



Ajuntament  
de Sant Quirze  
del Vallès

# **INFORME ECONÒMIC FINANCER**

**Pressupost 2026**

Es formula el present informe per donar compliment a allò que disposa l'article 168.1.e) del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), respecte de la proposta d'aprovació inicial de l'expedient de pressupostos per a l'exercici 2026 de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès.

El seu objecte és el d'exposar les bases emprades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per a fer front al compliment de les obligacions exigibles i de les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament pressupostari.

## PRESSUPOST CONSOLIDAT PER CAPÍTOLS

### Ingressos

Cap.	Denominació	Ajuntament	COMU	SMSQV	AJUSTOS	CONSOLIDAT
1	IMPOSTOS DIRECTES	12.585.000,00	0	0	6.395,97	12.578.604,03
2	IMPOSTOS INDIRECTES	1.320.000,00	0	0	0	1.320.000,00
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	4.301.401,54	577.932,70	3.679.473,62	51.704,54	8.507.103,32
4	TRANSFERÈNCIA CORRENTS	8.975.786,18	374.870,23	0	386.170,23	8.964.486,18
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	1.057.241,48	422.728,00	0	65.160,35	1.414.809,13
<b>Total operacions corrents</b>		<b>28.239.429,20</b>	<b>1.375.530,93</b>	<b>3.679.473,62</b>	<b>509.431,09</b>	<b>32.785.002,66</b>
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.296.047,08	134.709,56	332.311,99	332.311,99	1.430.756,64
<b>Total operacions de capital</b>		<b>1.296.047,08</b>	<b>134.709,56</b>	<b>332.311,99</b>	<b>332.311,99</b>	<b>1.430.756,64</b>
8	ACTIUS FINANCERS	30.000,00	0	0	0	30.000,00
9	PASSIUS FINANCERS	625.868,85	0	0	0	625.868,85
<b>Total operacions financeres</b>		<b>655.868,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>655.868,85</b>
<b>Total general</b>		<b>30.191.345,13</b>	<b>1.510.240,49</b>	<b>4.011.785,61</b>	<b>841.743,08</b>	<b>34.871.628,15</b>

### Despeses

Cap.	Denominació	Ajuntament	COMU	SMSQV	AJUSTOS	CONSOLIDAT
1	DESPESES DE PERSONAL	12.798.564,46	974.836,97	530.364,36	45.080,62	14.258.685,17
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	12.930.581,53	197.074,86	3.173.674,42	509.431,09	15.791.899,72
3	DESPESES FINANCERES	65.500,00	120.362,91	20.065,64	0	205.928,55
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	955.821,24	0	0	0	955.821,24
<b>Total operacions corrents</b>		<b>26.750.467,23</b>	<b>1.292.274,74</b>	<b>3.724.104,42</b>	<b>554.511,71</b>	<b>31.212.334,68</b>
6	INVERSIONS REALS	3.391.277,90	0	287.231,37	287.231,37	3.391.277,90
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	100,00	0	0	0	100,00
<b>Total operacions de capital</b>		<b>3.391.377,90</b>	<b>0,00</b>	<b>287.231,37</b>	<b>287.231,37</b>	<b>3.391.377,90</b>
8	ACTIUS FINANCERS	30.000,00	0	449,82	0	30.449,82
9	PASSIUS FINANCERS	19.500,00	217.965,75	0	0	237.465,75
<b>Total operacions financeres</b>		<b>49.500,00</b>	<b>217.965,75</b>	<b>449,82</b>	<b>0,00</b>	<b>267.915,57</b>
<b>Total general</b>		<b>30.191.345,13</b>	<b>1.510.240,49</b>	<b>4.011.785,61</b>	<b>841.743,08</b>	<b>34.871.628,15</b>

## DESCRIPCIÓ GENERAL

### - Imports i variacions

1. El Pressupost de la Corporació Municipal es compon del pressupost corresponent a l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, del pressupost de la societat municipal COMU Sant Quirze del Vallès S.L. i del pressupost de la societat municipal Serveis Municipals

Sant Quirze, S.L. (SMSQV), essent aquestes societats municipals participades amb el 100% de capital per part de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès. Per tant, les tres entitats consolidaran com a pressupost a la totalitat de les seves operacions, ajustant les operacions comunes previstes.

La xifra assolida en la consolidació pressupostària és, per als ingressos i per a les despeses, de 34.871.628,15 euros (31.838.719,11 euros el 2025), preveient una aprovació en equilibri pressupostari.

2. En xifres absolutes, les previsions per a l'exercici 2026 són, en quant a ingressos i despeses, de 30.191.345,13 euros (27.961.180,16 euros al 2025) per al pressupost de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, de 1.510.240,49 euros (1.358.543,31 euros al 2025) per a la societat municipal COMU i de 4.011.785,61 euros (3.359.514,93 euros al 2025) per a la societat SMSQV .
3. En quan al pes de cadascun dels ens sobre la totalitat del pressupost consolidat, en termes relatius, tenim el següent:

	Ajuntament	COMU	SMSQV	AJUSTOS	CONSOLIDAT
2026	86,58%	4,33%	11,50%	-2,41%	100,00%
2025	87,82%	4,27%	10,55%	-2,64%	100,00%

La consolidació de pressupostos consisteix en l'addició de tots els pressupostos de les entitats que formen el grup, descomptant aquelles operacions internes entre elles, obtenint així el volum net previst del global del grup. Interessa recordar que cada ajust que es registra, ja sigui d'ingressos o despeses, té el seu efecte contrari respecte l'entitat amb la que s'està consolidant, conseqüentment el resultat final sempre manté l'equilibri pressupostari.

#### - Ajustaments

Les operacions vinculades entre les tres entitats que conformen el pressupost de la Corporació municipal, suposen un -2,41% i ascendeixen a -841.743,08 euros (-2,64% i ascendeixen a -840.519,29 euros al 2025).

- **Tributs: -6.395,97 euros -37.330,25€**

Correspon a l'import que la COMU paga a l'Ajuntament en concepte d'Impost sobre Béns Immobles i Taxa per la recollida d'escombraries. En canvi, SMSQV paga a l'Ajuntament l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica d'un vehicle de la seva propietat.

Entitat	Concepte	Import 2026	Import 2025
COMU	IBI	6.387,13	6.387,13
	BROSSA		7.000,00
<b>Total COMU</b>		<b>6.387,13</b>	<b>13.387,13</b>
SMSQV	Ingressos Bruts		23.893,12
	IVTM	8,84	50,00
<b>Total SMSQV</b>		<b>8,84</b>	<b>23.943,12</b>
<b>Total</b>		<b>6.395,97</b>	<b>37.330,25</b>

La contrapartida d'aquestes operacions es troben en capítol II de despeses de la COMU i SMSQV , perquè per la seva naturalesa en es troben registrades en aquest capítol.

- **Taxes i altres ingressos -63.004,54 euros -76.464 €**

Correspon a l'import que la COMU ingressa a l'Ajuntament en concepte de la taxa de recollida i tractament de residus dels immobles de la seva propietat.

En canvi, SMSQV ingressa a l'Ajuntament la taxa d'ocupació del domini públic local de les empreses subministradores, motivat per l'encàrrec que té encomanat sobre el servei municipal d'abastament d'aigua i de l'Ajuntament el consum d'aigua d'aquest.

Entitat	Concepte	Import 2026	Import 2025
COMU	BROSSA	11.584,70	
	Ingressos places buides		12.315,00
	Ingresos places personal		14.500,00
	Ingresso places benestar		
<b>Total COMU</b>		<b>11.584,70</b>	<b>26.815,00</b>
SMSQV	Taxa IBRUTS	26.619,84	49.649,14
	Consum d'aigua	13.500,00	
<b>Total SMSQV</b>		<b>40.119,84</b>	<b>49.649,14</b>
<b>Total</b>		<b>63.004,54</b>	<b>76.464</b>

La contrapartida d'aquestes operacions, com en l'apartat anterior, es troben en capítol II de despeses de la COMU i SMSQV , perquè per la seva naturalesa, és on es troben registrades i el consum d'aigua al capítol III de SMSQV .

- **Transferències corrents: -386.170,23 euros -475.346,10 €**

Des de la perspectiva de la societat municipals COMU, en el 2026 s'han incorporat en el seu pressupost d'ingressos, els previstos pels encàrrecs de gestió dels serveis escola bressol municipal formalitzats i habitatge.

