



Dades de l'expedient:

Núm. expt: 2025/265
Unitat: 05.02 Residència Josep Baulida
Sèrie: 1619.Pressupost general
Descripció: Pressupost exercici 2026 OAL Residència Josep Baulida
Interestat: ORGANISME AUTÒNOM LOCAL RESIDÈNCIA JOSEP BAULIDA

INFORME ECONOMIC-FINANCER

Que emet Sergi Miquel Rodríguez, director de l'Organisme Autònom Local Residència Josep Baulida, d'acord amb l'art. 172 i 175 del ROF, amb el vist-i-plau de Jordi Dispès Lloret, interventor accidental de l'Ajuntament de Llagostera,

D'acord amb el que disposa l'article 168.1.i) del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de la hisendes locals i en l'article 18.1.i) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del Títol VI de la Llei reguladora de les hisendes locals, emeto el present informe sobre la proposta de pressupost 2025.

ANTECEDENTS

En data 06/11/2025 la presidenta de l'Organisme Autònom Local Residència Josep Baulida emet proposta d'ingressos i despeses per a l'exercici 2026.

En data 06/11/2025 la presidenta emet la memòria justificativa del pressupost.

En data 06/11/2025 la presidència emet la proposta d'annex de personal per a l'exercici 2026.

En data 05/11/2025 la responsable administrativa de personal emet l'informe sobre l'increment de massa salarial.

FONAMENTS DE DRET

- Article 168.1.g) i 174 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Articles 18.1.e) i 79 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, reguladora de les Hisendes Locals.
- Art. 12, lletra d, de Funcions del President/a dels Estatuts de l'Organisme Autònom Local Residència Josep Baulida.

D'acord amb els antecedents,

INFORMO

Primer.- Avaluació dels ingressos, sobre la proposta de pressupost d'ingressos següent:

PROPOSTA PRESSUPOST D'INGRESSOS 2026		
Econòmica	Descripció	Previsions inicials
31100	SERVEI RESIDÈNCIA ASSISTIDA - PLACES PRIVADES	164.000,00 €
31101	SERVEI CENTRE DE DIA - PLACES PRIVADES	18.000,00 €
31102	SERVEI RESIDÈNCIA ASSISTIDA - PLACES PÚBLIQUES	579.500,00 €

31103	SERVEI CENTRE DE DIA - PLACES PÚBLIQUES	12.500,00 €
34100	PREUS SERVEIS ADDICIONALS	3.000,00 €
Total capítol 3		777.000,00 €
40000	APORTACIÓ AJUNTAMENT DE LLAGOSTERA	180.000,00 €
45060	SUBVENCIÓ GENERALITAT	888.000,00 €
Total capítol 4		1.068.000,00 €
54901	ARRENDAMENTS	2.000,00 €
55000	CÀNON PERRUQUERIA	500,00 €
Total capítol 5		2.500,00 €
Total ingressos		1.847.500,00 €

Capítol 3: INGRESSOS PER IMPOSTOS, TAXES

Els ingressos previstos en el capítol III, **taxes i altres ingressos** de l'estat d'ingressos del pressupost de 2026 s'han calculat, en la seva major part, prenent com a referència els drets reconeguts en l'avançament de la liquidació del pressupost municipal de l'exercici 2025, i tenint en compte el nombre d'usuaris actuals. La previsió d'ingressos s'ha realitzat tenint en compte el preu del servei de residència assistida de 2.342,07 euros acordat per la Generalitat i la Patronal segons el portal del Govern de la Generalitat de Catalunya al següent enllaç: <https://govern.cat/salaprensa/notes-premsa/720562/govern-sindicats-patronals-signen%20l'increment-del-5-percent-tarifes-millorar-salaris-dels-professionals-del-sector-social?v=> per la qual s'actualitzen els preus i imports de determinats serveis socials de la Xarxa de Serveis Socials d'Atenció Pública en un 5% respecte el preu fixat en l'actualitat, i la modificació de l'ordenança fiscal núm. 27 de l'Ajuntament de Llagostera, que preveu el mateix import, així com diferents serveis addicionals.

