



PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2026

MEMÒRIA DE L'ALCALDESSA

Corresponent al Pressupost General per a l'any 2026, que es formula per aquesta Alcaldessa, en compliment del que disposa l'article 168 del RDL 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

La Presidenta de la Corporació que subscriu, de conformitat amb allò establert a la legislació vigent, i en concret a l'article 168.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, presenta davant el Ple de l'Ajuntament el projecte del pressupost general per a l'exercici de 2026 integrat pel pressupost de l'Ajuntament, pels dels Organismes Autònoms de caràcter administratiu dependents del mateix i els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils municipals, essent els respectius imports tant en ingressos com en despeses els següents:

- Ajuntament de Reus	152.369.150,57 €
- Institut Municipal Reus Cultura	4.408.721,52 €
- Institut Municipal de Formació i Empresa	3.694.857,84 €
- Agència de Promoció de Ciutat de Reus	3.136.669,92 €

b) Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats municipals de capital social íntegrament o majoritari de l'Ajuntament que es relacionen:

Entitats que pertanyen al sector AAPP:

- Reus Serveis Municipals

Ingressos	25.966.877,00
-----------	---------------

Despeses	24.939.640,00
----------	---------------

Beneficis	1.027.237,00
-----------	--------------

- SAGESSA, Assistència Sanitària i Social, S.A.	3.616.934,00
---	--------------

- Reus Transport Públic, S.A.	6.106.096,00
-------------------------------	--------------

- Reus Esport i Lleure, S.A.	4.068.540,00
------------------------------	--------------

- Fundació per a l'Atenció Social	9.077.639,00
-----------------------------------	--------------

- Fundació IMFE Mas Carandell	835.886,70
-------------------------------	------------

- Fundació Educativa i Social	9.296.019,00
-------------------------------	--------------

Societats no financeres

- CMQ Reus	19.083.609,00
------------	---------------



- Reus Mobilitat, S.A.M.

Ingressos	12.094.505,00
Despeses	11.707.127,00
Beneficis	387.378,00

- Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.

Ingressos	7.385.446,00
Despeses	7.379.515,00
Beneficis	5.931,00

- FuneCamp Serveis Funeraris, S.A.

Ingressos	5.300.082,00
Despeses	5.232.655,00
Beneficis	67.427,00

Consortis dependents de l'Ajuntament de Reus

Consorti del Teatre Fortuny	1.171.592,03
Consorti del Teatre Bartrina	683.080,85

Detall de les inversions a portar a terme per part de les societats i fundacions municipals:

PRESSUPOST DE CAPITAL

Sector Societats no financeres

Reus Mobilitat SAM	2.745.000,00
Centre Mèdic Quirúrgic SA	864.000,00
Reus Desenvolupament Econòmic SA	468.146,00
FuneCamp Serveis Funeraris SA	136.000,00

Sector Administracions Públiques

Reus Serveis Municipals S.A.	2.633.701,00
SAGESSA, Assistència Sanitària i Social, S.A.	20.000,00
Reus Transport Públic, S.A.	335.000,00
Fundació IMFE Mas Carandell	5.000,00
Fundació per a l'Atenció Social	266.992,00
Fundació Educativa i Social	15.000,00
Reus Esport i Lleure SA	650.000,00

Total Pressupost capital societats i fundacions dependents	8.138.839,00
--	--------------



El Pressupost general consolidat ascendeix a 224.198.168,60 € tant pel que fa al seu estat d'ingressos com el de despeses, el que representa un -3,57% menys que l'exercici anterior, en termes absoluts, la variació representa una disminució de increment de -8,301 milions d'euros.

No obstant, cal assenyalar dues circumstàncies que presenten un impacte significatiu en la variació del pressupost consolidat:

- La creació de FUNECAMP, amb la conseqüent sortida del pressupost general consolidat, de l'antiga divisió funerària de Reus Serveis Municipals SA, el que representa un impacte de 5,295 milions d'euros.
- L'assumpció per part del Consell Comarcal del Baix Camp de la gestió de les beques menjador, competència comarcal que ha executat per delegació l'Ajuntament de Reus fins al curs 2024/2025, el que representa un impacte de 3,25 milions d'euros.