- a) Respecte a l'encàrrec del servei d'escola bressol, en aquest apartat s'inclouen les següents previsions d'ingressos:
  - I. Les previstes, a càrrec de la subvenció de la Generalitat que ingressa l'Ajuntament, per la gestió ordinària del servei.
  - II. Les previstes, a càrrec de la subvenció de la Generalitat que ingressa l'Ajuntament, per la gratuïtat de les línies d'alumnes de 2 anys.
  - III. Les previstes, a càrrec del pressupost municipal, per la reserva de places per infants de famílies amb dificultats socioeconòmiques.
  - IV. Les previstes, a càrrec del pressupost municipals, per les places no ocupades i les ocupades per infants de les persones treballadores que treballen en la pròpia escola.
- b) Respecte al servei d'habitatge, en aquest encàrrec hi estan associats el servei d'oficina local d'habitatge (modalitat completa) i el servei d'intermediació del deute de l'habitatge, tots dos serveis alhora es regeixen pels corresponents convenis amb la Generalitat de Catalunya i la Diputació

de Barcelona respectivament. L'import que l'Ajuntament assumeix per aquest encàrrec ascendeix a 64.975,25 euros (63.788,17 euros al 2025).

Entitat	Concepte	Import 2026	Import 2025
COMU	Subvencions alumnes EBM	178.800,00	233.369,77
	Subvencions EBM (i2)	113.600,00	178.188,16
	Subvenció DIBA especialitats en NEE	17.494,98	
	Ingressos places buides	6.300,00	
	Ingressos places personal		
	Ingresso places benestar	5.000,00	
	Encàrrec OLH	64.975,25	63.788,17
<b>Total COMU</b>		<b>386.170,23</b>	<b>475.346,10</b>

La contrapartida d'aquestes operacions quantificades en el quadre anterior, com en l'apartat anterior, es troben en capítol II de despeses de l'Ajuntament, perquè per la seva naturalesa, és on es troben registrades.

- **Ingressos patrimonials: -65.160,36 euros**      -51.378,80 €

Novament, des de la perspectiva de la societat municipal COMU, l'Ajuntament té subscrits diferents contractes de lloguer i despeses comunitàries en concepte de lloguer d'habitatges, d'acord amb el detall següent:

Adreça	Mensual 2026	Mensual 2025	Anual 2026	Anual 2025
Renda + C.P. Habitatge destinat a Projecte Acolrida Persones Refugiades (Mas Duran III, 2º3ª)	513,58	328,77	6.162,91	3.945,21
Renda + C.P. Habitatge destinat a Projecte Acolrida Persones Refugiades (Mas Duran III, 1º1ª)	510,37	417,29	6.124,40	5.007,51
Renda + C.P. Habitatge Mas Duran III Bxs 2ª + C.P.	625,15	519,28	7.501,77	6.231,34
Renda + C.P. Habitatge Mas Duran III Bxs 6ª + C.P.	530,37	637,86	6.364,40	7.654,33
Renda + C.P. Habitatge Mas Duran III Bxs 1ª + C.P.	651,15	743,13	7.813,76	8.917,52
Renda + C.P. Habitatge Mas Duran III Bxs 7ª + C.P.	758,51	742,42	9.102,10	8.909,06
Renda + C.P. Habitatge destinat a Projecte Habitatge Compartit Supervisat (Baix Riera 101, 3º3ª)	759,81	412,98	9.117,67	4.955,76
Renda + C.P. Habitatge Les Fonts 1º6ª + C.P.	488,83	479,84	5.865,99	5.758,07
Jutjat de pau	592,28		7.107,36	
<b>Total</b>	<b>5.430,05</b>	<b>4.281,57</b>	<b>65.160,36</b>	<b>51.378,80</b>

La contrapartida d'aquestes operacions quantificades en el quadre anterior, com en l'apartat anterior, es troben en capítol II de despeses de l'Ajuntament, perquè per la seva naturalesa, és on es troben registrades.

- **Transferències de capital: 332.311,99 euros**      200.000,00 €

Finalment, des de la perspectiva de la societat municipal SMSQV, en concordança amb el que estableix l'encàrrec de gestió de les inversions a la xarxa d'aigua vigent, en el pressupost es preveu les següents dotacions pressupostàries.

Entitat	Concepte	Import 2026	Import 2025
SMSQV	Encàrrec de gestió inversions	332.311,99	200.000,00
<b>Total COMU</b>		<b>332.311,99</b>	<b>200.000,00</b>

La contrapartida d'aquestes operacions quantificades en el quadre anterior es troben en el capítol VI de despeses de l'Ajuntament per valor de 200.000 euros i la resta es finançarà amb ingressos afectats.

## DESCRIPCIÓ I ANÀLISI DELS INGRESSOS

Com a comentari general, cal tenir en compte que les ordenances fiscals per a l'exercici 2026 es van aprovar inicialment pel Ple de l'Ajuntament en sessió extraordinària i urgent de data 04/11/2025, i al no haver-se presentat reclamacions durant el període d'exposició pública, van quedar aprovades definitivament, i van entrar en vigor el primer dia de l'any 2026. Aquestes ordenances no preveuen canvis importants que afectin les estimacions i previsions d'ingressos de l'exercici 2026.

El pressupost de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès per a l'exercici 2026 preveu un increment global dels ingressos del 7,98% (25,40% al 2025), que es tradueix en 30.191.345,13 euros, davant els 27.961.180,16 euros del 2025, amb una diferència en termes absoluts de 2.230.164,97 euros (5.662.775,50 euros al 2025), segons les consideracions que a continuació es detallen.

Cap.	Denominació	2025		2026	
1	Impostos directes	12.110.000,00	43,31%	12.585.000,00	41,68%
2	Impostos indirectes	1.000.000,00	3,58%	1.320.000,00	4,37%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	4.156.465,57	14,87%	4.301.401,54	14,25%
4	Transferència corrents	8.417.670,59	30,10%	8.975.786,18	29,73%
5	Ingressos patrimonials	380.650,00	1,36%	1.057.241,48	3,50%
<b>Total ingressos corrents</b>		<b>26.064.786,16</b>	<b>93,22%</b>	<b>28.239.429,20</b>	<b>93,53%</b>
6	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7	Transferències de capital	1.174.448,99	4,20%	1.296.047,08	4,29%
<b>Total ingressos de capital</b>		<b>1.174.448,99</b>	<b>4,20%</b>	<b>1.296.047,08</b>	<b>4,29%</b>
8	Actius financers	30.000,00	0,11%	30.000,00	0,10%
9	Passius financers	691.945,01	2,47%	625.868,85	2,07%
<b>Total ingressos financers</b>		<b>721.945,01</b>	<b>2,58%</b>	<b>655.868,85</b>	<b>2,17%</b>
<b>Total general</b>		<b>27.961.180,16</b>	<b>100,00%</b>	<b>30.191.345,13</b>	<b>100,00%</b>

### - Ingressos per Operacions Corrents

#### CAPÍTOL I: Impostos directes (IBI, IVTM, IIVTNU, IAE)

Eco.	Denominació	2025	2026	Variació	%
11300	Impost sobre béns immobles - naturalesa urbana	8.800.000,00	8.875.000,00	75.000,00	0,85%
11500	Impost sobre vehicles de tracció mecànica	1.200.000,00	1.250.000,00	50.000,00	4,17%
11600	Impost sobre l'increment del valor terr. n. u.	700.000,00	1.000.000,00	300.000,00	42,86%
13000	Impost sobre act. econòmiques	1.410.000,00	1.460.000,00	50.000,00	3,55%
		<b>12.110.000,00</b>	<b>12.585.000,00</b>	<b>475.000,00</b>	<b>3,92%</b>

Les previsions per aquest capítol tenen una variació relativa del 3,92% (7,41% al 2025), que representa un increment de 475.000,00 euros (increment de 835.000,00 euros al 2025), passant de 12.110.000,00 euros al 2025 a 12.585.000,00 euros al 2026.

Com a base principal per al càlcul de les previsions s'ha tingut en compte el criteri d'execució i recaptació dels ingressos que es reflecteix a la comptabilitat, atenent també l'evolució dels padrons en els diferents conceptes i l'increment dels tipus previst per a les ordenances fiscals de 2026.

Per conceptes tributaris:

**Impost sobre béns immobles:** es fa una previsió 8.875.000,00 euros que inclou la previsió d'increment per l'evolució del padró de l'impost. Atès les dates de l'any que estem, i el calendari fiscal aprovat, ja es coneix el padró de l'IBI per a l'exercici 2026, que es situa en 8.765.473,70 euros, i que queda recollit a la previsió inicial amb un marge per a les possibles altes. Interessa informar que part d'aquest increment està motivat per la finalització de la vigència de part de les bonificacions per la instal·lació de sistemes de generació solar atorgades fa 5 anys. No obstant això, el seu impacte encara supera els 400.000 euros.

**Impost sobre vehicles de tracció mecànica:** variació positiva de 50.000,00 euros. Malgrat que no ha canviat l'ordenança fiscal, es preveu un increment producte de l'evolució del padró de l'impost.

Finalment, també es revisa a l'alça la previsió de l'**Impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana**, en funció de l'evolució de la recaptació.

La variació més destacable és precisament la de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana, on es preveu un increment de +300.000 euros respecte l'exercici anterior, que queda plenament justificat per l'evolució d'aquest impost en els últims anys.

