

Expedient núm.: 5448/2025

**Memòria Explicativa del Projecte de Pressupost**

**Procediment: Elaboració i Aprovació del Pressupost**

## MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST MUNICIPAL

Els pressupostos municipals de aquesta Entitat per a l'exercici 2026 es configuren com la previsió de despeses i l'estimació dels ingressos previstos per cobrir aquestes despeses.

Així, el Pressupost per 2026 ascendeix a 30.459.025,78 €, la qual cosa suposa un augment de 1.596.575,78€ pel que fa a l'exercici anterior, la qual cosa suposa un increment del 5,53 %.

### ESTAT DE DESPESES

#### 1.- OPERACIONS NO FINANCERES

A) OPERACIONS CORRENTS		% s/total
Capítol 1.-Despeses de Personal	12.014.803,94	39,45%
Capítol 2.- Despeses Béns corrents i serveis	15.662.333,84	51,42%
Capítol 3.- Despeses Financeres	12.000,00	0,04%
Capítol 4.- Transferències corrents	1.022.750,00	3,36%
Capítol 5.- Fons contingència	0,00	0,00%
Suma Operacions corrents	28.711.887,78	94,27%

#### B) OPERACIONS DE CAPITAL

Capítol 6.- Inversions Reals	1.627.138,00	5,34%
Capítol 7.- Transferències de Capital	120.000,00	0,39%
Suma operacions de Capital	1.747.138,00	5,73%

#### 2.- OPERACIONS FINANCERES

Capítol 8.- Actius financers	0,00	0,00%
Capítol 9.- Passius financers	0,00	0,00%
Suma operacions Financeres	0,00	0,00%

**TOTAL DESPESES 30.459.025,78**



## Ajuntament d'Andratx

### NECESSITAT/CAPACITAT DE FINANÇAMENT

DESPESES CAPITOLS 1 A 7	30.459.025,78 €
INGRESSOS CAPITOLS 1 A 7	30.459.025,78 €

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	+0,00€	Sense perjudici dels ajustos a efectuar per la intervenció
----------------------------	--------	---

**CAPÍTOL 1.** Pel que fa al **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 12.014.803,94 euros. El capítol 1 del personal suposa un increment de la despesa del 2,78% respecte l'any anterior. La justificació a tal causa es deriva del 2,5% del dispostat a la LPGE 2023 (pròrroga) i per l'increment singular originat pel canvis de triennis i carreres professional del personal de l'Ajuntament d'Andratx.

**CAPÍTOL 2.** L'import del **despesa en béns, serveis i transferències corrents** del Capítol II consignat al Pressupost Municipal ascendeix a un per import de 15.662.333,84 euros, la qual cosa suposa un increment del 15,19 % 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.** Els **despeses financeres** recollits en aquest Capítol s'han mantingut en 12.000,00 euros com a conseqüència de les actuals condicions dels mercats financers.

**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 1.022.750,00 euros en 2025 aquest capítol experimenta un creixement del 23,83 % pel que fa al Pressupost Municipal de l'exercici anterior, principalment per afegir crèdit per transferències i subvencions al comerç local, així com l'augment de la subvenció als centres escolars o l'aplicació dels premis.



## Ajuntament d'Andratx

**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 preveu per aquest exercici.

**CAPÍTOL 6.** S'han consignat en l'Estat de Despeses del Pressupost **inversions reals** per un import de 1.627.138,00 euros. D'aquesta forma, aquests crèdits experimenten un decrement del 37% respecte al Pressupost Municipal de l'exercici anterior. Si bé, alguns dels crèdits estan finançats per subvencions, com s'estableix a l'annex d'inversions.

**CAPÍTOL 7.** En relació amb les **transferències de capital** comprenen 120.000,00 euros, import relativament inferior al Pressupost Municipal de l'exercici anterior.

**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 es preveuen per aquest exercici.

**CAPÍTOL 9.** Comprenen els **passius financers** les despeses per amortització de passius financers; devolució de dipòsits i fiances. No es preveuen per aquest exercici.

