

Intervenció

MEMÒRIA DE LA PROPOSTA DE PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT PER A L'EXERCICI 2026

Que formula el Regidor d'Hisenda, per delegació de l'Alcaldia, en data 20 de juny de 2023, en compliment del que disposa l'article 168-1, lletra a), del R.D.L. 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la LRHL.

SITUACIÓ ECONÒMICA I FINANCERA

L'estat de despeses del pressupost per a l'any 2026 de l'entitat ascendeix a 20.342.304,01 € i l'estat d'ingressos a 20.342.304,01 €. En conseqüència es presenta un pressupost equilibrat.

L'import del Pressupost municipal per a l'exercici 2026 suposa un increment respecte el pressupost de l'exercici 2025, d' 1.059.092,01 €, és a dir, d'un 5,49 %, i d'un 22,18 %, si es pren 2024 com a referència.

MODIFICACIONS ESSENCIALS EN RELACIÓ AMB EL PRESSUPOST DE L'EXERCICI ANTERIOR

Les modificacions essencials que en relació amb el pressupost de l'exercici anterior s'ha establert són les que a continuació s'indiquen:

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

a) S'ha perfeccionat tècnicament el text de les Bases d'Execució del Pressupost 2026, d'ara endavant BEP, recollint novetats legals a partir de les bases actualitzades i reformulades dels exercicis 2023, 2024 i 2025, on es va incorporar índex que contempla els títols i capítols que requereixen les necessitats organitzatives de l'Ajuntament, per tal de continuar disposant d'unes bases que funcionin efectivament com a manual de treball a seguir per a totes les àrees gestores de l'entitat i potenciïn la funció Interventora.

b) En base a les delegacions de competència establertes per al nou mandat 2023-2027 es van actualitzar les estructures pressupostàries vinculades per Àrees que tracten de fer convergir la classificació orgànica amb l'estructura organitzativa de l'Ajuntament, detallada a continuació:

1	Serveis Centrals	2	Serveis a les Persones	3	Serveis Territorials
110	Alcaldia	200	Benestar Social	310	Servei Municipal d'Aigües
111	Protocol	201	Gent Gran	320	Obra Pública
120	Administració General	210	Comunicació i Ràdio	321	Urbanisme i Habitatge
130	Economia	211	Participació Ciutadana, Transparència i Barris	330	Medi Ambient
140	Recursos Humans	220	Cultura	331	Parcs i Jardins
150	Polícia Local (Governació)	221	Festes	340	Mobilitat i Transports
160	Promoció Econòmica, Turisme, Comerç i Consum	230	Esports	350	Serveis Municipals
170	Noves Tecnologies	240	Educació	351	Sostenibilitat
		250	Joventut		
		251	Igualtat		
		260	Ocupació		
		270	Salut Pública		
		271	Benestar Animal		
		280	Solidaritat i Cooperació		

Intervenció

D'altra banda, s'ha verificat la classificació funcional i per programes existent per tal de reflectir millor l'execució, així com s'han incorporat noves classificacions econòmiques, tant de despeses com d'ingressos, tot plegat per mostrar de forma més transparent el destí de la despesa i l'origen dels ingressos, així com el seguiment de la seva execució.

c) Per tal de continuar facilitant i fer més fluida la gestió de la despesa, tot i que s'ha de seguir treballant la millora continua del circuit d'aprovació de despeses i la seva coordinació entre Àrees, amb actualització de llindars legals de contractació més permissius per actuacions determinades, s'ha mantingut la vinculació jurídica següent:

En primer lloc, el capítol 1, *despeses de personal*, vincularà a nivell d'orgànica per àrea d'organització dels serveis: serveis centrals, serveis a les persones i serveis territorials.

En segon lloc, la resta de capítols de despesa, amb excepció dels projectes d'inversió, les subvencions nominatives i els crèdits ampliables, vincularan **(2 1 1)** a nivell dels 2 primers dígit en la seva classificació orgànica, que correspon a cada àrea gestora o regidoria relacionada, juntament amb el primer dígit de la classificació per programes, ja que comparteixen el destí funcional o per programes, així com també el primer dígit que tenen les aplicacions pressupostàries amb el mateix capítol de classificació econòmica.

