC i PAM per al quadrienni 2013-2016, així com a 2017, contemplaven en les seves bases la possibilitat de destinar un percentatge de les assignacions corresponents al finançament de despesa corrent. L'Ajuntament es va acollir a aquesta possibilitat durant aquest període com una mesura per millorar els ingressos corrents, mesura que l'Ajuntament preveu mantenir.
- Actualment es troben en fase de licitació o de preparació diversos serveis que per la seva quantia i durada cal efectuar amb molta cura.
- En aquest moment no disposem d'informació del projecte de LGPE per a 2018, 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.

## Estat d'Ingressos

La variació entre el pressupost 2017 i el que es presenta per al 2018, 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-2017	P-2018	Dif 18 vs 17	% var
Cap. I - Impostos directes	14.518.000,00	15.321.000,00	803.000,00	5,53%
Cap. II - Impostos indirectes	350.000,00	380.000,00	30.000,00	8,57%
Cap. III - Taxes i altres ingressos	6.537.751,00	6.335.000,00	-202.751,00	-3,10%
Cap. IV - Txfs corrents	9.589.997,41	9.799.000,00	209.002,59	2,18%
Cap. V - Patrimonials	512.916,00	546.000,00	33.084,00	6,45%
<b>Corrents</b>	<b>31.508.664,41</b>	<b>32.381.000,00</b>	<b>872.335,59</b>	<b>2,77%</b>
Cap. VI - Alienació inversions reals	20.000,00	0,00	-20.000,00	-100,00%
Cap. VII - Txfs de capital	4.000,00	15.750,00	11.750,00	293,75%
<b>De capital</b>	<b>24.000,00</b>	<b>15.750,00</b>	<b>-8.250,00</b>	<b>-34,38%</b>
Cap. VIII - Actius financers	39.750,00	39.750,00	0,00	0,00%
Cap. IX - Passius financers	3.533.000,00	2.850.000,00	-683.000,00	-19,33%
<b>Financers</b>	<b>3.572.750,00</b>	<b>2.889.750,00</b>	<b>-683.000,00</b>	<b>-19,12%</b>
<b>Total</b>	<b>35.105.414,41</b>	<b>35.286.500,00</b>	<b>181.085,59</b>	<b>0,52%</b>

La previsió total de l'estat d'ingressos de l'Ajuntament es manté estable amb un lleuger increment del 0,52% respecte la de 2017. Els ingressos corrents s'incrementen un 2,77%, els de capital sumen un import de 15.750,00 € front els 24.000,00 € previstos a 2017 i els ingressos financers es decreixen un 19,12% respecte a 2017 presentant un import de 2.889.750,00 front els 3.572.750,00 que es preveien a 2017.

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 2017, així com les bases amb que s'ha efectuat les previsions d'ingressos fent esment també a les mesures que es trobaven contingudes en el Pla d'ajust. La previsió dels ingressos s'ha efectuat de forma prudent i tenint en compte tota aquella informació disponible fins el moment, com ara les dades comptables, les modificacions introduïdes en les ordenances fiscals, les mesures adoptades per millorar els padrons, la gestió tributària i intentant minimitzar l'efecte de factors externs aliens al control i acció de l'Ajuntament com ara la situació de l'activitat econòmica i els canvis normatius i de finançament que es puguin produir.

### **Modificacions normatives de l'Estat**

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

- Modificacions a la Ley del Catastro i a la LHL, establint-se a l'article 32.2. del TRLCI un mecanisme d'actualització dels valors cadastrals en funció de coeficients determinats per l'estudi efectuat pels tècnics del ministeri d'hisenda i que tenen com a variable principal l'any en que es va aprovar la ponència de valors vigent a cada municipi. En desenvolupament d'aquest mecanisme, l'art.71 del Projecte de la LPGE per a 2014 determinà els coeficients d'actualització de valors cadastrals, previstos a l'article 32.2 del TRLCI, a aplicar. En el cas de Tortosa la diferència entre el valor cadastral de l'actual ponència i la que deuria tenir es va xifrar en un 70%, confirmant la tesi apuntada que els valors cadastrals del municipi eren baixos. Aquesta actualització es realitza de forma gradual i, tant a l'exercici 2014 com al 2015 l'Ajuntament es va acollir a aquesta mesura. No ha estat així per a l'exercici 2016, 2017 ni per a 2018.
- 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 catastral 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 catastral dels béns immobles amb la realitat immobiliària, establint un període de 2013 a 2016 per així fer-ho.

Per resolució de 10 de setembre de 2013 de la Direcció General de Catastro, publicada al BOE núm. 239 de 5 d'octubre de 2013, el municipi de Tortosa va ser inclòs en la primera fase d'aquest Pla de regularització que realitza directament la Direcció General del Cadastre. L'execució del Pla de regularització es va iniciar a finals de 2013 i malgrat la seva finalització estava prevista per a 30 d'abril de 2014, es va ampliar el termini per la realització dels esmentats treballs degut a l'alt volum d'incidències detectades establint-se el 30 de juny de 2014 com a nova data final del procés de regularització tècnic. Després d'aquesta fase calia continuar la tramitació dels expedients per arribar a fer efectiva la seva recaptació, fase que s'ha allargat fins finals del passat exercici. La finalització d'aquest procés, així com de les adaptacions als padrons que solen acompanyar-los, és la que motiva la reducció en les previsions inicials d'IBI urbana que es detalla en el seu apartat corresponent.

- Tanmateix, dintre del marc del Procés de Regularització Catastral s'incorporaran al padró aquells béns immobles que es troben en sòl rústic afectes a activitats agrícoles i ramaderes i que actualment no figuren al padró atès que la ponència de Tortosa data de 1998 i no és fins a 2006 quan es va determinar que aquests béns immobles han de figurar al padró però la normativa vigent fins el moment reservava única i exclusivament als instruments de valoració col·lectiva la possibilitat d'incloure els esmentats immobles amb el consegüent perjudici per als ingressos municipals. En aquest cas només s'inclouran al padró però no es liquidaran els exercicis anteriors no prescrits atès que no es tracta de cap incompliment per part del titular. Aquests immobles indispensables per a l'activitat ramadera o agrícola han estat inclosos al padró de rústica de l'exercici 2015 i a l'exercici 2016 s'han efectuat les adaptacions que solen acompanyar aquest processos, motiu pel qual les previsions de l'IBI de rústica per a 2018 s'ajusten lleugerament a la baixa com s'explicarà en l'apartat corresponent.

## **Detall de l'estat d'ingressos per capítols**

A continuació es descriu per a cada capítol de l'estat d'ingressos les variacions més significatives que es produeixen respecte a les previsions inicials de l'exercici 2017.

### **Capítol I**

El capítol I "Impostos Directes" presenta una variació a l'alça del 5,53% que representa 803.000,00 €. Respecte a 2017, dels conceptes que integren aquest capítol n'hi ha tres (IBI rústica, IBI urbana, IVTM) que redueixen la seva previsió inicial un 3,77%, 1,02% i 0,43% respectivament, n'hi ha dos (IBI BICEs i IAE) que incrementen les seves previsions inicials un 2,91% i un 54,95% respectivament, mentre que la previsió inicial pel que fa a l'IVTNU es manté sense variació. Es a dir la variació que experimenta aquest capítol ve donada bàsicament per l'increment en 927.000,00 € que experimenta el concepte IAE que es veu parcialment compensat pels ajustos a la baixa en les previsions inicials de l'IBI urbana, IBI rústica i IVTM. Examinem seguidament cadascun d'aquests conceptes:

En el cas de **l'IBI de rústica** no s'ha modificat, complint les previsions del Pla d'Ajust, el tipus a les ordenances fiscals per a l'exercici 2018. En la previsió que s'efectua per a 2018 s'observa un decrement del 3,77% respecte la previsió inicial de 2017, que segueix al decrement del 1,85% de 2017 respecte a 2016. Aquesta previsió a la baixa és conseqüència de l'adaptació a les dades d'execució de que es disposa. Cal recordar que la previsió inicial de 2016 va presentar un increment del 9,22% sobre la previsió inicial de 2015 conseqüència del procés de regularització cadastral, al que ja ens hem referit en aquest mateix informe, sobre el padró d'aquest tribut.

Pel que fa a **l'IBI d'urbana** no s'ha modificat el tipus a les ordenances fiscals per a l'exercici 2018 ni s'ha actualitzat els valors cadastrals. La previsió que s'efectua per a 2018 presenta un decrement del 1,02% respecte a la inicial de 2017 resultant un import de 8.760.000,00 €.

Aquesta previsió inicial per a 2018 és, en aquest moment, superior en un 1,91% a la xifra dels drets reconeguts nets actualment comptabilitzats: 8.595.438,61 €, i és inferior a la xifra de drets reconeguts nets resultants de les liquidacions dels exercicis 2013, 2014 i 2015 que es van xifrar en 9.168.098,31 €, 9.268.778,97 € i 9.234.358,44 €, i es manté al nivell dels 8.677.231,30 € en que es va liquidar 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 2018 i el no acolliment a la possibilitat d'actualització dels valors cadastrals per a 2018.
- 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 2018 en aquest cas és de 212M €.

