Ajuntament de Tortosa

Plaça Espanya, 1
43500 Tortosa

T 977 58 58 00
F 977 58 58 52

info@tortosa.cat

DECRET D'ALCALDIA

Identificació de l'expedient.
Àrea: Àrea de Serveis Centrals
Departament: Àrea de Serveis Centrals
Expedient: 2026-ASC-E0701-000002
Assumpte: Aprovació de les Línies Fonamentals del Pressupost per a l'exercici 2027 i dació de compte al Ple.

Decret
4017/2026
09/09/2026

Fets

1. De conformitat amb allò que disposa la normativa vigent, s'han elaborat les línies fonamentals del pressupost de l'exercici 2027, en base a la previsió de la liquidació de l'exercici 2026 i a les previsions d'ingressos i despeses per al 2027. Les Línies Fonamentals del Pressupost per a l'exercici 2027 són coherents amb el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

2. Les entitats classificades com a administracions públiques que composen el sector públic local als efectes del sistema europeu de comptes nacionals i regional són:

- Ajuntament de Tortosa
- Tortosasport SL
- Tortosa Media SL
- GESAT SAM
- EPEL Hospital i Llar de la Santa Creu
- Consorci Turístic Ruta dels Tres Reis

No s'inclou la societat municipal GUMTSA atès que en data 10 de juny la Junta General de la societat mercantil va aprovar el balanç final de liquidació.

3. Les principals diferències respecte el pla pressupostari a mig termini 2027-2029, aprovat per acord de Junta de Govern Local en sessió extraordinària i urgent de 12 de març, són les següents:

- Ingressos corrents: Es preveu uns ingressos corrents lleugerament inferiors, en un 0,71%, per la previsió de que no es modificaran els tipus de les ordenances fiscals, i una previsió més acurada de les subvencions.
- Despeses corrents: Incrementa un 1,58%, bàsicament per la previsió d'increment en el capítol 1 i 2, per l'impacte en les despeses de personal de la cobertura de places que estaven vacants, així com la previsió d'increment de despeses vinculades al Pla de Barris i a determinats contractes de serveis.
- Ingressos de capital: Es mantenen invariables
- Despeses de capital: Es redueixen un 9,6% per una menor previsió d'inversió
- Ingressos financers: Es mantenen invariables
- Despeses financeres: es redueix un 2% per l'actualització de l'amortització dels préstecs.

https://43500.tortosa.cat:8445/pfweb/ValidarCSV?csv=41E0CB44283XKY0jZNPNw
El codi segur de verificació és 41E0CB44283XKY0jZNPNw

Plaça Espanya, 1
43500 Tortosa
T 977 58 58 00
F 977 58 58 52
info@tortosa.cat

Fonaments de dret

1. L'article 27.2 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) disposa que abans de l'1 d'octubre les corporacions locals trametran al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques informació sobres les línies fonamentals que contindran els seus pressupostos, als efectes de donar compliment als requeriments de la normativa europea.

2. L'article 15.1 de l'Ordre HAP/2105/2012, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, les corporacions locals tenen l'obligació de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques abans del 15 de setembre de cada any les línies fonamentals dels Pressupostos per a l'exercici següent, contenent-hi tota la informació necessària conforme a la normativa europea.

3. D'acord amb la guia de les Línies Fonamentals dels Pressupostos d'Entitats Locals, de 9 de juliol de 2026, en relació a la taxa de referència de creixement del PIB a efectes de l'aplicació de la regla de la despesa, es considera aplicable per a 2026 la prevista a l'Acord del Consell de Ministres de 2 de desembre de 2025, que estableix una taxa de referència del 3,5%. En relació a la taxa de referència de creixement del PIB per a 2027 s'aplicaria la recollida al *"Informe de Situación de la Economia Española 2026"* de juliol de 2026, que és del 4%.