Evolució d'aquest impost en els darrers exercicis tancats:

Exercici	Previsió Inicial	Drets reconeguts nets
2016	1.255.111,00	2.204.680,70
2017	1.400.000,00	1.916.273,04
2018	1.500.000,00	2.034.925,59
2019	1.650.000,00	1.529.763,21
2020	1.500.000,00	929.443,33
2021	1.050.000,00	1.317.704,44
2022	1.050.000,00	1.325.127,35
2023	850.000,00	1.212.000,13
2024	850.000,00	1.315.440,21
2025	700.000,00	1.715.851,60

Com ja és conegut, a l'exercici 2020 es va liquidar una xifra molt inferior a la prevista, provocant un dèficit en els ingressos corrents, que va provocar la retallada en les previsions de l'impost en els anys posteriors. No obstant, els drets liquidats han tingut una evolució molt positiva, situant-se des del 2021 entorn a 1,3 milions d'euros, i arribant als 1,7 milions al 2025.

Cal recordar que aquest impost va experimentar durant anys una situació d'indefinió normativa provocada per diverses resolucions del Tribunal Constitucional, en relació a la concurrència o no del fet imposable, i finalment, a l'octubre de 2021, el mateix Tribunal Constitucional va emetre una sentència que considerava inconstitucionals i nuls els articles que feien referència al càlcul de la base imposable de l'impost. A partir d'aquí es va aprovar el Real Decret-Llei 26/2021, de 8 de novembre, que en modifica la forma de càlcul.

Amb aquest canvi normatiu es va obrir un nou escenari, ja que es resolien les incerteses que

havien afectat a aquest impost en els últims anys, però es generava una nova incertesa, sobre quin impacte tindria la nova fórmula de càlcul respecte a les liquidacions futures, un cop adaptada l'ordenança fiscal municipal a la nova llei.

També quedava pendent de resoldre la qüestió dels expedients acumulats els darrers anys objecte de reclamació, suspensió, o recurs en via administrativa i contenciosa, i pendents de resoldre, davant els dubtes sobre quin criteri aplicar. Aquesta incertesa s'ha anat aclarint al llarg dels anys 2022, 2023, 2024 i 2025, ja que s'ha posat en evidència que pràcticament totes les reclamacions i recursos que s'han resolt han comportat la devolució de les quotes liquidades, i per tant, un impacte negatiu sobre el nivell d'execució, que s'ha pogut compensar amb les noves liquidacions generades amb l'aplicació de l'impost reformulat, i amb les revisions d'ofici que s'han començat a practicar al 2024.

No obstant, i igual que s'ha anat fent els últims anys, caldrà fer un seguiment acurat de l'evolució d'aquest impost, que no oblidem és de meritació aleatòria (i per tant, no existeix un padró que li doni "estabilitat"), i que està estretament vinculat a l'execució de la despesa derivada de la transmissió de terrenys.

L'impost d'activitats econòmiques presenta una variació de 50.000,00 € respecte a la previsió del 2025, producte d'aplicar l'evolució històrica de l'impost.

## CAPÍTOL II: Impostos indirectes (ICIO)

Eco.	Denominació	2025	2026	Variació	%
29000	Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres	1.000.000,00	1.320.000,00	320.000,00	32,00%
		<b>1.000.000,00</b>	<b>1.320.000,00</b>	<b>320.000,00</b>	<b>32,00%</b>

Aquest capítol recull el concepte de l'**Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres**, el qual s'ha previst per a l'exercici 2026 amb un import de 1.320.000,00 euros, envers els 1.000.000,00 euros previstos a l'exercici 2025, la qual cosa representa un increment del 32,00% o de 320.000,00 euros, si parlem en termes absoluts. L'increment d'aquesta previsió està motivat, bàsicament, pel nivell de sol·licituds presentades i pendents de resoldre i una previsió de noves llicències a rebre en el normal funcionament i transkurs d'aquest tipus d'expedients, d'acord amb l'informe de la Cap de Territori que consta en l'expedient.

## CAPÍTOL III: Taxes i altres Ingressos

Eco.	Denominació	2025	2026	Variació	%
30200	Recollida d'escombraries	2.499.703,57	2.300.000,00	-199.703,57	-7,99%
32100	Tramitació llicències urbanístiques	366.000,00	300.000,00	-66.000,00	-18,03%
33200	Aprofitament empreses explotadores subministraments	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00%
33902	Mercats no sedentaris	178.000,00	178.000,00	0,00	0,00%
33800	Cànon compensatori de Telefònica de España SA	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00%
Taxes	Altres taxes	261.150,00	238.150,00	-23.000,00	-8,81%
<b>Taxes</b>	<b>Total Taxes</b>	<b>3.634.853,57</b>	<b>3.346.150,00</b>	<b>-288.703,57</b>	<b>-7,94%</b>
<b>34</b>	<b>Preus Públics</b>	<b>174.612,00</b>	<b>161.612,00</b>	<b>-13.000,00</b>	<b>-7,45%</b>
35000	Contribucions especials Pont de Can Canals		437.939,54	437.939,54	
<b>Altres</b>	<b>Altres Ingressos</b>	<b>347.000,00</b>	<b>355.700,00</b>	<b>8.700,00</b>	<b>2,51%</b>
<b>3 Total</b>	<b>Total taxes, preus públics i altres ingressos</b>	<b>4.156.465,57</b>	<b>4.301.401,54</b>	<b>144.935,97</b>	<b>3,49%</b>

El capítol 3, bàsicament integrat per las taxes per la prestació de serveis i ocupació del domini públic, té una consignació prevista de 4.301.401,54 euros, superior en un 3,49% respecte als 4.156.465,57 euros del 2025. Ara bé, aquest capítol inclou el concepte de **35000 "Contribucions especials Pont de Can Canals"**, en endavant CE, que és pot considerar un ingrés atípic i a més té consideració d'ingrés de capital, pel que s'hauria d'excloure de la

comparació amb l'exercici anterior. Aquest concepte es tractarà amb els ingressos de capital.

Així la variació prevista per aquest capítol, un cop deduïdes les CE, és un decrement del -7,05%. En termes absoluts, es passa d'unes previsions per a l'exercici 2025 de 4.156.465,57 euros a 3.863.462,00 euros al 2026, sent el decrement de 293.003,57 euros.

La composició dels conceptes que integren aquest capítol comprèn, per una banda, les Taxes i Preus Públics, que tenen el caràcter de prestació de serveis, amb un pes sobre el total del 90,79% (91,65% al 2025), i un import de 3.507.762,00 euros (3.809.465,57 euros al 2025) i la resta d'ingressos representen un 9,21% (8,35% al 2025) per import de 355.700,00 euros (347.000,00 al 2025).

En relació a les Taxes, cal remarcar la importància de la **Taxa per la prestació del servei de recollida d'escombraries i gestió de residus municipals**, que suposa el 59,53% (60,14% al 2025) d'aquest apartat, que és una figura tributària de caràcter recurrent i constant en el temps, sense perjudici de l'aleatorietat que aporten els beneficis fiscals. En conseqüència, la previsió d'aquest concepte s'ha calculat tenint en compte el padró de l'exercici 2025. Els canvis introduïts a l'ordenança fiscal de resultes de l'aplicació de la **Llei 7/2022, de 8 de abril, de residus i sols contaminats per a una economia circular**, que imposa que el servei no pot ser deficitari i s'ha de finançar amb una figura tributària específica, ha significat un notable increment d'aquest concepte. La reducció de les previsions registrada en el pressupost està motivada, bàsicament, per l'impacte que han tingut les reduccions per nivell de renda regulades en l'ordenança fiscal. Tot i no conèixer l'impacte global perquè una part de les sol·licituds resten pendents de resolució, s'estima que l'impacte total pot assolir els 200.000 euros.

Més enllà de l'impacte econòmic que afecta a l'objecte del present informe, interessa posar de manifest de cara al futur els següents aspectes:

- a) L'impacte en la necessitat de majors recursos humans per la gestió que té aquest tribut. El fet d'indexar les reduccions al nivell de renda per càpita de les persones residents, si es manté en el temps, comportarà necessàriament la dotació de nous efectius per fer possible la gestió del padró. Això sense perjudici de l'impacte incert que aquesta reducció té sobre el resultat final, que alhora està condicionat a arribar a l'equilibri econòmic. Si bé és cert que l'article 24.3 del TRLHL preveu introduir a les ordenances de les taxes elements reguladors de la capacitat econòmica dels subjectes passius, també ho és que l'Ajuntament ha de disposar dels mitjans suficients per dur a terme la seva aplicació.
- b) Interessa també recordar que l'Ajuntament està en procés de definir el nou model de gestió del servei de recollida i tractament de residus, pel que el seu impacte incidirà alhora respecte allò que s'estableix en l'article 11 de la **Llei 7/2022, de 8 de abril, de residus i sols contaminats per a una economia circular**. En conseqüència, es generarà una nova oportunitat de modificar i millorar el redactat de la taxa d'aquest tribut, entre altres motius perquè aquest nou sistema ha de permetre disposar d'una informació més detallada i no tant agregada.

