AJUNTAMENT DE
L'ESTANY

Carrer del Doctor Vilardell, 1
08148 L'Estany (Barcelona)
Tel. 938 303 000 · Fax 938 303 251
estany@estany.cat · www.estany.cat

ANNEX 1:
MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST MUNICIPAL

Els pressupostos municipals d'aquesta entitat per a l'exercici 2027 es configuren com la previsió de despeses i l'estimació dels ingressos previstos per cobrir aquestes despeses.

Es tracta d'uns pressupostos basats en l'austeritat, el control de la despesa pública, la cerca de l'eficiència i l'eficàcia en la gestió municipal. A més, reflecteixen el compromís amb l'estabilitat pressupostària i amb la sostenibilitat financera i el límit de despesa no financera de l'administració local].

L'objectiu és que aquesta entitat sigui una Administració bé gestionada i solvent, que redueix el seu endeutament i que es regeix per l'equilibri pressupostari.

Per a fer-ho, el pressupost de l'exercici 2027 es caracteritza per seguir en la mateixa línia de serveis municipals prestats, sense grans canvis, i basats en l'increment d'algunes taxes i impostos, d'acord amb les ordenances fiscals aprovades inicialment pel 2027.

Així, el Pressupost per 2027 ascendeix a 1.146.522,51 €, la qual cosa suposa un 322.129,23 € menys respecte de l'exercici anterior, la qual cosa representa un -21,9%.

DESPESES

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2026		PRESSUPOST 2027	
		IMPORT	%	IMPORT	%
A)	**OPERACIONS NO FINANCERES**	**1.457.871,42 €**	**99%**	**1.135.742,19 €**	**99%**
A.1	**OPERACIONS CORRENTS**	**792.063,30 €**	**54%**	**808.102,59 €**	**70%**
1	Despeses del Personal	339.379,83 €	23%	366.990,10 €	32%
2	Despeses corrents en béns i serveis	426.012,26 €	29%	412.309,18 €	36%
3	Despeses financeres	2.400,00 €	0%	2.400,00 €	0%
4	Transferències corrents	24.271,21 €	2%	26.403,31 €	2%
5	Fons de contingència	- €	0%	- €	0%
A.2	**OPERACIONS DE CAPITAL**	**665.808,12 €**	**45%**	**327.639,60 €**	**29%**
6	Inversions reals	663.808,12 €	45%	327.639,60 €	29%
7	Transferències de capital	2.000,00 €	0%	- €	0%
B)	**OPERACIONS FINANCERES**	**10.780,32 €**	**1%**	**10.780,32 €**	**1%**
8	Actius financers	- €	0%	- €	0%
9	Passius financers	10.780,32 €	1%	10.780,32 €	1%
TOTAL DESPESES		**1.468.651,74 €**		**1.146.522,51 €**	

AJUNTAMENT DE
L'ESTANY

Carrer del Doctor Vilardell, 1
08148 L'Estany (Barcelona)
Tel. 938 303 000 · Fax 938 303 251
estany@estany.cat · www.estany.cat

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 366.990,10 euros, de conformitat a allò que s'ha fixat a l*a Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, LPGE, que correspongui per a l'any 2024*[1].

CAPÍTOL 2. L'import de la despesa en béns, serveis i transferències corrents del Capítol II consignat al Pressupost Municipal de 2027 ascendeix a un import de 412.309,18 euros, la qual cosa suposa una disminució del 3,2 % pel que fa a aquesta mateixa despesa al Pressupost Municipal anterior.

El total dels crèdits pressupostaris consignats per operacions corrents i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents en aquesta entitat poden considerar-se suficients per atendre les obligacions exigibles a la Corporació.

CAPÍTOL 3. Les despeses financeres recollits en aquest Capítol es refereixen a les consignacions de pagaments d'interessos i despeses dels préstecs contractats per l'Entitat. Actualment no es paguen interessos per cap préstec, únicament hi figuren els imports corresponents a comissions bancàries, per import de 2.400,00 euros, una xifra igual pel que fa al Pressupost Municipal anterior.

CAPÍTOL 4. Les transferències corrents comprenen els crèdits per aportacions de l'entitat sense contraprestació dels agents receptors i amb destinació a operacions corrents.

Es preveuen crèdits per import de 26.403,31 euros el 2027, que constituirien el 2,3% del Pressupost. Aquest capítol incrementa en un 8,8% respecte del Pressupost Municipal de l'exercici anterior.

CAPÍTOL 5. El Fons de contingència recull els crèdits per a l'atenció de necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals que sorgeixin al llarg de l'exercici, per les quals no existeixi crèdit pressupostari o el previst resulti insuficient.

No es preveuen crèdits en aquest capítol.

CAPÍTOL 6. S'han consignat en l'Estat de Despeses del Pressupost de 2027 inversions reals per un import de 327.639,60 euros, finançades amb recursos afectats procedents de subvencions de capital (222.164,42 euros) i amb operacions de crèdit a llarg termini (105.475,18 euros).

