

Memòria del President

Identificació

Títol: Pressupost General del Consell Comarcal de la Selva exercici 2026
Expedient: 2025/00015250C

Pressupost del Consell Comarcal de la Selva

Pel que fa als ingressos, s'ha pres com a referència l'import dels drets reconeguts durant l'exercici 2025, d'acord amb les dades resultants dels estats de liquidació del pressupost a novembre de 2025 i la previsió a 31 de desembre de 2025.

S'han aplicat els increments previstos a l'expedient de modificació de les Ordenances Fiscals per al 2026 i s'han mantingut les previsions dels conceptes que no seran objecte de cap modificació.

En l'apartat de despeses, es contemplen les quantitats necessàries per fer front a les obligacions a càrrec del Consell Comarcal en concepte de retribucions del personal funcionari i laboral al servei de la corporació, de contractes signats amb empreses i altres professionals i les obligacions financeres resultants dels quadres d'amortització de les operacions de crèdit actualment concertades i les previstes per concertar.

Els responsables de gestionar les despeses continuaran amb l'encàrrec específic d'incrementar els mecanismes de control de la despesa, d'aplicar mesures encaminades a obtenir estalvi en la gestió de compres i la millora en els circuits administratius de gestió de la despesa.

El Pressupost de 2026 s'ha elaborat amb la finalitat d'assegurar els actuals nivells de prestació de serveis als ciutadans i millorar-los en la mesura que sigui possible. Se situa en una xifra de 71.704.663,50€, representa increment de 3.941.753,17€, o en termes percentuals, del 5,82%, respecte el pressupost de l'exercici 2025, que sumava 67.762.910,33€

Aquesta variació es correspon a diversos factors, els principals es relacionen seguidament:

Anàlisi de les principals variacions per capítols (classificació econòmica):

Econ.	Descripció	2026	2025	variació %	variació
1	DESPESES DE PERSONAL.	15.404.306,45	14.993.594,99	2,74%	410.711,46
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	40.124.811,95	37.763.582,02	6,25%	2.361.229,93

3	DESPESES FINANCERES.	124.573,46	97.663,07	27,55%	26.910,39
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	10.074.990,06	9.793.105,90	2,88%	281.884,16
5	FONS DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	-	0,00
6	INVERSIONS REALS.	5.577.851,92	4.725.332,58	18,04%	852.519,34
8	ACTIUS FINANCERS.	12.000,00	10.000,00	20,00%	2.000,00
9	PASSIUS FINANCERS.	386.129,66	379.631,77	1,71%	6.497,89
		71.704.663,50	67.762.910,33	5,82%	3.941.753,17

Capítol 1: Pel que fa a la despesa de personal existeix correlació entre els crèdits del Capítol I de Despeses de Personal, inclosos al Pressupost i l'Annex de Personal d'aquesta Entitat Local per a aquest exercici econòmic, sent el seu import global de 15.404.306,45€ front als 14.993.594,99€ de l'exercici anterior, experimentant un increment 410.711,46€ o del 2,74% respecte al consignat al Pressupost de l'exercici anterior.

Destaquen els moviments en les següents aplicacions:

Descripció	2025	2026
Sous del grup A1. Serveis tècnics	114.939,25	74.159,34
Sous del grup A1 servei de gestió tributària i cadastral	313.950,09	278.097,53
Sous del grup A2. Serveis socials bàsics	775.981,01	668.422,28
Sous del grup C1 servei de gestió tributària i cadastral	937.849,80	824.095,03

a) Manteniment del règim de productivitat a favor dels treballadors, amb actualització.

Inclusió de la consignació necessària per l'establiment d'un règim reglamentari de productivitat en favor dels treballadors entre 1.000,00 i 4.650,00€/treballador front als 1.537,50€/treballador consignats en el pressupost de l'exercici anterior, fet que suposa un consignació de 894.054,10€ representant una variació significativa respecte al pressupost de l'exercici anterior. Això és degut a la modificació en la forma de càlcul de la productivitat, que anteriorment era un import genèric i ara es calcula en base al lloc de treball. Les consignacions es preveuen als respectius programes i no generen drets consolidats dependent en tot cas de les consignacions que constin en pressupost.

b) Variacions segons llei de pressupostos de l'estat o acords sindicals (inexistència del pressupost aprovat)

Adicionalment es posa en coneixement que enguany no consta aprovat projecte ni Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2026 i que el vigent a 2025 es la pròrroga de l'anterior.

L'últim Pressupost General de l'Estat aprovat és el corresponent a l'any 2023. La Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, va ser aprovada pel Congrés dels Diputats i va entrar en vigor l'1 de gener de 2023.