Resolució

Per tant, resolc:

Primer: Aprovar les línies fonamentals del pressupost de l'exercici 2027, d'acord amb el següent detall que s'annexa:

https://43500.tortosa.cat:8445/pfweb/ValidarCSV?csv=41E0CB44283XKY0jZNPNw
El codi segur de verificació és 41E0CB44283XKY0jZNPNw

Plaça Espanya, 1
43500 Tortosa
T 977 58 58 00
F 977 58 58 52
info@tortosa.cat

F.2.1 Ingressos

Dades econòmiques consolidades, en euros, de les entitats que integren la Corporació (AAPP)

INGRESSOS	Any 2026 (estimació drets reconeguts)	Taxa de variació 2027/2026	Any 2027 (estimació previsions inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions. Adopció de mesures
Ingressos corrents (a+b)	76.510.589,21	0,02 %	76.525.141,17	
a) - Derivats de l'evolució tendencial (no afectats per modificacions polítiques)	76.510.589,21	0,02 %	76.525.141,17	
b) - Derivats de modificacions polítiques (*) (1+2+3+4)	0,00		0,00	
1) Mesura1: Pujades tributàries, supressió d'exempcions i bonificacions voluntàries.	0,00		0,00	
2) Mesura2: Potenciar la inspecció tributària per a descobrir fets imposables no gravats.	0,00		0,00	
3) Mesura3: Correcte finançament de taxes i preus públics.	0,00		0,00	
4) Mesura4: Altres mesures per la banda dels ingressos.	0,00		0,00	
Ingressos de capital (c+d)	6.408.416,55	-44,30 %	3.569.200,00	
c) - Derivats de l'evolució tendencial (no afectats per modificacions polítiques)	6.408.416,55	-44,30 %	3.569.200,00	
d) - Derivats de modificacions polítiques (*)	0,00	0,00 %	0,00	
Ingressos no financers (e+f)	82.919.005,76	-3,41 %	80.094.341,17	
e) - Derivats de l'evolució tendencial (no afectats per modificacions polítiques)	82.919.005,76	-3,41 %	80.094.341,17	
f) - Derivats de modificacions polítiques (*)	0,00		0,00	
Ingressos financers (g+h)	2.320.000,00	0,00 %	2.320.000,00	
g) - Derivats de l'evolució tendencial (no afectats per modificacions polítiques)	20.000,00	0,00 %	20.000,00	
h) - Derivats de modificacions polítiques (*)	2.300.000,00	0,00 %	2.300.000,00	Previsions
Ingressos totals	85.239.005,76	-3,31 %	82.414.341,17	
- Derivats de l'evolució tendencial (no afectats per modificacions polítiques)	82.939.005,76	-3,41 %	80.114.341,17	
- Derivats de modificacions polítiques (*)	2.300.000,00	0,00 %	2.300.000,00	

(*) Únicament quantificar l'impacte quan hi hagin variacions (+ o -) respecte l'any anterior

A) DETALL D'INGRESSOS CORRENTS

En euros

INGRESSOS CORRENTS	Any 2026 (estimació drets reconeguts)	Taxa de variació 2027/2026	Any 2027 (estimació previsions inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions.
Capítol 1 i 2: Impostos directes i indirectes (a+b+c+d+e+f+g)	17.904.000,00	0,00 %	17.904.000,00	
a) Impost sobre Bens Immobles	11.169.000,00	0,00 %	11.169.000,00	
b) Impost sobre Activitats Econòmiques	3.440.000,00	0,00 %	3.440.000,00	
c) Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	2.235.000,00	0,00 %	2.235.000,00	
d) Impost sobre l'increment del valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana	290.000,00	0,00 %	290.000,00	
e) Impost sobre Construccions Instal·lacions i Obres	770.000,00	0,00 %	770.000,00	
f) Cessió dels Impostos de l'Estat				
g) Ingressos del capítol 1 i 2 no inclosos	0,00		0,00	
Capítol 3: Taxes, Preus públics i altres ingressos	37.677.978,00	2,38 %	38.573.507,34	
Capítol 4: Transferències corrents (h+i)	20.111.613,21	-4,50 %	19.206.575,83	
h) Participació en els tributs de l'Estat	13.097.213,66	3,00 %	13.490.130,07	
i) Resta de transferències corrents (Resta Cap.4)	7.014.399,55	-18,50 %	5.716.445,76	
Capítol 5: Ingressos Patrimonials	816.998,00	2,94 %	841.058,00	
Total d'Ingressos corrents	76.510.589,21	0,02 %	76.525.141,17	