Els crèdits pressupostaris per a Inversions Reals suposen el 28,16% del total del Pressupost.

[1] *Serà l'articulat la de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat el que disposarà l'increment global màxim a aplicar a les retribucions del personal al servei del sector públic, en termes d'homogeneïtat i respecte de l'exercici anterior. No obstant això, si la referida Llei no es troba aprovada o no autoritza increment, les quantitats consignades no podrà experimentar cap variació respecte de l'any anterior.*

AJUNTAMENT DE L'ESTANY

Carrer del Doctor Vilardell, 1
08148 L'Estany (Barcelona)
Tel. 938 303 000 · Fax 938 303 251
estany@estany.cat · www.estany.cat

D'aquesta forma, aquests crèdits experimenten una disminució del -50,79 % respecte al Pressupost Municipal de l'exercici anterior.

El detall d'aquestes inversions es troba en l'annex d'inversions.

CAPÍTOL 7. En relació amb les transferències de capital, enguany no se'n preveuen.

CAPÍTOL 8. Els actius financers estan constituïts per bestretes de pagues al personal, amb la seva contrapartida en despeses; constitució de dipòsits i fiances que els siguin exigides a l'Entitat local; adquisició d'accions.

No existeixen crèdits en aquest capítol.

CAPÍTOL 9. Comprenen els passius financers les despeses per amortització de passius financers; devolució de dipòsits i fiances.

Aquest capítol preveu crèdit per import de 10.780,32 euros, el mateix import que el consignat al Pressupost Municipal de l'exercici anterior.

ESTAT D'INGRESSOS

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2026		PRESSUPOST 2027	
		IMPORT	%	IMPORT	%
A)	**OPERACIONS NO FINANCERES**	**1.382.925,38 €**	**94%**	**1.041.047,33 €**	**91%**
A.1	**OPERACIONS CORRENTS**	**804.843,62 €**	**55%**	**818.882,91 €**	**71%**
1	Impostos directes	329.580,76 €	22%	330.789,22 €	29%
2	Impostos indirectes	30.000,00 €	2%	30.000,00 €	3%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	126.716,26 €	9%	127.451,78 €	11%
4	Transferències corrents	303.543,57 €	21%	316.413,73 €	28%
5	Ingressos patrimonials	15.003,03 €	1%	14.228,18 €	1%
A.2	**OPERACIONS DE CAPITAL**	**578.081,76 €**	**39%**	**222.164,42 €**	**19%**
6	Alienació d'inversions reals	- €	0%	- €	0%
7	Transferència de capital	578.081,76 €	39%	222.164,42 €	19%
B)	**OPERACIONS FINANCERES**	**85.726,36 €**	**6%**	**105.475,18 €**	**9%**
8	Actius financers	- €	0%	- €	0%
9	Passius financers	85.726,36 €	6%	105.475,18 €	9%
TOTAL INGRESSOS		**1.468.651,74 €**		**1.146.522,51 €**	

AJUNTAMENT DE
L'ESTANY

Carrer del Doctor Vilardell, 1
08148 L'Estany (Barcelona)
Tel. 938 303 000 · Fax 938 303 251
estany@estany.cat · www.estany.cat

CAPÍTOL 1. Els impostos directes comprenen l'Impost de Béns Immobles[2], l'Impost d'activitats Econòmiques, l'Impost de Vehicles de Tracció Mecànica i l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana. Els ingressos que provenen d'aquests impostos directes ascendeixen a:

- 19.073,86 euros per l'Impost sobre béns immobles de naturalesa rústega , representant un 1,66% del pressupost.
- 236.050,74 euros per l'Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana, representant un 20,59% del pressupost.
- 33.897,82 euros per l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica representant un 2,96 % del pressupost.
- 40.000,00 euros per l'Impost sobre l'increment de valors de terrenys urbans (plusvàlua) representant un 3,49% del pressupost.
- Altres

Aquests ingressos es mantenen en quantitats molt similars pel que fa al Pressupost Municipal de l'exercici anterior.

CAPÍTOL 2. Els ingressos que provenen dels impostos indirectes i en concret de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres ascendeix a 30.000 euros representant un 2,62% del pressupost i mantenint-se en la mateixa previsió pel que fa al Pressupost Municipal de l'exercici anterior.

CAPÍTOL 3. Els ingressos previstos per operacions corrents procedents de taxes, preus públics i altres ingressos, ascendeix a 127.451,78 euros, la qual cosa suposa un lleuger increment del 0,6 % respecte al Pressupost Municipal de l'exercici anterior, resultat de l'increment de taxes i preus públics aprovats inicialment en les ordenances fiscals pel 2027.