Per a l'any 2024, s'han prorrogat els pressupostos de 2023, ja que no es van presentar nous pressupostos degut als retards provocats per l'aprovació de la llei d'amnistia i la convocatòria d'eleccions anticipades a Catalunya

Actualment no existeix cap acord equivalent a l'Acord Marc per a una Administració del Segle XXI que permeti preveure amb certesa les retribucions del personal de les administracions públiques per al 2026. L'acord vigent, signat l'octubre de 2022, només cobreix fins a l'any 2024.

Per al 2026, la situació és la següent:

1. No hi ha una senda de millora salarial preestablerta, ja que l'acord plurianual actual venç el 2024.
2. És poc probable que el Govern comenci noves negociacions abans de mitjans del 2026.
3. Els sindicats ja han començat a presentar les seves exigències per a futures negociacions. Per exemple, CSIF reclama la recuperació de l'estructura salarial del conjunt d'empleats públics i la implantació de la jornada laboral de 35 hores.
4. S'espera que es negociï un nou acord per establir les condicions salarials per al 2026 i anys posteriors, però això encara no s'ha produït.

Per tant, qualsevol **previsió sobre les retribucions del 2026 serà estimativa** en aquest moment, atès que caldria esperar a que es duguin a terme noves negociacions entre el Govern i els sindicats per tenir una perspectiva més clara de com evolucionaran els salaris dels empleats públics a partir del 2026.

Per tenir un referent aplicable al 2026, cal remetre's a les previsions d'increment emanades dels acords de l'estat amb els sindicats (Acord 2022-2024 de millora salarial i de les condicions laborals a les AAPP i Sector Públic) dels que es desprèn les següents variacions:

AÑO	2022	2023	2024	TOTAL
INCREMENTO SALARIAL	3,5%	2,5% + 0,5% variable con IPC + 0,5% variable con PIB	2% + 0,5% variable con IPC	8% + 1,5% variable

Recordem que la darrera Llei de Pressupostos Generals de l'Estat fou per a l'any 2023, i de conformitat amb dita Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, el títol III, capítol I, de la Llei de pressupostos generals de l'Estat «De les despeses de personal» les despeses de persona, per l'any 2023 les retribucions de personal funcionari com la massa salarial del personal laboral experimentarien un creixement del 2,5 per cent respecte dels vigents a 31 de desembre de 2022 en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació que es podrà incrementar fins a un punt addicional en funció de variables

vinculades a l'IPC (0,5%) i al PIB nominal (0,5%), tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix.

Concretament, es va preveure que s'aplicarien, en el seu cas, els següents augments respecte de les retribucions vigents a 31 de desembre de 2022, i amb efectes, en ambdós casos a 1 de gener de 2023:

a) Augment vinculat a l'evolució de l'Índex de Preus al Consum Armonitzat (IPCA). Si la suma del IPCA de l'any 2022 i del IPCA avançat del mes de setembre de 2023 fos superior a 6 per cent, s'aplicarà un augment retributiu addicional màxim del 0,5 per cent.

b) Augment vinculat a l'evolució del Producte Interior Brut (PIB) nominal en l'any 2023. Si l'augment del PIB nominal igualés o superés l'estimat pel Govern en el quadre macroeconòmic que acompanya a l'elaboració de la present llei de Pressupostos, s'aplicarà un augment retributiu complementari del 0,5 per cent.

Així mateix, s'inclou en aquest capítol la regulació de l'oferta d'ocupació Pública, que se subjectarà a una taxa de reposició d'efectius del 110%. Respecte dels sectors considerats com a prioritaris, la taxa serà del 120 per cent i per a les Forces i cossos de seguretat de l'Estat, cossos de policia autonòmica i policies Locals, serà del 125%

Respecte a les variacions provinents del mateix exercici 2026, estableixen en un 2% més un 0,5% en funció de la evolució de l'IPC tal com es mostra en el quadre anterior.

A efectes pràctics, i vist que no consta aprovació de la LPGE 2026 (i la LPGE 2025 és pròrroga de l'anterior) i amb la finalitat de recollir al Pressupost el possible increment en les retribucions per a l'exercici 2026, es pren com a referent tot i no ser vigent l'Acord 2022-2024 de millora salarial i de les condicions laborals a les AAPP i Sector Públic, aquesta entitat opta per aplicar la possibilitat de consignar l'import equivalent a l'increment previst de 2,5%, es a dir, 2 per cent respecte dels vigents a 31 de desembre de 2025 en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació que es podrà incrementar fins a un 0,5 punts addicionals en funció de variables vinculades a l'IPC (0,5%), directament al capítol 1 en lloc de preveure les quantitats addicionals al capítol V de despeses, del Fons de Contingència, prescindint de futures modificacions en el capítol I de despeses de personal. Addicionalment, es contempla tal com disposa els articles 19. Dos i 20. Dos de la LPGE '23, l'augment vinculat a l'evolució del Producte Interior Brut (PIB) nominal en l'any 2024. Es a dir, si l'augment del PIB nominal igualés o superés l'estimat pel Govern en el quadre macroeconòmic que acompanya a l'elaboració de la present llei de Pressupostos, s'aplicarà un augment retributiu complementari del 0,5 per cent amb efectes 01/01/2025.

