



Decret 3257/2023 de l'Ajuntament de Tortosa
Alcalde Sr. Jordi Jordan Farnós

Identificació de l'expedient

Expedient: 2023-ASC-E0701-000002

Assumpte: Aprovació de les línies fonamentals del pressupost 2024 i dació de compte al Ple.

Fets

1. De conformitat amb allò que disposa la normativa vigent, s'han elaborat les línies fonamentals del pressupost de l'exercici 2024, en base a la previsió de la liquidació de l'exercici 2023 i a les previsions d'ingressos i despeses per al 2024. Les Línies Fonamentals del Pressupost són coherents amb els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic.

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

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

3. Les principals diferències respecte el pla pressupostari a mig termini 2024-2026, aprovat per decret 883/2023 de 14 de març, són les següents:

- Ingressos corrents: Augmenten un 6,11% per l'increment previst al capítol 1 (12,5% respecte el previst al pla pressupostari), al capítol 2 (8,49%), atès la previsió de modificació de les ordenances fiscals i actuacions d'inspecció i al capítol 3 (5,02%) per l'increment dels ingressos previstos a GESAT en relació als pressupostats.
- Despeses corrents: Augmenten un 8,94% respecte el pla pressupostari per l'increment previst del capítol 1 (10,24%) motivat per les diferències a GESAT, del capítol 2 (4,75%) bàsicament per l'augment de costos dels subministraments, l'increment del capítol 3 (36%) per l'augment de l'euríbor, i la previsió d'augment del capítol 4 (11,88%) principalment motivat per l'increment previst d'aportacions a les EMD i la previsió d'augment de costos de la gestió i tractament dels RSU.

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 sobre 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, contenen-hi tota la informació necessària conforme a la normativa europea.

Resolució,

Atès tot l'exposat, resolc:

Primer: Aprovar les línies fonamentals del pressupost de l'exercici 2024, d'acord amb el detall següent:

F.2.1 Ingressos

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

INGRESSOS	Any 2023 (estimació drets reconeguts)	Taxa de variació 2024/2023	Any 2024 (estimació previsions inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions. Adopció de mesures
Ingressos corrents (a+b)	64.666.549,70	2,43 %	66.237.131,63	
a) - Derivats de l'evolució tendencial (no afectats per modificacions polítiques)	64.666.549,70	-2,46 %	63.075.004,63	
b) - Derivats de modificacions polítiques (*) (1+2+3+4)	0,00		3.162.127,00	
1) Mesura1: Pujades tributàries, supressió d'exempcions i bonificacions voluntàries.	0,00		2.436.880,00	
2) Mesura2: Potenciar la inspecció tributària per a descobrir fets imposables no gravats.	0,00		90.000,00	
3) Mesura3: Correcte finançament de taxes i preus públics.	0,00		635.247,00	
4) Mesura4: Altres mesures per la banda dels ingressos.	0,00		0,00	
Ingressos de capital (c+d)	7.334.238,60	-100,00 %	0,00	
c) - Derivats de l'evolució tendencial (no afectats per modificacions polítiques)	7.334.238,60	-100,00 %	0,00	
d) - Derivats de modificacions polítiques (*)	0,00	0,00 %	0,00	
Ingressos no financers (e+f)	72.000.788,30	-8,00 %	66.237.131,63	
e) - Derivats de l'evolució tendencial (no afectats per modificacions polítiques)	72.000.788,30	-12,40 %	63.075.004,63	
f) - Derivats de modificacions polítiques (*)	0,00		3.162.127,00	
Ingressos financers (g+h)	42.200,00	4739,34 %	2.042.200,00	
g) - Derivats de l'evolució tendencial (no afectats per modificacions polítiques)	42.200,00	0,00 %	42.200,00	
h) - Derivats de modificacions polítiques (*)	0,00		2.000.000,00	
Ingressos totals	72.042.988,30	-5,22 %	68.279.331,63	
- Derivats de l'evolució tendencial (no afectats per modificacions polítiques)	72.042.988,30	-12,39 %	63.117.204,63	
- Derivats de modificacions polítiques (*)	0,00		5.162.127,00	