B) DETALL D'INGRESSOS DE CAPITAL

En euros

INGRESSOS DE CAPITAL	Any 2026 (estimació drets reconeguts)	Taxa de variació 2027/2026	Any 2027 (estimació previsions inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions.
Capítol 6: Venda d'inversions	0,00		0,00	
Capítol7: Transferències de capital	6.408.416,55	-44,30 %	3.569.200,00	
Total d'Ingressos capital	6.408.416,55	-44,30 %	3.569.200,00	

B) DETALL D'INGRESSOS FINANCERS

Estimació Drets reconeguts nets

En euros

INGRESSOS FINANCERS	Any 2026 (estimació drets reconeguts)	Taxa de variació 2027/2026	Any 2027 (estimació previsions inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions.
Capítol 8: Ingressos per actius financers	20.000,00	0,00 %	20.000,00	
Capítol 9: Ingressos per passius financers	2.300.000,00	0,00 %	2.300.000,00	
Total d'Ingressos Financers	2.320.000,00	0,00 %	2.320.000,00	

https://43500.tortosa.cat:8445/pfweb/ValidarCSV?csv=41E0CB44283XKY0jZNPNw
El codi segur de verificació és 41E0CB44283XKY0jZNPNw

Plaça Espanya, 1
43500 Tortosa
T 977 58 58 00
F 977 58 58 52
info@tortosa.cat

F.2.2. Despeses

Dades econòmiques consolidades, en euros, de les entitats que integren la Corporació (AAPP)

DESPESES	Any 2026 (estimació obligacions reconegudes)	Taxa de variació 2027/2026	Any 2027 (estimació crèdits inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions. Adopció de mesures
Despeses corrents (a+b)	68.329.513,05	6,67 %	72.889.978,95	
a) - Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	68.329.513,05	6,67 %	72.889.978,95	
b) - Derivades de modificacions polítiques (*) (suma mesures 1 a 15)	0,00		0,00	
1) Mesura1: Reducció de costos de personal (reducció de sous o efectius)	0,00		0,00	
2) Mesura2: Regulació del règim laboral i retributiu de les empreses públiques tenint en compte aspectes com el sector d'activitat, el volum de negoci, la percepció de fons públics	0,00		0,00	
3) Mesura3: Limitació de salaris en els contractes mercantils o d'alta direcció, amb identificació del límit de les retribucions bàsiques i dels criteris per a la fixació de les retribucions variables i complementàries que en qualsevol cas es vincularan a	0,00		0,00	
4) Mesura4: Reducció del número de consellers dels Consells d'Administració de les empreses del sector públic	0,00		0,00	
5) Mesura 5: Regulació de les clàusules indemnitzatòries d'acord amb la reforma laboral en procés.	0,00		0,00	
6) Mesura 6: Reducció del número de personal de confiança i la seva adequació a la mida de l'entitat	0,00		0,00	
7) Mesura 7: Contractes externalitzats que considerant el seu objecte poden ser prestats pel personal municipal actual.	0,00		0,00	
8) Mesura 8: Dissolució d'aquelles empreses que presentin pèrdues > 1/2 capital social segons l'article 103,2 TRDLVRL, sense admetre cap ampliació de capital amb càrrec a l'entitat local	0,00		0,00	
9) Mesura 9: Realitzar estudi de viabilitat i anàlisi cost/benefici a tots els contractes d'inversió que s'hagin de realitzar per part de l'entitat durant tota la vigència del pla abans de la seva adjudicació...	0,00		0,00	
10) Mesura 10: Reducció de formalització de contractes menors	0,00		0,00	
11) Mesura 11: Reducció de càrregues administratives als ciutadans i empreses	0,00		0,00	
12) Mesura 12: Modificació de l'organització de la corporació local	0,00		0,00	
13) Mesura 13: Reducció de l'estructura organitzativa de l'Entitat local	0,00		0,00	
14) Mesura 14: Reducció en la prestació de serveis de tipus no obligatori	0,00		0,00	
15) Mesura 15: Altres mesures pel que fa a les despeses corrents	0,00		0,00	
Despeses de capital (c+d)	9.763.029,96	-27,68 %	7.060.451,00	
c) - Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	9.763.029,96	-27,68 %	7.060.451,00	
d) - Derivades de modificacions polítiques (*) (16+17)	0,00		0,00	
16) Mesura 16: No execució d'inversió prevista inicialment	0,00		0,00	
17) Mesura 17: Altres mesures pel que fa a les despeses de capital	0,00		0,00	
Despeses no financeres	78.092.543,01	2,38 %	79.950.429,95	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	78.092.543,01	2,38 %	79.950.429,95	
- Derivades de modificacions polítiques (*)	0,00		0,00	
Despeses financeres (e+f)	2.621.807,00	-9,60 %	2.370.000,00	
e) - Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	2.621.807,00	-9,60 %	2.370.000,00	
f) - Derivades de modificacions polítiques (*)				
Despeses totals	80.714.350,01	1,99 %	82.320.429,95	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	80.714.350,01	1,99 %	82.320.429,95	
- Derivades de modificacions polítiques (*)	0,00		0,00	
(*) Únicament quantificar l'impacte quan hi hagin variacions (+ o -) respecte l'any anterior				