Capítol 2: Un increment de les despeses corrents en béns i serveis de 2.361.229,93€ que representa 6,25% respecte a exercici anterior, entre els factors que destaquen:

Increment de les previsions de les despeses de manteniment de programes informàtics, despesa en comunicacions postals, d'explotació dels sistemes de sanejament, del serveis

de tractament de residus, del servei de recollida de residus als municipis que realitza serveis mediambientals de la Selva, Nora i el servei d'ajut a domicili social, en un 151,92%, 8,76%, 11,90%, 11,11%, 7,07% i 13,58% respectivament

Descripció	2025	2026
Manteniment programes informàtics	103.208,60	260.000,00
Despesa en comunicacions postals servei de gestió tributària i cadastral	1.018.070,10	1.107.242,50
Explotació sistemes de sanejament	4.219.317,43	4.721.622,00
Servei tractament de residus	2.182.975,23	2.425.415,60
NORA,recollida de residus als municipis	17.996.721,38	19.268.518,66
Servei d'ajut a domicili social	1.685.915,18	1.914.809,88

Capítol 4: Un increment de les transferències corrents de 281.884,16€ que representa 2,88% respecte a exercici anterior, entre els factors que destaquen:

Increment d'ajudes de menjador es colar i ajudes de Gratuïtats dels menjadors escolars

Descripció	2025	2026
Retorn cànon als ajuntaments	783.750,00	896.093,74
Ajuntaments-Ecoembes ecovidrio	1.528.434,81	1.738.115,57

Capítol 6: Un notable increment de les inversions (capítol 6) de 852.519,34€ que representen (18,04%) respecte a l'exercici anterior, entre els factors que destaquen:

Descripció	2026
Equips per a processos d'informació.	162.940,00
Inversions planta de compostatge	5.031.252,52
Aplicacions informàtiques generals	75.000,00
Inversions i reposicions deixalleria	119.959,40

Cal recordar que la principal actuació (Ampliació de la planta de compostatge) prevista en 4.967.461,32€, està finançada al 100% per l'agència de residus de Catalunya, mentre que només ho està parcialment per a l'actuació digitalització de la planta de compostatge i el programa informàtic de les deixalleries.

Altres consideracions respecte al pressupost de despeses: La resta de factors no experimenten increment significatiu mantenint la tendència sense que hi hagi factors rellevants que motivin cap canvi substancial en l'estructura del pressupost amb excepció dels factors ja relacionats.

Si tenim en compte al pressupost de despeses només les operacions corrents (capítol 1 a 5), el pressupost de 2026 puja a 65.728.681,92€ front als 62.647.945,98€ de l'exercici

anterior, que representa un augment d'un 4,92%. Si comparem els ingressos corrents del pressupost 2026, pugen a 66.154.811,58€ respecte als 63.199.557,75€ de l'exercici anterior, que representa un 6,68% d'augment respecte els del pressupost anterior.

El Pressupost de 2026 es presenta amb un estalvi net de 164.573,46€, resultant d'uns ingressos corrents de 66.154.811,58€ i unes despeses corrents (capítols 1,2 i 4) de 65.604.108,46€ minorat amb amortització teòriques de 386.129,66€ . Representa un 0,0025% dels ingressos corrents i es destinen al finançament dels passius financers, i despeses financeres.

Cal analitzar cadascun dels departaments per donar explicació a les variacions del pressupost 2026 respecte l'exercici anterior:

Anàlisi de les principals variacions per departaments (classificació orgànica):

Dep.	Descripció	2025	2024	variació %	variació
1	01.- ORGANITZACIO INTERNA	4.123.050,12	4.683.430,20	13,59%	560.380,08
2	02.- DEPARTAMENT DE TERRITORI I SOSTENIBILITAT	37.564.033,72	40.866.404,19	8,79%	3.302.370,47
3	03.-DEPARTAMENT D'ATENCIÓ A LES PERSONES	7.465.558,87	8.076.120,03	8,18%	610.561,16
4	04.-DEPARTAMENT DE PROMOCIÓ DEL TERRITORI	2.317.812,95	1.270.217,50	-45,20%	-1.047.595,45
5	05.-DEPARTAMENT DE SERVEIS A LA CIUTADANIA	10.917.284,08	10.781.697,22	-1,24%	-135.586,86
6	06.-DEPARTAMENT DE GESTIÓ TRIBUTÀRIA	5.375.170,59	6.026.794,37	12,12%	651.623,78
		67.762.910,33	71.704.663,50	5,82%	3.941.753,17

01 Departament d'Organització Interna

El pressupost del Departament d'organització interna, direcció, secretaria, intervenció i tresoreria presenta un increment de +565.970,19€ (equivalent al +14,5%).