Capítol 4: INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CORRENTS

Les previsions inicials contingudes en el capítol IV de **transferències corrents** és de 1.068.000,00 euros que correspon aproximadament el 60% de la nòmina del SISAP de les persones que ocupen plaça pública i la transferència de l'Ajuntament.



Aquest capítol s'ha incrementat un 2,10% respecte l'exercici anterior. Aquest respon a l'increment del preu de les places de residència assistida (tot i que augmentin un 5%, els nous usuaris n'assumeixen una part, per tant l'augment de l'import no necessàriament ha d'equivaldre al mateix tant per cent), i al manteniment de l'aportació de l'Ajuntament de Llagostera.

Capítol 5: INGRESSOS PATRIMONIALS

Els **ingressos patrimonials** provenen dels interessos bancaris, gestions de patrimoni legats a la residència i al cànon percebut per la sessió d'ús de l'espai al servei de perruqueria.

Capítol 9: INGRESSOS PER OPERACIONS DE CRÈDIT

L'Organisme Autònom Local Residència Josep Baulida no té prevista cap operació de crèdit.

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web		
	Codi Segur de Validació	423ae2f958c9484db77fbb0bff231409001	
	Url de validació	https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060	
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



Segon.- Avaluació de despeses, sobre la proposta de pressupost de despeses següent:

PROPOSTA PRESSUPOST DE DESPESES 2026				
Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	Previsions inicials
8	312	13000	PERSONAL LABORAL	1.053.000 €
8	312	13100	PERSONAL LABORAL TEMPORAL	46.300 €
8	312	15300	FACTOR FESTIUS	48.000 €
8	312	16000	SEGURETAT SOCIAL	368.700 €
8	312	16200	FORMACIÓ DEL PERSONAL	1.000,00 €
8	312	16202	DIETES I QUILOMETRATGE	100,00 €
8	312	16400	AJUTS CONVENI	1.000,00 €
Total capítol 1				1.518.100 €
8	312	21200	REPARACIÓ EDIFICI	15.000 €
8	312	21300	REPARACIÓ MAQUINARIA	17.000 €
8	312	21500	REPARACIÓ MOBILIARI	1.000 €
8	312	22000	MATERIAL DE OFICINA	2.000 €
8	312	22001	PREMSA I REVISTES	1.500 €
8	312	22100	SUBMINISTRAMENT DE LLUM	24.500 €
8	312	22103	SUBMINISTRAMENT DE GAS	23.000 €
8	312	22104	VESTUARI PERSONAL	5.000 €
8	312	22105	ALIMENTACIÓ	110.000 €
8	312	22106	MATERIAL SANITARI	14.000 €
8	312	22110	BUGADERIA I NETEJA	14.000 €
8	312	22199	PARAMENT DE LA LLAR	5.300 €
8	312	22200	COMUNICACIONS	1.100 €
8	312	22203	MANTENIMENT APLICACIONS INFORMÀTIQUES	4.800 €
8	312	22400	PRIMES D'ASSEGURANCES	10.000 €
8	312	22603	PUBLICACIÓ ANUNCIS	2.500 €
8	312	22604	DESPESES JURÍDIQUES	1.000 €
8	312	22691	DESPESES HERÈNCIES	300 €
8	312	22699	DESPESES DIVERSES	4.000 €
8	312	22706	PREVENCIÓ RISCOS LABORALS	4.500 €
8	312	22710	SERVEI DE PROFESSIONALS	60.000 €
8	312	23300	INDEMNITZACIONS MEMBRES TRIBUNALS DE SELECCIÓ	500 €
Total capítol 2				321.000 €
8	312	35900	DESPESES BANCÀRIES	1.400,00 €
Total capítol 3				1.400,00 €
8	312	48000	BECARIS PER A LA FORMACIÓ	3.000,00 €
8	312	48001	TRANSFERÈNCIA FEATE	1.000,00 €
Total capítol 4				4.000,00 €
8	312	62900	INVERSIONS RESIDÈNCIA JOSEP BAULIDA	3.000,00 €
Total capítol 6				3.000,00 €
Total despeses				1.847.500,00 €

Capítol 1: DESPESES DE PERSONAL

CAPÍTOL 1. Respecte a la **despesa de personal**, existeix correlació entre els crèdits del capítol 1 de despeses de personal inclosos en el pressupost i l'annex de personal d'aquest Organisme Autònom Local per a aquest exercici econòmic.