De la resta de conceptes del capítol, cal posar de manifest que les variacions més importants en termes absoluts es concentren en els següents conceptes:

-en primer lloc, -66.000,00 euros (-224.000,00 al 2025) a la **taxa de Tramitació llicències urbanístiques**, que malgrat el comportament estable de l'ICIO la taxa segueix reflectint els efectes de l'aplicació de la OMREU que va topar el creixement de la taxa. La xifra prevista va en consonància amb allò explicat a l'apartat de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres  
-en segon lloc, -23.000,00 euros (+10.450,00 al 2025) a la previsió de la resta de taxes.

Els preus públics experimenten un decrement de -13.000,00 euros (increment de 55.012,00 al 2025) en la previsió d'ingressos, motivat bàsicament per l'evolució de la recaptació.

#### CAPÍTOL IV: Transferències Corrents

El capítol 4-Transferències corrents representa el segon ingrés més important, amb un pes del 29,73% sobre el total. Les previsions inicials en el seu conjunt passen de 8.417.670,59 euros (2025) a 8.975.786,18 euros (2026), amb un creixement del 6,63% respecte les previsions de 2025, i un increment absolut de 558.115,59 euros (1.701.665,93 al 2025).

Concepte	Descripció	2025	2026	Variació	%
42000	Participació en els Tributs de l'Estat	5.843.000,00	6.300.000,00	457.000,00	7,82%
42	Resta subvencions de l'Estat	500	0,00	-500,00	-100,00%
42	<b>Total Estat</b>	<b>5.843.500,00</b>	<b>6.300.000,00</b>	456.500,00	7,81%
45001	Participació Fons Català de Cooperació Local	310.000,00	310.000,00	0,00	0,00%
45	Resta subvencions de l'àmbit de la Generalitat	1.517.636,71	1.535.590,51	17.953,80	1,18%
45	<b>Total Generalitat</b>	<b>1.827.636,71</b>	<b>1.845.590,51</b>	17.953,80	0,98%
46	<b>Total Diputació</b>	<b>592.253,44</b>	<b>638.291,67</b>	46.038,23	7,77%
461	<b>Total Altres Ajuntaments</b>	<b>143.280,44</b>	<b>156.000,00</b>	12.719,56	8,88%
462	<b>Total Consell Comarcal</b>	<b>11.000,00</b>	<b>0,00</b>	-11.000,00	-100,00%
49	<b>Total Subvencions Europees</b>		<b>35.904,00</b>	35.904,00	
	<b>Total altres subvencions</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	0,00	
<b>4 Total</b>	<b>Total TRANSFERÈNCIA CORRENTS</b>	<b>8.417.670,59</b>	<b>8.975.786,18</b>	<b>558.115,59</b>	<b>6,63%</b>

L'anàlisi d'aquest increment presenta disparitats entre els diferents conceptes, que es concreten de la forma següent:

- La partida més important del capítol 4 continua essent els ingressos procedents de la Participació municipal als tributs de l'Estat, que representa el 70,19% de tot el capítol. La previsió per a 2026, 6.300.000,00 euros, inclou un increment del 7,82% (31,01% al 2025) sobre el darrer exercici, 457.000,00 euros (1.383.000,00 al 2025) en termes absoluts. Aquest increment s'ha estimat de la previsió feta i publicada per l'Estat en l'avantprojecte de pressupost per l'any 2026, que en el cas de Sant Quirze ascendeix a 6.440.334,38 euros, xifra per sobre del previst (vegeu <https://www.hacienda.gob.es/es-EDI/Paginas/SistemaFinanciacionDeuda/InformacionEELs/DatosFinanciacionEL.aspx>).
- Les aportacions de la Generalitat i els seus organismes representen un 20,56% del total del capítol 4. La previsió del Fons de Cooperació Local es situa en 310.000 euros, la mateixa xifra que al 2025. La resta de transferències previstes presenten un increment del 1,18% (28,70% al 2025), amb un import de 1.535.590,51 euros (1.517.636,71 al 2025), que representa un increment absolut de 17.953,80 euros (338.434,14 al 2025). Aquest increment està justificat, principalment, per la consolidació dels contractes programa formalitzats amb la Generalitat de Catalunya per les diferents prestacions socials gestionades per l'Ajuntament.
- Les aportacions de la Diputació representen un 7,11% del total del capítol 4. Aquestes transferències creixen en un 7,77% (-3,01% al 2025) que representen 46.038,23 euros (-18.348,65 al 2025), degut a canvis en el programes d'ajuts de la DIBA.



- Les subvencions provinents d'altres ajuntaments creixen un 8,88%.

Com a import més destacat trobem els 74.000 euros del conveni amb l'Ajuntament de Terrassa pel CEIP Pilarin Bayes de Les Fonts, fruit de l'aportació de Terrassa al finançament d'aquest centre per cobrir les despeses de l'alumnat del municipi veí que hi assisteix.

- Les subvencions del Consell Comarcal desapareixen.

En aquest àmbit del capítol 4 es considera oportú recordar que la concessió a l'Ajuntament de subvencions no previstes inicialment al Pressupost de 2026 només podrà modificar el pressupost de despeses mitjançant generació de crèdit, una vegada s'hagi assolit el nivell d'ingressos inicialment previst a les partides corresponents.

### **CAPÍTOL V: Ingressos Patrimoniais**

<b>Concepte</b>	<b>Descripció</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Variació</b>	<b>%</b>
52000	Interessos de Dipòsit		80.000,00	80.000,00	-
54100	Arrendaments de finques urbanes.	14.000,00	14.241,48	241,48	1,72%
55000	Concessions administratives	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00%
55001	Cànon de l'aigua	8.000,00	0,00	-8.000,00	-100,00%
55002	Cànon concessionari Esports	4.000,00	28.000,00	24.000,00	600,00%
55901	Comercialització de vidre, envasos i paper	190.000,00	200.000,00	10.000,00	5,26%
55902	Comercialització aparells elèctrics	9.500,00	9.000,00	-500,00	-5,26%
55903	Comercialització energia	150,00	1.000,00	850,00	566,67%
55904	Comercialització recollida roba usada i calçat	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
55905	Comercialització Orgànica, resta i voluminosos	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00%
55906	Benziners, aparcaments i àrea verda	30.000,00	600.000,00	570.000,00	1900,00%
<b>5 Total</b>	<b>Total</b>	<b>380.650,00</b>	<b>1.057.241,48</b>	<b>676.591,48</b>	<b>177,75%</b>

Aquest capítol passa d'una previsió de 380.650,00 euros per al 2025 a 1.057.241,48 euros per al 2026. La variació total percentual és del +177,75% (+16,73% al 2025), que representa un import de 676.591,48 euros en termes absoluts (54.550,00 al 2025).

Els moviments més importants registrats en aquest capítol són:

- a) En el concepte 55906 Benzineres, aparcaments i àrea verda, on es preveu el cànon derivat de l'adjudicació d'una benzineria al Passatge Colomer, amb una previsió estimada de 600.000,00 euros.
- b) La situació del mercat financer i el volum de la tresoreria permeten fer una previsió d'ingrés de 80.000,00 euros (concepte 52000 - Interessos de Dipòsit).
- c) També hi ha un increment de 20.000,00 euros del cànon de la nova concessió del complex esportiu.
- d) En sentit contrari hi ha la desaparició del cànon de l'aigua, que no es preveu per que ja no és una concessió.

#### **- Ingressos per Operacions de Capital**

## CAPÍTOL VII: Transferències de Capital

Aquest capítol recull les subvencions de capital que es preveu rebre destinades a finançar inversions, juntament amb les CE i el capítol 9 d'ingressos.

L'evolució del capítol 7 pot ser molt diversa ja que depèn del volum dels projectes concrets sobre els que es rebin subvencions, que no tenen per què repetir-se. Per aquest exercici, cal destacar l'increment d'un 10,35% de subvencions respecte l'exercici anterior, el que representa una entrada de capital al municipi.

