**MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DE LES ACTIVITATS I**

**ESTAT DE PREVISIÓ**

**D’INGRESSOS I DESPESES 2026**

**PREVISIÓ DE TANCAMENT DEL**

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2025**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| FUNDACIO CARLES PI I SUNYER D'ESTUDIS AUTÒNOMICS I LOCALS | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  | | |  | |
| **COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS** | | | | **Previsió Tancament 2025** | **2024** |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| **1.** | **Ingresos per les activitats** | | | **748.712,37** | **745.560,64** |  | |  | |
|  | a) | Vendes i prestacions de serveis | | 92.961,98 | 113.139,74 |  | |  | |
|  | f) | Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici | | 655.750,39 | 632.420,90 |  |
|  | g) | Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts | | 0,00 | 0,00 |  | |  | |
| **6.** | **Altres ingressos de les activitats** | | | **22.349,94** | **21.887,57** |  | |  | |
|  | a) | Ingressos per arrendaments | | 22.349,94 | 21.811,44 |  | |  | |
|  | b) | Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | | 0,00 | 76,13 |  | |  | |
| **7.** | **Despeses de personal** | |  | **-599.655,52** | **-595.351,00** |  | |  | |
| **8.** | **Altres despeses d'explotació** | | | **-167.828,97** | **-173.762,76** |  | |  | |
|  | a) | Serveis exteriors |  | -167.555,97 | -173.431,99 |  | |  | |
|  |  | a1) | Investigació i desenvolupament |  |  |  | |  | |
|  |  | a2) | Arrendaments i cànons | -15.569,08 | -15.168,16 |  | |  | |
|  |  | a3) | Reparacions i conservació | -14.863,81 | -21.004,81 |  | |  | |
|  |  | a4) | Serveis professionals independents | -67.808,20 | -72.491,90 |  | |  | |
|  |  | a5) | Transports |  |  |  | |  | |
|  |  | a6) | Primes d'assegurances | -1.640,13 | -1.476,70 |  | |  | |
|  |  | a7) | Serveis bancaris | -997,58 | -1.637,31 |  | |  | |
|  |  | a8) | Publicitat, propaganda i relacions públiques | -15.053,48 | -14.695,21 |  | |  | |
|  |  | a9) | Subministraments | -25.746,74 | -21.700,98 |  | |  | |
|  |  | a10) | Altres serveis | -25.876,95 | -25.256,92 |  | |  | |
|  | b) | Tributs |  | -273,00 | -330,77 |  | |  | |
| **9.** | **Amortització de l'immobilitzat** | | | **-7.991,60** | **-9.951,91** |  | | |  | |
| **10.** | **Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat** | | | **2.452,50** | **2.513,26** |  | | |  | |
| **13.** | **Altres resultats** | |  | **0,00** | **60,73** |  | | |  | |
| **I)** | **RESTULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)** | | | **-1.961,28** | **-9.043,47** |  |
| **14.** | **Ingressos financers** | |  | **1.961,28** | **7.219,07** |  | | |  | |
| **II)** | **RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18** | | | **1.961,28** | **7.219,07** |  | | |  | |
| **III)** | **RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS ( I + II )** | | | **0,00** | **-1.824,40** |  | | |  | |
| **19.** | **Impost sobre beneficis** | | | **0,00** | **0,00** |  | | |  | |
| **IV)** | **RESULTAT DE L'EXERCICI ( III + 19 )** | | | **0,00** | **-1.824,40** |  | | |  | |