L'increment retributiu es deu, entre altres, a l'augment dels diferents Complementos de Destí que afecten al conjunt de personal de l'Organisme Autònom i l'Ajuntament de Llagostera, pactats amb els sindicats representants dels treballadors/es, que aniran en consonància a la Relació de Llocs de Treball.

Per aquest exercici econòmic, 2026, també hi ha diferents llocs de treball que experimenten modificacions:

- La plaça vacant de personal mantenidor augmentarà al 80% de la jornada.
- La plaça referenciada com a "responsable de recursos humans", s'amortitzarà a data 31 de Maig per jubilació.
- Es crearà un nou lloc de treball, referenciat com a Tècnic/a de gestió A2, Complement de Destí 20, que serà ocupada mitjançant concurs-oposició, a partir del mes d'abril.

A l'apartat de substitucions s'ha reflectit l'import corresponent a substitucions de vacances durant 8 mesos de personal de neteja i bugaderia, 3 mesos de personal de cuina i 2,5 mesos de vacances del personal d'ordenança. Addicionalment, s'ha previst un crèdit de 25.988,94€ per cobrir baixes d'incapacitats temporals.

També es preveuen 1.000€ per formació del personal, 1.000€ per ajuts del conveni i 100€ per dietes i km.




El total de crèdits de capítol 1 per a l'exercici 2026 ascendeixen a 1.518.100 €, un 2,99% més respecte els crèdits de capítol 1 de l'exercici 2025.

Capítol 2: DESPESES EN BÉNS CORRENTS, SERVEIS I TRANSFERÈNCIES CORRENTS

El total dels crèdits pressupostaris consignats **per operacions corrents** poden considerar-se suficients per atendre les obligacions exigibles, segons indica el Sra. Presidenta en la memòria explicativa d'aquest projecte pressupostari.

Pel que fa al capítol 2 de **despeses corrents en béns i serveis** suposa un increment del 7,21% respecte a l'any anterior, amb les següents variacions més destacades:

- Reparació edifici, augment del 20,97% (15.000,00€). Motiu de l'augment: l'edifici és molt antic i cada vegada requereix de més reparacions, per exemple, cal repintar totes les habitacions.
- Reparació de maquinaria, augment del 9,68% (17.000,00€). Motiu de l'augment: la maquinaria existent és molt antiga i cada vegada requereix de més reparacions, per exemple, l'ascensor, les grues, els llits, etc.
- Reparació mobiliari, reducció del 9,09% (1.000,00€). Motiu de la reducció: la gran majoria ja no es poden reparar, cal comprar-ne de nous.
- Material d'oficina, reducció del 23,08% (2.000,00€). Motiu de la reducció: en els últims exercicis econòmics s'ha constatat que a final d'any acaba sobrant crèdit que s'ha de destinar, per vinculació a una altra aplicació. Degut a això s'ha optat per re assignar el crèdit.
- Subministrament de llum: augment del 11,36% (24.500,00€). Motiu de l'augment: increment de preus generalitzat.
- Subministrament de gas: augment del 7,48% (23.000,00€). Motiu de l'augment: increment de preus generalitzat.
- Vestuari de personal: reducció del 7,41% (5.000,00€). Motiu de la reducció: al 4t trimestre de 2025, s'han renovat una part dels uniformes, els quals no caldrà renovar al 2026.