Destaquen les següents situacions

- Incrementos del capítol 1 de personal

Els diferents àmbits incorporen els imports d'un complement de productivitat per l'avaluació d'objectius 2025. Els imports corresponents estan regulats a les bases d'execució

- Àmbit de secretaria

És l'àmbit que experimenta el major increment. L'equip compta amb la incorporació d'una tècnica d'organització interna A1, i personal de projectes del SOC.

Destaca la creació de l'oficina d'atenció al ciutadà (OAC). Està previst que entri en funcionament l'1 de gener. Té dependència de Secretaria. Suposa la creació a la RLLT de tres nous llocs de treball:

- Responsable de l'OAC
- Administratiu/iva de l'OAC
- Administratiu/iva de gestió tributària-OAC
- Àmbit de recursos humans

Es licitarà el servei aliè de prevenció de riscos laborals. S'han previst més hores de servei i de formació al personal.

La partida formació del personal té un increment respecte l'exercici 2025 de 5.000 euros per a realitzar més accions formatives al personal.

- Àmbit d'informàtica i telecomunicacions

L'augment del capítol 2 del pressupost, relatiu a les despeses corrents en béns i serveis, com ara manteniments, subscripcions, llicències i serveis tecnològics, respecte de l'any passat es deu, principalment, a la incorporació de nous manteniments d'aplicacions i sistemes, així com a l'adquisició de versions de productes amb més prestacions necessàries per a la prestació del servei, com és el cas dels serveis de Google Workspace.

Pel que fa al capítol 6, corresponent a les inversions en béns i equips, l'acabament del suport de Windows 10 fa que part del maquinari actual no sigui compatible amb les noves versions. Per aquest motiu, caldrà iniciar el procés de renovació del parc d'equips de sobretaula i del seu llicenciament per adaptar-los als nous requeriments tecnològics.

Així mateix, el retard acumulat en la licitació de la central de compres de productes informàtics de l'Associació Catalana de Municipis, que s'ha endarrerit diversos mesos, ha comportat l'ajornament del pla de contractació previst. Aquest pla havia de permetre renovar tot el nucli de negoci del Consell, unificant sistemes, mitjançant la partida pressupostada per al 2025, centrada en els sistemes de tots els departaments excepte el de Gestió Tributària i Cadastral. Com que aquesta actuació no s'ha pogut executar, es preveu agrupar la partida no executada del 2025 amb la nova partida del 2026, centrada en el departament de Gestió Tributària i Cadastral, per tal d'abordar-ho conjuntament i poder realitzar una actuació global sobre el conjunt del Consell Comarcal de la Selva.

- Organització interna

Les diferents aplicacions pressupostàries de serveis interns s'han previst prioritzant la màxima racionalització i estalvi.

En l'apartat d'inversions previstes (capítol 6), en destaquen les següents actuacions:

- Millores: reforma dels lavabos, millora de la climatització de la seu central
- Continuar amb el manteniment del mobiliari, adaptat ala prevenció de riscos laborals.

02 Departament de Territori i Sostenibilitat

El pressupost del Departament preveu un increment de 3.422.370,47 € (a l'entorn del 9%), bàsicament per l'efecte dels increments de la gestió dels residus, tant pel que fa als serveis de recollida i neteja viària, com el tractament. Inclou també el pressupost de la inversió necessària per l'ampliació del Planta de Compostatge.

Unitat de Medi ambient

En línia amb l'exposat anteriorment, el pressupost d'aquesta unitat és la que més creix, destacant l'increment del pressupost de NORA SA en 1.271.797,28 €, l'increment del tractament de residus en 203.896,37 € i la inversió a la planta de compostatge valorada en 5.131.252,52 €, finançats per l'Agència de Residus de Catalunya.

Pel que fa a la resta de serveis es constata una estabilització derivada de la consolidació dels serveis que presta.

Unitat de Serveis tècnics

Un any més es consoliden les línies de servei que es presten des d'aquesta unitat, els seu pressupost presenta un lleuger ajust a la baixa derivat de l'amortització d'una plaça d'arquitecte.

Unitat de Sostenibilitat

El pressupost de sostenibilitat s'ajusta també lleugerament a la baixa principalment per les previsions de treballs forestals planificats per l'exercici 2026. Pel que fa al pressupost del CAAS s'estabilitza un any més.