En el cas de **l'impost sobre vehicles de tracció mecànica** no havent-se efectuat cap modificació a les ordenances fiscals per a 2018 es redueix un 0,43% respecte a 2017 per tal d'ajustar-lo a la seva execució prevista.

En el cas de **l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana** tampoc ha sofert variació en els seus tipus impositius. No obstant, ateses les actualitzacions dels valors cadastrals de 2014 i de 2015, vista la informació d'execució de 2015 (528.933,67 €), la de 2016 (707.411,81 €) i el ritme previst d'execució de 2017 es manté sense variació per a 2018 la previsió inicial de 2017 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
354.659,22	323.743,05	324.365,29	348.512,29	528.933,67	707.411,81

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 dotar 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 2018. La previsió inicial per a 2018 presenta un increment del 54,95% ateses les dades d'execució actuals que són lleugerament superiors a les inicials i especialment al fet que es preveu que a 2018 s'efectuï, per part de l'Estat, la compensació pels beneficis fiscals obligatoris acumulats dels darrers anys que s'ha quantificat, per part de BASE, en 924.000,00 €. S'ha tingut present en l'elaboració del pressupost que no tot aquest import es consolidarà de forma anual al pressupost d'ingressos (només ho farà aproximadament una tercera part), de forma que cal destinar aquests ingressos que no seran recurrents a actuacions de despesa que no es consoliden.

Cal però continuar incidint en els treballs de camp o de gabinet en col·laboració amb BASE per detectar la no correcta aplicació dels índex de situació a determinades activitats i en la detecció de activitats que no tributin o ho facin de forma incorrecta.

## **Capítol II**

El capítol II "Impostos indirectes" s'incrementa un 8,57% passant de 350.000,00 fins a 380.000,00 €. Aquest capítol recull únicament els ingressos corresponents a l'Impost sobre Instal·lacions, obres i construccions i s'efectua la previsió en base a les dades d'execució de l'exercici 2017 que mostren actualment uns drets reconeguts nets actuals de 477.605,59 € i els 467.031,95 € que es van registrar a 2016.

## **Capítol III**

El capítol III "Taxes, preus públics i altres ingressos" mostra un decrement del 3,10% respecte al previst inicialment a 2017 resultant un import de 6.335.000,00 € que representa 202.751,00 € menys respecte a la previsió inicial de 2017.

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 ha tingut lloc a 2017 però, pel seu caràcter biennal, no es preveu per a 2018. Si neutralitzem l'efecte d'aquest factor de l'exercici en que es produeixen obtenim que la variació és un decrement a nivell de capítol del 2,51%.

Les ordenances fiscals per a 2018 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 bé aquest fet es veu compensat completament amb els efectes de la millora en la gestió del padró de la taxa que ja s'estan posant de manifest durant el present exercici.

Per tant les previsions d'aquest capítol per a 2018 recullen ajustos a les dades d'execució real disponibles, i a les previsions efectuades pels departaments en els diferents conceptes que l'integren. Cal mencionar el concepte de sancions en el que, per prudència, s'ha realitzat un ajust significatiu a la baixa.

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 2017. 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 2017. 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 2018 està un 0,31% per sota dels drets reconeguts nets actualment comptabilitzats a 2017.
- L'ordenança fiscal reguladora de la taxa per serveis i manteniment de cementiris per a 2018 no ha estat modificada respecte a 2017. La previsió inicial, atenent a les dades d'execució, es presenta inalterada respecte a la de 2017 mantenint-se en 118.000,00 €. Aquest import té dues components, una de més fixa pel concepte de manteniment que es materialitza en el padró i que per a 2016 s'estima sumi un import de 94M € i un altre component, més variable si bé amb molta estabilitat, que són els serveis prestats als cementiris com ara inhumacions, exhumacions, trasllats, ornament, etc ...
- S'incrementa en 9.000,00 € la previsió inicial de la taxa per llicències urbanístiques en concordança amb l'evolució a l'alça de la seva execució. Aquest import previst representa un +8,18% respecte la previsió inicial de 2017 i un -17,72% respecte als drets reconeguts nets comptabilitzats fins el moment a 2017.
- Es decrementa un 5,26% la previsió inicial de la taxa per expedició de documents administratius atenent a les dades d'execució actuals.





- Es redueix un 8,70%, a 2017 ja es va reduir un 20,69%, la previsió de la taxa per retirada de vehicles fent una estimació prudent atès el nivell d'execució de 2017.
- Es manté inalterada la previsió per la taxa d'entrada de vehicles a través de la vorera de forma que s'ajusta a la previsió d'execució actual. No es preveuen inicialment els resultats de les potencials actuacions d'inspecció relatives a aquesta taxa, tasca que de fer-se acuradament podria comportar una millora addicional a la quantia prevista.
- La previsió inicial del concepte 33200 d'ingressos per l'utilització i aprofitament del domini públic local efectuat per empreses subministradores de serveis de caràcter general es manté inalterada atenent a les dades d'execució previstes per a 2017.
- La previsió inicial del concepte 33300 d'ingressos per l'ús i aprofitament del domini públic local efectuat per empreses subministradores de serveis de telecomunicacions es manté inalterada.
- La previsió inicial del concepte 33500 d'ingressos per ocupació de via pública (taules i cadires) es manté inalterada. 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 s'incrementa un 5,26%, que representa 5.000,00 €, en funció de la previsió d'execució d'aquest concepte a 2017 confirmant el trencament de la tendència a la baixa que ja s'ha iniciat a 2017.
- La previsió inicial del concepte 33900 que recull els ingressos pels serveis prestats a mercats es redueix un 9,09%, que representa 12.000,00 €, per ajustar-la a la previsió d'execució de 2017.
- La previsió inicial del concepte 33902 que recull els ingressos per altres utilitzacions privatives del domini públic local s'incrementa un 8,00% passant de 25.000,00 € fins els 27.000,00 € en funció de les dades d'execució d'aquest concepte durant 2016 i 2017 en que s'ha reconegut drets per imports de 26.934,22 € i 35.523,35 € respectivament.
- La previsió inicial del concepte 33903 d'ús del Teatre Auditori es manté inalterada i ajustant-se a la previsió d'execució de 2017. 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 que és una taxa que es va preveure per primer cop a 2014 es manté.
- La previsió inicial del concepte 33905 d'aprofitament del DPL per part de les Fires de diari es redueix un 9,09% per ajustar-se a les dades d'execució de l'exercici.
- 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 s'incrementa en 2.000,00 € passant a 27.000,00 €. A 2017 s'ha reconegut drets per import de 28.969,53 €.
- La previsió inicial del concepte 33910 d'aprofitament del DPL per reserves ocasionals es redueix, per prudència, un 50,00% 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 un 5,26% passant de 38.000,00 € a 40.000,00 €. L'ajust ve motivat per les dades d'execució real.
- La previsió inicial del concepte 34202 Preu públic de l'Escola de Música s'incrementa en 4.000,00 € passant a 66.000,00 €. L'ajust s'ha efectuat tenint en compte les previsions del servei gestor i les dades d'execució real.
- Pel concepte 34203 Preu públic Escola de Teatre es preveu un 3,28% addicional ateses les previsions del servei gestor i concordants amb el nivell de despesa previst, si be

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 2017 ateses les previsions de programació efectuades pel servei gestor.
- Es manté, després de la reducció del 7,89% de 2017 respecte a 2016, la previsió inicial pel concepte 34910 PP Expoebre.
- A diferència de 2017, per a 2018 no es preveuen els ingressos pels conceptes 34912 i 34913 relatius al PP de la Fira Festast que, pel seu caràcter biennal, no és previst celebrar a 2018.
- Es manté la previsió inicial en 18.000,00 € pel concepte 34914 PP Viver d'empreses. Aquest preu públic es va incloure per primer cop a l'exercici 2016 arran del canvi en la forma de gestió del servei que es va fer efectiu a 2016.
- Es redueix un 8,65% el concepte "38900-Reintegracions d'operacions corrents d'exercicis tancats" resultant un import de 95.000,00 € per a 2018.
- La suma de les previsions inicials dels diferents conceptes que recullen les sancions es redueix en 105.000,00 €. El concepte 39120 Sancions ordenança circulació és el quantitativament més significatiu amb una reducció del 18,18%, mentre que el 39190 Altres multes i sancions es redueix un 54,45%. Aquest fet continua en la línia del criteri adoptat ja a 2014. Amb aquest criteri es pretén reduir gradualment les tensions de tresoreria derivades del fet que l'índex de recaptació per aquests conceptes és dels més baixos.
- No es preveu cap ingrés pel concepte 39700 altres aprofitaments urbanístics.
- Es redueix un 12,12% la previsió inicial de recàrrecs de constrenyiment i un 6,67% la previsió inicial d'interessos de demora. Això es fa pel criteri de prudència malgrat que en el concepte interessos de demora figuren a hores d'ara reconeguts i efectivament recaptats drets per un import de 98.582,55 €, superiors als 75.000,00 € previstos inicialment a 2017. Es té en compte però que a 2017 s'ha produït un ingrés d'interessos de demora puntual important per part de l'AEAT pel concepte dels expedients de devolució d'iva.
- 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 2,18% respecte a les de 2017, passant de 9.589.997,41 € a 9.799.000,00 €. Si observem el detall per conceptes es constaten les variacions següents:

- la previsió per la participació en els ingressos de l'estat es decrementa un 1,12% respecte a la previsió inicial de 2017 passant de preveure a 2017 una xifra de 7.943.879,28 € a una previsió inicial de 7.855.000,00 € per a 2018. No obstant si comparem la previsió inicial per a 2018 amb la previsió de drets reconeguts a 2017 resulta un increment d'un 1,50%. El Ministeri d'hisenda no subministra la informació individualitzada del que correspondrà a cada municipi per aquest concepte. En exercicis anteriors, fins el 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 2018, igual que va passar al moment de l'elaboració del pressupost per a 2017, no es disposa ni tan sols del projecte de LGPE per a 2018. 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. Com a 2016 i a 2017, 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 s'ha efectuat per part de la Generalitat la regularització dels saldos per aquest concepte, havent-se inclòs fet efectiu el cobrament de part de la participació corresponent al present exercici.