Aquestes vinculacions perfilen classificacions que es van començar a aplicar al llarg de l'exercici 2023, aportant celeritat a la gestió, tot i que requereixen planificació de la despesa, per tal de no prioritzar per qüestió de terminis que pugui anar en detriment d'actuacions prèviament programades, perquè s'ha de tenir present la composició del crèdit aprovat de cada aplicació i el seu seguiment adient.

d) El treball formatiu a personal de l'entitat i formalitzacions corresponents amb tercers ha permès millorar tècnicament el procediment d'aprovació de la despesa, amb objecte d'aprofundir en el processament de les obligacions legals, emissió de factures electròniques requerides, els seus llindars de contractació i justificacions corresponents per a la correcta tramitació dels contractes menors.

e) Es ratifica el procediment d'aprovació de transferències de crèdit competència de l'Alcalde.

f) Un cop valorada l'experiència d'aquests darrers anys pressupostaris, es torna a posar de manifest que no es considera modificació de crèdit la creació d'una nova aplicació pressupostària de despeses dins d'un nivell de vinculació jurídica que no suposi una variació quantitativa del seu crèdit i que no respongui a una subvenció nominativa, amb la finalitat d'expressar més detalladament el concepte de la despesa aplicada de forma correcta segons l'estructura pressupostària legalment establerta, i que permetrà facilitar el càlcul del costos dels serveis de forma més acurada.

g) Es detallen les aplicacions ampliables relacionades expressa i taxativament a les Bases d'Execució del Pressupost:

Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres · Tel. 937 023 600 / 931 352 430 ajllavaneres.cat · NIF: P 0819600 H

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:	
Codi Segur de Validació	
Url de validació	https://sedesimplifica01.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=012
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Intervenció

Despeses

Servei de recaptació ORGT
Execucions subsidiàries
Actuacions urbanístiques
Publicacions en diaris oficials
Cànon Agència Catalana de l'Aigua
Adquisició Aigua Potable
Registre i Jurídics
Actuacions en Construccions i Edificacions de Vies Públiques

h) Es manté el mateix import límit de referència de l'exercici 2024 i 2025 de 1.800,00 € (IVA no inclòs), anuals per concepte, tot i l'existència del Decret Llei per a mesures urgents en matèria de contractació pública, per a l'aplicació dels requisits de determinació de l'òrgan competent per a l'aprovació de despeses.

i) Aquelles despeses que han omès la funció interventora, «*Procediment de tramitació dels reconeixements extrajudicials de crèdit d'obligacions (REC)*» mantindran el procediment ja establert a les BEP precedents per a l'adient responsabilitat en la gestió dels recursos públics.

j) Les BEP expressen detalladament les normes sobre contractació, pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

k) La regulació de la tresoreria i els pagaments no han patit canvis a les BEP.

l) Tot i el treball de seguiment coordinat amb les diferents àrees gestores, es continua impulsant el procediment de gestió dels ingressos per tal d'afavorir que totes les àrees participin en la recaptació de qualsevol naturalesa.

m) Les BEP expressen el procediment de control i fiscalització de la Intervenció General.

PRESSUPOST D'INGRESSOS

El projecte de pressupost que es proposa per a la seva aprovació preveu uns ingressos inicials totals de **20.342.304,01 €**, import que suposa un increment en termes absoluts d'1.059.092,01 €, és a dir, d'un 5,49 % respecte les previsions inicials del pressupost 2025, i d'un 22,18 %, si es pren 2024 com a referència.

Per al càlcul estimat d'aquesta previsió d'ingressos s'ha pres com a referència els drets reconeguts nets de la liquidació d'anys anteriors, l'execució fins a 30 de setembre de 2025 i actuacions portades a terme a data d'avui que suposaran uns ingressos addicionals.

I.- En relació amb el **capítol I d'Impostos Directes** es fan les següents consideracions:

Pel que fa a l'impost sobre els béns immobles (**IBI**), atès que l'Ordenança Fiscal núm. 1 reguladora de l'IBI modificarà el tipus impositiu, s'estima una previsió d'ingressos per import total, entre rústica i urbana, de **4.682.093,50 €**, valoració actualitzada amb l'increment del tipus impositiu referenciat al Padró d'Habitatges estimat, tot considerant possibles impactes de les bonificacions que tendeixen a la seva reducció.

Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres · Tel. 937 023 600 / 931 352 430 ajllavaneres.cat · NIF: P 0819600 H

Intervenció

La previsió per l'IVTM (Impost sobre vehicles de tracció mecànica) és de **700.000,00 €**, amb un increment de 5.000,00 € respecte l'exercici 2025, tot i que el seu impacte no resulta significatiu.