En concret, les subvencions previstes són les següents:

Concepte	Descripció	2025	2026	Variació	%
75000	Subvenció Generalitat Biblioteca (fons bibliogràfic)	11.000,00	0,00		
75087	Subv. Generalitat: Via Pública	0,00	600.000,00	600.000,00	
75089	Subv. Generalitat: Esports	0,00	156.075,00	156.075,00	
75090	Subvenció PUOSC	365.955,73	0,00		
75101	Subv. Agència Catalana de l'Aigua (ACA)	487.243,26	0,00		
75104	Subv. Generalitat – ACC	150.000,00	0,00		
76101	Millora accés Polígon Can Canals	0,00	311.849,29	311.849,29	
76102	Subvenció Diputació reforma i adequació equipaments esportius	0,00	30.172,79	30.172,79	
76105	Subvenció Diputació : Millora de les xarxes d'abastiment d'aigua	146.250,00	0,00		
76106	Subv. Diputació - Adquisició habitatge	0,00	50.000,00	50.000,00	
76107	Subvenció Diputació: Sistema RFID Biblioteca	0,00	18.300,00	18.300,00	
76120	Subvenció Diputació: equipaments culturals	0,00	115.650,00	115.650,00	
76600	Subv. AMTU	14.000,00	14.000,00		
<b>7 Total</b>	<b>Transferències de Capital</b>	<b>1.174.448,99</b>	<b>1.296.047,08</b>	<b>121.598,09</b>	<b>10,35%</b>
35000	Contribucions especials Pont de Can Canals		<b>437.939,54</b>	437.939,54	
<b>Total</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>1.174.448,99</b>	<b>1.733.986,62</b>	<b>559.537,63</b>	<b>47,64%</b>

Cal destacar la incorporació de diverses subvencions relacionades amb la via pública: per un costat, 600.000,00 euros de la Generalitat per vialitat, i 311.849,29 euros de la Diputació per al polígon de Can Canals. En l'àmbit cultural, 115.650,00 euros també de la Diputació per equipaments culturals, i 156.075 euros de la Generalitat per a Esports.

S'ha de tenir en compte que les previsions realitzades en aquest capítol tenen correlació amb les previsions dels projectes d'inversió, ja que es considera la subvenció com una font de finançament finalista.

Dins d'aquets tipus d'ingrés cal tenir en compte també les CE, el segon ingrés de major pes dins el capítol 3 de l'exercici 2026, previstes per a la construcció del pont de Can Canals, la imposició de les quals va ser aprovada inicialment pel Ple del dia 29 de gener de 2026. L'import previst és de 437.939,54 euros, el que representa un 10,18% del capítol 3 o un 25,26% del total dels ingressos de capital, i són un finançament afectat a les obres d'urbanització del vial de prolongació del carrer Mallorca (a Sant Quirze) fins a la rotonda del carrer Albareda (a Sabadell).

## CAPÍTOL VIII i IX: Ingressos financers:

Concepte	Descripció	2025	2026	Variació	%
83000	Reintegrament préstecs fora sector públic c/t	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00%
83100	Reintegrament préstecs fora sector públic ll/t	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
	<b>Actius financers</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
91301	Préstecs a llarg termini per a inversions	691.945,01	625.868,85	-66.076,16	-9,55%
	<b>Passius financers</b>	<b>691.945,01</b>	<b>625.868,85</b>	<b>-66.076,16</b>	<b>-9,55%</b>
	<b>Total Ingressos financers</b>	<b>721.945,01</b>	<b>655.868,85</b>	<b>-66.076,16</b>	<b>-9,15%</b>

En el Capítol VIII es preveuen 30.000,00 euros per a fer front a les bestretes als empleats, com es veurà més endavant aquest ingrés té un valor simètric en el capítol VIII de despeses.

Finalment en el capítol IX es preveu la contractació de crèdit bancari amb entitats financeres, per import de 625.868,85 euros (691.945,01 al 2025), destinat al finançament de les inversions, xifra lleugerament inferior a la de l'exercici anterior. El volum d'aquest capítol, com en el cas del capítol VII, té correlació amb el volum dels projectes d'inversió.

## DESCRIPCIÓ I ANÀLISI DE LES DESPESES

El total de les despeses previstes en el pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2026 ascendeix a 30.191.345,13 euros (27.961.180,16 al 2025), amb un increment percentual sobre l'exercici anterior del 7,98% (13,74% al 2025), que presentava la quantitat de 27.961.180,16 euros.

Tal com s'expressava a l'apartat dels ingressos, la xifra neta d'aquest increment és de 2.230.164,97 euros (5.662.775,50 al 2025), d'acord amb la taula següent:

Cap.	Denominació	2025	2026	Variació	%
1 Total	DESPESES DE PERSONAL	11.777.824,46	12.798.564,46	1.020.740,00	8,67%
2 Total	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	12.128.590,31	12.930.581,53	801.991,22	6,61%
3 Total	DESPESES FINANCERES	224.000,00	65.500,00	-158.500,00	-70,76%
4 Total	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	869.873,00	955.821,24	85.948,24	9,88%
	<b>Despesa Corrent</b>	<b>25.000.287,77</b>	<b>26.750.467,23</b>	<b>1.750.179,46</b>	<b>7,00%</b>
6 Total	INVERSIONS REALS	2.235.622,52	3.391.277,90	1.155.655,38	51,69%
7 Total	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	100,00	100,00	0	0
	<b>Despesa de capital</b>	<b>2.235.722,52</b>	<b>3.391.377,90</b>	<b>1.155.655,38</b>	<b>51,69%</b>
8 Total	ACTIUS FINANCERS	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00%
9 Total	PASSIUS FINANCERS	695.169,87	19.500,00	-675.669,87	-97,19%
	<b>Despesa financera</b>	<b>725.169,87</b>	<b>49.500,00</b>	<b>-675.669,87</b>	<b>-93,17%</b>
	<b>Total general</b>	<b>27.961.180,16</b>	<b>30.191.345,13</b>	<b>2.230.164,97</b>	<b>7,98%</b>

La variació més gran en termes relatius és el decrement de les despeses financeres, tant d'interessos (Capítol 3) -158.500,00 euros i una reducció del -70,76%, com d'amortització de passius -675.669,87 euros (capítol IX) amb una reducció del -97,19%. Aquest decrement es produeix per l'amortització anticipada del deute viu a 1 de gener de 2025 que es va fer en el darrer trimestre de l'any 2025, en aplicació de la normativa d'estabilitat financera.

En sentit contrari hi ha l'increment del 51,69% de les Inversions reals, que caldrà analitzar més endavant tenint en compte la capacitat d'execució històrica de l'Ajuntament.

Pel que fa a la despesa corrent, creix un 7% on cal destacar els dos primers capítols pel seu volum absolut. El capítol 1 Despeses de personal, amb un increment de 1.020.740,00 euros

(8,67%) passant de 11.777.824,46 euros al 2025 a 12.798.564,46 euros al 2026 i el capítol 2 Despeses corrents en béns i serveis, amb un increment de 801.991,22 euros (6,61%), passant de 12.128.590,31 euros al 2025 a 12.930.581,53 euros al 2026.

El càlcul dels diferents capítols es descriu a continuació.

- **Despeses per Operacions Corrents**

**CAPÍTOL I: Personal**

		<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Variació</b>	<b>%</b>
10	Òrgans de govern i personal directiu	147.738,28	152.248,78	4.510,50	3,05%
11	Personal eventual	46.519,83	52.213,89	5.694,06	12,24%
12	Personal Funcionari	7.208.062,52	7.478.951,75	270.889,23	3,76%
13	Personal Laboral	1.605.560,18	2.084.953,01	479.392,83	29,86%
15	Incentius al rendiment	40.100,00	108.989,80	68.889,80	171,80%
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador	2.729.843,65	2.921.207,23	191.363,58	7,01%
<b>1 Total</b>	<b>Total general</b>	<b>11.777.824,46</b>	<b>12.798.564,46</b>	<b>1.020.740,00</b>	<b>8,67%</b>

La dotació d'aquest capítol respon a les places descrites a l'annex de personal, on es detalla la composició amb el percentatge de dedicació que es considera que hauran de tenir durant l'exercici 2026, així com altres conceptes salarials i no salarials continguts en el mateix annex. S'inclouen, a més de la plantilla municipal, els càrrecs electes que cobren una retribució per la seva dedicació, el personal eventual, els funcionaris amb nomenaments temporals i els treballadors amb contractes d'obra i servei, els funcionaris per programes, i el personal subvencionat per altres administracions.

La quantitat pressupostada i els criteris d'aplicació es descriuen a l'annex de personal i a l'informe de la Cap de recursos humans, documents que es troben indexats en el present expedient. Com es pot veure, l'increment respecte el 2025 ascendeix a 1.020.740 euros, o en termes percentuals un 8,67%. Interessa recordar que aquest increment no està motivat per un increment d'efectius, sinó que deriva de les variacions en matèria de cotització i les revisions salarials acordades per l'Estat (2,5% pel 2025, 1,5% pel 2026 més un 0,5% adicional vinculat a l'evolució de l'IPC).

**CAPÍTOL II: Béns i Serveis**

	<b>Tipus</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Variació</b>	<b>%</b>
20	Arrendaments i cànon	1.634.195,63	1.748.136,29	113.940,66	6,97%
21	Despeses de publicacions	1.190.303,53	1.439.886,02	249.582,49	20,97%
22	Indemnitzacions per raó del servei	8.730.465,98	9.397.959,22	667.493,24	7,65%
23	Material, subministraments i altres	290.910,00	294.500,00	3.590,00	1,23%
24	Reparacions, manteniment i conservació	53.100,00	50.100,00	-3.000,00	-5,65%
<b>2 Total</b>	<b>Total general</b>	<b>12.128.590,31</b>	<b>12.930.581,53</b>	<b>801.991,22</b>	<b>6,61%</b>

L'import consignat en aquest capítol per a l'exercici 2026 és de 12.930.581,53, amb un increment de la previsió de 801.991,22 euros respecte l'exercici 2025, que representa un 6,61%.