- Les transferències corrents de caràcter finalista que es preveuen inicialment a 2018 sumen un import de 1.581.100,00 €. Això representa un increment del 23,68% respecte de les previstes inicialment a 2017 que foren 1.278.407,67 €. 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 quan 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 i els 1.581.100,00 € previstos a 2018. 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 que experimenta una variació més significativa és el que deriva del Contracte programa amb el Departament de treball, afers socials i famílies de la Generalitat de Catalunya, atès que per a 2018 es preveu una nova actuació de la fitxa 2, els Serveis d'intervenció socioeducativa, amb un import de gairebé 200m €, que explica per sí sol la major part de la variació experimentada en aquest apartat.
- Com s'indicava ja al 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 més recursos corrents atès que no es disposa de cap cofinançament de la Generalitat.
- Com es va fer a 2017, no es preveu cap subvenció pel Servei tècnic punt de trobada (STPT) atès que ja a 2017 l'administració competent en la matèria gestionarà directament el servei.
- es preveuen els mateixos imports de subvenció per a despeses de manteniment del PAM i el PUOiS. En el cas del PAM han sortit publicades al BOPT del 3 de novembre de 2017 les bases per a l'exercici 2018 que contemplen la continuïtat del programa de despesa corrent, mentre que les del PUOiS encara no han estat publicades. El Pla d'Ajust contemplava com una de les seves mesures acollir-se a aquestes línies de subvenció de corrent, i que es preveu continuar fent.
- la previsió per patrocinis de Fires, concepte 47001, es redueix un 16,67%.
- la previsió per patrocinis de Festes, concepte 47002, es redueix un 41,00 %.
- Com a 2017, no s'efectua cap previsió inicial pel concepte 48000 a diferència de 2015 en què es va preveure un import de 42.000,00 € pel finançament del projecte 6/16 i de l'exercici 2016 en què es va preveure inicialment 8.000,00 € pel projecte de campus i menjador del COSF.

Pel que fa a la identificació de les subvencions finalistes procedents d'altres administracions i ens que es preveuen inicialment al pressupost per a 2018 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-2018	OTB Pj
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 1 \$\$ Bàsics-Professionals equips bàsics-EBAS	282.051,29	2018-3-BSO-1
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 1 \$\$ Bàsics-Dependència-SADd	145.135,00	2018-3-BSO-2
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 1 \$\$ Bàsics-Social-SADs	58.519,90	2018-3-BSO-2
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 1 \$\$ Bàsics-Ajuts d'urgències socials-AUS	23.036,00	2018-3-BSO-4
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 1 \$\$ Bàsics-Pobresa energètica	23.036,00	2018-3-BSO-4
Gencat	DBSF-DGAIA	BSO	CP-Fitxa 2 - Serveis Intervenció socioeducativa (SIS)	198.060,00	2018-3-BSO-5
Gencat	DBSF-SF	BSO	CP-Fitxa 6 - Sistemes d'atenció i acollida de resposta urgent-SAAU	15.000,00	2018-3-BSO-6
Gencat	DBSF-IMM	BSO	CP-Fitxa 7 - Atenció i integració persones estrangeres immigrades -IMM	33.542,00	2018-3-BSO-9
Gencat	DBSF-	ENS	CP-Fitxa 8 - Programa d'inclusió social (PLIS)	42.450,75	2018-3-BSO-13
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 9 - Servei de transport adaptat discapacitats i dependència-TAD	90.049,25	2018-3-BSO-7
Gencat	DBSF-ICASS	BSO	CP-Fitxa 21 - Programes atenció social persones amb drogodependències	18.000,00	2018-3-BSO-10
Gencat	Presidència	BSO	CP Presidència-Fitxa 1-SIAD	23.000,00	2018-3-BSO-8
Gencat	Presidència	BSO	CP Presidència-Fitxa 2-Accions de formació en igualtat	1.500,00	2018-3-BSO-8
Gencat	DBSF	BSO	CP-Fitxa 30.1 - Atenció poble gitano. Mediació sociocultural	18.000,00	2018-3-BSO-12
Gencat	DBSF-SF	PFO	CP-Fitxa 40.1 - MARMÍ	31.859,64	2018-3-BSO-11
			<b>45002-Total</b>	<b>1.003.239,83</b>	
Gencat	Ensenyament	ENS	Conveni EMM	10.000,00	
Gencat	Ensenyament	ENS	Conveni PEE/6-16 - Addenda curs 2017-2018	8.100,00	
			<b>45030-Total</b>	<b>18.100,00</b>	
Gencat	Treball	PFO	FOJ16 - Fem Ocupació per a Joves 2016	14.095,04	2016-3-PRO-8
Gencat	Treball	PFO	JPO2016 - Joves per l'Ocupació 2016	3.723,16	2016-3-PRO-11
Gencat	Treball	PFO	30PLUS2016 - Programa 30 PLUS 2016	14.237,51	2016-3-PRO-12
Gencat	Treball	PFO	SING2016 - Programa Singulars 2016	36.420,06	2017-3-PRO-1
Gencat	Treball	PFO	COOR2016 - Programa Treball i Formació-línia C	2.480,50	2017-3-PRO-6
Gencat	Treball	PFO	AC-L1-Agència col.locació-Intermediació laboral	5.978,74	2017-3-PRO-8
Gencat	Treball	PFO	INTEGRALS2017 - Programa Integrals 2017	14.249,00	2017-3-PRO-10
Gencat	Treball	PFO	Integrals30-2017 - Programa Integrals majors	10.306,90	2017-3-PRO-11
			<b>45050-Total</b>	<b>101.490,91</b>	
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 Jov	JOV	CP-Fitxa 43 - Activitats o projectes adreçats a joves (Pla Local de Joventut)	19.660,00	2018-3-JOV-2
Gencat	DBSF-SG Jov	JOV	CP-Fitxa 42 - Oficina Jove i serveis especialitzats d'emancipació	37.300,00	2018-3-JOV-1
Gencat	DBSF-SG Jov	JOV	CP-Fitxa 36.2 - Promoció activ. de foment, reconeixement i suport de l'assoc	3.875,00	
			<b>45060-Total</b>	<b>115.201,00</b>	
Gencat	Justícia	POL	Despeses dipòsit detinguts. Part variable	40.000,00	
Gencat	Justícia	POL	Despeses dipòsit detinguts. Part fixa	9.630,00	
Gencat	Cultura	IAC	Subvenció Gencat - Programació i arts visuals (Teatre i arts visuals)	32.000,00	
Gencat	Governació	IMA	Subvenció Gencat PUDiS - Manteniment	71.510,21	
Gencat	Turisme	PRO	Subvenció Gencat Turisme - Taxa turística	11.000,00	
			<b>45080-Total</b>	<b>164.140,21</b>	
Gencat	Inform	PFO	Programa Sefed - Conveni INFORM	72.900,00	
			<b>45200-Total</b>	<b>72.900,00</b>	
DT	DT	IMA	Subv DT - PAM	51.793,05	
			<b>46100-Total</b>	<b>51.793,05</b>	
DT	DT	IAC	Subvenció DT - subv Museu	12.000,00	
DT	DT	IAC	Subvenció DT - programació teatre	12.000,00	
			<b>46102-Total</b>	<b>24.000,00</b>	
DT	DT	FES	Subv DT - Festa del Renaixement	12.000,00	
			<b>46103-Total</b>	<b>12.000,00</b>	
DT	DT	ENS	Subv DT - EMM	7.700,00	
			<b>46104-Total</b>	<b>7.700,00</b>	
CCBE	CCBE	ENS	Subvenció EMM	5.000,00	
			<b>46500-Total</b>	<b>5.000,00</b>	
Cons	Museu TE	IAC	Subv Consorci Museu Terres de l'Ebre - Activitats	5.535,00	
			<b>46700-Total</b>	<b>5.535,00</b>	
<b>Total dels conceptes relacionats</b>				<b>1.581.100,00</b>	



### **Capítol V**

El capítol V "Ingressos patrimonials" s'incrementa 33.084,00 € presentant una variació a l'alça del 6,45% passant a ser la seva previsió per a 2018 de 546.000,00 €, en lloc dels 512.916,00 € previstos inicialment per a 2017. Les principals variacions es donen en els conceptes d'arrendament de finques urbanes (que es redueixen) i en els conceptes de concessions (que pugen). La resta de conceptes que integren aquest capítol Vè no s'alteren o tenen variacions poc significatives.