Aquesta xifra d'ingrés es calcula tenint en compte els drets que es preveuen liquidar en l'exercici actual i les modificacions aprovades pel Ple d'aquesta Corporació, relatives a les quotes i increment de quotes o preus recollits en les Ordenances fiscals i reguladores de preus públics.

CAPÍTOL 4. El total d'ingressos previstos en el Capítol IV per transferències corrents, es preveu superior al previst en l'exercici anterior, en un 4,2% més.

Per a l'exercici 2027 es consigna un import de 316.413,73 euros.

[2] *En el cas de què l'entitat local hagués sol·licitat l'actualització de valors cadastrals de l'Impost de Béns Immobles -article 32 del Text Refós de la Llei del Cadastre Immobiliari, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març-, ha de tenir-se en compte a l'hora de pressupostar l'increment o el decrement de la recaptació que produeixen. Els coeficients hauran de ser fixats en norma amb rang de Llei .*

AJUNTAMENT DE L'ESTANY

Carrer del Doctor Vilardell, 1
08148 L'Estany (Barcelona)
Tel. 938 303 000 · Fax 938 303 251
estany@estany.cat · www.estany.cat

CAPÍTOL 5. Els ingressos patrimonials provenen de rendes d'immobles, que ascendeixen a 15.003,03 euros i constitueixen un 1,02 % del pressupost municipal.

CAPÍTOL 6. No es preveuen ingressos per alienacions d'inversions reals .

CAPÍTOL 7. El Capítol VII de Transferències de capital del Pressupost d'Ingressos s'han calculat sobre la base de les subvencions sol·licitades, les que es preveuen es concedeixin, o en el seu cas concedides per les Entitats Públiques i Privades, i ascendirà a 222.164,42 euros i constituirà un 19% del pressupost municipal i un 100,00 % sobre les inversions.

Aquest capítol ha disminuït un -61,6% respecte a l'ingrés consignat al Pressupost de l'exercici anterior.

CAPÍTOL 8. Els actius financers venen reflectits pels ingressos provinents de bestretes de pagues a personal, amb la seva contrapartida en despeses.

No es preveuen ingressos en aquest capítol.

CAPÍTOL 9. El passiu financer ve reflectit pels ingressos provinents d'operacions de crèdit concertades per la Corporació.

Es preveu un crèdit per import de 105.475,18 euros, que suposaran un increment del 23 % pel que fa al Pressupost Municipal de l'exercici anterior, ja que està projectat realitzar les següents operacions de crèdit: Cofinançament de les inversions previstes al pressupost que no es financen amb subvenció.

GESTIÓ DE LA DESPESA

Resum per àrees de despesa:

PRESSUPOST DE DESPESES								
		ÀREA 0 DEUTE PÚBLIC	ÀREA 1 SERVEIS PÚBLICS BÀSICS	ÀREA 2 ACTUACIONS DE PROTECCIÓ I PROMOCIÓ SOCIAL	ÀREA 3 PRODUCCIÓ DE BÉNS PÚBLICS DE CARÀCTER PREFERENT	ÀREA 4 ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC	ÀREA 9 ACTUACIONS DE CARÀCTER GENERAL	
		0	1	2	3	4	9	
CAP. I DESPESES DE PERSONAL			65.522,91	-	63.076,38	-	238.390,81	366.990,10 €
CAP. II DESPESES EN BÉNS CORRENTS	2		116.986,34	28.299,23	114.402,98	6.796,38	145.824,26	412.309,18 €
CAP. III DESPESES FINANCERES							2.400,00	2.400,00 €
CAP. IV TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4		3.474,42	6.707,47	13.900,00	-	2.321,42	26.403,31 €
							DESPESA CORRENT	808.102,59 €
CAP. VI INVERSIONS REALS		-	205.600,00	-	60.235,00	51.804,60	10.000,00	327.639,60 €
CAP. VII TRANSFERENCIES DE CAPITAL			-					- €
							DESPESA DE CAPITAL	327.639,60 €
CAP. IX PASSIUS FINANCERS		10.780,32	-	-	-	-	-	10.780,32 €
							DESPESA FINANCERA	10.780,32 €
TOTAL		10.780,32	391.583,67	35.006,70	251.614,36	58.600,98	398.936,49	1.146.522,51 €

AJUNTAMENT DE
L'ESTANY

Carrer del Doctor Vilardell, 1
08148 L'Estany (Barcelona)
Tel. 938 303 000 · Fax 938 303 251
estany@estany.cat · www.estany.cat

En virtut del que es disposa en l'article 168.1.a) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i de l'article 18.1.a) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, aquesta Alcaldia presenta el Projecte del Pressupost Municipal i les seves Bases d'Execució per a l'exercici econòmic 2027, l'import del qual ascendeix a 1.146.522,51 euros, acompanyat d'aquesta Memòria.

L'alcalde,
Enric Maria Rovira Vila
(Signat i datat electrònicament)