Les quantitats compromeses contractualment pels diferents serveis s'han dotat d'acord amb les peticions realitzades, així com aquelles variables de caràcter ordinari que s'han considerat necessàries pel seu adequat funcionament. En definitiva, un cop assegurats els crèdits compromesos provinents d'exercicis anteriors, així com els que seran necessaris per la licitació

de nous contractes que venceran durant el 2026, s'han atès les demandes dels diferents serveis per a la realització de projectes o programes de cada àmbit, tenint en compte l'increment de la inflació, fet que justifica la variació percentual.

### **CAPÍTOL III: Despeses Financeres**

	<b>Descripció</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Variació</b>	<b>%</b>
3100000	Interessos bancaris	149.000,00	8.000,00	-141.000,00	-94,63%
3520000	Interessos de demora	65.000,00	50.000,00	-15.000,00	-23,08%
3590000	Comissions i altres desp. financ.	10.000,00	7.500,00	-2.500,00	-25,00%
<b>3 Total</b>	<b>Total</b>	<b>224.000,00</b>	<b>65.500,00</b>	<b>-158.500,00</b>	<b>-70,76%</b>

La previsió per aquest capítol cau un 70,76%, passant de 224.000,00 euros al 2025 a 65.500,00 per a l'exercici 2026. Aquesta extraordinària reducció és deguda al càlcul dels interessos bancaris resultants, un cop feta la reducció del deute viu de l'Ajuntament al mes de desembre, com s'ha explicat anteriorment.

Els càlculs i la informació sobre les condicions econòmiques, terminis i venciment de les operacions creditícies referents als imports consignats, venen detallats a l'annex d'endeutament incorporat a l'expedient del pressupost. De la lectura d'aquest informe es conclou que aquesta aplicació està suficientment dotada i, per tant, no es dona cap dels supòsits d'impugnació del pressupost per aquest concepte.

### **CAPÍTOL IV: Transferències Corrents**

		<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Variació</b>	<b>%</b>
47	A empreses privades	25.500,00	48.500,00	23.000,00	90,20%
46	A entitats locals	51.186,00	53.094,00	1.908,00	3,73%
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	792.187,00	837.237,24	45.050,24	5,69%
45	A comunitats autònomes		16.990,00	16.990,00	
42	A l'administració de l'Estat	1.000,00	0,00	-1.000,00	-100,00%
<b>4 Total</b>	<b>Total general</b>	<b>869.873,00</b>	<b>955.821,24</b>	<b>85.948,24</b>	<b>9,88%</b>

La dotació prevista pel 2026 és de 955.821,24 euros (869.873,00 al 2025), amb un increment del 9,88% sobre l'exercici 2025, i una diferència de +85.948,24 euros. Sobre aquest capítol interessa recordar la necessitat de fer prevaldre els procediments de concurrència versus els procediments d'adjudicació directa. A tal efecte, al 2025 l'Ajuntament ja ha acordat l'aprovació de bases generals i convocatòries d'alguns processos d'atorgament, tot i que es reitera la necessitat de seguir treballant en aquesta direcció.

#### **- Despeses per Operacions de Capital**

### **CAPÍTOL VI i VII: Despeses de capital**

<b>Capítol</b>	<b>Aplicació</b>	<b>Aplicació</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
6	3100/1720/6010000	Xarxa ciclable i els seus enllaços	35.000,00	0,00
6	3100/1720/6090001	Naturalització bassa de Can Feliu	3.000,00	0,00
6	6000/1510/6090001	Noves infraestructures Can Canals	0,00	1.152.025,24
6	3100/1720/6090002	Arranjament PPI i altres camins municipals	30.000,00	0,00
6	3100/1720/6090003	Àrees d'esbarjo per a gossos	50.000,00	150.000,00

Capítol	Aplicació	Aplicació	2025	2026
6	1504/1650/6190000	Millores enllumenat públic (contracte)	272.000,00	272.000,00
6	6100/1532/6190001	Ferms i voreres (obra)	0,00	230.000,00
6	6102/1710/6190001	Creació d'ombres a places i parcs	0,00	200.000,00
6	6100/1532/6190002	Projectes millora espai públic	0,00	370.000,00
6	6000/3420/6220000	Projecte executiu ZEM - Can Casablanques 1 (Anualitat 2025)	42.681,49	0,00
6	1021/9200/6230000	Inversions climatització Arxiu	0,00	30.100,00
6	1050/1320/6230000	Equipament policial	40.000,00	5.000,00
6	1100/9240/6230000	Carpes Participació	25.000,00	0,00
6	2100/3420/6230000	Equipaments esportius: Instal·lacions i utilatge	45.500,00	30.172,79
6	2202/3321/6230000	Equips de Climatització Biblioteca	365.955,73	0,00
6	3100/1720/6230000	Material gatera municipal	5.000,00	0,00
6	6100/1330/6230000	Aparcament plaça Anselm Clavé	50.000,00	0,00
6	2202/3321/6230001	RFID Biblioteca	0,00	22.000,00
6	3100/1720/6230001	Maquinària i utilatge medi ambient	10.000,00	0,00
6	6100/1330/6230002	Senyalització viària	50.000,00	0,00
6	1301/3230/6250000	Mobiliari EBM	0,00	7.000,00
6	2200/3360/6250000	Vitrines especials estendards de la Coral restaurats	0,00	12.000,00
6	3000/2310/6250000	Mobiliari pis emergència social	1.000,00	0,00
6	5002/9200/6250000	Mobiliari	100.000,00	0,00
6	1400/9260/6260000	Equips per processos informàtics	31.992,04	0,00
6	1040/1350/6290000	Material per a situacions d'emergència	15.000,00	0,00
6	2202/3321/6290000	Fons bibliogràfic	11.000,00	5.000,00
6	1001/3420/6320000	Ampliació Complex Esportiu	0,00	92.904,87
6	1300/3210/6320000	Inversions en equipaments educatius	0,00	134.000,00
6	3000/1520/6320000	Reformes i millores dels habitatges municipals	5.000,00	55.000,00
6	6000/2312/6320000	Can Feliu: Millora coberta	0,00	40.000,00
6	1301/3230/6320001	Inversions en equipaments EBM	0,00	96.000,00
6	2100/3420/6320002	Equipament Esportius Les Fonts	0,00	40.000,00
6	2100/3420/6320004	Reformes Complex Esportiu	0,00	156.075,00
6	1500/4410/6330000	Millores transprot públic - AMTU	14.000,00	14.000,00
6	1050/1320/6340000	Adquisició vehicles Policia	20.000,00	0,00
6	1303/3260/6360000	Equipament Informàtic EAM	0,00	6.500,00
6	1302/3260/6390000	Instruments musicals escola de música	0,00	3.000,00
6	1501/1610/6390000	Millora de la xarxa municipal d'abastament d'aigua	0,00	200.000,00
6	2100/3410/6390000	Material esportiu	30.000,00	15.000,00
6	2200/3380/6390000	Construcció Gegants de Sant Quirze del Vallès	0,00	3.500,00
6	1501/1610/6390001	Millora de la gestió i el rendiment de la xarxa	200.000,00	0,00
6	1501/1610/6390002	Recuperació de les instal·lacions de recuperació d'aigua al Pou de les Morisques	301.778,21	0,00
6	6000/1500/6400000	Redacció de Projectes - Estudis - Treballs Tècnics	0,00	25.000,00
6	6100/1532/6400000	Redacció de Projectes - Estudis - Treballs Tècnics	0,00	25.000,00
<b>6 Total</b>			<b>1.753.907,47</b>	<b>3.391.277,90</b>
7	1100/1720/7802000	Transferències de capital a entitats sense ànim de lucre	0,00	20,00
7	1100/2314/7802000	Transferències de capital a entitats sense ànim de lucre	100,00	20,00
7	1100/3410/7802000	Transferències de capital a entitats sense ànim de lucre	0,00	20,00
7	1100/4300/7802000	Transferències de capital a entitats sense ànim de lucre	0,00	20,00
7	1100/9240/7802000	Transferències de capital a entitats sense ànim de lucre	0,00	20,00
<b>7 Total</b>			<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Total general</b>			<b>1.754.007,47</b>	<b>3.391.377,90</b>

Les inversions pressupostades tenen un import de 3.391.377,90 euros per a l'exercici 2026.

El detall dels projectes inclosos en aquest capítol, així com el finançament previst, es troba

incorporat a l'annex d'inversions de l'expedient del Pressupost.

Respecte a la dotació econòmica d'aquest capítol, es creu necessari fer esment a la capacitat d'execució tècnica que té l'Ajuntament i a la necessitat de fer una correcta planificació per anys pressupostaris dels seus projectes d'inversió. En cap cas es qüestiona, perquè no és ni pot ser objecte d'aquest informe, la necessitat dels projectes d'inversions que es proposen. El que interessa és fer reflexionar i manifestar sobre la necessitat de reduir el volum de projectes arrossegats d'anys precedents pel seu finançament afectat, als quals ara s'incorporaran els de l'annex d'inversions que formen aquest pressupost.

