

## MEMÒRIA explicativa del contingut i de les principals modificacions del pressupost municipal de l'exercici 2026 de l'Ajuntament de Llagostera

### Dades de l'expedient:

Núm. exp.: 2025/4547  
Unitat: 03.15 Intervenció  
Sèrie: 1619.Pressupost general  
Descripció: Aprovació del pressupost per l'exercici 2026

### 1. Introducció

L'article 168.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant RDLEG 2/2004) estableix que s'adjuntarà al pressupost municipal una memòria explicativa del contingut, estructura i principals modificacions que presenta el pressupost de l'Ajuntament de Llagostera (en endavant l'Entitat) respecte a l'exercici anterior.

El Pressupost de l'Entitat per a l'exercici 2026, té com a principals **objectius**:

1. Continuar apostant per uns serveis de qualitat, ampliant i optimitzant els recursos humans i materials.
2. Millorar les condicions laborals i les retribucions del personal.
3. Fer front a importants inversions estratègiques: projecte de la nova residència, inversions incloses al PUOSC i pla de xoc de millora de les instal·lacions i equipaments esportius.
4. Complir amb el pla econòmic financer, aportant solidesa econòmica i consolidant un baix nivell d'endeutament.

Sí té organismes autònoms dependents d'aquesta i/o societats mercantils el capital social pertanyi íntegrament a l'entitat local.

D'acord l'article 164.1 del RDLEG 2/2004, el Pressupost general de l'Entitat està format pel pressupost de:

- a) L'Entitat local
- b) Organismes autònoms dependents d'aquesta

El Pressupost general consolidat per a l'exercici 2026, d'acord amb el que disposa l'article 166.1 del RDLEG és de 14.127.500,00 euros, que inclou:

- a) Ajuntament de Llagostera: 12.280.000,00€
- b) OA Residència Josep Baulida dependents d'aquesta: 1.847.500,00€

Els ajustaments per tal d'eliminar les operacions internes entre les entitats són d'un valor de 180.000,00 euros.


### 2. Principals canvis del projecte de pressupost

#### 2.1. Estat d'ingressos

Els principals canvis en l'estat d'ingressos provenen d'una millor perspectiva de la recaptació dels impostos directes, així com dels impostos indirectes, que comprèn l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres en base a les previsions dels serveis tècnics municipals i els drets reconeguts respecte l'exercici anterior. Així mateix es preveu un important augment dels ingressos de la taxa d'escombraries, que es compensen amb un increment de la despesa associada, i per la taxa de la llar d'infants degut a la revisió de les ordenances fiscals.

Pel que fa als capítols 3, 4 i 5, s'ha fet una previsió en base al criteri de prudència i als drets reconeguts durant l'exercici anterior, actualitzant les transferències d'altres administracions a la revisió a l'alça ja comunicada.

Signatura 1 de 1		
Narcís Llinàs Gavilán	05/12/2025	Alcalde

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	735bb80d5467426caae44cc1bfb84fc5001
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



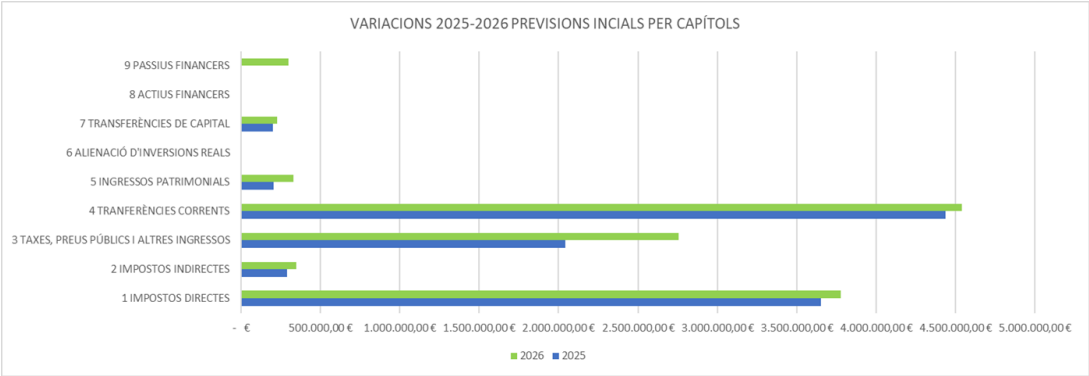
En aquest exercici no es preveuen ingressos provinents de l'alienació d'inversions reals. Es preveu la concertació d'un préstec per fer front a inversions de 300.000 €.