 	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web		
	Codi Segur de Validació	423ae2f958c9484db77fbb0bff231409001	
	Url de validació	https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060	
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



- Alimentació: augment del 7,84% (110.000,00€). Motiu de l'augment: previsions fetes amb l'estudi sobre la licitació pendent de publicar i l'augment generalitzat dels preus.
- Material sanitari, reducció del 9,68%. Motiu de la reducció: amb l'entrada en vigor del DPI, hi ha diversos materials que subministra el CAP.
- Parament de la llar, augment del 12,77%. Motiu de l'augment: cada vegada s'atenen més usuaris amb patologies que requereixen de renovar la roba del llit i utensilis d'ingesta, amb més freqüència.
- Serveis professionals, augment del 10,70% (60.000,00€). Motiu de l'augment: es preveu que a l'exercici 2026, es puguin dur a terme les demandes realitzades mitjançant el consell de participació de la residència. Les quals requereixen d'assessorament de professionals externs.

Capítol 3: DESPESES FINANCERES

Quant al capítol 3 **despeses financeres** s'ha rebaixat, atenent a l'acord pactat amb l'entitat bancaria, per a l'exercici 2026.

Capítol 4: TRANSFERÈNCIES CORRENTS

En quant al capítol 4 **transferències corrents** s'ha conservat l'aplicació 48001 Transferència Feate ja que no es donarà de baixa el servei d'assessorament.

Capítol 6: DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL

Es preveu una inversió 3.000€ per a capítol VI **d'inversions reals**, per satisfer l'actualització de maquinària d'ús comú i diari de la Residència i altres inversions que puguin sorgir.

Tercer.- L'Ajuntament de Llagostera i l'Organisme Autònom, es troben actualment en el Pla Econòmic Financer pels exercicis 2025-2026.

Per l'exercici 2025 es preveien uns ingressos d'1.747.500€, si bé es veritat que queden 2 mesos per al tancament de l'exercici es preveu que els ingressos arribaran al voltant d'1.790.000€, superior a l'import previst.

En quant al pressupost de despesa, es va preveure que el total seria d'1.873.900€, a data d'avui ja es pot afirmar (tret de força major), que serà molt inferior, degut a l'esforç de contenció realitzat. Amb l'objectiu de que sigui, com a mínim sinó inferior, igual a la xifra d'ingressos prevista pel 2025. És important recordar que l'Organisme Autònom Local Residència Josep Baulida, ofereix un servei assistencial a persones depenents, i com a tal no pot avantposar l'estabilitat econòmica per sobre del benestar social de les persones ateses.

Per a l'exercici 2026 es preveien els mateixos ingressos, no obstant, degut a diferents acords que ja es detallen en els punts anteriors, es pot preveure que seran superiors, igual que ha succeït aquest any 2025.

En ambdós exercicis es preveia una despesa a capítol 6, per a l'Organisme Autònom Local Residència Josep Baulida de 50.000 €. Finalment aquest exercici 2025 no s'ha realitzat, atès que no ha sigut necessari i pel 2026, tampoc es preveu. No obstant si que s'ha previst una inversió per import de 3.000€, anteriorment esmentat, fet que suposa una proporció molt més reduïda, per tal de fer prevaldre la contenció pressupostària prevista en el PEF.

La proposta de previsions de despeses per a l'exercici econòmic 2026, es de 1.847.500 € i no de 1.910.300 € com reflecteix el PEF, aconseguint així reduir-ho en un 3,29% aproximadament. Quadrant així previsions d'ingressos i despeses per tal de que hi hagi anivellament pressupostari.

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web		
	Codi Segur de Validació	423ae2f958c9484db77fbb0bff231409001	
	Url de validació	https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060	
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Quart.- Anivellació pressupostaria. Es compleix l'establert en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 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, i es presenta el pressupost sense dèficit inicial.

CONCLUSIÓ

S'informa en sentit favorable a l'expedient referenciat. Atès que el pressupost de l'Organisme Autònom Local Residència Josep Baulida s'ajusta a la normativa vigent.

Amb el vist-i-plau

El Director de l'OAL Residència Josep Baulida
Sergi Miquel Rodríguez

Interventor Accidental
Jordi Dispès Lloret

Llagostera, a la data de la signatura electrònica



Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web

Codi Segur de Validació 423ae2f958c9484db77fbb0bff231409001

Url de validació <https://sedesimplifica03.absiscloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