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

A) DETALL D'INGRESSOS CORRENTS

En euros

INGRESSOS CORRENTS	Any 2023 (estimació drets reconeguts)	Taxa de variació 2024/2023	Any 2024 (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)	15.478.000,00	16,92 %	18.096.980,00	
a) Impost sobre Bens Immobles	9.704.000,00	22,12 %	11.850.880,00	
b) Impost sobre Activitats Econòmiques	2.200.000,00	15,00 %	2.530.000,00	
c) Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	2.320.000,00	0,00 %	2.320.000,00	
d) Impost sobre l'increment del valor dels Terrenyos de Naturalesa Urbana	640.000,00	7,81 %	690.000,00	
e) Impost sobre Construccions Instal·lacions i Obres	614.000,00	15,00 %	706.100,00	
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	34.525.109,64	2,94 %	35.539.293,63	
Capítol 4: Transferències corrents (h+i)	14.039.442,06	-14,75 %	11.968.538,00	
h) Participació en els tributs de l'Estat	9.449.769,52	4,00 %	9.827.760,30	
i) Restat de transferències corrents (Restat Cap.4)	4.589.672,54	-53,36 %	2.140.777,70	
Capítol 5: Ingressos Patrimonials	623.998,00	1,33 %	632.320,00	
Total d'Ingressos corrents	64.666.549,70	2,43 %	66.237.131,63	

B) DETALL D'INGRESSOS DE CAPITAL

En euros

INGRESSOS DE CAPITAL	Any 2023 (estimació drets reconeguts)	Taxa de variació 2024/2023	Any 2024 (estimació previsions inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions.
Capítol 6: Venda d'inversions	0,00		0,00	
Capítol 7: Transferències de capital	7.334.238,60	-100,00 %	0,00	
Total d'Ingressos capital	7.334.238,60	-100,00 %	0,00	

B) DETALL D'INGRESSOS FINANCERS

En euros

INGRESSOS FINANCERS	Any 2023 (estimació drets reconeguts)	Taxa de variació 2024/2023	Any 2024 (estimació previsions inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions.
Capítol 8: Ingressos per actius financers	42.200,00	0,00 %	42.200,00	
Capítol 9: Ingressos per passius financers	0,00		2.000.000,00	
Total d'Ingressos Financers	42.200,00	4739,34 %	2.042.200,00	



F.2.2. Despeses

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

DESPESES	Any 2023 (estimació obligacions reconegudes)	Taxa de variació 2024/2023	Any 2024 (estimació crèdits inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions. Adopció de mesures
Despeses corrents (a+b)	62.978.501,31	-1,57 %	61.991.315,31	
a) - Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	62.978.501,31	-1,57 %	61.991.315,31	
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)	10.471.320,45	-72,23 %	2.908.246,00	
c) - Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	10.471.320,45	-72,23 %	2.908.246,00	
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	73.449.821,76	-11,64 %	64.899.561,31	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	73.449.821,76	-11,64 %	64.899.561,31	
- Derivades de modificacions polítiques (*)	0,00		0,00	
Despeses financeres (e+f)	4.056.807,28	9,00 %	4.421.807,28	
e) - Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	4.056.807,28	9,00 %	4.421.807,28	
f) - Derivades de modificacions polítiques (*)				
Despeses totals	77.506.629,04	-10,56 %	69.321.368,59	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	77.506.629,04	-10,56 %	69.321.368,59	
- 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 2023 (estimació obligacions reconegudes)	Taxa de variació 2024/2023	Any 2024 (estimació crèdits inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions.
Capítol 1: Despeses de Personal	35.776.045,18	-0,44 %	35.617.984,87	
Capítol 2: Despeses corrents en bens i serveis	20.889.692,41	-4,57 %	19.935.257,44	
Capítol 3: Despeses Financeres	1.034.432,00	28,77 %	1.331.991,00	
Capítol 4: Transferències corrents	5.278.331,72	-6,29 %	4.946.082,00	
Capítol 5: Fons de contingència	0,00	#DIV/0!	160.000,00	
Total de despeses corrents	62.978.501,31	-1,57 %	61.991.315,31	