03 Departament d'Atenció a les persones

El pressupost del Departament preveu un increment de 611.150,06€, fet que suposa un 8,18% més que l'any anterior, bàsicament motivat per una actualització i regularització del sou corresponent als professionals i altres variables específiques que tot seguit es detallen:

Serveis socials bàsics:

- es confirma que no hi ha nou Contracte Programa amb una millora de finançament tal i com s'havia previst inicialment, i que es prorrogaran un any més les condicions del 2025.
- es manté l'estructura dels EBAS però augmenta lleument la ràtio d'educadors (0,5), treballadors socials (1) i administratius/ves (0,5) seguint els criteris poblacionals establerts. Es consoliden les figures de coordinació (3). Són millores que han de repercutir en bé de l'estructura de serveis socials de la comarca i la qualitat del servei prestat.
- fort increment de la despesa del servei d'atenció domiciliària (SAD), sobretot per dos motius: primer per l'augment de costos per part de l'empresa que presta el servei per

ajustar-se als nous convenis del sector i segon per un important infrafinançament de la Generalitat.

- Impuls d'un nou servei d'orientació i acompanyament a les famílies (SOAF) que l'any 2025 no es va poder posar en marxa via capítol 1 i ara es licitarà.

Serveis socials especialitzats:

- consolidació de l'estructura interna de personal d'alguns serveis com l'EAIA, SIS i SIAD amb una figura de coordinació de referència en cada equip.
- cert increment de despesa específicament en el servei d'intervenció socioeducativa (SIS) perquè el càlcul s'ha hagut de modificar en funció del número d'infants i joves de cada municipi (i no per hores) en tractar-se d'un servei bàsic i de prestació obligatòria.
- transport adaptat: lleu increment de la despesa per regularització del sou del personal vinculat al servei i per augment de la quantitat destinada a ajuts individuals per aquelles persones que queden fora de ruta.
- servei de teleassistència: aposta per fer arribar més aparells a la població que ho precisi i assegurar així una millor cobertura del territori. Nova licitació per part de Dipsalut que regirà a partir de l'any 2026 i que suposarà un increment del preu dels aparells.
- impossibilitat de finançar un/a agent d'acollida de suport a la tècnica d'immigració per finançament insuficient.

Oficina d'Habitatge:

Es consoliden noves línies de treball i d'ajuts com (ajuts de rehabilitació, eficiència energètica i accessibilitat universal i bo jove també). S'assoleix certa millora de finançament per part l'Agència de l'Habitatge de Catalunya. Un cop es finalitzi el procés de licitació a principi d'any es comptarà amb el suport extern per part d'un/a arquitecte/a en matèria d'avaluació de projectes de rehabilitació i signatura del mateixos.

Oficina d'atenció al consumidor

Es preveu una continuïtat de finançament per part de l'Agència Catalana de Consum. S'està treballant per trobar noves vies de finançament que permetin donar una millor resposta al volum de necessitats que ens arriben de territori.

04 Departament de Promoció del Territori

El pressupost del Departament preveu un decrement entorn del 45% que s'explica per l'extinció d'alguns programes puntuals amb elevada contribució d'inversió, però sobretot pel canvi de model del programa de Treball i Formació, pel qual la contractació d'un important volum de persones treballadores deixa de computar al pressupost de Promoció del Territori.

L'estructura de capítols del pressupost del Departament no presenta grans modificacions respecte de l'any anterior, atès que es mantenen els àmbits de treball consolidats en els darrers anys. Les novetats principals són la unificació en un sol capítol de les línies de desenvolupament turístic, la recepció del programa FOAP de formació en àrees prioritàries (que fins l'any 2025 gestionava el Departament de serveis a la ciutadania), la incorporació d'un nou programa transfronterer POCTEFA de turisme regeneratiu, i la inclusió del programa Orienta d'orientació laboral. Desapareix, en canvi, el programa Singulars, que no ha estat convocat.

Territori i turisme:

L'any 2026 s'emprèn una nova iniciativa de gestió i promoció integrades de les propostes turístiques i patrimonials que coordina el Consell Comarcal, com són les xarxes d'itineraris, la Tourdera, el Vescomtat de Cabrera, etc., amb un paper destacat del nou portal web que es posarà en servei.

El *Pla de Sostenibilitat Turística en Destinació* culminarà amb la finalització de les accions de creació de productes digitals, de construcció i millora d'infraestructures turístiques, de suport a la competitivitat i de promoció.

El servei d'itineraris mantindrà els 900 km de rutes de senderisme, cicloturisme i BBT que es troben conveniats amb els ajuntaments, així com tota la seva senyalització. Es distribuïran materials promocionals personalitzats per a cadascun dels municipis.

La *Ruta de la Tourdera* participarà del projecte transfronterer Hydroscopia-Regen a través d'accions de difusió, valorització del patrimoni i visites per al públic i per a professionals. Així mateix, es reforçaran les accions de promoció i s'endegaran millores dels itineraris.

El producte turístic-cultural *Vescomtat de Cabrera* incorporarà nous municipis i posarà en valor nous elements patrimonials a través de la seva interpretació. Es portaran a terme accions de promoció del projecte i es consolidaran els programes d'activitats als municipis participants.