Sense l'efecte d'aquests fets singulars, el pressupost general variaria un +0'1%, en termes absoluts, +244 milers d'euros.

En relació al pressupost de l'Ajuntament, pel que fa referència al rendiment dels tributs municipals, s'ha calculat de conformitat a la normativa legal vigent tot aplicant les ordenances municipals previstes que regiran l'any 2026, així com els preus públics, que, junt amb la resta de conceptes d'ingressos es recullen al projecte de pressupost que es sotmet a consideració del Ple .

Aquests, en conjunt, permeten assegurar que els diferents serveis no quedin indotats, mantenint una economitxació i racionalització de les despeses públiques, en quan a les dotacions per al normal funcionament dels serveis, procurant la descentralització i agilització, i acudint en la mesura de les possibilitats al finançament extern mitjançant subvencions, col·laboracions i aportacions.

Cal destacar l'efecte sobre els ingressos de l'afectació de la Llei 7/2022, de 8 d'abril, de residus, la contaminació del sòl i l'economia circular, en atenció a l'exigència d'equilibri financer tant pel que fa a la taxa per la recollida d'escombraries, com al preu públic de recollida comercial, en tant que els increments previstos al pressupost responen al compliment normatiu derivats de l'article 11 de la citada Llei.

El Pressupost general consolidat de l'exercici 2026, integrat pel pressupost de la pròpia corporació, així com la dels seus ens dependents que, en els termes de l'article 164 de del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, està conformat per:



❑ El pressupost de la Corporació municipal

Els organismes autònoms que en depenen:

- ❑ Institut Municipal d'Acció Cultural
- ❑ Institut Municipal de Formació i Empresa
- ❑ Agència de Promoció de la ciutat

Les societats mercantils públiques quin capital social pertanyin íntegrament a l'entitat local:

- ❑ Centre M.Q. Reus, S.A.
- ❑ Reus Transport Públic, S.A.
- ❑ Reus Esport i Lleure, S.A.
- ❑ Reus Serveis Municipals SA
- ❑ Reus Mobilitat, S.A.M.
- ❑ Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.

No formen part d'aquest pressupost general consolidat, les societats mercantils públiques (FUNECAMP i SAGESSA) participades majoritàriament per l'Ajuntament de Reus, així com les fundacions i Consorcis que en depenen, si bé s'incorporen com a annexes a l'expedient els pressupostos de les citades entitats.

No obstant, si que formen part de l'estat consolidat del sector administracions públiques, a efectes de comptabilitat nacional, aquelles entitats de les citades anteriorment que pertanyin a aquest sector públic dependent de l'Ajuntament de Reus, i siguin considerades administració pública, als efectes de l'avaluació conjunta de l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El resum, a nivell de capítols de la classificació econòmica, tenint en compte la comparativa amb el pressupost corresponent a l'exercici immediat anterior, és el següent:



