



**Decret 2911/2024 de l'Ajuntament de Tortosa**  
**Alcalde Sr. Jordi Jordan Farnós**

**Identificació de l'expedient**

Expedient: 2024-ASC-E0701-000002

Assumpte: Aprovació de les línies fonamentals del pressupost 2025 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 2025, en base a la previsió de la liquidació de l'exercici 2024 i a les previsions d'ingressos i despeses per al 2025. Les Línies Fonamentals del Pressupost són coherents amb el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

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
- Tortosaport 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 2025-2027, aprovat per decret 790/2024 de 13 de març, són les següents:

- Ingressos corrents: Augmenten un 0,55%, especialment per l'increment previst al capítol 4(7,86% respecte el previst al pla pressupostari), que compensa les menors previsions d'altres capítols.
- Despeses corrents: Es mantenen pràcticament invariables respecte la previsió del pla pressupostari, si bé per capítols augmenta la previsió del capítol 4 i es redueix la del capítol 2.
- Pel que fa a ingressos financers i despeses de capital incrementen respecte al pla pressupostari a mig termini per la previsió de la contractació de préstec de major import per al finançament d'inversions.

**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 2025, 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 2024 (estimació drets reconeguts)	Taxa de variació 2025/2024	Any 2025 (estimació previsions inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions. Adopció de mesures
<b>Ingressos corrents (a+b)</b>	71.246.526,43	-0,20 %	71.101.119,29	
a) - Derivats de l'evolució tendencial (no afectats per modificacions polítiques)	68.506.526,43	3,79 %	71.101.119,29	
b) - Derivats de modificacions polítiques (*) (1+2+3+4)	2.740.000,00	-100,00 %	0,00	
1) Mesura1: Pujades tributàries, supressió d'exempcions i bonificacions voluntàries.	2.000.000,00	-100,00 %	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.	740.000,00	-100,00 %	0,00	
4) Mesura4: Altres mesures per la banda dels ingressos.	0,00		0,00	
<b>Ingressos de capital (c+d)</b>	2.260.875,89	-100,00 %	0,00	
c) - Derivats de l'evolució tendencial (no afectats per modificacions polítiques)	2.260.875,89	-100,00 %	0,00	
d) - Derivats de modificacions polítiques (*)	0,00	0,00 %	0,00	
<b>Ingressos no financers (e+f)</b>	73.507.402,32	-3,27 %	71.101.119,29	
e) - Derivats de l'evolució tendencial (no afectats per modificacions polítiques)	70.767.402,32	0,47 %	71.101.119,29	
f) - Derivats de modificacions polítiques (*)	2.740.000,00	-100,00 %	0,00	
<b>Ingressos financers (g+h)</b>	3.182.200,00	1,19 %	3.220.000,00	
g) - Derivats de l'evolució tendencial (no afectats per modificacions polítiques)	42.200,00	-52,61 %	20.000,00	
h) - Derivats de modificacions polítiques (*)	3.140.000,00	1,91 %	3.200.000,00	
<b>Ingressos totals</b>	76.689.602,32	-3,09 %	74.321.119,29	
- Derivats de l'evolució tendencial (no afectats per modificacions polítiques)	70.809.602,32	0,44 %	71.121.119,29	
- Derivats de modificacions polítiques (*)	5.880.000,00	-45,58 %	3.200.000,00	
(*) Únicament quantificar l'impacte quan hi hagin variacions (+ o -) respecte l'any anterior				
<b>A) DETALL D'INGRESSOS CORRENTS</b>				
<i>En euros</i>				
<b>INGRESSOS CORRENTS</b>	Any 2024 (estimació drets reconeguts)	Taxa de variació 2025/2024	Any 2025 (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)	17.410.000,00	0,00 %	17.410.000,00	
a) Impost sobre Bens Immobles	11.346.000,00	0,00 %	11.346.000,00	
b) Impost sobre Activitats Econòmiques	2.600.000,00	0,00 %	2.600.000,00	
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 Terrenys de Naturalesa Urbana	300.000,00	0,00 %	300.000,00	
e) Impost sobre Construccions Instal·lacions i Obres	844.000,00	0,00 %	844.000,00	
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	35.846.416,40	3,53 %	37.110.071,16	
Capítol 4: Transferències corrents (h+i)	17.110.755,89	-8,33 %	15.684.727,19	
h) Participació en els tributs de l'Estat	11.896.706,67	1,30 %	12.051.363,86	
i) Restat de transferències corrents (Resta Cap.4)	5.214.049,22	-30,32 %	3.633.363,33	
Capítol 5: Ingressos Patrimonials	879.354,14	1,93 %	896.320,94	
<b>Total d'Ingressos corrents</b>	71.246.526,43	-0,20 %	71.101.119,29	
<b>B) DETALL D'INGRESSOS DE CAPITAL</b>				
<i>En euros</i>				
<b>INGRESSOS DE CAPITAL</b>	Any 2024 (estimació drets reconeguts)	Taxa de variació 2025/2024	Any 2025 (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	2.260.875,89	-100,00 %	0,00	
<b>Total d'Ingressos capital</b>	2.260.875,89	-100,00 %	0,00	
<b>B) DETALL D'INGRESSOS FINANCERS</b>				
<i>Estimació Drets reconeguts nets</i>				
<i>En euros</i>				
<b>INGRESSOS FINANCERS</b>	Any 2024 (estimació drets reconeguts)	Taxa de variació 2025/2024	Any 2025 (estimació previsions inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions.
Capítol 8: Ingressos per actius financers	42.200,00	-52,61 %	20.000,00	
Capítol 9: Ingressos per passius financers	3.140.000,00	1,91 %	3.200.000,00	
<b>Total d'Ingressos Financers</b>	3.182.200,00	1,19 %	3.220.000,00	