A través de la figura de l'AODL i del Fons per al foment del turisme es portaran a terme accions dirigides la promoció turística integrada, a la concertació territorial i a l'adaptació als nous reptes del turisme en l'àmbit ambiental, tecnològic i social.

Ocupació:

El *Servei Integral d'Ocupació* (SIO) seguirà donant el servei d'orientació i inserció laboral als ciutadans dels municipis en conveni, i comptarà amb la incorporació del nou programa *Orienta* que permetrà reforçar l'acció d'orientació.

El servei seguirà fent la intermediació de la *Borsa de treball* que s'adreça tant a les persones que busquen feina com a les empreses que busquen treballadors. Al llarg de l'any es posarà en funcionament un nou programari de gestió més àgil i eficient.

En l'àmbit de les persones joves, es mantindrà l'aposta tant per les accions d'orientació a través del programa de *Suport a l'ocupació juvenil*, com de les contractacions de joves en el marc del programa de *Joves en pràctiques*.

El programa *Treball i Formació* permetrà contractar 25 persones de col·lectius vulnerables que es formaran i adquiriran experiència professional al Consell Comarcal desenvolupant projectes en els àmbits de la sostenibilitat, la lluita contra la solitud, la reducció de la bretxa digital i la millora de l'atenció ciutadana.

Es preveu participar al nou programa *Integral Plus*, que substitueix l'antic 30Plus, dirigit a ocupar persones aturades, tot facilitant l'aprenentatge i l'adquisició de competències professionals en el marc de contractes subvencionats a les empreses de la comarca.

L'any 2026 el Departament assumeix la gestió del *Programa de formació d'oferta en àrees prioritàries* (FOAP), amb mòduls formatius destinats a la creació i gestió de microempreses, formació complementària i pràctiques professionals.

05 Departament de serveis a la ciutadania

El pressupost del Departament preveu un decrement de 135.586,86 € respecte l'any 2025 (un -1,24%), especialment perquè deixen de tenir continuïtat el programa formació ocupacional i el projecte UEC de Blanes. Així mateix, es redueix en 25.000,00 euros el pressupost destinat a les beques per necessitats especials de menjadors escolars.

Empresa

S'amplia l'equip amb una 4a tècnica, donat que creix fins a **19 el número d'ajuntaments** de la comarca amb qui s'ha subscrit el conveni per prestar-hi el servei de dinamització empresarial, dirigit especialment al sector comerç i de serveis.

A més, es consolida la participació als següents projectes i convocatòries del Departament d'Empresa i Treball de la Generalitat de Catalunya:

- Programa **Emprèn.Cat** de suport a l'emprenedoria
- Programa **PRIMER** de preacceleració de projectes empresarials
- S'amplia el programa **CONSOLIDA'T** de suport al treball autònom. Degut a això, a partir de 2026 la part de *Formació d'Oferta en Àrees Prioritàries (FOAP)* passa a *gestionar-se a través de la Unitat d'ocupació*.

Un any més el Consell Comarcal gestiona el Centre – Eix de Negoci de Santa Coloma, des d'on s'ofereixen diferents serveis de suport a l'emprenedoria i l'autoocupació (assessorament, formació, sensibilització, etc.). El Consell assumeix el cost de l'empresa que du a terme les tasques de direcció-coordinació de l'equipament, que es financen amb diferents subvencions que arriben tant de la Diputació com de la Generalitat (Programa Emprèn.Cat, PRIMER de preacceleració, etc.)

Finalment, es continua treballant en el projecte d'impuls a l'economia social, finançat pel SOC i diversos ajuntaments de la comarca.

Joventut

S'amplia el servei de dinamització a través de la licitació del servei a una empresa especialitzada, ja que a banda de dels nou ajuntaments que tenim signat el conveni amb el Consell Comarcal n'hi ha altres interessats per aquest servei.

A més, el projecte de tècnics compartits de Joventut es continuarà prestant en 15 municipis de la comarca.

També es continuarà comptant amb una tècnica contractada en el marc del Programa Referent d'Ocupació Juvenil i una altra que actuarà com dinamitzadora per a joves en situació de vulnerabilitat.

Amb tot això, es consolida l'equip compost per 1 coordinador + 6 tècnics/ques de Joventut compartits entre diversos ajuntaments + 3 dinamitzadors propis + 2 dinamitzadors externs via empresa + 1 tècnica d'orientació laboral.

Educació

Es preveu la contractació d'un/a administratiu/va del grup C1 per acumulació de tasques, amb l'objectiu de donar suport a la tramitació dels ajuts de menjador i de transport escolar, per un període de sis mesos.

Es consolida l'import assignat als ajuts de menjador escolar, que es manté en 6.000.000 €.

Així mateix, es consolida una partida d'inversió en maquinària de cuina de 40.000 €, destinada a la renovació i millora dels equipaments vinculats al servei de menjador escolar. Aquesta inversió s'executa directament des del Consell Comarcal, finançada a través del cànon que aporten les empreses concessionàries del servei.