Tot i la dificultat de calcular les previsions per l'IIVTNU (Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana), amb l'impacte relatiu de les simulacions de possibles càlculs de la configuració de la liquidació de l'impost i la impossibilitat de valorar imports i nombre de transaccions al llarg de l'any 2026, en base a l'estat d'execució actual i a la mitjana ponderada dels últims 3 exercicis s'ha decidit incrementar **175.000,00 €** la previsió.

S'ha mantingut l'estimació de mínims per a l'Impost sobre activitats econòmiques i empresarials (IAE), un cop verificats els últims exercicis.

II.- En relació amb el **capítol II d'Impostos indirectes**, s'ha previst augmentar considerablement els ingressos de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO) fins a **725.000,00 €**, en base a les liquidacions dels últims exercicis i percentatge d'actuacions en tràmit pendents de finalització aquest any i estimada al llarg de l'exercici 2026. En aquesta mateixa línia, s'ha valorat millorar les previsions de la taxa associada a la sol·licitud de llicències urbanístiques, tot i l'existència de topalls a les seves tarifes, conscients que resulta inestimable l'efectiva recaptació de la comprovació final dels actes o actuacions que es puguin arribar a portar a terme o que es puguin traslladar a un altre exercici.

Cal esmentar que la regulació de l'Ordenança Fiscal núm. 3, reguladora de l'Impost sobre construccions instal·lacions i obres, contempla actualitzacions, no gaire significatives, relatives a l'increment del mòdul bàsic establert pel COAC.

III.- En relació amb el **capítol III de Taxes, preus públics i altres ingressos**, s'ha incrementat la previsió d'ingressos en **182.280,50 €**, que representa un 3,45 % respecte l'exercici 2025, motivat principalment per les següents aplicacions:

- Increment de **60.000,00 €** de les estimacions d'ingressos vinculades a la taxa per la recollida de residus.
- Increment compensat global de **122.280,50 €**, per la revisió dels procediments de gestió de les diferents ordenances fiscals i actuacions concretes de pressió que s'estan executant aquest exercici i es continuaran aplicant al llarg de l'exercici 2026, com el que podria tenir impacte a la taxa d'aprofitament especial, així com recordar que al capítol referenciat es troben els ingressos de la Taxa pel servei d'Escola Bressol, vinculats amb la subvenció corresponent per l'establiment de la gratuïtat de certes línies, que podria continuar fluctuant en funció de variables establertes.

IV.- En relació amb el **capítol IV de Transferències corrents**, s'ha pressupostat un augment dels ingressos per import de **671.886,01 €**, que representa un 14,10 % respecte l'exercici 2025, com a conseqüència, principalment, de la Participació en els Tributs de l'Estat, actualització de les transferències de la Generalitat per les llars d'infants, així com variacions relatives a transferències corrents de la diputació i d'altres organismes públics en matèria d'ocupació, residus i d'altres.

Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres · Tel. 937 023 600 / 931 352 430 ajllavaneres.cat · NIF: P 0819600 H

Signatura 1 de 1
Jose Maria Azorin Armela
13/11/2025 Regidor d'Hisenda

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:	
Codi Segur de Validació	
Url de validació	https://sedesimplifica01.absiscloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=012
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Intervenció

Es manté el percentatge d'aportació del municipis de Caldes d'Estrac i de Sant Vicenç de Montalt al sosteniment de la deixalleria de Les Tres Viles, a l'espera de materialització de la gestió de nou contracte, tal i com s'ha procedit amb el manteniment de les previsions de recaptació derivades dels tractaments de residus incrementats en exercicis precedents, confiant en l'establiment de la millora de la qualitat del reciclatge per aplicació de la campanya del porta a porta.

V.- En relació amb el **capítol V** d'Ingressos patrimonials, comentar que s'han estimat **116.000,00 €** menys d'ingressos, justificats principalment per la reducció de la previsió d'interessos provinents de diverses entitats financeres, per import de 90.000,00 €, per la baixada dels tipus d'interès i existència d'una liquiditat menor per l'execució de les actuacions, tot i que es continua accedint a una màxima rendibilitat dels comptes, així com també hem de tenir present una reducció de l'estimació dels ingressos per la concessió de l'explotació de guinguetes a la platja, en funció de la situació actual, s'ha incrementat l'estimació per llicències d'espais d'oci i es consoliden la resta d'ingressos obtinguts dins d'aquest capítol.

VI.- En relació amb el **capítol VI** d'Alienació d'Inversions Reals, destacar que s'ha fet una valoració de mínims per la venda d'una parcel·la per import de **250.000,00 €**, tal i com s'ha executat aquest exercici, tot i que s'està estudiant la possibilitat de posar més sòl a la venda en funció de les necessitats que s'hagin de portar a terme.