### **Capítol VI**

El capítol VI "Alienació d'inversions reals" presenta una previsió inicial de 0,00 € front els 20.000,00 € de 2017.

### **Capítol VII**

El capítol VII "Transferències de capital" contempla una previsió d'ingressos de 15.750,00 € per a 2018 davant els 4.000,00 € que es preveien inicialment a 2017. Aquesta previsió contempla únicament les subvencions del govern de la Generalitat per a l'adquisició de publicacions així com de mobiliari i equipaments informàtics per a la Biblioteca.

### **Capítol VIII**

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

### **Capítol IX**

Es preveu la concertació d'una operació de préstec per un import total de 2.850.000,00 €. A 2017 la previsió inicial fou de 3.533.000,00 €. Presenta, per tant, un decrement del 19,33% respecte a 2017. L'import de 2.850.000,00 € es destinarà en la seva major part a atendre l'actuació del complex de piscines.

## 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-2017	P-2018	% var 18 vs 17
Cap. I - Impostos directes	41,36%	43,42%	2,06%
Cap. II - Impostos indirectes	1,00%	1,08%	0,08%
Cap. III - Taxes i altres	18,62%	17,95%	-0,67%
Cap. IV - Txfs corrents	27,32%	27,77%	0,45%
Cap. V - Patrimonials	1,46%	1,55%	0,09%
<b>Corrents</b>	<b>89,75%</b>	<b>91,77%</b>	<b>2,01%</b>
Cap. VI - Alienació inv reals	0,06%	0,00%	-0,06%
Cap. VII - Txfs de capital	0,01%	0,04%	0,03%
<b>De capital</b>	<b>0,07%</b>	<b>0,04%</b>	<b>-0,02%</b>
Cap. VIII - Actius financers	0,11%	0,11%	0,00%
Cap. IX - Passius financers	10,06%	8,08%	-1,99%
<b>Financers</b>	<b>10,18%</b>	<b>8,19%</b>	<b>-1,99%</b>
	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

Com es pot observar el pes dels ingressos corrents respecte del total dels ingressos passa de representar el 89,75% a representar el 91,77% mentre que els ingressos de capital passen del 0,07% al 0,04% i els financers passen del 10,18% al 8,19%.

## 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-2017	P-2018	% var 18 vs 17
Cap. I - Impostos directes	46,08%	47,31%	1,24%
Cap. II - Impostos indirectes	1,11%	1,17%	0,06%
Cap. III - Taxes i altres	20,75%	19,56%	-1,19%
Cap. IV - Txfs corrents	30,44%	30,26%	-0,17%
Cap. V - Patrimonials	1,63%	1,69%	0,06%
<b>Corrents</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
Cap. VI - Alienació inv reals	83,33%	0,00%	
Cap. VII - Txfs de capital	16,67%	100,00%	
<b>De capital</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
Cap. VIII - Actius financers	1,11%	1,38%	0,26%
Cap. IX - Passius financers	98,89%	98,62%	-0,26%
<b>Financers</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	

Els pesos que representen els diferents capítols respecte els ingressos corrents no presenta variacions significatives a nivell de capítol, pujant el pes del capítol I un 1,24% i baixant el del capítol III un 1,19% i el del capítol IV un 0,17%. Mentre que el pes dels capítols II i V es manté gairebé inalterat amb una lleugera variació del 0,06%. Respecte als pesos dels capítols d'ingressos de capital el del capítol VI passa a ser 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 2017 i el que es presenta en el projecte de pressupost per a l'exercici 2018 es pot apreciar en la comparativa entre consignacions inicials detallades per capítols :

Estat de despeses	P-2017	P-2018	Dif 18 vs 17	% var
Cap. I - de Personal	9.681.875,30	10.416.000,00	734.124,70	7,58%
Cap. II - Béns corrents i serveis	11.030.240,97	11.497.100,00	466.859,03	4,23%
Cap. III - Financeres	691.828,38	619.000,00	-72.828,38	-10,53%
Cap. IV - Txfs. Corrents	3.401.734,90	4.189.000,00	787.265,10	23,14%
Cap. V - Fons de contingència	150.000,00	305.000,00	155.000,00	103,33%
<b>Corrents</b>	<b>24.955.679,55</b>	<b>27.026.100,00</b>	<b>2.070.420,45</b>	<b>8,30%</b>
Cap. VI - Inversions reals	4.006.550,00	3.866.000,00	-140.550,00	-3,51%
Cap. VII - Txfs. de capital	629.500,00	711.100,00	81.600,00	12,96%
<b>De capital</b>	<b>4.636.050,00</b>	<b>4.577.100,00</b>	<b>-58.950,00</b>	<b>-1,27%</b>
Cap. VIII - Actius financers	13.000,00	13.000,00	0,00	0,00%
Cap. IX - Passius financers	5.500.684,86	3.670.300,00	-1.830.384,86	-33,28%
<b>Financeres</b>	<b>5.513.684,86</b>	<b>3.683.300,00</b>	<b>-1.830.384,86</b>	<b>-33,20%</b>
<b>Total</b>	<b>35.105.414,41</b>	<b>35.286.500,00</b>	<b>181.085,59</b>	<b>0,52%</b>

Els crèdits de l'estat de despeses s'incrementen globalment un 0,52%.

- La **despesa corrent** passa de 24.955.679,55 € a 2017 a 27.026.100,00 € per a 2018. Això significa una variació de +8,30% respecte a la previsió inicial de 2017. Aquest fet trenca la tendència dels darrers anys. 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 4.577.100,00 € front els 4.636.050,00 € previstos inicialment a 2017, els 1.706.474,59 € a 2016, els 528.379,46 € a 2015 i els 1.038.198,73 € de 2014. S'observa doncs la confirmació de la capacitat d'inversió després de molts exercicis on aquesta va arribar a ser molt minça.
- Les **despeses financeres** sumen un import de 3.683.300,00 € front els 5.513.684,86 € de 2017, que significa un decrement del 33,20%. S'observa doncs que a 2018 es redueix de forma molt important l'esforç necessari per atendre les amortitzacions del deute tal com estava previst en el Pla d'ajust. Recordem que els exercicis 2015, 2016 i 2017 han estat 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 ha estat, els de major esforç d'amortització de deute. Aquest és, sens dubte, el tret que té un major impacte en la confecció del pressupost per a 2018. Cal tenir en compte no obstant 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 monitoritzar amb cura.

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	% 16 vs 15	% 17 vs 16	% 18 vs 17
Caps. I, II, IV, V	23.710.296,75	24.017.828,05	24.263.851,17	26.407.100,00	1,30%	1,02%	8,83%
Caps. VI, VII i VIII	641.379,46	1.712.474,59	4.649.050,00	4.590.100,00	167,00%	171,48%	-1,27%
Caps. III i IX	6.775.144,94	6.545.731,20	6.192.513,24	4.289.300,00	-3,39%	-5,40%	-30,73%
<b>Total</b>	<b>31.126.821,15</b>	<b>32.276.033,84</b>	<b>35.105.414,41</b>	<b>35.286.500,00</b>	<b>3,69%</b>	<b>8,77%</b>	<b>0,52%</b>

- Si comparem la **suma dels capítols I, II, IV i V** s'obté que la previsió inicial de 2018 representa un increment de 8,83% respecte 2017, 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 i 4.590.100,00 € a 2018. S'observa per tant una tendència marcadament a l'alça que ve determinada per les decisions d'actuacions d'inversió a efectuar. En el cas concret de 2018, d'igual forma que a 2017, en la construcció del complex de la piscina municipal.

- 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. Aquesta tendència a la baixa es manifesta ja d'una forma molt evident en les previsions per a l'exercici 2018, sempre i quan es mantingui l'escenari actual al mercat financer. Dintre d'aquesta suma, el capítol que a 2018 contribueix de forma decisiva a aquesta tendència és el capítol IX que es redueix un -33,28%. El capítol III també disminueix el -10,53% respecte a 2017, seguint amb la tendència marcada per les reduccions a 2017 del -27,26% respecte a allò previst per a 2016 que, a la seva vegada, també presentava una reducció del 22,51% respecte a la previsió de 2015. Quantitativament aquesta és una reducció molt significativa doncs el capítol IX es redueix en 1.830.384,86 € i el capítol III en 72.828,38 €.





## **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 2017.

### **Capítol I**

El capítol I "Despeses de personal" suma un total de 10.416.000,00 € davant els 9.681.875,30 € de les previsions inicials per a l'any 2017, o sigui una variació del +7,58%.

Com s'ha indicat anteriorment, no es disposa en aquest moment d'informació de la LGPE per a 2018 que és la norma que determina, si s'escau, les variacions retributives dels treballadors públics. S'ha adoptat, per prudència, el criteri de preveure un possible increment de l'1,50%, si bé els crèdits per preveure aquest fet s'han dotat al fons de contingència.