Pel que fa al transport escolar, en mantenir-se vigent el contracte adjudicat l'any 2024, es conserva la despesa prevista en 3.000.000 €.

Esports

Es continuarà donant suport a nivell tècnic a les entitats i ajuntaments de la comarca que organitzen activitats esportives, així com al Consell Esportiu de la Selva en la planificació i organització, entre d'altres, dels Jocs Esportius Escolars i el Pla Català de l'Esport a l'Escola.

En col·laboració amb el Consell Esportiu de la Selva i diferents ajuntaments de la comarca es segueixen coordinant tres programes de cohesió social a través de l'esport i l'activitat física: El programa CAMINA a Lloret de Mar, el PUNT DE JUGADA a Blanes i LA LIANA a diferents municipis de la Selva interior.

Al mateix temps el curs 2025/26 el suport als ajuntaments i entitats s'amplia a l'àmbit de gestió amb l'Oficina Territorial de Servei a l'Esport, finançada per la Diputació de Girona a través del Consell Esportiu de la Selva. El servei està ubicat al Pavelló Poliesportiu de la Nòria de Santa Coloma, en un espai compartit amb el mateix Consell Esportiu.

06 Departament de gestió tributària i cadastral

L'exercici pressupostari 2026 del Servei de Gestió Tributària i Cadastral manté la mateixa estructura general que l'any anterior, sense modificacions en l'ordenança fiscal T-09, que regula la taxa pel servei de gestió tributària i cadastral. Per tant, les variacions en el pressupost deriven principalment de factors externs i de l'evolució prevista de l'activitat del servei.

Pel que fa als ingressos, s'ha previst un increment motivat per les següents causes:

- Un major volum esperat de multes i sancions, fruit de l'increment d'actuacions de control i gestió recaptatòria.
- La repercussió de l'augment dels tipus impositius acordats per diversos ajuntaments, que comportarà una major base d'ingressos vinculada a la gestió tributària delegada.
- S'ha incorporat la subvenció del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC) corresponent al Programa Treball i Formació, que permetrà disposar de cinc persones contractades durant l'exercici 2026

Pel que fa a la despesa, les principals variacions són les següents:

- Augment del capítol 1 de personal per la incorporació de 5 administratiu del programa Treball i Formació finançant per el Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC).
- Disminució de la partida de manteniment informàtic, atès que aquesta s'ha compatibilitzat i traslladat a la classificació orgànica número 12 d'organització interna.
- Increment de la despesa en notificacions postals, derivat de la renovació del contracte basat en l'Acord Marc de Serveis Postals de la Generalitat, amb uns preus unitaris superiors als de l'exercici anterior.

- Augment de la partida de treballs externs i serveis professionals, per la previsió de noves contractacions relacionades amb la vigilància de les oficines territorials i altres serveis de suport a la gestió tributària i cadastral.

b) Situació financera i d'endeutament

L'endeutament a 31 de desembre de 2026 suma 788.503,52€ i que representa l'1,52% dels ingressos liquidats durant l'exercici 2024 que totalitzen (51.733.732,75€), capítols 1 a 5.

El Pressupost de l'exercici 2026 preveu la concertació d'una operació de crèdit de 481.870,60€ per a finançar una part del capítol 6 (5.577.851,92€).

RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU (Consell comarcal)	Deute viu previst a 31/12 exercici (2026)	Ingressos corrents del darrer exercici liquidat	Ràtio
		788.503,52	51.733.732,75

El capital viu en termes consolidats, ofereix un endeutament bancari previst a 31 de desembre de 2026 (1.740.353,78€), minorant respecte a l'exercici anterior que sumava (2.414.049,42€) i representa el 3,33% dels ingressos liquidats durant l'exercici 2024 que totalitzen (52.243.772,46 €), capítols 1 a 5, un cop aplicats els ajustos de consolidació d'operacions internes.

RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU (consolidat)	Deute viu previst a 31/12 exercici (2025)	Ingressos corrents del darrer exercici liquidat	Ràtio
		1.740.353,78	52.243.772,46

c) Operacions de capital

Les noves inversions que contempla el Pressupost de 2026 en el seu capítol 6 sumen un total de 5.577.851,92€, finançats de la forma següent:

subvencions	5.055.981,32	90,64%
Concessionari menjador	40.000,00	0,72%
préstec	481.870,60	8,64%
	5.577.851,92	100,00%

d) Compliment del principi d'estabilitat pressupostària

El Pressupost de l'exercici 2026 COMPLEIX el principi d'estabilitat Pressupostària atès que els ingressos no financers, caps 1 a 7, representen 71.210.792,90€ i les despeses no financeres, caps 1 a 7, sumen un total 71.306.533,84€, un cop aplicats els ajustos SEC per import de 14.230.475,06€, ofereix capacitat de finançament per import de 14.134.734,12€ d'acord amb l'informe de la interventora accidental del Consell Comarcal.