VII.- En relació amb el **capítol VII** de Transferències de capital, s'han estimat **137.168,00 €** menys que l'exercici 2025 en base a les convocatòries de subvencions existents per a inversions en projectes madurs, finançament sostenibles, provinents principalment de la Diputació de Barcelona i Generalitat de Catalunya, o d'altres ens dependents.

VIII.- En relació amb el **capítol VIII** de Variacions d'Actius Financers, s'han contemplat les devolucions de préstecs a curt termini atorgats a personal corporatiu.

IX.- En relació amb el **capítol IX** de Passius Financers, tot i que no aplica pel moment, tal i com ha succeït els últims exercicis, es valora la possibilitat de recórrer a finançament extern.

PRESSUPOST DE DESPESES

El projecte de pressupost de 2026 que es proposa per a la seva aprovació, preveu uns crèdits inicials de despeses per import total de 20.342.304,01 €, i per tant, suposa un increment del 5,49 % respecte els crèdits inicials del pressupost 2025.

Per confeccionar el pressupost inicial de despeses, s'ha tingut en compte, amb caràcter prioritari, la cobertura de les despeses que l'Ajuntament té compromeses amb tercers i aquelles altres despeses recurrents a la vista dels costos dels serveis, tot analitzant les obligacions reconegudes resultants de la liquidació dels pressupostos 2021, 2022, 2023 i 2024 i l'execució fins a 30 de setembre de l'exercici 2025.

Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres · Tel. 937 023 600 / 931 352 430 ajllavaneres.cat · NIF: P 0819600 H

Intervenció

Aquesta modificació, amb caràcter general, és conseqüència principalment de l'increment dels costos de personal, actualització corresponent a la valoració econòmica dels contractes existents, convenis interadministratius i actuacions imminents futures corrents i d'inversió de cada regidoria.

I.- En relació amb el **capítol I** de Despeses de personal:

Les despeses de personal de l'Ajuntament per a l'exercici 2026 ascendeixen a **7.872.500,00 €**, que suposa un increment del **5,67 %**, per import de **422.500,00 €**, respecte les previsions inicials de l'exercici 2025.

La plantilla de personal prevista en aquest proper exercici 2026 és d'un total de 153 llocs de treball, dels quals 85 són de personal funcionari, 67 de personal laboral i 1 de personal eventual, tot i que 14 places no es troben dotades econòmicament. Les modificacions de la plantilla per al 2026 que justifiquen l'increment de la despesa consisteixen en els següents fets:

En primer lloc, sobre les dotacions existents a l'exercici 2025, que es mantenen a 2026, s'ha incrementat un 5,5 %, corresponent a l'augment pendent del 0,5% de 2024, el 2 % de l'IPC de 2025 que encara no s'ha aplicat, més la previsió del 3 % d'IPC corresponent a 2026. La resta, fins arribar al 5,67 %, correspondria a la diferència entre les compensacions aplicades a les modificacions de plantilla detallades a continuació planificades per a 2026:

- Supressió **TAG** Urbanisme.
- 2 places **Administratives** per a Serveis Tècnics i Educació.
- 2 places de **Personal Tècnic** per a Esports i Participació.
- 2 places de **peó** de la Brigada.
- Supressió d'una plaça de 2ⁿ **conductor** de la Brigada.
- Supressió de la plaça de **Cap** de les Aigües.
- Supressió d'una plaça d'**Auxiliar Administrativa** de l'Escola de Música que hauria de ser coberta per Plans d'Ocupació.
- Reducció de la Jornada d'una plaça de **Tècnica** per al Museu.

II.- En relació amb el **capítol II** de Despeses en béns i serveis:

Les despeses en béns corrents i serveis experimenten un increment d'un 8,94 % (**768.282,35 €**) sobre la previsió inicial per l'any anterior.

Tal i com s'ha comentat anteriorment, l'objectiu prioritari ha estat consignar totalment les despeses que l'Ajuntament té compromeses, així com les despeses recurrents. Tal i com es va posar de manifest per aquest exercici 2025 on es va dotar de crèdit addicional per l'increment previst al servei de recollida selectiva de residus municipals i deixalleria, adjudicacions previstes de serveis obligatoris ja formalitzades jurídicament, així com d'altres que s'estan acabant de perfilar els seus plecs per contractació anticipada per 2026, com seria el cas de Neteja Dependències Municipals, Jardineria, Gestió Deixalleria, Servei de Salvament i Vigilància i/o actualitzacions de convenis amb el creditor principal de transports de viatgers, no hi ha conceptes veritablement addicionals significatius a nivell econòmic independent si prenem com a

Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres · Tel. 937 023 600 / 931 352 430 ajllavaneres.cat · NIF: P 0819600 H

Intervenció

referència la despesa executada a 30/09/2025 i les obligacions reconegudes dels pressupostos liquidats dels exercicis 2021, 2022, 2023 i 2024.