**PREVISIÓ DE TANCAMENT DEL**

**BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2025**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FUNDACIO CARLES PI I SUNYER D'ESTUDIS AUTÒNOMICS I LOCALS** | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **A C T I U** | |  |  | **Previsió Tancament 2025** | **2.024** |
|  |  |  |  |  |  |
| **A.** | **ACTIU NO CORRENT** | | | **70.507,88** | **70.499,48** |
|  | **II.** | **Immobilitzacions material** | | **24.007,52** | **21.601,66** |
|  |  | 2. | Instal·lacions, maquinària i utillatge | 8.032,47 | 9.371,21 |
|  |  | 3. | Mobiliari i equips per a processaments d'informació | 15.975,05 | 12.230,45 |
|  | **III.** | **Inversions immobiliàries** | | **46.500,36** | **48.897,82** |
|  |  | 1. | Terrenys i béns naturals | 12.020,24 | 12.020,24 |
|  |  | 2. | Construccions | 34.480,12 | 36.877,58 |
| **B.** | **ACTIU CORRENT** | |  | **909.738,34** | **920.455,15** |
|  | **I.** | **Existències** |  | **0,00** | **0,00** |
|  | **II.** | **Usuaris, patrocinadors i altres deutors de les activitats** | | **79.500,00** | **104.667,23** |
|  |  | 2. | Deutors, entitats del grup, associades i altes parts vinculades | 65.000,00 | 81.691,27 |
|  |  | 4. | Altres deutors | 10.000,00 | 18.831,76 |
|  |  | 7. | Altres crèdits amb les Administracions Públiques | 4.500,00 | 4.144,20 |
|  |  | 8. | Fundadors i socis per desemborsaments pendents | 0,00 | 0,00 |
|  | **V.** | **Inversions financeres a curt termini** | | **250.000,00** | **249.767,57** |
|  |  | 4. | Altres actius financers | 250.000,00 | 249.767,57 |
|  | **VI.** | **Periodificacions a curt termini** | | **2.400,00** | **2.481,02** |
|  | **VII.** | **Efectiu i altres actius líquids equivalents** | | **577.838,34** | **563.539,33** |
|  |  | 1. | Tresoreria | 577.838,34 | 563.539,33 |
|  |  | 2. | Altres actius líquids equivalents | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| ***TOTAL ACTIU ( A + B )*** | | |  | ***980.246,22*** | ***990.954,63*** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FUNDACIO CARLES PI I SUNYER D'ESTUDIS AUTONÒMICS I LOCALS** | | | | |  | |
|  |  |  |  |  |  | |
| **P A S S I U** | | | | **Previsió Tancament 2025** | | **2024** |
|  |  |  |  |  |  | |
| **A.** | **PATRIMONI NET** | |  | **918.246,22** | **920.698,72** | |
| **A-1)** | **Fons Propis** | |  | **910.607,03** | **910.607,03** | |
|  | **I.** | **Fons dotacionals o fons socials** | | **661.809,29** | | **661.809,29** |
|  |  | 1. | Fons dotacionals o fons socials | **661.809,29** | **661.809,29** | |
|  | **III.** | **Excedents d'exercicis anteriors** | | **-556.858,99** | | **-555.034,59** |
|  |  | 2. | Excedents negatius d'exercicis anteriors | -556.858,99 | -555.034,59 | |
|  | **V.** | **Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)** | | **0,00** | | **-1.824,40** |
|  | **VI.** | **Aportacions per a compensar pèrdues** | | **805.656,73** | | **805.656,73** |
| **A-2)** | **Subvencions, donacions i llegats rebuts** | | | **7.639,19** | | **10.091,69** |
|  |  | 1. | Subvencions oficials de capital | 7.639,19 | 10.091,69 | |
| **B.** | **PASSIU NO CORRENT** | | | **0,00** | | **0,00** |
| **C.** | **PASSIU CORRENT** | |  | **62.000,00** | **70.255,91** | |
|  | **I.** | **Provisions a curt termini** | | **0,00** | | **0,00** |
|  | **II.** | **Deutes a curt termini** | | **0,00** | | **1.947,43** |
|  |  | 3. | Altres deutes a curt termini | 0,00 | 1.947,43 | |
|  | **III.** | **Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini** | | **0,00** | | **0,00** |
|  | **IV.** | **Creditors per activitats i altres comptes a pagar** | | **62.000,00** | | **63.788,48** |
|  |  | 1. | Proveïdors | 0,00 | 0,00 | |
|  |  | 2. | Creditors varis | 8.000,00 | 11.795,84 | |
|  |  | 3. | Personal (remuneracions pendents de pagament) | 14.000,00 | 12.912,76 | |
|  |  | 4. | Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques | 40.000,00 | 39.079,88 | |
|  |  | 5. | Acomptes d'usuaris | 0,00 | 0,00 | |
|  | **VI.** | **Periodificacions a curt termini** | | **0,00** | | **4.520,00** |
|  |  |  |  |  |  | |
| ***TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU ( A + B + C )*** | | | | ***980.246,22*** | | ***990.954,63*** |

**PREVISIÓ DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**

**A 31 DE DESEMBRE DE 2026**

Els estats provisionals d’ingressos i de despeses de la Fundació Carles Pi i Sunyer per a l’exercici 2026 han estat elaborats en el mateix format del compte de resultats previst en el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s’aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FUNDACIO CARLES PI I SUNYER D'ESTUDIS AUTÒNOMICS I LOCALS** | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS** | | | | **Pressupost 2026** | **Previsió Tancament 2025** |
|  |  |  |  |  |  |
| **1.** | **Ingressos per les activitats** | | | **876.475,22** | **748.712,37** |
|  | a) | Vendes i prestacions de serveis | | 34.500,49 | 92.961,98 |
|  | f) | Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici | | 841.974,73 | 655.750,39 |
| **6.** | **Altres ingressos de les activitats** | | | **22.349,94** | **22.349,94** |  |
|  | a) | Ingressos per arrendaments | | 22.349,94 | 22.349,94 |  |
| **7.** | **Despeses de personal** | |  | **-714.995,69** | **-599.655,52** |  |
| **8.** | **Altres despeses d'explotació** | | | **-174.755,92** | **-167.828,97** |  |
|  | a) | Serveis exteriors |  | -174.477,46 | -167.555,97 |  |
|  |  | a1) | Investigació i desenvolupament |  |  |  |
|  |  | a2) | Arrendaments i cànons | -15.880,46 | -15.569,08 |  |
|  |  | a3) | Reparacions i conservació | -15.161,09 | -14.863,81 |  |
|  |  | a4) | Serveis professionals independents | -73.114,92 | -67.808,20 |  |
|  |  | a5) | Transports |  |  |  |
|  |  | a6) | Primes d'assegurances | -1.672,93 | -1.640,13 |  |
|  |  | a7) | Serveis bancaris | -1.017,53 | -997,58 |  |
|  |  | a8) | Publicitat, propaganda i relacions públiques | -15.354,55 | -15.053,48 |  |
|  |  | a9) | Subministraments | -25.881,49 | -25.746,74 |  |
|  |  | a10) | Altres serveis | -26.394,49 | -25.876,95 |  |
|  | b) | Tributs |  | -278,46 | -273,00 |  |
|  | c) | Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats | | 0,00 | 0,00 |  |
|  | d) | Altres despeses de gestió corrent | | 0,00 | 0,00 |  |
| **9.** | **Amortització de l'immobilitzat** | | | **-13.526,05** | **-7.991,60** |  |
| **10.** | **Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat** | | | **2.452,50** | **2.452,50** |  |
| **I)** | **RESTULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)** | | | **-2.000,00** | **-1.961,28** |  |
| **14.** | **Ingressos financers** | |  | **2.000,00** | **1.961,28** |  |
| **II)** | **RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18** | | | **2.000,00** | **1.961,28** |  |
| **III)** | **RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS ( I + II )** | | | **0,00** | **0,00** |  |
| **19.** | **Impost sobre beneficis** | | | **0,00** | **0,00** |  |
| **IV)** | **RESULTAT DE L'EXERCICI ( III + 19 )** | | | **0,00** | **0,00** |  |