Pel que fa al capítol 7 del pressupost d'ingressos, es preveuen dues subvencions de la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Girona per finançar actuacions de modernització i condicionament d'instal·lacions esportives.

La taula següent mostra la variació respecte l'exercici anterior per capítols de l'Estat d'ingressos:

CAPÍTOL		Previsions inicials	2026	Previsions inicials	2025	DIFERÈNCIA	%	Previsions definitives	2025	DIFERÈNCIA	%
1	- Imposos directes.		3.776.000,00		3.653.000,00	123.000,00	3,37		3.653.000,00	123.000,00	3,37
2	- Imposos indirectes.		350.000,00		290.000,00	60.000,00	20,69		290.000,00	60.000,00	20,69
3	- Taxes, preus públics i altres ingressos.		2.755.900,00		2.040.832,00	715.068,00	35,04		2.040.832,00	715.068,00	35,04
4	- Transferència corrents.		4.538.400,00		4.435.625,00	102.775,00	2,32		4.475.949,63	62.450,37	1,40
5	- Ingressos patrimonials.		329.700,00		207.573,00	122.127,00	58,84		207.573,00	122.127,00	58,84
6	- Alienació d'inversions reals.						0,00		154.867,00	-154.867,00	-100,00
7	- Transferències de capital.		230.000,00		200.970,00	29.030,00	14,44		288.845,46	-58.845,46	-20,37
8	- Actius financers.						0,00		1.642.782,43	-1.642.782,43	-100,00
9	- Passius financers.		300.000,00			300.000,00	0,00			300.000,00	0,00
Total pressupost . . .			12.280.000,00		10.828.000,00	1.452.000,00	13,41		12.753.849,52	-473.849,52	-3,72

El gràfic següent, permet observar les variacions d'un exercici a l'altre:



2.2.Estat de despeses

- Els principals canvis en l'estat de despeses respecte l'exercici anterior pel que fa a capítol 1:
- Increment de les retribucions per l'augment generalitzat del complement de destí del personal laboral i funcionari.
  - Nova plaça tècnic/a d'esports (A2) degut a la jubilació de l'actual responsable de l'àrea.
  - Diverses promocions internes previstes durant l'exercici.
  - Nova plaça A1 de control intern a l'àrea d'intervenció.
  - Nova plaça de caporal per tal de muscular i redefinir el comandament del cos de policia.
  - Previsió de l'externalització del servei de neteja de dependències municipals a partir del darrer quadrimestre de l'any.

Pel que fa al capítol 2, es consoliden els ajustos de despesa en béns i serveis executats en els darrers exercicis. El total dels crèdits pressupostaris consignats per a operacions corrents i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents poden considerar-se suficients per atendre les obligacions exigibles.

La previsió de les partides d'aquest capítol s'han fet mitjançant la previsió de liquidació pressupostària de l'exercici actual, i les previsions traspassades des de les diferents àrees. Es preveu la licitació del servei de neteja de les dependències municipals a partir del darrer quadrimestre de l'any, la contractació dels serveis de suport jurídic i tècnic de l'àrea d'habitatge per tal d'impulsar nous programes de mobilització del parc privat entre altres o l'execució de franges perimetrals de les urbanitzacions i neteja de rieres, com a aplicacions que presenten un augment més significatiu. També incrementen significativament les aplicacions de tractament

Signatura 1 de 1		
Narcís Llinàs Gavilán	05/12/2025	Alcalde

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	735bb80d5467426caae44cc1bfb84fc5001
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració    Estat d'elaboració: Original



de residus derivat de l'adhesió al contracte marc del consell comarcal i els increments de tarifes de l'abocador de Solius.

Pel que fa a les despeses financeres recollides en el capítol 3 es refereixen a les consignacions de pagaments d'interessos i despeses dels préstecs contractats amb les entitats bancàries, es veuen reduïdes al no haver-se concertat cap préstec aquest 2025.