F.2.2. Despeses

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

DESPESES	Any 2024 (estimació obligacions reconegudes)	Taxa de variació 2026/2024	Any 2025 (estimació crèdits inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions. Adopció de mesures
<b>Despeses corrents (a+b)</b>	66.830.292,22	-2,79 %	64.965.085,74	
a) - Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	66.830.292,22	-2,79 %	64.965.085,74	
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	
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	
2) 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	
3) Mesura4: Reducció del número de consellers dels Consells d'Administració de les empreses del sector públic	0,00		0,00	
Mesura 5: Regulació de les clàusules indemnitzatòries d'acord amb la reforma laboral en procés.	0,00		0,00	
4) Mesura 6: Reducció del número de personal de confiança i la seva adequació a la mida de l'entitat	0,00		0,00	
5) Mesura 7: Contractes externalitzats que considerant el seu objecte poden ser prestats pel personal municipal actual.	0,00		0,00	
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	
6) 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	
7) Mesura 10: Reducció de formalització de contractes menors	0,00		0,00	
Mesura 11: Reducció de càrregues administratives als ciutadans i	0,00		0,00	
8) empreses	0,00		0,00	
9) Mesura 12: Modificació de l'organització de la corporació local	0,00		0,00	
10) Mesura 13: Reducció de l'estructura organitzativa de l'Entitat local	0,00		0,00	
11) Mesura 14: Reducció en la prestació de serveis de tipus no obligatori	0,00		0,00	
12) Mesura 15: Altres mesures pel que fa a les despeses corrents	0,00		0,00	
<b>Despeses de capital (c+d)</b>	5.678.628,41	-18,78 %	4.612.000,00	
c) - Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	5.678.628,41	-18,78 %	4.612.000,00	
d) - Derivades de modificacions polítiques (*) (16+17)	0,00		0,00	
13) Mesura 16: No execució d'inversió prevista inicialment	0,00		0,00	
14) Mesura 17: Altres mesures pel que fa a les despeses de capital	0,00		0,00	
<b>Despeses no financeres</b>	72.508.920,63	-4,04 %	69.577.085,74	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	72.508.920,63	-4,04 %	69.577.085,74	
- Derivades de modificacions polítiques (*)	0,00		0,00	
<b>Despeses financeres (e+f)</b>	4.411.807,30	1,47 %	4.476.807,28	
e) - Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	4.411.807,30	1,47 %	4.476.807,28	
f) - Derivades de modificacions polítiques (*)	0,00		0,00	
<b>Despeses totals</b>	76.920.727,93	-3,73 %	74.053.893,02	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	76.920.727,93	-3,73 %	74.053.893,02	
- 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 2024 (estimació obligacions reconegudes)	Taxa de variació 2026/2024	Any 2025 (estimació crèdits inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions.
Capítol 1: Despeses de Personal	36.713.127,85	1,99 %	37.444.147,72	
Capítol 2: Despeses corrents en bens i serveis	22.184.339,25	-8,45 %	20.309.470,89	
Capítol 3: Despeses Financeres	1.571.254,28	-25,38 %	1.172.487,12	
Capítol 4: Transferències corrents	6.361.570,84	-7,59 %	5.878.980,00	
Capítol 5: Fons de contingència	0,00	#DIV/0!	160.000,00	
<b>Total de despeses corrents</b>	66.830.292,22	-2,79 %	64.965.085,74	