**PREVISIÓ DE BALANÇ DE SITUACIÓ**

**A 31 DE DESEMBRE DE 2026**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FUNDACIO CARLES PI I SUNYER D'ESTUDIS AUTÒNOMICS I LOCALS** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  |  |
| **A C T I U** | |  |  | | **Previsió 2026** | **Previsió Tancament 2025** |
|  |  |  |  | |  |  |
| **A.** | **ACTIU NO CORRENT** | | | | **66.981,83** | **70.507,88** |
|  | **II.** | **Immobilitzacions material** | | | **22.878,93** | **24.007,52** |
|  |  | 2. | Instal·lacions, maquinària i utillatge | | 6.532,47 | 8.032,47 |
|  |  | 3. | Mobiliari i equips per a processaments d'informació | | 16.346,46 | 15.975,05 |
|  | **III.** | **Inversions immobiliàries** | | | **44.102,90** | **46.500,36** |
|  |  | 1. | Terrenys i béns naturals | | 12.020,24 | 12.020,24 |
|  |  | 2. | Construccions | | 32.082,66 | 34.480,12 |
| **B.** | **ACTIU CORRENT** | | |  | **915.348,83** | **909.738,34** |
|  | **I.** | **Existències** |  | | **0,00** | **0,00** |
|  | **II.** | **Usuaris, patrocinadors i altres deutors de les activitats** | | | **91.800,00** | **79.500,00** |
|  |  | 2. | Deutors, entitats del grup, associades i altes parts vinculades | | 75.000,00 | 65.000,00 |
|  |  | 4. | Altres deutors | | 12.000,00 | 10.000,00 |
|  |  | 7. | Altres crèdits amb les Administracions Públiques | | 4.800,00 | 4.500,00 |
|  | **V.** | **Inversions financeres a curt termini** | | | **300.000,00** | **250.000,00** |
|  |  | 4. | Altres actius financers | | 300.000,00 | 250.000,00 |
|  | **VI.** | **Periodificacions a curt termini** | | | **2.500,00** | **2.400,00** |
|  | **VII.** | **Efectiu i altres actius líquids equivalents** | | | **521.048,83** | **577.838,34** |
|  |  | 1. | Tresoreria | | 521.048,83 | 577.838,34 |
|  |  | 2. | Altres actius líquids equivalents | | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  | |  |  |
| ***TOTAL ACTIU ( A + B )*** | | | |  | ***982.330,66*** | ***980.246,22*** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FUNDACIO CARLES PI I SUNYER D'ESTUDIS AUTONÒMICS I LOCALS** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **P A S S I U** | | | | **Previsió 2026** | **Previsió Tancament 2025** |
|  |  |  |  |  |  |
| **A.** | **PATRIMONI NET** | |  | **915.793,72** | **918.246,22** |
| **A-1)** | **Fons Propis** | |  | **910.607,03** | **910.607,03** |
|  | **I.** | **Fons dotacionals o fons socials** | | **661.809,29** | **661.809,29** |
|  |  | 1. | Fons dotacionals o fons socials | **661.809,29** | **661.809,29** |
|  | **III.** | **Excedents d'exercicis anteriors** | | **-556.858,99** | **-556.858,99** |
|  |  | 2. | Excedents negatius d'exercicis anteriors | -556.858,99 | -556.858,99 |
|  | **VI.** | **Aportacions per a compensar pèrdues** | | **805.656,73** | **805.656,73** |
| **A-2)** | **Subvencions, donacions i llegats rebuts** | | | **5.186,69** | **7.639,19** |
|  |  | 1. | Subvencions oficials de capital | 5.186,69 | 7.639,19 |
| **B.** | **PASSIU NO CORRENT** | | | **0,00** | **0,00** |
| **C.** | **PASSIU CORRENT** | |  | **66.536,94** | **62.000,00** |
|  | **IV.** | **Creditors per activitats i altres comptes a pagar** | | **66.536,94** | **62.000,00** |
|  |  | 1. | Proveïdors | 0,00 | 0,00 |
|  |  | 2. | Creditors varis | 8.036,94 | 8.000,00 |
|  |  | 3. | Personal (remuneracions pendents de pagament) | 13.500,00 | 14.000,00 |
|  |  | 4. | Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques | 45.000,00 | 40.000,00 |
|  |  | 5. | Acomptes d'usuaris | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| ***TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU ( A + B + C )*** | | | | ***982.330,66*** | ***980.246,22*** |

**MEMÒRIA DE L’EXERCICI 2026**

**RELACIÓ D’OBJECTIUS I ACTIVITATS A ASSOLIR**

**PROJECTES DE LA FUNDACIÓ CARLES PI I SUNYER D’ESTUDIS AUTONÒMICS I LOCALS**

**2026**

A.- **PROJECTES DE LA FUNDACIÓ QUE TENEN PER OBJECTE L’ESTUDI DEL TERRITORI**

1.- **OBSERVATORI DEL GOVERN LOCAL**

Al llarg de l’any 2026 es realitzaran estudis específics des del punt de vista temàtic per fer-ne un enviament a especialistes i tècnics a partir de les dades del treball de camp de 2024.

D’altra banda, el 2026 torna a ser any d’inici d’Observatori de Govern Local, que arribarà a la seva 13a edició. Com en les anteriors, es concertarà una visita amb els secretaris i secretaris-interventors dels 946 municipis catalans.