### ESTAT D'INGRESSOS

#### 1.- OPERACIONS NO FINANCERES

##### A) OPERACIONS CORRENTS

Capítol 1.- Imposts directes	12.300.000,00
Capítol 2.- Imposts indirectes	3.000.000,00
Capítol 3.- Taxes i altres ingressos	9.760.450,00
Capítol 4.- Transferències corrents	4.193.327,24
Capítol 5.- Ingressos Patrimonials	1.185.000,00

Suma Operacions corrents 30.438.777,24

##### B) OPERACIONS DE CAPITAL

Capítol 6.- Alienació d'inversions 0,00



## Ajuntament d'Andratx

reals

Capítol 7.- Transferències de Capital	20.248,54
Suma Operacions de Capital	20.248,54

### 2.- OPERACIONS FINANCERES

Capítol 8.- Actius financers	0,00
Capítol 9.- Passius financers	0,00
Suma operacions Financeres	0,00

**TOTAL INGRESSOS 30.459.025,78**

El Pressupost d'ingressos per a l'any 2026 experimenta un increment en previsió d'ingressos respecte al pressupost de 2025 de 1.596.575,78€ que representa un increment de 5,53%.

Les diferències més significatives, comparant ambdós pressupostos inicials són:

#### Capítol 1.- Imposts directes

Es preveu un increment poc significatiu de 108.000€ derivat de l'evolució dels principals tributs directes i de les noves afloracions d'immobles en l'IBI.

#### Capítol 2.- Imposts indirectes

Es preveu una pujada dels drets reconeguts de l'ICIO, per import de 200.000,00€, derivat de l'evolució i l'estat actual dels expedients urbanístics de l'Ajuntament d'Andratx.

#### Capítol 3.- Taxes i altres ingressos

Les previsions d'aquests conceptes suposen un increment significatiu d'uns 2.993.000 euros, principalment degut a la modificació de l'ordenança per la recollida i tractament de residus sòlids urbans derivats de la Llei 7/2022, de 8 d'abril, de residus i sòls contaminats per a una economia circular.

#### Capítol 4.- Transferències corrents

El decrement en aquest capítol ve derivat per la reducció de les participacions en tributs de l'estat al no comptar amb una nova llei de pressupostos generals de l'estat.

#### Capítols 5.- Ingressos patrimonials

Per aquest capítol s'han tingut en compte especialment el decrement dels interessos dels comptes i dipòsits bancaris en haver-se modificat les condicions financeres degut als canvis del tipus d'interès aplicables.

#### Capítol 6.- Alienació d'inversions reals

No es preveu obtenir ingressos per aquest concepte.

#### Capítol 7.- Transferències de capital



## Ajuntament d'Andratx

Les previsions d'aquest capítol venen derivades especialment dels drets a reconèixer en l'exercici 2026 de la subvenció per digitalització de l'arxiu municipal.

### Capítol 8.- Actius financers

No es preveu obtenir ingressos per aquest concepte.

### Capítol 9.- Passius financers

No es preveu per a l'exercici 2026 cap concertació d'operacions d'endeutament.

Amb els ingressos corrents **(30.438.777,24€)** es financen les despeses corrents (Capítol I a V) **(28.711.887,78€)**, que atenen les despeses de funcionament de l'entitat i les transferències corrents, així com gran part de les inversions i transferència de capital del capítol 6 i 7, respectivament. La resta del capítol 6 ve finançada per les subvencions de caràcter supramunicipal **(20.248,54€)**.

En virtut del que es disposa en l'article 168.1.a) del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret 2/2004, de 5 de març, i de l'article 18.1.a) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, aquesta Alcaldia eleva al Ple de la Corporació el Projecte del Pressupost Municipal i les seves Bases d'Execució, per a l'exercici econòmic 2026 acompanyat d'aquesta Memòria.

## DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