Dintre d'aquest capítol s'ha previst crèdits per atendre la convocatòria per part de l'Ajuntament de diferents Plans d'Ocupació. 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 del Cap de Departament de RRH respecte del Capítol I de despeses del pressupost de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2018, 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 2018 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 11.497.100,00 € front els 11.030.240,97 € previstos inicialment a 2017, això suposa una variació del +4,23%. A 2017 la variació inicial era 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 un fet:

- Igual que a 2017 hi ha una part dels crèdits destinats a atendre les despeses de RSU que s'ha inclòs al capítol IV. Aquest canvi ve motivat pel fet que des de mitjans ja de 2016 és el CCBE qui ens liquida les despeses que abans facturava el Consorci REBE.

Si tenim en compte aquest fet la variació de les previsions inicials de 2018 respecte a 2017 presenta un increment del 9,71%.

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

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

Aquestes accions han de permetre el manteniment i millora dels nivells i qualitats dels serveis així com la necessària contenció de la despesa per tal poder afrontar d'una forma correcta el pressupost per a l'exercici 2019.

S'indiquen seguidament les variacions més rellevants que es donen respecte a 2017 en

aquesta previsió inicial per a 2018:

- Les dotacions pressupostàries dels diferents programes enquadrats sota l'orgànica BSO s'incrementen 395.410,26 € que representa un +76,85%, consolidant i augmentant el ja els substancials increments del 3,03% i 22,97% que es va efectuar a 2017 i 2016. La principal novetat és el programa SIS (Serveis d'intervenció socioeducativa per a infants de 0-3 anys i per a famílies amb infants i adolescents) amb un import de 334.822,11 € que es cofinançat en part pel Departament de treball, afers socials i famílies de la Generalitat. També s'inclou una partida de 18.000,00 € per a l'elaboració d'un pla de prevenció de drogodependències. S'incrementa la dotació en 44.077,79 € per als serveis d'atenció a la dependència, en 7.270,25 € per al transport adaptat i en 11.000,00 € el programa de mediació de la comunitat gitana. La resta de programes es mantenen sense variacions significatives.
- Els crèdits de les partides amb orgànica ENS observats de forma global presenten un increment del 12,82%, que segueix al +24,45% de 2017, situant-se el total de crèdits en 159.500,00 €. Com passava a 2016 i a 2017 per aquest exercici no es preveu (tampoc als ingressos) la subvenció de la Fundació "la Caixa" per al programa 6/16 que l'any 2015 disposava d'uns crèdits de 39.000,00 €. Es manté el crèdit de 40.000,00 € de la partida que es va introduir a 2016, finançats íntegrament per l'Ajuntament, per el programa de menjadors infantils en període de vacances escolars per tal d'ampliar l'abast i el calendari del servei. S'incrementa en 2.000,00 € la dotació per al programa programa PTT per tal de poder ampliar el calendari del seu programa. S'incrementa en 7.650,00 € la previsió per a l'EM Teatre segons les estimacions de l'oferta a efectuar. S'incrementa en 6.720,00 € la dotació per al PEE per tal de donar compliment a l'addenda signada amb el Departament d'Ensenyament. S'inclou un 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 s'incrementen 15.500,00 € que representa un +3,75% respecte a 2017.
- Es contempen sota l'orgànica FIR les despeses derivades de les activitats de realització dels certàmens firals. Es redueixen els crèdits en un 34,63%. La motivació d'aquest decrement és que per a 2018 no es preveu la realització de la Fira Festast (de caràcter biennal). Aquest fet comporta també la no previsió dels seus ingressos. Es preveu amb un import de 5.000,00 € la possible realització del congrés anual de FEFIC.
- Els crèdits de l'orgànica GOV s'incrementa un 6,14%, situant-se en 91.645,00 €. L'increment ve principalment derivat de partides per atendre despeses de gestió forestal sostenible i la verificació dels dispositius de medicació de contaminació acústica.
- Es contempen sota l'orgànica IAC les despeses derivades de les activitats de cultura, patrimoni, biblioteca, etc.... Els crèdits d'aquesta orgànica pugen un 9,15% respecte a 2017. Segueix, així, la tendència d'increment que indiquen les variacions interanuals dels darrers exercicis: 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. L'increment de 2018 respecte a 2017 és encara més significatiu si tenim en compte que a 2017 es pressupostaven activitats singulars que no es donen a 2018 com ara: Festival Felip Pedrell (caràcter biennal), 60è aniversari de la colla de geganters, 75è aniversari de la banda municipal de música i elaboració d'informe de situació del Teatre Auditori. A més de les actuacions habituals es preveu a 2018 l'edició de record del 75è aniversari de la banda, la restauració dels gegants jueus, el manteniment d'un espectacle de gran format, el festival músiques i diverses exposicions.
- Els crèdits de les aplicacions pressupostàries amb orgànica IMA s'incrementen un 29,76% respecte a 2017, seguint amb la línia d'increment a 2017 del 19,56% respecte a 2016, i recuperant així el decrement d'un 37,06% que 2016 presentava respecte de 2015. La variació s'explica per la inclusió de crèdits destinats a atendre la redacció de projectes per import de 50.000,00 €, que es compensa parcialment per la reducció de la previsió d'encàrrecs de gestió a Gumtsa. Es mantenen la resta de partides entre elles la



destinada a atendre l'encàrrec de gestió a Gumtsa per realitzar les actuacions de: Borsa d'Habitatge i d'altres serveis relacionats amb les funcions d'habitatge. Es manté la previsió inicial de crèdits per atendre la possible realització en casos d'urgència d'alguna execució subsidiària.

- Els crèdits de les partides amb orgànica JOV s'incrementen un 29,67% respecte a les previsions inicials de 2017. Recordar que a 2017 van pujar un 25,39% respecte a 2016. Es mantenen tots els seus programes millorant la seva dotació pressupostària i es preveu el nou ArtTotal-Espai Jove i el punt del voluntariat que és un programa nou que rebrà 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 increment del 3,89% dels crèdits. L'import destinat al transport adaptat no pateix variacions.
- Els crèdits de les partides amb orgànica PFO amb que s'atenen les despeses derivades de diferents programes com ara el SEFED i altres de formació ocupacional presenten un increment de 22.111,86 €. Això és degut a que, per a 2018 es preveuen inicialment determinades partides de programes subvencionats que es troben en execució a cavall entre 2017 i 2018. Els crèdits de les partides d'estructura i els de les partides del Sefed s'incrementen lleugerament. Aquestes partides preveuen els projectes en curs així com el cofinançament municipal que pugui ser necessari per a determinats programes sol·licitats i dels que al moment actual no es disposa de les resolucions definitives. Quan les resolucions arribin es generaran els crèdits corresponents.
- Els crèdits de les partides amb orgànica POL presenten una variació de +10,46%, passant a ser de 387.125,00 €. S'ha ajustat, atès el nivell d'execució dels darrers exercicis i en concordança amb els ingressos previstos, els crèdits destinats a atendre el servei de grua municipal. Aquest ajust representa una variació de -12.000,00 €. Si comparem la resta de partides sense tenir en compte la del servei de grua veiem que la variació respecte a 2017 és de +17,16%, seguint a l'increment en els mateixos termes del +6,40% de 2017. Els conceptes que varien de forma més significativa són: Vestuari (+20.000,00 €), serveis de vigilància que es troben en licitació (+10.000,00 €) i una nova partida de 20.000,00 € destinada al servei d'atenció. La resta de partides no presenta variacions significatives.
- Els crèdits de l'orgànica PRO s'incrementen un 9,35%, situant-se en 46.800,00 €.
- Els crèdits de l'orgànica TUR s'incrementen un 30,48% que segueix a l'increment del 36,65% de 2017. Per tant, s'accentua l'esforç en aquest àmbit 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 20,16%, que segueixen als 17,06% de 2017, els crèdits destinats a atendre les actuacions a Els Reguers.
- S'incrementen un 20,20% que segueixen als 17,38% de 2017, els crèdits destinats a atendre les actuacions a Vinallop.
- S'incrementen un 9,51%, que segueixen als 15,71% de 2017, els crèdits amb orgànica PRE. Es preveuen, fruit de la reclassificació per una millor gestió, crèdits específics per les activitats de difusió i publicitat de la Festa del Renaixement, de Fires, de Festes, dels WSG 2019, etc ... . 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 5.979.555,68 € que representa una variació de -5,41% 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 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 2018 respecte a 2017 de +4,40%. Aquesta variació