Com cada edició, els ajuntaments participants rebran un informe que recull un conjunt d’indicadors que permeten comparar cada localitat amb grups de municipis segmentats per tram de població, província i tram pressupostari i que es faran arribar a la Secretaria, a la Intervenció i a l’Alcaldia.

D’altra banda, també com en cada edició de l’Observatori de Govern Local, s’elaboraran els informes a demanda que sol·licitin els municipis participants. Es tracta d’un segon element de retorn que ens permet esdevenir un element de suport a la tasca dels responsables municipals.

Altres línies d’explotació de l’Observatori de Govern Local tindran com a base la sèrie temporal de la qual disposa la Fundació.

**2.- PROJECTE D’ESTUDIS SOBRE ELS CONSELLS COMARCALS**

Des de la seva reinstauració, els Consells Comarcals han definit el seu model de funcionament a partir de les característiques de cada territori, adaptant la seva estructura i les seves activitats a les necessitats de l’entorn. Els consells s’han construït a partir d’una lògica de geografia funcional variable i d’adaptació al territori. Amb una trajectòria de gairebé quaranta anys, el seu paper s’ha consolidat en col·laboració i coordinació amb els altres ens locals, els ens de cooperació i les institucions d’altres nivells territorials i, en l’actualitat, podem dir que el model comarcal està plenament desenvolupat i la Comarca s’ha convertit en una peça clau en el sistema institucional català.

La Fundació Carles Pi i Sunyer d’Estudis Autonòmics i Locals ha centrat en els darrers anys la seva activitat en l’anàlisi del món local i, des de l’any 2003, desenvolupa amb periodicitat bianual l’Observatori de Govern Local que recull informació sistemàtica de tots els municipis catalans de més de 500 habitants, així com treballa amb les polítiques públiques des del Banc de Bones Pràctiques o el Panel de Polítiques Públiques. L’any 2012, amb la voluntat de suport i de recolzament al nivell local català, va dur a terme l’únic estudi exhaustiu de la realitat comarcal català amb vocació analítica i també amb l’aspiració de produir un instrument útil per als propis ens locals.

Els resultats de l’estudi que va dur a terme la Fundació van posar de manifest que el disseny dels consells comarcals continua essent de difícil catalogació. En efecte, es va demostrar la dificultat de definir el perfil institucional i polític d’aquests ens i es va mostrar com els anys de desenvolupament no havien aclarit les qüestions crítiques que estaven presents ja en la seva creació. En definitiva, no s’havia assolit una definició de facto d’allò que no s’havia definit de iure. Els consells comarcals són estructures que han sabut potenciar i consolidar el seu paper en un entorn jurídicament confús i han estat capaços de situar-se en un sistema institucional ja força saturat.

En aquest sentit, i de cara a un futur debat sobre el règim local català, l’espai per a una redefinició de la situació sistèmica dels consells és ampli. Tanmateix, aquest replantejament no hauria d’atendre a una estricta formalització jurídica de la situació actual. Una nova definició, amb una delimitació més precisa del seu perfil, hauria de suposar reformes d’abast jurídic i pràctic que plantegen una qüestió de fons de resposta complexa sobre la flexibilitat de les estructures institucionals i la viabilitat efectiva cap a definicions que imposin una homogeneïtat que no es va dissenyar d’origen. És per això que, en un moment en què el disseny territorial torna a ser un debat de primer ordre, és rellevant conèixer de forma profunda i acurada aquesta institució.

L’objectiu del present projecte és dur a terme una anàlisi transversal del desenvolupament i comportament que han manifestat els 40 Consells Comarcals amb l’objectiu de poder realitzar un mapa dels serveis i de les activitats. La normativa ofereix un ventall ampli de possibilitats que planteja un marc flexible però que pot generar un cert desenfocament de quina és la realitat efectiva de l’ens. A partir d’una metodologia de caire empíric ens proposem donar resposta a aquesta necessitat de coneixement sobre un àmbit fonamental en el disseny territorial català.

El projecte implica la recollida sistemàtica d’informació sobre un conjunt de temes que faci possible una anàlisi comparativa. Per a la seva realització, preveiem el desplaçament d’investigadors/es al llarg del territori que duran a terme uns qüestionaris a gerents i responsables d’àrees. Les qüestions tractades inclouen l’organització política i administrativa, els ens instrumentals, la col·laboració interadministrativa i la realització d’activitats i la prestació de serveis.

3.- **COL·LABORACIÓ AMB L’ÀREA DE DESENVOLUPAMENT SOCIAL I ECONÒMIC DE L’AMB**

Des de l’any 2019 es porta a terme una tasca conjunta de treball amb l’Àrea de Desenvolupament Social i Econòmic de l’AMB per tal d’incorporar la visió metropolitana en els estudis de la Fundació. Per tal d’assolir-ho, s’han previst diverses accions:

* Anàlisi d’activitat i eines institucionals dels municipis de l’AMB en diversos àmbits:
  + Habitatge
  + Pobresa energètica
  + Dona
  + Igualtat
  + LGTBI
  + Convivència
  + Usos del temps
* Desenvolupament d’un projecte d’acompanyament per al disseny de serveis col·laboratius d’efecte multiplicador en el territori. Disseny de models de relació per a la prestació de serveis d’urgència i emergència social d’abast metropolità.
* Aliança tripartita entre l’ADSE i la Barcelona Time Use Initiative per a analitzar les polítiques del temps en els municipis de l’Àrea Metropolitana.
* Desenvolupament d’un estudi i model d’anàlisi per a avaluar el Pla metropolità de suport a les polítiques socials municipals 2024-2027.