L'estructura del pressupost de despeses destinada a cada regidoria donarà compliment, majoritàriament, al seu volum d'activitat, amb la finalitat de contenir al màxim la despesa corrent de l'Ajuntament, a la vista de la incertesa econòmica actual i l'escalada de preus continuada.

III.- El **capítol III** de despeses financeres ha baixat per la reducció del capital pendent d'amortització, posant en valor el baix endeutament de l'entitat.

IV.- En relació amb el **capítol IV** de transferències corrents, per import global inicial de **943.344,94 €**, incrementat el 17,22 % respecte l'exercici 2025, cal remetre's al Pla Estratègic de subvencions que s'annexa a aquest projecte de pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2026, posant de manifest que queden consignades totes les aportacions a altres administracions públiques que resulten necessàries per a la prestació dels serveis de l'entitat local.

V.- No aplicaria dotació al **capítol V** de Fons de Contingència, en vista al seguiment del romanent a 30 de setembre de 2025, tot i que s'han valorat possibilitats alternatives, sense entrar en la seva dimensió global, que es trobarien supeditades a una probable reclamació judicial.

VI.- En relació amb el capítol VI d'Inversions Reals, s'ha previst un import global d' **1.938.464,83 €** destinat a inversions d'execució anual, que romandran, en part, bloquejades fins a l'atorgament definitiu de les seves subvencions finalistes, encara que es pugui contemplar a curt termini encetar algun projecte pluriennal.

Als efectes escaients, cal remetre's a l'annex d'inversions que forma part d'aquest expedient del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2026, amb una reducció del 12,55 %, per import de 278.139,11 €, respecte l'exercici 2025, tot i que ha pujat 1.208.014,91 € respecte 2024, on podem trobar la composició de les principals fonts de finançament.

Es confirma que no s'ha consignat crèdit pressupostari per al pressupost biennal participatiu, tot i que podrien romandre obertes actuacions d'inversió sense execució finalitzada que haurien de ser traspassades a 2026.

VII. En relació amb el **capítol VII** de Transferències de capital, s'han dotat econòmicament 10.000,00 €, a l'espera de finalitzar les actuacions aquest any 2025 destinades a entitats veïnals vinculades a instal·lacions de la recollida selectiva de residus.

VIII. En relació amb el capítol VIII d'Actius Financers, s'ha contemplat l'existència i concessió de préstecs a personal corporatiu.

IX.- En relació amb el capítol IX de Passius Financers, s'ha consignat l'import de **153.080,00 €**, mantenint el crèdits inicials de l'exercici 2025 vinculats als únics préstecs existents amb l'Institut per la Diversificació i Estalvi de l'Energia i la Diputació de Barcelona.

Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llanerres · Tel. 937 023 600 / 931 352 430 ajllanerres.cat · NIF: P 0819600 H

Signatura 1 de 1
Jose Maria Azorin Armela
13/11/2025 Regidor d'Hisenda

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:	
Codi Segur de Validació	
Url de validació	https://sedesimplifica01.absiscloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=012
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Intervenció

Cal remarcar, que les amortitzacions pels nous vehicles associats al servei de neteja viària i recollida de residus, tot i estar comptabilitzats en el capítol VI de despeses, tal i com correspon segons la ICAL, formen part del passiu de l'Ajuntament.

Aquesta memòria s'exposa al Ple de la Corporació municipal perquè acordi l'aprovació del projecte del pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2026, si procedeix, una vegada discutit el seu contingut.

EL REGIDOR D'HISENDA

Josep Maria Azorín Armela

Sant Andreu de Llavaneres, a data de la signatura electrònica

Signatura 1 de 1	Jose Maria Azorin Armela	13/11/2025	Regidor d'Hisenda
------------------	--------------------------	------------	-------------------

Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres · Tel. 937 023 600 / 931 352 430 ajllavaneres.cat · NIF: P 0819600 H

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:	
Codi Segur de Validació	
Url de validació	https://sedesimplifica01.absiscloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=012
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original