confirma la tendència sostinguda a l'alça dels crèdits destinats a atendre els serveis bàsics de manteniment de la ciutat i els serveis públics. Les variacions dels darrers exercicis han estat: a 2017 un +3,70%, a 2016 un +5,36% i a 2015 un +4,26%. Els crèdits de SER representen el 52,70% de tots els crèdits del capítol II mentre que a 2017, 2016, 2015 i 2014 eren el 57,08%, el 60,03%, el 57,49% i el 56,99% respectivament. 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.
- 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 no presenten variació respecte a 2017, seguint les previsions efectuades pel departament gestor. Recordar que a 2017 van experimentar un increment del 4,87% i del 6,08%. L'import global que es consigna per aquests conceptes és de 1.307.868,39 €. Com es feia a 2017 és convenient efectuar les següents consideracions respecte a aquests conceptes pel seu important pes:
  - pel que fa al manteniment i el consum d'energia de l'enllumenat de la via pública està en la seva fase final el feixuc procés de canvi dels contractes de subministrament de l'enllumenat de la via pública (això afecta tant als punts de subministrament de l'Ajuntament com als de les EMD). Ja a 2017 es va tenir en compte aquest fet pressupostant no estrictament l'import objectiu sinó tenint en compte els consums del moment (que eren superiors). 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 als edificis municipals que es va realitzar i quines mesures de millora es van aplicant tant en termes de contractació de les potències adequades com de reducció del consum és plausible esperar una disminució per aquest concepte. Si be cal ser conscients que aquest efecte podria quedar neutralitzat per factors que actuïn en sentit contrari: variació a l'alça de tarifes i/o posada en funcionament de nous equipaments municipals. Pel seu important pes i l'efecte que pot tenir d'estalvi o de més despesa (així com d'impacte ambiental) cal efectuar un seguiment curós d'aquesta despesa i adoptar les mesures d'eficiència energètica que es puguin identificar.
- Es manté el desglossament en diverses aplicacions dels crèdits per atendre la neteja viària, i la recollida, gestió i tractament dels RSU. A més com ja s'ha comentat amb anterioritat i com també passava a 2017, trobem aquests conceptes tant al capítol II com al capítol IV. Atès que es preveu la licitació del servei, en funció del moment de l'adjudicació del contracte i la forma en què aquest es vagi a prestar caldrà efectuar les corresponents modificacions pressupostàries. L'import global (cap II + cap IV) que es destina a aquests conceptes puja un +7,09%.
- En el cas de la neteja viària, la recollida, gestió i tractament de RSU, atès que s'està tramitant la seva licitació, s'ha pressupostat d'acord no només amb la despesa real actual sinó preveient un increment que ha de permetre la seva licitació en condicions adequades. Per tant amb l'adjudicació és previsible que, en alguns casos, es produeixin estalvis per les baixes ja durant el mateix 2018.
- Les partides destinades al manteniment del mercat municipal pugen 8m €.
- Les partides destinades a reparacions d'edificis municipals i reparació de maquinària i instal·lacions s'incrementen un 91% i un 50% respectivament.
- La resta de partides destinades a manteniment de la via pública, edificis i instal·lacions en general o be es mantenen o, en la majoria dels casos s'incrementen.



- Els crèdits de l'orgànica RRH s'incrementen un 56,64% passant a ser un total de 93.200,00 €, motivat bàsicament per la dotació d'una partida d'altres indemnitzacions i l'increment de la partida d'estudis i treballs tècnics per cobrir tant indemnitzacions d'assistència a tribunals de selecció com per altres eventualitats.
- Els crèdits de l'orgànica ASC presenta una variació del +12,16% motivat bàsicament per poder donar cobertura a eventualitats en els subministraments i serveis interns de caire general a que atenen.
- Els crèdits de l'orgànica INT presenta una variació no significativa de +0,77%, fins als 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 25,92% per tal d'atendre les necessitats globals de tots els departaments municipals.
- Els crèdits de l'orgànica TRE s'incrementen un 50,00% que són 6.000,00 €.
- Es manté sense variació els crèdits de l'orgànica SEC.

### **Capítol III**

El capítol III "Despeses financeres" reflecteix un decrement del 10,53% sumant un import de 619.000,00 €. Continua, així, la tendència a la baixa dels exercicis 2017 i 2016 en que presentaven unes reduccions del 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
Cap. III	2.213.248,28	1.845.516,46	1.227.348,04	951.063,40	691.828,38

Aquesta sèrie que mostra una línia clarament descendent és deguda a la favorable evolució que han tingut, i es preveu que mantinguin, els tipus d'interès així com a l'important esforç de reducció del deute que s'ha efectuat 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 estar amatents a qualsevol variació a l'alça de l'escenari dels tipus d'interès que tindria un efecte negatiu sobre el pressupost si be amb la reducció neta del deute efectuada aquests anys l'impacte seria menys important.

Adicionalment als crèdits necessaris per atendre les despeses financeres que es deriven de les operacions de crèdit a llarg termini, el capítol III inclou una previsió per a possibles interessos de demora 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 2018.

### **Capítol IV**

El capítol IV "Transferències corrents" en termes absoluts suma un import de 4.189.000,00 € que representa un increment del 23,14% 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 s'hagi previst al capítol IV invalida la comparació directa. Si neutralitzem aquest efecte

de la comparativa respecte a 2017 resulta un increment de només el 4,96%.

Hi ha un altre fet que afecta a la comparació en termes homogenis d'aquest capítol i és que a 2018 figuren inicialment crèdits per subvencions en les que l'Ajuntament actua de mitjancer (rep la subvenció de la Generalitat i la distribueix a diferents entitats) mentre que al pressupost inicial de 2017 això no es donava. Si neutralitzem aquest efecte la variació de 2018 respecte a 2017 seria de +3,88%.

Si efectuem una anàlisi dels diversos grans grups que conformen aquest capítol podem apreciar la seva evolució entre 2017 i 2018 i en quina mesura contribueixen a la variació cadascun d'ells. Això és el que es pot apreciar en la següent taula:

Capítol IV – Resum	P-2017 Ci	P-2018	18 vs 17	% 18 vs 17
<b>Total Cap IV</b>	<b>3.401.734,90</b>	<b>4.189.000,00</b>	<b>787.265,10</b>	<b>23,14%</b>
- RSU	304.779,20	938.377,50	633.598,30	207,89%
- Subvencions on només fem de mitjancers	0,00	33.462,50	33.462,50	
<b>= Total Cap IV (sense RSU ni subv mitjancers)</b>	<b>3.096.955,70</b>	<b>3.217.160,00</b>	<b>120.204,30</b>	<b>3,88%</b>
+ Aportació a SMs	835.978,00	913.204,00	77.226,00	9,24%
+ Aportació a EMDs	1.482.000,00	1.492.000,00	10.000,00	0,67%
+ Aportació a Mancomunitat T-R	23.350,00	4.750,00	-18.600,00	-79,66%
+ Aportació a Consorci Ruta 3 Reis	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00%
<b>= Aportació a ens dependents, EMDs i Mancomunitats</b>	<b>2.350.328,00</b>	<b>2.418.954,00</b>	<b>68.626,00</b>	<b>2,92%</b>
+ Grups polítics	44.800,00	43.000,00	-1.800,00	-4,02%
+ Aportacions a ens en que es participa	201.570,00	204.720,00	3.150,00	1,56%
+ Subvencions	500.257,70	550.486,00	50.228,30	10,04%
<b>= Grups, ens en que participa i subvencions</b>	<b>746.627,70</b>	<b>798.206,00</b>	<b>51.578,30</b>	<b>6,91%</b>

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

- les aportacions a societats mercantils de capital íntegrament municipal pugen un 9,24% respecte a 2017, mantenint-se la tendència d'increment dels exercicis anteriors: a 2017 +3,81%, a 2016 +1,57% i a 2015 +1,63%.
- les previsions inicials de les aportacions a les EMD pugen un 0,67% respecte les inicials de 2017. L'evolució d'aquesta magnitud en els darrers exercicis ha estat: +0,34% a 2017, +5,19% a 2016 i +11,00% a 2015.
- l'aportació a la Mancomunitat Tortosa-Roquetes presenta un decrement del 79,66%.
- l'aportació al Consorci de la Ruta dels 3 Reis es manté.
- l'import destinat als grups polítics municipals presenta un decrement del 4,02%.
- les aportacions a ens en que l'Ajuntament participa pugen un 1,56%.
- la resta d'aplicacions pressupostàries que conformen aquest capítol de despeses presenta un increment del 10,04%, mantenint 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 6,62% l'aportació a Tortosasport, S.L.
- S'incrementa un 26,85% 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 pugen en conjunt un 0,67% respecte a 2017. Aquesta previsió caldrà revisar-la si es produeixen variacions i en tot cas d'acord a les dades reals de la liquidació de l'exercici pressupostari 2017.

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



#### BSO

- S'incrementa un 2,42% l'aportació al CC Montsià pel conveni BAT.
- Es manté l'aportació de 55.000,00 € pel projecte Tiquet frec, 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.
- Es dota per primer cop una partida amb un import de 23.036,00 € 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 3,45% la dotació del conveni amb la Fundació Puríssima Concepció Victòria.
- S'incrementa un 6,67% la dotació del conveni amb Càritas pel menjador social.
- Es manté la partida, incorporada per primer cop a 2016, amb 31.000,00 € pel "Procés comunitari" amb Acisi.
- S'incrementa un 43,75% l'aportació al FCCD.
- S'incrementa un 16,44% la subvenció a Creu Roja.
- 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 es fusionen les dues partides existents a 2017 i es contempla el conveni amb el CC Baix Ebre incrementant la dotació fins els 15.000,00 €.

#### FES

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

#### FIR

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

#### IAC

- Es manté l'aportació a la Xarxa de Call Jueus.
- Es manté l'aportació a la Xarxa Transversal.
- Es manté la subvenció a les Joventuts musicals de Tortosa.
- S'incrementa un 50% la dotació per al Premi d'intervencions efímeres a cel obert.
- Es manté la subvenció a l'associació Amics de l'Ebre.
- Es dota amb 5.000,00 € el Premi Francesc Gimeno (de caràcter biennal).