4.**- PROPOSTA DE LÍNIES DE COL·LABORACIÓ ENTRE EL CONSORCI DE SALUT I SOCIAL DE CATALUNYA I LA FUNDACIÓ CARLES PI I SUNYER**

El Consorci de Salut i Social de Catalunya (CSC) és una entitat pública de caràcter local i base associativa, fundada el 1983, que té el seu origen en el moviment municipalista. El CSC, referència al sector i amb una clara vocació de servei, té com a missió: impulsar models de salut i social excel·lents i sostenibles per millorar la qualitat de vida de les persones, oferint serveis d'alt valor afegit als seus associats. Així, el CSC vol ser el principal referent pel coneixement i capacitat de cooperació, influència i anticipació davant els nous reptes del sistema de salut i social. Tots els associats al CSC són entitats públiques i/o privades sense ànim de lucre.

La col·laboració amb la Fundació Carles Pi i Sunyer, que es planteja com un àmbit d’estudi estructural a curt, mig i llarg termini, es canalitzarà en forma d’un “Observatori” i incorporarà, entre d’altres les següents línies de treball:

1. Incorporació de les matèries d’interès del CSC en els projectes en funcionament de la Fundació Carles Pi i Sunyer i tractament de les dades ja existents en els estudis previs. Aquesta primera línia implicaria el treball sobre els projectes de l’Observatori de Govern Local i el Panel de Polítiques Públiques així com l’anàlisi econòmica i pressupostària dels pressuposts dels ens locals.
2. Disseny de projectes específics d’acord amb les necessitats de coneixement del CSC. Aquesta línia implica el treball conjunt en la definició d’aquelles eines de generació de coneixement que poguessin adequar-se a les necessitats i objectius de les línies estratègiques del CSC.
3. Desenvolupament d’un sistema d’informació a partir de les fonts secundàries existents. En l’actualitat, existeixen múltiples institucions i entitats que generen dades que poden ser útils en els termes d’aquesta col·laboració però que es faciliten en formats i plantejaments diferents, que requereixen d’un treball previ d’identificació, reestructuració i reproducció o trasllat sense els quals no poden utilitzar-se de forma conjunta. Aquesta línia de treball implicaria explorar les fonts de dades existents per tal de identificar totes aquelles que puguin resultar útils amb l’objecte de generar bases de dades i sistemes d’informació integrats.
4. Elaboració de materials específics de tipus analític o en la forma que es consideri amb l’objecte de promoure una major integració de les necessitats i demandes municipals en l’activitat del CSC i, alhora, d’oferir mecanismes per tal que els govern locals puguin redefinir i impulsar les seves pròpies accions.

5.- **ANÀLISI DE LES FUNCIONS DE SECRETARIA (SECRETARIA-INTERVENCIÓ) EN ELS MUNICPIS DE MENOR GRANDÀRIA (<1.000)**

La província de Lleida és la demarcació de Catalunya que mostra una desviació més clara respecte la situació del personal al front de les funcions de secretaria-intervenció municipals. La desviació es produeix de manera, molt evident en el nombre de funcionaris interins i els provinents del SAT.

El punt de partida de la investigació que es durà a terme, doncs, és com garantir la prestació de les funcions de secretaria-intervenció a tots els municipis de la província de Lleida. Per aconseguir aquest objectiu, la voluntat de la recerca és plantejar les agrupacions de municipis que permetin garantir, precisament, les funcions de secretaria-intervenció a tots els municipis de la província de Lleida. La difícil composició territorial de les agrupacions avala la necessitat d’una reconsideració dels criteris que s’haurien d’utilitzar per donar consistència a les diferents agrupacions municipals de la província de Lleida.

Metodològicament, s’utilitzarà de manera principal l’estructura de l’Observatori de Govern Local de la Fundació Carles Pi i Sunyer per dur a terme el treball de camp necessari per a la recerca. En aquest sentit:

- Es consultarà de manera presencial a tots els secretaris dels municipis de la província de Lleida.

- Es duran a terme quatre qüestionaris distints atenent al tipus de receptor: habilitat nacional, funcionari accidental, funcionar interí i els provinents del Servei d’Atenció Tècnica.

- Els qüestionaris sobre l’objecte de l’estudi els realitzarà la Fundació Carles Pi i Sunyer en col·laboració amb la Diputació de Lleida. La base de dades resultant del treball de camp s’ampliarà amb dades contextuals necessàries per a la recerca.

6.- **GOVERNS LOCALS EN EVOLUCIÓ: MODELS I CAPACITATS INSTITUCIONALS**

Aquest projecte proposa una anàlisi acadèmica i institucional del règim local amb l’objectiu d’identificar models de govern i patrons de funcionament que reforcin la capacitat d’acció. El projecte abordarà les dimensions clau per tal de reflexionar sobre els marcs normatius, l’arquitectura organitzativa, les lògiques de governança i models multinivell, el finançament i sostenibilitat fiscal, la gestió de persones, la governança de dades, mecanismes d’integritat, avaluació i rendició de comptes, participació i col·laboració interadministrativa. Cadascun d’aquests àmbits es desenvoluparà amb el lideratge i acompanyament de les persones i institucions referents per tal de generar espais oberts de debat i reflexió. En la mateixa línia, en cada cas s’establirà de forma col·laborativa els apropaments metodològics més òptims.

B.- **PROJECTES DE LA FUNDACIÓ QUE TENEN PER OBJECTE L’ANÀLISI INSTITUCIONAL I LES POLÍTIQUES PÚBLIQUES**

7.- **ELS PANELS DE POLÍTIQUES PÚBLIQUES LOCALS**

Al llarg del darrer trimestre de l’any 2025 es realitza la preparació dels qüestionaris i bases de dades dels diferents Panels que es realitzaran l’any 2026. Durant el primer semestre de 2026 està previst fer el treball de camp i la preparació i envio d’informes de resultats als municipis. L'objectiu fonamental d'aquests informes és destacar aquells problemes, desafiaments, respostes i tendències municipals de les seves actuacions, recursos i xarxes d'interacció en aquests àmbits temàtics. Els resultats d'aquests treballs es publiquen i difonen cap al món local.