B) DETALL DE DESPESES DE CAPITAL

En euros				
DESPESES DE CAPITAL	Any 2023 (estimació obligacions reconegudes)	Taxa de variació 2024/2023	Any 2024 (estimació crèdits inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions.
Capítol 6: Inversions reals	10.069.320,45	-75,59 %	2.458.246,00	
Capítol 7: Transferències de capital	402.000,00	11,94 %	450.000,00	
Total de despeses de capital	10.471.320,45	-72,23 %	2.908.246,00	

B) DETALL DE DESPESES FINANCERES

En euros				
DESPESES FINANCERES	Any 2023 (estimació obligacions reconegudes)	Taxa de variació 2024/2023	Any 2024 (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	4.036.807,28	9,04 %	4.401.807,28	
Total de Despeses Financeres	4.056.807,28	9,00 %	4.421.807,28	

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 2023	Taxa de variació 2024/2023	Any 2024	Supòsits en els que es basen les projeccions.
Saldo operacions corrents	1.688.048,39	151,52 %	4.245.816,32	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	1.688.048,39	-35,80 %	1.083.689,32	
- Derivades de modificacions polítiques	0,00		3.162.127,00	
Saldo operacions de capital	-3.137.081,85	-7,29 %	-2.908.246,00	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	-3.137.081,85	-7,29 %	-2.908.246,00	
- Derivades de modificacions polítiques	0,00		0,00	
Saldo operacions no financeres	-1.449.033,46	-192,31 %	1.337.570,32	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	-1.449.033,46	25,92 %	-1.824.556,68	
- Derivades de modificacions polítiques	0,00		3.162.127,00	
Saldo operacions financeres	-4.014.607,28	-40,73 %	-2.379.607,28	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	-4.014.607,28	9,09 %	-4.379.607,28	
- Derivades de modificacions polítiques	0,00		2.000.000,00	
Saldo operacions no financeres	-1.449.033,46	-192,31 %	1.337.570,32	
Ajustos per al càlcul de cap.nec.de finançament SEC 95	1.103.213,73	-90,78 %	101.683,81	
Capacitat o necessitat de finançament	-345.819,73	-516,19 %	1.439.254,13	
Deute Viu a 31/12	27.789.878,13	-8,79 %	25.347.214,85	
A curt termini	600.000,00		600.000,00	
A llarg termini	27.189.878,13	-8,98 %	24.747.214,85	
Ràtio deute viu/Ingressos Corrents	42,97 %		38,27 %	

F.2.4 Passius contingents:

	2023			Taxa var. 2024/2023	2024		
	No inclosos al pressupost	Inclusos al pressupost	Total		No inclosos al pressupost	Inclusos al pressupost	Total
Avals concedits	122.568,00		122.568,00	-33,33 %	81.712,00		81.712,00
Préstecs morosos	27.864,57		27.864,57		0,00		0,00
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	150.432,57	0,00	150.432,57	-45,68 %	81.712,00	0,00	81.712,00

F.2.5 Préstecs morosos

Comunicació corresponent al període 2023-2024

	2023	2024
Saldo viu (sense deduir deteriorament) dels préstecs concedits pendents amortitzar (*) a 31/12 per:		
Administració General de la Corporació Local	50.156,24	0,00
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 PRÉSTECES CONCEDITS	50.156,24	0,00
Desglós de la dada anterior (saldo viu) corresponent als imports en situació de mora (*):		
Administració General de la Corporació Local	27.864,57	0,00
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 PRÉSTECES EN SITUACIÓ DE MORA:	27.864,57	0,00

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



Segon: Trametre les línies fonamentals del pressupost de l'exercici 2024 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, i amb el detall que consta a l'expedient.

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

Tortosa, 13 de setembre de 2023

L'alcalde

Jordi Jordan Farnós

**En dono fe,
El secretari acctal.**

Manuel García Egea