PRESSUPOST CONSOLIDAT 2026			
INGRESSOS			
CAPÍTOL			%
	2026	2025	Variació 2026/2025
a) Operacions corrents	199.428.470,29	203.867.419,92	-2,18 %
I Impostos Directes	59.318.167,32	59.912.784,39	-0,99 %
II Impostos Indirectes	5.433.788,43	5.471.984,02	-0,70 %
III Taxes i altres ingressos	87.908.664,71	88.125.884,72	-0,25 %
IV Transferències corrents	46.235.621,83	49.351.395,79	-6,31 %
V Ingressos patrimonials	532.228,00	1.005.371,00	-47,06 %
b) Operacions de capital	14.213.448,99	18.463.529,20	-23,02 %
VI Alienació patrimoni	0,00	1.868.635,00	0,00 %
VII Transferències de capital	1.025.396,54	3.644.867,82	-71,87 %
VIII Actius financers	894.967,77	430.026,38	108,12 %
IX Passius financers	12.293.084,68	12.520.000,00	-1,81 %
Subvencions de capital transferides a l'exercici	2.687.559,00	2.717.771,00	-1,11 %
Beneficis alienació immobilitzat			
Ingressos extraordinaris i d'altres ex.			
Variació fons maniobra	7.868.690,32	7.451.202,60	5,60 %
Total	224.198.168,60	232.499.922,72	-3,57 %
DESPESES			
CAPÍTOL			%
	2026	2025	Variació 2026/2025
a) Operacions corrents	179.786.866,29	184.092.594,92	-2,34 %
I Despeses personal	86.226.735,59	85.313.780,81	1,07 %
II Compra de béns corrents i serveis	84.675.055,36	85.937.424,70	-1,47 %
III Interessos	2.090.118,00	2.415.308,00	-13,46 %
IV Transferències corrents	6.784.957,34	10.416.081,41	-34,86 %
V Fons de contingència	10.000,00	10.000,00	0,00 %
b) Operacions de capital	34.441.269,31	37.947.741,80	-9,24 %
VI Inversions reals	19.533.187,22	22.328.639,87	-12,52 %
VII Transferències de capital	53.000,00	155.817,95	-65,99 %
VIII Actius financers	0,00	0,00	#DIV/0!
IX Passius financers	14.855.082,09	15.463.283,98	-3,93 %
Pèrdues immob. i desp.extraordinàries	0,00	0,00	
Amortitzacions i provisions	8.549.488,00	8.525.516,00	0,28 %
Benefici	1.420.545,00	1.934.070,00	-26,55 %
Total	224.198.168,60	232.499.922,72	-3,57 %



Modificacions essencials en relació amb el Pressupost General consolidat de l'exercici anterior.

ESTAT DE DESPESES

CAPITOL I.-

El total del capítol 1 de l'Estat de despeses s'incrementa en un 1,07% respecte el pressupost inicial de 2025, en termes absoluts, la variació és de +0,913 milions d'euros.

S'ha de tenir present que per una comparativa en termes d'homogeneïtat, el personal de FUNECAMP ha deixat de formar part del pressupost consolidat, quines despeses de personal ascendeixen a 2,4 ME, amb la qual cosa, en termes d'homogeneïtat, l'increment fora del 3,8% i en termes absoluts de 3,13 ME

Aquest increment, són conseqüència de l'aplicació de les mesures retributives següents:

- Amb caràcter general, s'actualitzen les retribucions dels empleats públics en el 2,0%, en previsió d'un acord en aquest sentit del que disposi una eventual LPGE de 2026 o norma jurídica adhoc amb aquesta finalitat, en base a increments ordinaris no condicionats dels darrers 3 exercicis.
- Es preveu un increment de les bases màximes de cotitzacions a la seguretat social del 3,7%, conseqüència d'aplicar a l'IPC mitjà dels primers 9 mesos de l'any (2,5%), un 1,2% addicional (derivat del mecanisme MEI) i la quota patronal s'incrementa fins al 0,9% a partir del 1 de gener de 2026 (per un 0,8% en 2025), també en aplicació del MEI.
- Es doten íntegrament els 10 llocs d'agents de la Guàrdia Urbana, per tal de donar compliment a l'acord del Ple de març de 2023, relatiu a l'increment en tres exercicis de la plantilla del cos policial fins a 182 efectius. Amb aquesta dotació s'anticipa un any els compromisos adquirits pel Ple. El cost aproximat d'aquesta dotació íntegra és de 0,3 ME.
- S'actualitzen els meritaments de nous triennis i s'adapten les necessitats de plantilla conjuntament amb les baixes per jubilacions o altres causes.
- Les empreses municipals, organismes autònoms i resta d'ens dependents també s'aplica l'increment del 2,0%, així com algunes variacions en les seves respectives plantilles.



CAPITOL II.-

El capítol II de despeses "Compra de béns i serveis" del projecte de pressupost consolidat de l'exercici 2026, per import de 84.675.055,36 €, suposa un increment del -1,47%, respecte el Pressupost inicial de l'exercici 2025, en termes absoluts, -1,262 milions d'euros.