També al llarg del darrer semestre de 2026 es presentaran els informes d’anàlisis en jornades de treball amb especialistes i tècnics vinculats al món local. L'objectiu fonamental de les jornades és la difusió i intercanvi de coneixements sobre cadascuna de les polítiques.

En concret, en aquesta edició s’avaluaran cinc polítiques públiques:

1.- Polítiques de gent gran

2.- Polítiques d'educació (en coordinació amb la Diputació de Barcelona)

3.- Polítiques de participació (Departament de Transparència i Govern Obert de la Generalitat)

4.- Polítiques d'habitatge (en coordinació amb la Diputació de Barcelona)

5.- Polítiques de salut pública (en coordinació amb la Diputació de Barcelona)

8.- **EL BANC DE BONES PRÀCTIQUES DEL GOVERN LOCAL**

Gràcies al treball conjunt i al finançament de la Federació de Municipis de Catalunya, durant l'any 2026 es realitzarà la recollida, l’avaluació i la publicació de les Bones Pràctiques de municipis i de consells comarcals de Catalunya. Totes aquestes pràctiques es publiquen al lloc web del BBP i en un llibre, en paper i format digital, que s’envia a tots els municipis. La pàgina rep més de 15.000 visites d’usuaris únics per any, fet que el converteix en el Banc de Bones pràctiques municipals més visitat de l’estat espanyol.

C.- **PROJECTES DE LA FUNDACIÓ QUE TENEN PER OBJECTE LA TRANSPARÈNCIA I EL GOVERN OBERT**

9.- **TRANSPARÈNCIA INCLUSIVA**

El desenvolupament de les normatives de transparència es va produir temporalment de forma paral·lela a l’aprovació i aplicació de regulacions que recollien mesures per a la inclusió i la igualtat de gènere. Tot i així, ni la normativa catalana, ni l’espanyola o cap de les regulacions autonòmiques, inclouen cap mena de referència a la incorporació de perspectives de gènere en la transparència. Així, és rellevant analitzar si els municipis han desenvolupat algun tipus d’estratègia en relació a aquesta matèria.

En primer lloc, el projecte pretén analitzar i monitorar la situació d’aquesta temàtica en els llocs web municipals a partir de l’anàlisi d’elements vinculats a la publicitat activa i a la disponibilitat de bases de dades amb variables que permetin segregar per gènere.

En segon lloc, caldria també aprofundir sobre altres definicions de transparència en termes de gènere. Si bé la simple translació dels conceptes ja recollits en la normativa actual ja ofereixen un primer apropament a la matèria, el cert és que probablement els biaixos de gènere puguin anar més enllà i puguin afectar també l’enfocament en la lògica de la publicació o de les matèries recollides. Per tal d’explorar aquests possibles biaixos, el projecte proposa discutir i reflexionar sobre quins haurien de ser els elements i l’enfocament d’una transparència més inclusiva.

Per acabar, caldria desenvolupar un índex compost que permetés un seguiment de l’evolució i que esdevingués un mecanisme que contribuís a la millora continuada.

10.- **OBSERVATORI DE LA QUALITAT DE LES INSTITUCIONS**

La Qualitat de les Institucions és un element rellevant per al bon funcionament del conjunt de les comunitats. Així, la major part d’organismes internacionals destaquen la rellevància de promoure un sistema institucional fort dotat d’administracions capaces i competents. En aquest marc, la Fundació Carles Pi i Sunyer té entre els seus objectius oferir eines de suport i la creació de coneixement per a la modernització i millora del sector públic i ha impulsat nombroses iniciatives que incideixen sobre els elements clau en el desenvolupament de millors institucions. L’Observatori de la Qualitat de les Institucions té per objectiu generar una visió transversal i, alhora, explorar noves vies. En aquest sentit, de forma inicial es proposen dues línies de treball: d’una banda, una línia adreçada a l’anàlisi i el foment de la transparència i la integritat a les institucions, i d’una altra, una línia que se centri en la bona gestió i la professionalització de la direcció pública.

Aquest àmbit de treball inclourà sistemes de monitorització de l’evolució de la matèria en el govern local, així com l’elaboració de materials de suport per als responsables i tècnics i la generació de coneixement sobre els determinants de les polítiques de transparència i els possibles efectes en diferents dimensions com serien l’organitzativa, la institucional i la ciutadana.

Pel que fa a la bona gestió i la professionalització de la direcció pública, la Fundació ja havia manifestat una preocupació per aquestes matèries, per exemple, en la configuració i recollida d’informació dels qüestionaris de l’Observatori de Govern Local. L’objecte d’aquesta línia serà explorar les condicions actuals, elaborar eines d’anàlisi i monitoratge, així com promoure polítiques i eines que contribueixin a generar coneixement útil.

El projecte es planteja com un mecanisme per tal de sumar esforços d’altres entitats i institucions.

D.- **PROJECTES I RECERQUES DE L’ARXIU CARLES PI I SUNYER**

A) *Els darrers viatges de l’art català. Olot, Empordà, Ceret. Gener-febrer 1939*.

Recerca per a exposicions i actes paral·lels amb MUME La Jonquera.

Projecte per a 2027.

Amb la col·laboració i participació del Museu d’Art Modern de Ceret, Olot, Portbou.

Pendent de tancar el projecte i el finançament:

Direcció General de Patrimoni (Conselleria de Cultura).

Memorial Democràtic (Conselleria de Justícia).

Conselleria de Presidència.

Amb la col·laboració del MNAC.