A títol d'exemple del que es vol expressar, primer ens referirem a l'estat d'execució del capítol VI de despeses referit a l'exercici 2025 que, en gran mesura, serà incorporat al pressupost 2026 per la part no executada o en procés d'execució i que es troba finançada amb recursos finalistes. El resultat de la consulta és:

- Que dels 7.095.723,71 euros de crèdits definitius, l'Ajuntament ha adjudicat mitjançant sengles contractes per valor de 4.641.084,53 euros.
- Que dels 4.641.084,53 euros contractats, ha reconegut obligacions per 2.463.671,51 euros, en conseqüència 2.177.413,02 euros corresponen a contractes adjudicats en procés d'execució.
- Que resten pendents d'executar i no contractats crèdits per valor de 2.454.639,18 euros.

En conseqüència, cal preveure que gran part dels 4.632.052,20 euros (2.454.639,18 euros + 2.177.413,02 euros) s'incorporaran al pressupost 2026.

En segon terme, interessa veure la capacitat d'execució de les inversions que tingut l'Ajuntament en les liquidacions de les anualitats 2021 a 2025:

Exer.	Inicial	Modificació	Inc. Rom.	Actual	RC	A	D	O	Saldo	% O /Cr
2021	2.258.996,07	6.758.075,08	5.001.765,36	9.017.071,15	1.226,00	6.094.904,04	5.638.840,69	3.951.346,34	2.920.941,11	43,82%
2022	917.000,15	7.122.811,46	5.065.724,76	8.039.811,61	186.033,26	5.922.070,18	4.932.957,32	3.893.600,89	1.931.708,17	48,43%
2023	1.472.472,27	3.965.222,83	4.141.467,81	5.437.695,10	71.270,90	4.565.069,98	4.563.069,97	2.860.470,06	801.354,22	52,60%
2024	272.000,00	6.182.918,86	2.577.225,04	6.454.918,86	120.080,28	3.925.117,89	3.882.536,66	2.855.912,37	2.409.720,69	44,24%
2025	1.753.907,47	5.341.816,24	3.433.257,42	7.095.723,71	403.956,00	4.728.462,41	4.641.084,53	2.463.671,51	1.963.305,30	34,72%

S'observa que en els darrers 5 anys s'obté un mitjana del 44,76% de capacitat d'execució sobre el pressupost disponible. En termes absoluts, 3.205.000,23 euros de mitjana. Aquest fet suposa una acumulació de despesa pendent d'executar en gran part finançada amb préstecs bancaris i per tant amb un cost financer.

La incorporació de 3.391.277,90 euros de noves previsions, tot i ser econòmicament possible per la bona situació econòmica-financera de l'Ajuntament, representa un 254,05% de la mitja dels pressupostos inicials dels darrers 5 anys (1.334.875,192 euros), o un 105,81% de la capacitat mitja d'execució (3.205.000,23 euros). Per tant, incrementa innecessàriament el volum de despesa pendent d'executar i, per tant, la despesa financera innecessària, això sense comptar ni tenir en compte els crèdits que, com ja s'ha explicat, s'incorporaran al pressupost de l'any en curs d'exercicis passats. Jurídicament, en canvi, procedeix referir-nos al compliment de les regles fiscals, això és l'estabilitat pressupostària i el sostre de despesa, indicadors que són objecte d'anàlisi en el següent apartat del present informe i que el seu incompliment comportarà haver d'aprovar un pla econòmic financer que condicionarà pressupostos futurs.

En definitiva, el que es requereix, més enllà de la quantia i/o el nombre de projectes plantejats,

és fer una reflexió sobre la capacitat que té l'Ajuntament, amb els mitjans que disposa, de poder executar tots els projectes. És veritat que hi ha projectes que s'executen mitjançant la formalització de contractes i, per tant, amb la utilització de personal aliè es fa possible arribar més enllà de l'execució amb recursos propis, això sense perjudici de l'activitat de control dels responsables dels contractes. Però també és cert que per dur a terme els procediments de licitació i formalització de contractes es requereixen d'uns recursos que estan limitats al personal municipal. Que les inversions que tenen per finalitat accions constructives requereixen de la redacció d'un projecte constructiu que defineix de forma més clara les necessitats de finançament, pel que es recomana no dotar inversions sense disposar de susdit projecte perquè, en cas contrari, es podrien sobredimensionar o infradimensionar el seu finançament.

Aquesta previsió pot abocar a l'Ajuntament a la necessitat de dissenyar un Pla Econòmic Financer, fet que es podria evitar si és fes una millor anualització de les previsions d'inversió, ajustant-les a la capacitat d'execució.

### CAPÍTOL VIII: Actius financers

Aplicació	Descripció	2025	2026
5100/2210/8300000	Concessió de préstecs fora del sector públic a curt termini	20.000,00	20.000,00
5100/2210/8310000	Concessió de préstecs fora del sector públic a llarg termini	10.000,00	10.000,00
<b>8 Total</b>		<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>

Pel que fa a les bestretes (formalment anomenades "préstecs fora del sector públic") la separació entre curt i llarg termini és per a donar cobertura a aquelles bestretes que no es tanquen en el mateix exercici en que s'han atorgat.

Aquestes previsions tenen el seu reflex simètric al pressupost d'ingressos (capítol VIII).

### CAPÍTOL IX: Passius Financers

Aplicació	Descripció	2025	2026
5001/0110/9110004	Amortització préstec Banc Sabadell 646396-16	22.381,92	0
5001/0110/9110005	Amortització préstec Banc Sabadell 5411-86 (2019)	66.290,68	0
5001/0110/9110007	Amortització préstec Caixa dels Enginyers 2020	87.067,11	0
5001/0110/9110014	Amortització préstec BSAB268056_2021	66.479,65	0
5001/0110/9110015	Amortització préstec Banc Sabadell 980122-14	0	0
5001/0110/9110018	Crèdit Caixa Diputació (Exercici 2014: 175.000€)	17.500,00	0
5001/0110/9110019	Amortització préstec Banc Sabadell 420378-15	37.000,00	0
5001/0110/9110021	Crèdit Caixa Diputació 105 (Exercici 2015: 56,705,44€)	5.670,54	0
5001/0110/9110022	Crèdit Caixa Diputació 130 (Exercici 2016:	3.500,00	0
	35.000 €)		0
5001/0110/9110023	Crèdit Caixa Diputació 131 (Exercici 2016:	2.380,68	0
	23.806,75)		0
5001/0110/9110024	Crèdit Caixa Diputació 132 (Exercici 2016:	9.179,23	0
	91.792,30 €)		0
5001/0110/9110025	Amortització préstec Banc Sabadell 20530-16	30.000,00	0
5001/0110/9110026	Amortització préstec Banc Sabadell 43973-66 (PCL2017)	30.000,00	0
5001/0110/9110027	Crèdit Caixa Diputació 113/2017(50.000€)	5.000,00	0
5001/0110/9110028	Crèdit Caixa Diputació 112/2017(47.991,46€)	4.799,15	0
5001/0110/9110029	Crèdit Caixa Diputació 111/2017 (17.863,65 €)	0	0
5001/0110/9110030	Amort. préstec BBVA33267 - 2554 (2018)	26.979,21	0
5001/0110/9110031	Amort. préstec BASAB2845/68_PCL 2018	58.000,00	0

Aplicació	Descripció	2025	2026
5001/0110/9110032	Amort. préstec BSAB843715_2022	61.960,84	0
5001/0110/9110033	Amort. préstec B. Sabadell 89506 (Exercici 2022: 712.820)	79.202,22	0
5001/0110/9110034	Amort. préstec B. Sabadell 19370 (Exercici 2023: 617.474,96)	68.608,33	0
5001/0110/9110035	Préstec C. Enginyers 99901604.9 (2024)	13.170,31	0
5001/0110/9110036	Amortització PT_2025_BBVA	0,00	19.500,00
<b>9 Total</b>		<b>695.169,87</b>	<b>19.500,00</b>

La dotació prevista per aquest capítol és de 19.500,00 euros (695.169,87 al 2025). És la previsió de la primera quota d'amortització, després de l'any de carència d'amortització, del préstec concertat en l'exercici 2025, que és l'únic que es manté dins la cartera de crèdits. Com ja s'ha comentat, en el darrer trimestre del 2025 es va dedicar el romanent de tresoreria del 2024 a l'amortització anticipada de la resta de préstecs en compliment de la normativa d'estabilitat pressupostària (article 32 de la LOEPSF).