#### INF

- Es manté l'aportació al Consorci Localret

#### JOV

- No es dota la partida "Premis APP" atès que s'activa el nou projecte punt del voluntariat.
- 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 doten partides per atendre les subvencions a les EMDs que rep l'Ajuntament de la Generalitat pel concepte del Pla local de joventut.

#### PFO

- Es manté la dotació per atendre el pagament de la quota d'Inform.
- Es doten partides per atendre les subvencions a diverses entitats que rep l'Ajuntament de la Generalitat.

#### PRE

- No es preveu la subvenció per a Volta Ciclista a Catalunya AE.
- Es mantenen les dotacions destinades a subvencions als sindicats.

- Es consigna una subvenció per al Tortosa English Festival per import de 4.500,00 €.
- Es consigna una 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 manté la subvenció al CD Tortosa.
- S'incrementa un 33,33% la subvenció a l'Ebre Escola Esportiva.
- S'incrementa un 20,00% la subvenció al CF Femení Tortosa Ebre.
- S'incrementa un 8,70% la subvenció a associacions esportives.
- S'incrementa un 5,88% la dotació destinada a associacions de veïns.
- S'incrementa un 4,76% l'aportació a l'Associació de Defensors de la Ciutadania
- S'incrementa un 22,22% l'aportació a associacions de municipis.

#### PRO

- Es consigna una partida de 400,00 € per aportació al Consorci de Desenvolupament del Baix Ebre i Montsià.
- Es mantenen les subvencions a totes les agrupacions comercials
- S'incrementa un 100% la subvenció extraordinària a la Federació de Comerç i Serveis de Tortosa per import de 18.000,00 €.

#### TUR

- No es contempla l'aportació al Club Cultura.
- Es redueix un 38,46% el crèdit per al Conveni amb la Diputació de Tarragona per promoció turística i participació en certàmens turístics.
- Es manté l'aportació al Consorci de la ruta dels 3 reis.

### **Capítol V**

El capítol V "Fons de contingència" per a 2018 presenta uns crèdits inicials de 305.000,00 € front els 150.000,00 € que figuraven a 2017, això representa un increment del 103,33%.

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.

L'increment del fons de contingència que s'efectua aquest exercici ve motivat per la necessitat de cobrir una eventualitat que té moltes possibilitats de concretar-se. Com ja s'ha dit anteriorment, no es disposa en aquests moments ni d'un avantprojecte de la LGPE 2018. Com ja s'ha dit la LGPE condiona en gran forma els pressupostos municipals atès que, entre d'altres, determina la variació en la retribució dels empleats públics. A diferència d'altres exercicis i, segons recomana la Diputació, es considera tècnicament més correcte dotar el fons de contingència amb crèdits suficients per atendre aquesta eventualitat en lloc de consignar-ho directament a capítol I com es va fer l'exercici anterior. Això vol dir que en el cas que quan s'aprovi la LGPE 2018 es contempli algun increment retributiu caldrà efectuar la corresponent modificació pressupostària per tal d'adequar els crèdits del capítol I. En la consignació del fons de contingència s'ha previst un possible increment de 1,5% que s'ha sumat al mínim reglamentari del fons de contingència.

### **Capítol VI**

El capítol VI "Inversions reals" per a 2018 presenta uns crèdits inicials de 3.866.000,00 € front 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 la més significativa és l'actuació del complex de la piscina municipal amb uns crèdits de 2.281.000,00 €.

Es preveuen 350.000,00 € per a l'actuació a la plaça de la Catedral, 200.000,00 € per realitzar les actuacions que determini la ciutadania com a resultat del segon procés de pressupostos participatius, dues partides de 50.000,00 € i 68.000,00 € per actuacions de millora en les instal·lacions del Teatre Auditori Felip Pedrell, l'ampliació del Casal de Vinallop, l'arranjament de





les antigues escoles de Sant Llàtzer, l'ampliació del rocòdrom del pavelló esportiu de Ferreries, la urbanització del carrer de la Mercè, millores en les instal·lacions del cementiri de Sant Llàtzer,

...

La resta de crèdits estan destinats a atendre diverses actuacions de millora en la via pública per import de 136.000,00 €, a actuacions de millora en enllumenat, senyalització viària, de vianants i turística, a adquisicions de: mobiliari urbà, mobiliari, equipaments informàtics.

Les diferents partides i el seu finançament es troba detallat en el document "Pla de Finançament de les inversions". Cal fer esment que hi ha altres actuacions que es poden dur a terme durant el 2018 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 2017.

### **Capítol VII**

El capítol VII "Transferències de capital" per a 2018 presenta uns crèdits inicials de 711.100,00 €, mentre que 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, el Bisbat de Tortosa i la Hermandad de Clarisas 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 a subvencions per rehabilitació de façanes i una altra per rehabilitació d'edificis continuant la línia que es va iniciar fa diversos exercicis.

### **Capítol VIII**

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

### **Capítol IX**

El capítol IX "Passius financers" atén les amortitzacions de préstecs i presenta uns crèdits de 3.670.300,00 € que suposa un important decrement del 33,28% respecte a 2017.

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

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

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 es produeix una significativa reducció d'aquest capítol. Aquest fet permet alliberar recursos.

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 2018.

## 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 2018 es mostra en la següent taula:

Estat de despeses	Pes dels capítols s/ total despeses		
	P-2017	P-2018	% var 18 vs 17
Cap. I - de Personal	27,58%	29,52%	1,94%
Cap. II - Béns corrents i serveis	31,42%	32,58%	1,16%
Cap. III - Financeres	1,97%	1,75%	-0,22%
Cap. IV - Txfs. Corrents	9,69%	11,87%	2,18%
Cap. V - Fons de contingència	0,43%	0,86%	0,44%
<b>Corrents</b>	<b>71,09%</b>	<b>76,59%</b>	<b>5,50%</b>
Cap. VI - Inversions reals	11,41%	10,96%	-0,46%
Cap. VII - Txfs. de capital	1,79%	2,02%	0,22%
<b>De capital</b>	<b>13,21%</b>	<b>12,97%</b>	<b>-0,23%</b>
Cap. VIII - Actius financers	0,04%	0,04%	0,00%
Cap. IX - Passius financers	15,67%	10,40%	-5,27%
<b>Financeres</b>	<b>15,71%</b>	<b>10,44%</b>	<b>-5,27%</b>
	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

S'observa que sobre el total del pressupost de despeses per a 2018:

- creix un 1,94% el pes del capítol I
- creix un 1,16% el pes del capítol II
- disminueix un 0,22% el pes del capítol III
- creix un 2,18% el pes del capítol IV
- creix un 0,44% el pes del capítol V
- creix un 5,50% el pes de la despesa corrent
- disminueix un 0,23% el pes de les operacions de capital
- disminueix un 5,27% el pes de les operacions financeres

## Evolució del pes dels capítols de despesa sobre el total de despeses corrents, de capital i financeres

La següent taula mostra el pes que representa cadascun dels capítols de l'estat de despeses respecte al total del tipus de despesa corresponent:

Estat de despeses	Pes dels capítols s/ cada tipus		
	P-2017	P-2018	% var 18 vs 17
Cap. I - de Personal	38,80%	38,54%	-0,26%
Cap. II - Béns corrents i serveis	44,20%	42,54%	-1,66%
Cap. III - Financeres	2,77%	2,29%	-0,48%
Cap. IV - Txfs. Corrents	13,63%	15,50%	1,87%
Cap. V - Fons de contingència	0,60%	1,13%	0,53%
<b>Corrents</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
Cap. VI - Inversions reals	86,42%	84,46%	-1,96%
Cap. VII - Txfs. de capital	13,58%	15,54%	1,96%
<b>De capital</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
Cap. VIII - Actius financers	0,24%	0,35%	0,12%
Cap. IX - Passius financers	99,76%	99,65%	-0,12%
<b>Financeres</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	



## Comparativa entre el P-2018 i les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2018

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 2017 el pla pressupostari per al període 2018-2020 i posteriorment, al mes de setembre, va aprovar les línies fonamentals del pressupost 2018.

Si be l'àmbit de les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2018 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-2018 amb les línies fonamentals aprovades per a l'exercici 2018 (LF P-2018) mostra el següent resultat:

Estat d'ingressos	LF P-2018	P-2018	Dif 18 vs LF	% var
Cap. I	14.518.000,00	15.321.000,00	803.000,00	5,53%
Cap. II	353.500,00	380.000,00	26.500,00	7,50%
Cap. III	6.537.751,00	6.335.000,00	-202.751,00	-3,10%
Cap. IV	9.746.997,41	9.799.000,00	52.002,59	0,53%
Cap. V	515.480,58	546.000,00	30.519,42	5,92%
<b>Corrents</b>	<b>31.671.728,99</b>	<b>32.381.000,00</b>	<b>709.271,01</b>	<b>2,24%</b>
Cap. VI	0,00	0,00	0,00	
Cap. VII	0,00	15.750,00	15.750,00	
<b>De capital</b>	<b>0,00</b>	<b>15.750,00</b>	<b>15.750,00</b>	
Cap. VIII	39.750,00	39.750,00	0,00	0,00%
Cap. IX	2.350.000,00	2.850.000,00	500.000,00	21,28%
<b>Financers</b>	<b>2.389.750,00</b>	<b>2.889.750,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>20,92%</b>
<b>Total</b>	<b>34.061.478,99</b>	<b>35.286.500,00</b>	<b>1.225.021,01</b>	<b>3,60%</b>

La variació total és d'un +3,60% respecte a les previsions fetes per a l'Ajuntament a les línies fonamentals.