En termes consolidats el Pressupost general de l'exercici 2026 COMPLEIX el principi d'estabilitat Pressupostària atès que els ingressos no financers, caps 1 a 7, representen 93.582.656,99€ i les despeses no financeres, caps 1 a 7, sumen un total 92.449.477,62€, un cop aplicats els ajustos SEC per import de 14.230.475,06€, ajustos per operacions internes, ofereix capacitat de finançament per import de 15.363.654,43€ d'acord amb l'informe de la interventora accidental del Consell Comarcal.

Pressupost del Patronat per a la conservació i millora del Castell de Montsoriu

a) Operacions corrents

El Pressupost de 2026 s'ha elaborat a partir de les dades existents de l'exercici 2025, se situa en una xifra de 116.580,00€ que representa un increment respecte el pressupost de l'exercici anterior de 62.472,00€.

b) Situació financera i d'endeutament

El Patronat per a la conservació i millora del castell de Montsoriu no té endeutament.

c) Compliment del principi d'estabilitat pressupostària

El Pressupost de l'exercici 2026 COMPLEIX el principi d'estabilitat Pressupostària atès que els ingressos no financers, caps 1 a 7, representen 116.580,00€ i les despeses no financeres, caps 1 a 7, sumen el mateix import de 116.580,00€, per lo que ofereix capacitat de finançament, d'acord amb l'informe de l'Interventor del Consell Comarcal.

Santa Coloma de Farners,

El president

Annex: El Pressupost de l'exercici 2026 presenta la següent estructura, per capítols:

Capítol	Denominació	CCS		PGCMCM		Eliminacions	Consolidat	
3	Taxes, preus públics, altres ingressos	33.358.701,61	46,52%	71.400,00	61,25%		33.430.101,61	46,55%
4	Transferències corrents	32.536.109,97	45,38%	45.048,00	28,64%	-9.000,00	32.572.157,97	45,36%
5	Ingressos patrimonials	260.000,00	0,36%	132,00	0,11%		260.132,00	0,36%
7	Transferències de capital	5.055.981,32	7,05%		0,00%		5.055.981,32	7,04%
8	Actius financers	12.000,00	0,02%		0,00%		12.000,00	0,02%
9	Passius financers	481.870,60	0,67%		0,00%		481.870,60	0,67%
	TOTAL	71.704.663,50	100%	116.580,00	100%	-9.000,00	71.812.243,50	100%

Llegenda: CCS: Consell Comarcal de la Selva PGCMCM: Patronat per a la Gestió de la Conservació i Millora del Castell de Montsoriu

Capítol	Denominació	CCS		PGCMCM		Eliminacions	Consolidat	
1	Despeses de personal	15.404.306,45	21,48%	115.580,00	0,00%		15.404.306,45	21,45%
2	Despeses corrents en béns i serveis	40.124.811,95	55,96%	1.000,00	99,14%		40.240.391,95	56,04%
3	Despeses financeres	124.573,46	0,17%		0,86%		125.573,46	0,17%
4	Transferències corrents	0,00	0,00%			-9.000,00		
5	Fons de contingència	10.074.990,06	14,05%				10.065.990,06	14,02%
6	Inversions reals	5.577.851,92	7,78%				5.577.851,92	7,77%
8	Actius financers	12.000,00	0,02%				12.000,00	0,02%
9	Passius financers	386.129,66	0,54%	116.580,00			386.129,66	0,54%
	TOTAL	71.704.663,50	100%	116.580,00	100%	-9.000,00	71.812.243,50	100%

Llegenda: CCS: Consell Comarcal de la Selva PGCMCM: Patronat per a la Gestió de la Conservació i Millora del Castell de Montsoriu

Es detalla pressupost de societat mercantil de capital 100% públic, SERVEIS MEDIAMBIENTALS DE LA SELVA NORA, SA per a l'any 2026:

<i>Ingressos</i>	22.255.284,09	100,0%
<i>Personal</i>	13.916.034,53	62,5%
<i>Vehicles i equipaments</i>	3.809.051,79	17,1%
<i>Consum de materials</i>	296.339,20	1,3%
<i>Subcontractacions</i>	1.749.749,82	7,9%
<i>Infraestructura</i>	1.029.464,46	4,6%
<i>Altres despeses</i>	177.513,63	0,8%
<i>Operacionals comuns</i>	0,0	0,0%
<i>Total despesa directa</i>	20.978.153,43	94,3%
<i>Marge brut</i>	1.277.130,66	5,7%
<i>Amortitzacions</i>	784.680,39	3,5%
<i>Resultat d'explotació</i>	492.450,27	2,2%
<i>Resultat financer</i>	48.210,35	0,2%
<i>Resultat d'activitat</i>	444.239,91	2,0%