## ANÀLISI DE MAGNITUDS

### - Equilibri Material

#### Ingressos

Cap.	Denominació	2025	2026
1	IMPOSTOS DIRECTES	12.110.000,00	12.585.000,00
2	IMPOSTOS INDIRECTES	1.000.000,00	1.320.000,00
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	4.156.465,57	4.301.401,54
4	TRANSFERÈNCIA CORRENTS	8.417.670,59	8.975.786,18
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	380.650,00	1.057.241,48
	<b>Total Ingressos Corrents</b>	<b>26.064.786,16</b>	<b>28.239.429,20</b>
35000	Contribucions especials Pont de Can Canals		437.939,54
	<b>Total Ingressos Corrents (Sense contribucions especials)</b>	<b>26.064.786,16</b>	<b>27.801.489,66</b>

#### Despeses

Cap.	Denominació	2025	2026
1	DESPESES DE PERSONAL	11.777.824,46	12.798.564,46
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	12.128.590,31	12.930.581,53
3	DESPESES FINANCERES	224.000,00	65.500,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	869.873,00	955.821,24
9	PASSIUS FINANCERS	695.169,87	19.500,00
	<b>Total Corrents i Financeres</b>	<b>25.695.457,64</b>	<b>26.769.967,23</b>
	<b>Equilibri material</b>	<b>369.328,52</b>	<b>1.031.522,43</b>

Els ingressos corrents representen un total de 27.801.489,66 euros (26.064.786,16 al 2025) un cop deduïdes les Contribucions Especials, que malgrat formar part del capítol 3 tenen consideració d'ingressos de capital. És una quantitat suficient per a fer front a l'import corresponent a la despesa corrent i la devolució del deute de l'exercici, que ascendeix l'import de 26.769.967,23 euros (25.695.457,64 al 2025). De tal forma que l'estalvi net és de 1.031.522,43 euros (369.328,52 al 2025), donant compliment a l'equilibri material del pressupost per a l'exercici 2026.

- **Estabilitat Pressupostària**

El Pressupost incompleix el criteri d'estabilitat pressupostària, presentant una capacitat de finançament negativa per a atendre les despeses no financeres (capítols I a VII) amb ingressos de caràcter no financer, tal com es mostra en el quadre següent:

<b>Ingressos</b>		<b>2025</b>	<b>2026</b>
1	Impostos directes	12.110.000,00	12.585.000,00
2	Impostos indirectes	1.000.000,00	1.320.000,00
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	4.156.465,57	4.301.401,54
4	Transferència corrents	8.417.670,59	8.975.786,18
5	Ingressos patrimonials	380.650,00	1.057.241,48
	<b>Ingressos Corrents</b>	<b>26.064.786,16</b>	<b>28.239.429,20</b>
6	Alienació d'inversions reals	0	0,00
7	Transferències de capital	1.174.448,99	1.296.047,08
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>1.174.448,99</b>	<b>1.296.047,08</b>
	<b>Total</b>	<b>27.239.235,15</b>	<b>29.535.476,28</b>

<b>Despeses</b>		<b>2025</b>	<b>2026</b>
1	Despeses de personal	11.777.824,46	12.798.564,46
2	Despeses corrents en béns i serveis	12.128.590,31	12.930.581,53
3	Despeses financeres	224.000,00	65.500,00
4	Transferències corrents	869.873,00	955.821,24
	<b>Despesa Corrent</b>	<b>25.000.287,77</b>	<b>26.750.467,23</b>
6	Inversions reals	2.235.622,52	3.391.277,90
7	Transferències de capital	100	100,00
	<b>Despesa de capital</b>	<b>2.235.722,52</b>	<b>3.391.377,90</b>
	<b>Total</b>	<b>27.236.010,29</b>	<b>30.141.845,13</b>

<b>Estabilitat bruta</b>	<b>3.224,86</b>	<b>-606.368,85</b>
--------------------------	-----------------	--------------------

Els ajustaments pertinents per arribar a la capacitat de finançament, en aquest cas, són els següents:

	<b>Ajustaments 2025</b>	<b>Ajustaments 2026</b>
Ajustaments recaptació capítol 1	-211.719,96	-171.759,35
Ajustaments recaptació capítol 2	-16.945,05	-12.534,04
Ajustaments recaptació capítol 3	-62.200,71	-49.776,93
Ajust per grau d'execució del pressupost	545.354,46	568.266,47
Ajust per arrendament financer	150.873,64	150.873,64
Ajust per despeses pendents d'aplicar al pressupost	40.441,83	98.804,63
<b>Total</b>	<b>445.804,21</b>	<b>583.874,42</b>

Resultant una capacitat de finançament neta de:

<b>Estabilitat bruta</b>	<b>3.224,86</b>	<b>-606.368,85</b>
<b>Ajustaments</b>	<b>445.804,21</b>	<b>583.874,42</b>
<b>Capacitat de finançament en termes SEC</b>	<b>449.029,07</b>	<b>-22.494,43</b>

Sense perjudici del que la intervenció municipal conclou en l'informe d'estabilitat pressupostària, interessa advertir que el pressupost que s'està analitzant compliria en termes d'estabilitat, condicionat a la inexecució de part dels crèdits projectats en el pressupost de despesa

(concretament ens referim a l'ajust de grau d'execució de 568.266,47 euros) i alhora també està condicionat a no disposar del romanent de tresoreria per despeses generals. Aquest advertiment connecta amb la reflexió que s'ha fet quan s'ha analitzat el capítol VI de despeses, amb la recomanació d'ajustar els projectes a la planificació i la capacitat tècnica que té l'Ajuntament per executar-los.

En cas contrari, com ja s'ha explicat, l'incompliment d'aquesta regla implicarà necessàriament l'aprovació d'un Pla Econòmic Financer, que condicionarà un màxim de tres exercicis pressupostaris i que ha de ser conduent a restablir l'equilibri pressupostari.

#### - **Estimació sobre el resultat del compte Econòmic patrimonial**

Per desenvolupar aquest apartat es pressuposarà que tant l'estat d'execució d'ingressos com el de despeses s'executaran al 100%, ja que l'objecte és realitzar un exercici d'estimació. Els capítols que alimenten els diferents comptes que formen el resultat econòmic financer, tant d'ingressos com de despeses, són els que es classifiquen com a corrents. En canvi, també cal tenir en compte aquells conceptes que considera el compte econòmic patrimonial i que no té en compte l'estructura pressupostària, que bàsicament consisteix en les amortitzacions de l'immobilitzat i l'aplicació dels ingressos, en funció de la vida útil de les inversions, provinents de les subvencions de capital que l'Ajuntament ha obtingut.

Per tant, tenint en compte aquestes premisses, podem estimar que el resultat econòmic patrimonial, obviat el format regulat per la instrucció de comptabilitat, es pot determinar mitjançant els següents càlculs:

<b>Ingressos</b>	<b>2025*</b>	<b>2026</b>
Impostos directes	13.443.873,28	12.585.000,00
Impostos indirectes	2.063.373,74	1.320.000,00
Taxes, preus públics i altres ingressos	4.303.042,52	4.301.401,54
Transferència corrents	9.639.650,77	8.975.786,18
Ingressos patrimonials	416.033,00	1.057.241,48
<b>A. Ingressos Corrents</b>	<b>29.865.973,31</b>	<b>28.239.429,20</b>

<b>Despeses</b>	<b>2025*</b>	<b>2026</b>
Despeses de personal	-11.893.322,31	-12.798.564,46
Despeses corrents en béns i serveis	-11.001.367,90	-12.930.581,53
Despeses financeres	-104.894,06	-65.500,00
Transferències corrents	-791.429,25	-955.821,24
<b>B. Despesa Corrent</b>	<b>-23.791.013,52</b>	<b>-26.750.467,23</b>

<b>Amortitzacions i subvencions de capital</b>	<b>2025*</b>	<b>2026</b>
C. Amortitzacions immobilitzat	-1.350.134,57	-1.471.856,93
D. Aplicació subvencions de capital	230.084,10	240.092,14
<b>Resultat econòmic patrimonial estimat (A+B+C+D)</b>	<b>4.954.909,32</b>	<b>257.197,18</b>

\* Estat d'execució a 31/12/2025

El resultat estimat és positiu per valor de 257.197,18 euros (4.954.909,32 € al 2025, tenint en compte l'estat d'execució dels estats d'aquest pressupost), tot i advertir que s'han pres com

certes unes premisses que molt probablement no es donaran, com per exemple, que el 100% serà executat. En tot cas, més enllà del signe del resultat, s'adverteix, de la mateixa manera que es fa amb l'equilibri material, sobre la conveniència de tenir un resultat corrent suficientment gran per poder suportar les amortitzacions de l'immobilitzat o del patrimoni municipal.

## CONCLUSIÓ

---

El present projecte de pressupost compleix amb l'estructura legal establerta en la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i la normativa que la desenvolupa, assegurant els crèdits compromesos d'exercicis anteriors i les obligacions derivades de l'exercici 2026. Malgrat això incompleix el rati d'estabilitat pressupostària, pel que **si es compleixen les hipòtesis sobre les quals es basen aquests càlculs** caldrà dissenyar un Pla Econòmic Financer per a corregir la situació en els propers anys.