B) *Fuentes documentales para el estudio de la presencia alemana en la España franquista (1939-1945). Aspectos culturales i académicos.*

Projecte finançat per la Dirección General de Memoria Democrática (Ministerio de la Presidencia, Relaciones con las Cortes y Memoria Democrática).

Recerca en desenvolupament.

Pendent de nova convocatòria finançada per 2026.

C) *La guerra civil a Catalunya. Una crònica (gràfica) francesa*.

Anàlisi i identificació de fotografies del fons de la publicació de Le Petit Parisien.

Finançat per la Direcció General de Memòria Democràtica

D) *El camp dels catalans d’Agde.*

Un cop inaugurada a Paris i a Agde, l’exposició té previst un calendari d’itinerància.

E) Encàrrecs del Museu Nacional d’Art de Catalunya (MNAC):

1. *El Museu d’Art de Catalunya a la postguerra*, *1939-1942*. Recerca (2026-2029, coincidint amb la inauguració de l’ampliació del MNAC).

F) Recerca gràfica i documental per a la futura edició de les memòries de Carles Pi i Sunyer com alcalde de la ciutat de Barcelona (1934-1937).

G) Recerca gràfica i documental per a l’edició de la conferència de Carles Pi i Sunyer, *Més enllà del realisme. Conferència sobre art català contemporani. Londres, 1942.*

H) Treball d’edició dels epistolaris Pi i Sunyer (1939-1942; 1943-1945; 1946-1951).

1. **Bases utilitzades per avaluar ingressos i despeses**

**Ingressos**

Els ingressos previstos per a l’exercici 2026 són els següents:

|  |  |
| --- | --- |
| **INGRESSOS PREVISTOS 2026** |  |
| **2026** | **Total** |
| **Ingressos** | **903.277,66** |
| **1. Ingressos per Activitats** | **876.475,22** |
| a) Vendes i Prestacions de Serveis | 34.500,49 |
| Federació de Municipis- Banc Bones Pràctiques | 24.250,00 |
| Revista Franquisme i Transició-UOC | 2.500,00 |
| Diputació de Barcelona -Panel Salut | 7.750,49 |
| f) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats a resultats | 841.974,73 |
| Ajuntament de Barcelona | 245.988,73 |
| AMB-Conveni trianual (Observatori) | 45.000,00 |
| Diputació de Barcelona | 255.986,00 |
| Diputació de Girona | 25.000,00 |
| Diputació de Lleida | 30.000,00 |
| Generalitat de Catalunya | 240.000,00 |
| **10. Subv. donac.i llegats** | **2.452,50** |
| Aplicacions subvencions Capital | 2.452,50 |
| Subvenció Capital | 2.452,50 |
| **11. Ingressos Financers** | **2.000,00** |
| Ingressos Financers | 2.000,00 |
| Ingressos Financers | 2.000,00 |
| **6. Altres Ingressos per activitats** | **22.349,94** |
| b) Ingressos accesoris i altres de gestió Corrent | 22.349,94 |
| Lloguer nau | 22.349,94 |
| **Total Ingressos** | **903.277,66** |

**INGRESSOS PREVISTOS 2026**

**IN**

**GINGRESSOS PREVISTOS 2026**

**RESSOS PREVIS**

**TOS 2026+**

**INGRESSOS PREVISTOS 2026**

**INGRESSOS PREVISTOS 2026**

Atenent al destí dels ingressos trobem els ingressos indirectes o generals i els ingressos imputables directament a activitats (ingressos directes):

|  |  |
| --- | --- |
| **INGRESSOS PREVISTOS 2026** |  |
| **2026** | **Total** |
| **Ingressos** | **903.277,66** |
| **Directes** | **79.500,49** |
| 1. Ingressos per Activitats | 79.500,49 |
| **a) Vendes i Prestacions de Serveis** | **34.500,49** |
| Federació de Municipis- Banc Bones Pràctiques | 24.250,00 |
| Revista Franquisme i Transició-UOC | 2.500,00 |
| Diputació de Barcelona -Panel Salut | 7.750,49 |
| **f) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats a resultats** | **45.000,00** |
| AMB-Conveni trianual (Observatori) | 45.000,00 |
| **Indirectes** | **823.777,17** |
| 1. Ingressos per Activitats | 796.974,73 |
| **f) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats a resultats** | **796.974,73** |
| Ajuntament de Barcelona | 245.988,73 |
| Diputació de Barcelona | 255.986,00 |
| Diputació de Girona | 25.000,00 |
| Diputació de Lleida | 30.000,00 |
| Generalitat de Catalunya | 240.000,00 |
| 10. Subv. donac.i llegats | 2.452,50 |
| **Aplicacions subvencions Capital** | **2.452,50** |
| Subvenció Capital | 2.452,50 |
| 11. Ingressos Financers | 2.000,00 |
| **Ingressos Financers** | **2.000,00** |
| Ingressos Financers | 2.000,00 |
| 6. Altres Ingressos per activitats | 22.349,94 |
| **b) Ingressos accesoris i altres de gestió Corrent** | **22.349,94** |
| Lloguer nau | 22.349,94 |
| **Total Ingressos** | **903.277,66** |

Els ingressos previstos per a l’exercici 2026 són 903.277,66 euros front als ingressos pressupostats en l’exercici 2025 que pujaven a la quantitat de 972.544,14 euros, és a dir, reduït en un en un 7,1%.