Tal i com s'ha assenyalat en les despeses de personal, la sortida del perímetre de consolidació de FUNECAMP SA, implica que es deixen de pressupostar 2,418 milions d'euros imputables al capítol 2, amb la qual cosa, en termes d'homogeneïtat, el pressupost de despeses corrents i serveis, variaria en +1,3%, en termes absoluts s'incrementaria en 1,151 Milions d'euros.

Caldrà tenir cura en l'execució dels crèdits inicials corresponents a aquells contractes i serveis de prestació obligatòria que han d'estar dotats d'acord amb les condicions contractuals en vigor per a garantir el funcionament normal del servei, com els contractes de l'aigua, brossa, neteja viària, subministres (llum, telèfon, combustibles etc.), enllumenat públic etc.

Per contra aquelles partides destinades a programes on no consta una obligació contractual ferma i despesa compromesa, hauran de tenir caràcter no preferent en l'execució del pressupost.

CAPITOL III.-

Es consigna en aquest capítol una quantitat de 2.090.118,00 €, la qual cosa representa una disminució del 13,46%, en termes absoluts de 325 mil euros, com a conseqüència de la disminució dels tipus oficials del BCE al 2,0% (3,25% en previsió pressupost 2025), i acompanyat de la previsió de l'evolució dels tipus d'interès i la previsió del cost financer de les operacions en vigor.

CAPITOL IV.-

Aquest capítol experimenta una disminució del 34,86%, en termes absoluts de 3,632 milions d'euros, degut a l'assumpció per part del Consell Comarcal del Baix Camp de la gestió de les beques menjadors per al curs 2025/2026, en aquest capítol es recullen els compromisos d'aportacions i subvencions a entitats dependents i no dependents i a famílies .

CAPITOL VI.-

En aquest capítol es consigna la quantitat de 19.533.187,22 € per a fer front a les inversions reals previstes en el Pla d'Inversions per a l'any 2026 de l'Ajuntament i dels seus ens dependents. El detall d'aquestes inversions i llur finançament es



troben incorporats al Pla d'inversions de l'Ajuntament i als Plans d'actuació i finançament de les societats de capital.

Respecte l'exercici anterior, suposa una disminució del 12,52%, en termes absoluts el pressupost d'inversions disminueix en -2,795 milions d'euros.

CAPITOL VII.-

Es fa una dotació de 53.000 €, que es correspon a 40.000 € al Consorci del Teatre Bartina, 5.000 € a la Fundació IMFE, entitats totes elles que depenen de l'Ajuntament de Reus, però no incloses en el Pressupost consolidat que es correspon al TRLRHL, i 8.000 € que té previst concedir a tercers l'IMRC.

CAPITOL VIII.-

No es preveu dotació en aquest exercici.

CAPITOL IX.-

Figura la quantitat de 14.855.082,09 €, , d'acord amb les previsions de l'Estat del deute que acompanya l'expedient del Pressupost i l'estat de fluxos d'efectiu de les societats mercantils.

La variació del deute net de l'exercici, tenint en compte la previsió de nou endeutament que contempla el pressupost, es d'una disminució del deute de 2,562 milions d'euros (per -2.943 ME € l'any anterior).

ESTAT D'INGRESSOS

CAPITOL I.-

Experimenta un increment respecte de la previsió de l'exercici anterior de 0,594 milions d'euros (-0,99%), originats pel càlcul dels padrons tributaris i en atenció a les mesures fiscals adoptades en l'expedient d'ordenances fiscals per a l'any 2026.

CAPITOL II.-

Respecte les previsions de l'exercici anterior, es produeix un increment del -0,7%, en termes absoluts, la variació és de 38 mil euros.

Això es deu fonamentalment a la variació prevista dels lliuraments a compte per part de l'Estat en la cessió de tributs dels impostos indirectes (IVA i impostos especials).