**B) DETALL DE DESPESES DE CAPITAL**

En euros

DESPESES DE CAPITAL	Any 2024 (estimació obligacions reconegudes)	Taxa de variació 2026/2024	Any 2025 (estimació crèdits inicials)	Supòsits en els que es basen les projeccions.
Capítol 6: Inversions reals	4.983.628,41	-18,53 %	4.060.000,00	
Capítol7: Transferències de capital	695.000,00	-20,58 %	552.000,00	
<b>Total de despeses de capital</b>	5.678.628,41	-18,78 %	4.612.000,00	

**B) DETALL DE DESPESES FINANCERES**

En euros

DESPESES FINANCERES	Any 2024 (estimació obligacions reconegudes)	Taxa de variació 2026/2024	Any 2025 (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	4.391.807,30	1,48 %	4.456.807,28	
<b>Total de Despeses Financeres</b>	4.411.807,30	1,47 %	4.476.807,28	

### 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 2024	Taxa de variació 2025/2024	Any 2025	Supòsits en els que es basen les projeccions.
Saldo operacions corrents	4.416.234,21	38,94 %	6.136.033,55	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	1.676.234,21	266,06 %	6.136.033,55	
- Derivades de modificacions polítiques	2.740.000,00	-100,00 %	0,00	
Saldo operacions de capital	-3.417.752,52	34,94 %	-4.612.000,00	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	-3.417.752,52	34,94 %	-4.612.000,00	
- Derivades de modificacions polítiques	0,00		0,00	
Saldo operacions no financeres	998.481,69	52,64 %	1.524.033,55	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	-1.741.518,31	-187,51 %	1.524.033,55	
- Derivades de modificacions polítiques	2.740.000,00	-100,00 %	0,00	
Saldo operacions financeres	-1.229.607,30	2,21 %	-1.256.807,28	
- Derivades de l'evolució tendencial (no afectades per modificacions polítiques)	-4.369.607,30	2,00 %	-4.456.807,28	
- Derivades de modificacions polítiques	3.140.000,00	1,91 %	3.200.000,00	
<b>Saldo operacions no financeres</b>	<b>998.481,69</b>	<b>52,64 %</b>	<b>1.524.033,55</b>	
Ajustos per al càlcul de cap.nec.de finançament SEC 95	405.481,55	-145,91 %	-186.142,93	
<b>Capacitat o necessitat de finançament</b>	<b>1.403.963,24</b>	<b>-4,71 %</b>	<b>1.337.890,62</b>	
<b>Previsió de compliment regla de la despesa (SI/NO)</b>	<b>SI</b>		<b>SI</b>	
<b>Deute Viu a 31/12</b>	<b>30.367.561,30</b>	<b>-4,87 %</b>	<b>28.887.751,45</b>	
A curt termini	375.000,00		375.000,00	
A llarg termini	29.992.561,30	-4,93 %	28.512.751,45	
<b>Ràtio deute viu/Ingressos Corrents</b>	<b>42,62 %</b>		<b>40,63 %</b>	

### F.2.4 Passius contingents:

	2024			Taxa var. 2025/2024	2025		
	No inclosos al pressupost	Inclusos al pressupost	Total		No inclosos al pressupost	Inclusos al pressupost	Total
Avals concedits	4.076.594,31		4.076.594,31	-5,47 %	3.853.591,74		3.853.591,74
Préstecs morosos	50.156,24		50.156,24		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
<b>TOTAL</b>	<b>4.126.750,55</b>	<b>0,00</b>	<b>4.126.750,55</b>	<b>-6,62 %</b>	<b>3.853.591,74</b>	<b>0,00</b>	<b>3.853.591,74</b>

### F.2.5 Préstecs morosos

Comunicació corresponent al període 2024-2025

	2024	2025
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		
<b>TOTAL SALDO VIU DE PRÉSTECES CONCEDITS</b>	<b>50.156,24</b>	<b>0,00</b>
Desglós de la dada anterior (saldo viu) corresponent als imports en situació de mora (*):		
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		
<b>TOTAL IMPORT DE PRÉSTECES EN SITUACIÓ DE MORA:</b>	<b>50.156,24</b>	<b>0,00</b>

**Segon:** Trametre les línies fonamentals del pressupost de l'exercici 2025 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, 10 de setembre de 2024

**L'alcalde**

A blue ink handwritten signature consisting of several overlapping loops and lines.

**Jordi Jordan Farnós**

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

A blue ink handwritten signature with a prominent vertical stroke and horizontal lines extending to the left and right.

**Manuel García Egea**