A) DETALL DE LES DESPESES CORRENTS

En euros

DESPESES CORRENTS	Any 2026 (estimació obligacions reconegudes)	Taxa de variació 2027/2026	Any 2027 (estimació crèdits inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions.
Capítol 1: Despeses de Personal	38.809.043,00	6,09 %	41.173.274,03	
Capítol 2: Despeses corrents en bens i serveis	21.285.614,05	11,25 %	23.680.184,92	
Capítol 3: Despeses Financeres	792.822,00	-23,23 %	608.682,00	
Capítol 4: Transferències corrents	7.442.034,00	-2,21 %	7.277.838,00	
Capítol 5: Fons de contingència	0,00	#¡DIV/0!	150.000,00	
Total de despeses corrents	68.329.513,05	6,67 %	72.889.978,95	

B) DETALL DE DESPESES DE CAPITAL

En euros

DESPESES DE CAPITAL	Any 2026 (estimació obligacions reconegudes)	Taxa de variació 2027/2026	Any 2027 (estimació crèdits inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions.
Capítol 6: Inversions reals	8.900.047,01	-27,23 %	6.476.426,00	
Capítol7: Transferències de capital	862.982,95	-32,32 %	584.025,00	
Total de despeses de capital	9.763.029,96	-27,68 %	7.060.451,00	

B) DETALL DE DESPESES FINANCERES

En euros

DESPESES FINANCERES	Any 2026 (estimació obligacions reconegudes)	Taxa de variació 2027/2026	Any 2027 (estimació crèdits inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions.
Capítol 8: Actius financers	20.000,00	0,00 %	20.000,00	
Aportacions patrimonials	0,00		0,00	
Altres despeses en actius financers	20.000,00	0,00 %	20.000,00	
Capítol 9: Passius financers	2.601.807,00	-9,68 %	2.350.000,00	
Total de Despeses Financeres	2.621.807,00	-9,60 %	2.370.000,00	

https://43500.tortosa.cat:8445/pfweb/ValidarCSV?csv=41E0CB44283XKY0jZNPNw
El codi segur de verificació és 41E0CB44283XKY0jZNPNw

F.2.3 Saldos, capacitat/necessitat finançament, deute viu.
Dades econòmiques consolidades, en euros, de les entitats que integren la Corporació (AAPP)