Les transferències corrents comprenen els crèdits per a aportacions de l'Ajuntament sense contraprestació dels agents receptors i amb destí a operacions corrents. Fonamentalment, en aquest exercici es dona continuïtat a les subvencions que s'estaven atorgant fins ara. A més a més està prevista una aportació de 180.000,00€ a l'Organisme Autònom de la Residència municipal Josep Baulida per equilibrar el seu pressupost, aportació igual a l'any 2025.

S'han consignat en l'estat de despeses del pressupost inversions reals per un import de 553.632,00€. En destaquen els projectes de reforma i millora del pavelló municipal Josep Mir, de reforma i millora del pavelló polivalent i de reforma i millora del camp de futbol municipal. També la consolidació i restauració de la caseta de la guardessa del pas de Panedes o l'itinerari entre Llagostera Residencial i el polígon industrial. Durant l'exercici 2026 es preveuen també l'adjudicació del projecte de la nova residència per a la gent gran, així com dels projectes d'urbanització del carrer Girona i de millora de l'itinerari entre la plaça Barceloneta i el carrer Ganix (inclosos en el PUOSC). Tots aquests projectes es preveuen finançar a través de l'Institut Català de Finances (ICF), amb préstecs bonificats i amb condicions favorables pel que fa a l'amortització del capital. Com que no es preveu cap desemborsament durant el 2026, aquestes inversions es computaran a l'exercici 2027.

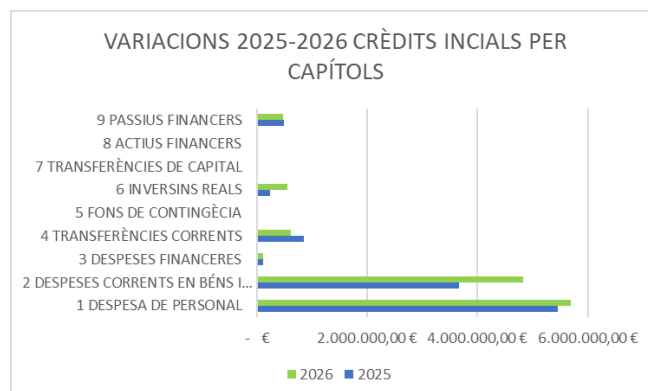
Un cop tancat l'exercici 2025, es preveu fer front a noves inversions gràcies a l'alliberament de crèdits disponibles i sobrants d'exercicis anteriors, i per la incorporació de romanents.

Pel que fa al capítol 9, que comprèn l'amortització dels préstecs, es preveu la contenció derivada de la no concertació de noves operacions de crèdit durant els exercicis 2024 i 2025.

La taula següent mostra la variació respecte l'exercici anterior per capítols de l'Estat de despeses:

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2026	Pressupost inicial 2025	DIFERÈNCIA	%	Pressupost definitiu 2025	DIFERÈNCIA	%
1 .. DESPESES DE PERSONAL.	5.684.780,00	5.452.706,00	232.074,00	4,26	5.406.622,94	278.157,06	5,14
2 .. DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	4.829.541,00	3.664.122,00	1.165.419,00	31,81	4.384.124,96	445.416,04	10,16
3 .. DESPESES FINANCERES.	113.500,00	115.000,00	-1.500,00	-1,30	119.000,00	-5.500,00	-4,62
4 .. TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	618.547,00	851.572,00	-233.025,00	-27,36	967.550,25	-349.003,25	-36,07
6 .. INVERSIONS REALS.	553.632,00	250.600,00	303.032,00	120,92	1.367.953,75	-814.321,75	-59,53
7 .. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.				0,00	2.638,98	-2.638,98	-100,00
8 .. ACTIUS FINANCERS.				0,00	11.958,64	-11.958,64	-100,00
9 .. PASSIUS FINANCERS.	480.000,00	494.000,00	-14.000,00	-2,83	494.000,00	-14.000,00	-2,83
<b>Total pressupost...</b>	<b>12.280.000,00</b>	<b>10.828.000,00</b>	<b>1.452.000,00</b>	<b>13,41</b>	<b>12.753.849,52</b>	<b>-473.849,52</b>	<b>-3,72</b>

El gràfic següent, permet observar les variacions d'un exercici a l'altre:



Llagostera, a la data de la signatura electrònica

**Signatura 1 de 1**  
**Narcís Llinàs Gavilán** 05/12/2025 **Alcalde**

Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
Codi Segur de Validació	735bb80d5467426caae44cc1bfb84fc5001
Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