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

Els **ingressos corrents** presenten una variació del 2,24% que son 709.271,01 €.

Si analitzem més en detall les variacions dels ingressos corrents per capítols respecte a les previsions contingudes per a l'Ajuntament en les línies fonamentals del pressupost s'observa que:

- el capítol I varia un +5,53% que representa un import molt significatiu de +803.000,00 €. El motiu que explica aquesta variació és degut a la informació aportada per BASE, de la que no es coneixia la quantificació en el moment d'elaborar les línies fonamentals del pressupost, per la qual es preveu uns ingressos addicionals de 924m € pel concepte de IAE degut al fet que es preveu que a 2018 s'efectuï, per part de l'Estat, la compensació pels beneficis fiscals obligatoris acumulats dels darrers anys.
- el capítol II varia un 7,50% si be és un import poc rellevant (+26.500,00 €) i el motiu és degut a l'ajust efectuat per la positiva evolució de l'ICIO.
- el capítol III presenta una variació de -3,10%, que són -202.751,00 €, motivats per ajustos més acurats i prudents a l'execució dels diferents conceptes, especialment els de

- sancions, amb la intenció d'evitar en la mesura del possible tensions de tresoreria.
- el capítol IV és quasi be coincident amb una variació de +0,53%, (+52.002,59 €). El principal motiu que origina aquesta variació és una major previsió d'ingressos per subvencions d'acord amb les dades finals del contracte programa amb el Departament de treball, afers socials i famílies de la Generalitat respecte les que es van preveure al moment d'elaborar les línies fonamentals.
- el capítol V varia un 5,92% si be representa un import de poca rellevància (+30.519,42). El motiu que explica aquesta diferència és l'ajust de les dades de les concessions de festes i la previsió d'ingrés del cànon pel nou pàrking del carrer Moncada.

Els **ingressos de capital** presenten un augment de 15.750,00 € front els 0,00 € previstos a les línies fonamentals, atès que al pressupost es preveuen les subvencions de la Generalitat per a la Biblioteca.

Els **ingressos financers** presenten un increment del 20,92% amb un import de 500.000,00 €, motivats per un augment de la previsió de l'import del préstec a concertar a 2018 per tal de poder realitzar les actuacions d'inversió plantejades.

Aquestes noves operacions de concertació de préstec no estaven previstes 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-2017 l'amortització anticipada de deute per un import de 446.908,96 €, que es sumarà a l'amortització anticipada de deute ja realitzada durant 2017 per import de 1.079.950,98 €. Tanmateix indicar que durant 2016 es van realitzar operacions d'amortització anticipada de deute per import de 1.225.255,14 € i que al 2015 l'import d'aquestes operacions fou de 613.242,69 €.

**La comparativa de l'estat de despeses** del P-2018 amb les línies fonamentals del P-2018 (LF P-2018) es detalla seguidament:

Estat de despeses	LF P-2018	P-2018	Dif 18 vs LF	% var
Cap. I	10.161.805,82	10.416.000,00	254.194,18	2,50%
Cap. II	11.790.240,97	11.497.100,00	-293.140,97	-2,49%
Cap. III	656.283,07	619.000,00	-37.283,07	-5,68%
Cap. IV	3.435.752,25	4.189.000,00	753.247,75	21,92%
Cap. V	150.241,15	305.000,00	154.758,85	103,01%
<b>Corrents</b>	<b>26.194.323,26</b>	<b>27.026.100,00</b>	<b>831.776,74</b>	<b>3,18%</b>
Cap. VI	3.383.648,33	3.866.000,00	482.351,67	14,26%
Cap. VII	620.500,00	711.100,00	90.600,00	14,60%
<b>De capital</b>	<b>4.004.148,33</b>	<b>4.577.100,00</b>	<b>572.951,67</b>	<b>14,31%</b>
Cap. VIII	13.000,00	13.000,00	0,00	0,00%
Cap. IX	3.850.007,40	3.670.300,00	-179.707,40	-4,67%
<b>Financeres</b>	<b>3.863.007,40</b>	<b>3.683.300,00</b>	<b>-179.707,40</b>	<b>-4,65%</b>
<b>Total</b>	<b>34.061.478,99</b>	<b>35.286.500,00</b>	<b>1.225.021,01</b>	<b>3,60%</b>

La variació total és d'un +3,60%. S'observa que les despeses corrents varien un +3,18%, les despeses de capital un +14,31% i les despeses financeres un -4,65%.

La variació de les despeses de capital és de +14,31%, +572.951,67 €, que es correspon a més actuacions d'inversió i que són la contrapartida del major préstec per import de 500.000,00 € que figura en la variació per la part dels ingressos.

La variació de les despeses financeres és de -4,65%, -179.707,40 €, que té la seva explicació en l'operació d'amortització anticipada que s'efectuarà dintre de 2017 com a conseqüència de la distribució del superàvit resultant de la liquidació de l'exercici 2016.

La variació de les despeses corrents és +3,18%, +831.776,74 €, és la més significativa i efectuem



el seu anàlisi per capítols seguidament:

Les despeses de capítol III presenten una variació poc significativa de -37m euros i respon als càlculs efectuats dels interessos del deute.

Les despeses de capítol V presenta una variació de +154m euros i el motiu de la mateixa és el que s'ha explicat abans en aquest mateix informe en parlar d'aquest capítol. Es a dir s'ha dotat els crèdits per poder fer front a una variació retributiva quan s'aprovi la LGPE per a l'exercici 2018.

On es concentra la variació és als capítols I, II i IV que varien un +2,50%, un -2,49% i un +21,92% respectivament i que analitzem seguidament.

Pel que fa al capítol I la variació és del +2,50%, que són 254m €. Els factors que motiven aquesta variació respecte del moment en que es va elaborar les línies fonamentals són:

- s'ha inclòs la convocatòria de 10 plans d'ocupació amb finançament íntegrament municipal amb un cost aproximat de 108m €.
- atès que s'ha resolt la convocatòria del programa subvencionat MARMI s'ha efectuat la corresponent previsió amb un cost de 45m
- tanmateix es contempla la part corresponent a 2018 de diversos programes subvencionats per un import de 34m €.
- la consignació de nous llocs de treball que no es contemplaven al moment de l'elaboració de les línies fonamentals.

Pel que fa als capítols II i IV, on es produeixen variacions, de signe oposat, del -2,49% i del +21,92% respectivament, cal efectuar la valoració conjunta pel fet, ja exposat amb anterioritat a altres apartats d'aquest informe, que els crèdits per atendre el servei de recollida, gestió i tractament dels residus sòlids urbans es troben contemplats en aplicacions pressupostàries d'aquests dos capítols i s'han distribuïts 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 la seva major part inclosos al capítol II mentre que al moment d'elaborar el pressupost s'ha considerat més escaient consignar una part més gran al capítol IV. Podem observar la variació de forma agregada a la taula següent:

Estat de despeses	LF P-2018	P-2018	Dif 18 vs LF	% var
Cap. II	11.790.240,97	11.497.100,00	-293.140,97	-2,49%
Cap. IV	3.435.752,25	4.189.000,00	753.247,75	21,92%
<b>Cap. II + Cap. IV</b>	<b>15.225.993,22</b>	<b>15.686.100,00</b>	<b>460.106,78</b>	<b>3,02%</b>

Aixó doncs, considerats conjuntament aquests dos capítols s'aprecia una variació respecte a les previsions de les línies fonamentals per a 2018 d'un +3,02%, és a dir 460.106,78 €.

La causa principal d'aquesta variació és la inclusió al pressupost per a 2019 de diverses actuacions no previstes en aquell moment: la principal pel seu import és un nova activitat de la fitxa 2 del contracte programa entre l'Ajuntament i el Departament de treball, afers socials i famílies de la Generalitat de Catalunya que s'anomena Servei d'Intervenció socioeducativa (SIS) i que figura al pressupost amb uns crèdits de 334.822,11 €, que es troben parcialment finançats per la Generalitat. Altres actuacions són: inclusió de diferents subvencions en les que l'Ajuntament actua de 'mitjancer' entre la Generalitat i diferents entitats (28m) i la inclusió d'una partida per subvenció extraordinària a clubs esportius amb motiu dels WSG 2019 (40m). A més d'aquestes actuacions que inicialment no es contemplaven cal apuntar també variacions respecte als que es van preveure al moment d'efectuar les línies fonamentals en algunes de les partides com ara: increment de l'aportació a Tortosasport (48m) i a TortosaMedia (29m).

## Conclusió

---

Pel que fa a l'estat d'ingressos del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2018, 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 2018, 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 2018 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), 6 de novembre de 2017

El Director de l'Àrea de Serveis Centrals



Manel Loras Franquet