SALDOS I ALTRES MAGNITUDS	Any 2026	Taxa de variació 2027/2026	Any 2027	Supòsits en els que es basen les projeccions.
Saldo operacions corrents	8.181.076,16	-55,57 %	3.635.162,22	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	8.181.076,16	-55,57 %	3.635.162,22	
- Derivades de modificacions polítiques	0,00		0,00	
Saldo operacions de capital	-3.354.613,41	4,07 %	-3.491.251,00	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	-3.354.613,41	4,07 %	-3.491.251,00	
- Derivades de modificacions polítiques	0,00		0,00	
Saldo operacions no financeres	4.826.462,75	-97,02 %	143.911,22	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	4.826.462,75	-97,02 %	143.911,22	
- Derivades de modificacions polítiques	0,00		0,00	
Saldo operacions financeres	-301.807,00	-83,43 %	-50.000,00	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	-2.601.807,00	-9,68 %	-2.350.000,00	
- Derivades de modificacions polítiques	2.300.000,00	0,00 %	2.300.000,00	
Saldo operacions no financeres	4.826.462,75	-97,02 %	143.911,22	
Ajustos per al càlcul de cap.nec.de finançament SEC 95	81.247,68	0,00 %	81.247,68	
Capacitat o necessitat de finançament	4.907.710,43	-95,41 %	225.158,90	
Previsió de compliment regla de la despesa (SI/NO)	SI		SI	
Deute Viu a 31/12	23.303.839,48	-1,36 %	22.986.196,76	
A curt termini	0,00		0,00	
A llarg termini	23.303.839,48	-1,36 %	22.986.196,76	
Ràtio deute viu/Ingressos Corrents	30,46 %		30,04 %	

F.2.4 Passius contingents:

	2026			Taxa var. 2027/2026	2027		
	No inclosos al pressupost	Inclosos al pressupost	Total		No inclosos al pressupost	Inclosos al pressupost	Total
Avals concedits	3.573.578,30		3.573.578,30	-6,62 %	3.337.185,93		3.337.185,93
Préstecs morosos	50.156,24		50.156,24		50.156,24		50.156,24
Garanties	0,00		0,00		0,00		0,00
Per sentències i expropiacions	0,00		0,00		0,00		0,00
Altres	0,00		0,00		0,00		0,00
TOTAL	**3.623.734,54**	**0,00**	**3.623.734,54**	**-6,52 %**	**3.387.342,17**	**0,00**	**3.387.342,17**

F.2.5 Préstecs morosos

	2026	2027
Saldo viu (sense deduir deteriorament) dels préstecs concedits pendents amortitzar (*) a 31/12 per:		
Administració General de la Corporació Local	50.156,24	50.156,24
Organismes Públics de la Corporació Local, classificats en S,1313		
Resta d'entitats controlades per la Corporació Local, classificades en S.1313		
TOTAL SALDO VIU DE PRÉSTECS CONCEDITS	**50.156,24**	**50.156,24**
Desglós de la dada anterior (saldo viu) corresponent als imports en situació de mora (*):		
Administració General de la Corporació Local	50.156,24	50.156,24
Organismes Públics de la Corporació Local, classificats en S,1313		
Resta d'entitats controlades per la Corporació Local, classificades en S.1313		
TOTAL IMPORT DE PRÉSTECS EN SITUACIÓ DE MORA:	**50.156,24**	**50.156,24**

* es refereix a imports de préstecs concedits a entitats que no consoliden dins del Sector Administracions Públiques, definit d'acord al SEC

https://43500.tortosa.cat:8445/pfweb/ValidarCSV?csv=41E0CB44283XKY0jZNPNw
El codi segur de verificació és 41E0CB44283XKY0jZNPNw

Plaça Espanya, 1
43500 Tortosa
T 977 58 58 00
F 977 58 58 52
info@tortosa.cat

Segon: Trametre les Línies Fonamentals del Pressupost 2027 al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, segons el que estableix l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, de l'1 d'octubre, d'acord amb el model i amb el detall que s'adjunta annex al decret.

Tercer: Donar compte d'aquest decret al Ple, en la primera sessió que celebri.

Tortosa (Terres de l'Ebre), a data de la signatura electrònica

L'alcaldessa,

Maria del Mar Lleixà Fortuño
40932726V (SIG)
09 de setembre de 2026

El secretari,

Marc Lorca Cabrera
09 de setembre de 2026

https://43500.tortosa.cat:8445/pfweb/ValidarCSV?csv=41E0CB44283XKY0jZNPNw
El codi segur de verificació és 41E0CB44283XKY0jZNPNw