CAPITOL III.-

En aquest capítol s'han consignat 87,91 milions d'euros, amb una disminució del 0,25% respecte les previsions de l'any 2024, en termes absoluts -0,217 milions d'euros.

Aquesta variació, sense tenir en compte l'efecte FUNECAMP, fora realment d'un increment de 4,03 milions d'euros, pel que fa al pressupost ajuntament a l'increment és 2,853 ME de les taxes i preus públics segons els previsions dels respectius padrons i liquidacions tributàries, mentre que la resta de l'increment prové dels ens dependents, bàsicament Reus serveis municipals i Reus Mobilitat i Serveis.

CAPITOL IV.-

La consignació del Capítol IV és de 46,235 ME, la qual cosa representa una disminució de -6,31% respecte l'exercici 2025.

Si es té en compte l'efecte a l'assumpció per part del Consell Comarcal del Baix Camp de la gestió de les beques menjadors per al curs 2025/2026, realment la variació fora pràcticament nul·la.

El càlcul de la cessió dels tributs de l'Estat, és la següent:

	Concepte	2026	2025
A	Import bestretes a compte (previsió 2026)	40.282.473,61	39.450.607,38
B	Liquidació negativa exercici 2008	-71.211,11	-71.211,11
C	Liquidació negativa exercici 2009	-277.621,38	-277.621,38
	Total previsió ingressos (A+B+C)	39.933.641,12	39.101.774,89

S'ha de manifestar el termini de devolució de les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009 s'han contemplat l'ampliació en 120 mesos addicionals concedida pel Ministeri d'Hisenda, amb la qual cosa, el reintegrament total es donaria l'any 2031.

La resta de previsions del capítol IV es troben fetes pels serveis gestors en base als programes subjectes a finançament de tercers en forma de transferència.

CAPITOL V.-

En el Capítol 5 es recull l'estimació d'ingressos patrimonials per interessos de dipòsits, calculats en funció de la previsió de Tresoreria i dels tipus d'interès vigents i previsible, molt similars al de l'exercici anterior, així com els ingressos per rendes de béns immobles.



Es redueix el rendiment esperat dels dipòsits a termini en 250 mil euros i es preveuen 100 mil euros per lloguer d'immobles amb l'entrada en funcionament d'ela promoció de la Riera en 2026.

CAPITOL VI.-

No hi ha previsió d'alienació de patrimoni durant l'any 2026.

CAPITOL VII.-

Es preveu 1.025.396,54, dels quals 200.125,54 € es corresponen als fons FEDER concedits per al finançament de l'Escultor Rocamora.

La resta fins a 825.271 euros, es correspon a les previsions dels ens dependents de rebre finançament per part d'altres AAPP.

CAPITOL IX.-

Es preveu un nou endeutament per al finançament de les inversions de l'exercici per import de 12.293.084,68 €.

Altres consideracions

Cal assenyalar que l'elaboració d'aquest Pressupost s'ha fet seguint la metodologia de treballar en base als criteris del pressupost per programes, tal com es recull en l'estructura de les partides de despeses, la qual permet una millor gestió econòmica dels serveis municipals, d'acord amb la pròpia organització funcional de la Corporació.

S'incorporaran al Pressupost de 2026 totes aquelles despeses que estiguin en curs d'execució i les no iniciades, junt amb el seu finançament, procedents del pressupost de 2025, d'acord amb l'expedient d'incorporació de romanents de crèdit que correspongui.

Els estats de previsió de les despeses dels pressupostos de les societats municipals no tenen caràcter vinculant o limitatiu, com en el cas de l'Ajuntament i la resta d'organismes autònoms.

Per tot això, es sotmet al Ple de l'Ajuntament l'expedient per a l'aprovació inicial del projecte de pressupost general per a 2026, esperant mereixi la seva aprovació.



Ajuntament de Reus
HISENDA MUNICIPAL

Reus, document signat electrònicament



AJUNTAMENT DE REUS

ALCALDIA

L'Alcaldessa,

Sandra Guaita Esteruelas