|  |  |
| --- | --- |
| **INGRESSOS PREVISTOS 2025** |  |
| **2025** | **2025** |
| **Ingressos** | **972.544,14** |
| **Directes** | **151.130,95** |
| 1. Ingressos per Activitats | 151.130,95 |
| **a) Vendes i Prestacions de Serveis** | **101.610,95** |
| Federació de Municipis- Banc Bones Pràctiques | 24.250,00 |
| ACM-Petits Municipis | 0,00 |
| Síndic de Greuges-Avaluació de l'aplicació de la normativa sobre Transparència | 40.000,00 |
| Revista Franquisme i Transició-UOC | 2.500,00 |
| Consorci Sanitari i Social de Catalunya | 15.000,00 |
| Diputació de Barcelona -Panel Habitatge | 4.180,03 |
| Diputació de Barcelona-Panel Educació | 2.731,93 |
| Diputació de Barcelona- Transparència | 4.948,99 |
| Museu d'Art Contemporani | 8.000,00 |
| **f) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats a resultats** | **49.520,00** |
| AMB-Conveni trianual (Observatori) | 45.000,00 |
| Ajuntament de Barcelona-Recaptació | 4.520,00 |
| **Indirectes** | **821.413,19** |
| 1. Ingressos per Activitats | 794.649,47 |
| **a) Vendes i Prestacions de Serveis** | **150,00** |
| Venda Publicacions | 150,00 |
| **f) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats a resultats** | **794.499,47** |
| Ajuntament de Barcelona | 243.513,47 |
| Diputació de Barcelona | 255.986,00 |
| Diputació de Girona | 25.000,00 |
| Diputació de Lleida | 30.000,00 |
| Generalitat de Catalunya | 240.000,00 |
| 10. Subv.donac.i llegats | 2.452,50 |
| **Aplicacions subvencions Capital** | **2.452,50** |
| Subvenció Capital | 2.452,50 |
| 11. Ingressos Financers | 1.961,28 |
| **Ingressos Financers** | **1.961,28** |
| Ingressos Financers | 1.961,28 |
| 6. Altres Ingressos per activitats | 22.349,94 |
| **b) Ingressos accessoris i altres de gestió Corrent** | **22.349,94** |
| Lloguer nau | 22.349,94 |
| **Total Ingressos** | **972.544,14** |

**Despeses**

Les despeses previstes per l’exercici 2026 són les següents:

|  |  |
| --- | --- |
| **DESPESES PREVISTES 2026** |  |
| **2026** | **Total** |
| **Despeses** | **903.277,66** |
| **7. Despeses de Personal** | **714.995,69** |
| Sous i salaris i altres despeses socials | 714.995,69 |
| Sous | 572.804,03 |
| Dietes | 7.680,00 |
| Seguretat Social i Altres despeses Socials | 134.511,65 |
| **8. Altres Despeses d'Explotació** | **174.755,92** |
| a) Serveis Exteriors | 174.477,46 |
| a2) Arrendaments i cànons | 16.033,46 |
| a3) Reparacions i conservació | 15.161,09 |
| a4) Serveis Professionals | 69.614,91 |
| a6) Assegurances | 1.672,93 |
| a7) Serveis Bancaris | 1.017,53 |
| a8) Publicitat | 7.511,15 |
| a9) Subministraments | 25.881,49 |
| a10) Altres Serveis | 37.584,90 |
| b)Tributs | 278,46 |
| b) Tributs | 278,46 |
| **9. Amortització d'Immobilitzat** | **13.526,05** |
| Amortitzacions | 13.526,05 |
| Amortitzacions | 13.526,05 |
| **Total Despeses** | **903.277,66** |

**E**

**t**

**fila**

Atenent al destí de les despeses trobem les despeses indirectes o generals i les despeses directes imputables directament a activitats (despeses directes):

|  |  |
| --- | --- |
| **DESPESES PREVISTEs 2026** |  |
| **2026** | **Total** |
| **Despeses** | **903.277,66** |
| **Despeses directes** | **685.505,84** |
| 7. Despeses de Personal | 634.300,72 |
| **Sous i salaris i altres despeses socials** | **634.300,72** |
| Sous | 511.311,77 |
| Dietes | 7.680,00 |
| Seguretat Social i Altres despeses Socials | 115.308,94 |
| 8. Altres Despeses d'Explotació | 51.205,12 |
| **a) Serveis Exteriors** | **51.205,12** |
| a4) Serveis Professionals | 38.839,28 |
| a8) Publicitat | 1.000,00 |
| a10) Altres Serveis | 11.365,84 |
| **Despeses Indirectes** | **217.771,82** |
| 7. Despeses de Personal | 80.694,97 |
| **Sous i salaris i altres despeses socials** | **80.694,97** |
| Sous | 61.492,26 |
| Seguretat Social i Altres despeses Socials | 19.202,71 |
| 8. Altres Despeses d'Explotació | 123.550,80 |
| **a) Serveis Exteriors** | **123.272,34** |
| a2) Arrendaments i cànons | 16.033,46 |
| a3) Reparacions i conservació | 15.161,09 |
| a4) Serveis Professionals | 30.775,63 |
| a6) Assegurances | 1.672,93 |
| a7) Serveis Bancaris | 1.017,53 |
| a8) Publicitat | 6.511,15 |
| a9) Subministraments | 25.881,49 |
| a10) Altres Serveis | 26.219,06 |
| **b)Tributs** | **278,46** |
| b) Tributs | 278,46 |
| 9. Amortització d'Immobilitzat | 13.526,05 |
| **Amortitzacions** | **13.526,05** |
| Amortitzacions | 13.526,05 |
| **Total Despeses** | **903.277,66** |

Les despeses previstes per l’exercici 2026 són 903.277,66 euros front a les despeses pressupostades en l’exercici 2025 que pujaven a la quantitat de 972.544,15 euros, és a dir, s’han reduït en un 7,1%.

|  |  |
| --- | --- |
| **DESPESES PREVISTES 2025** |  |
| **2025** | **2025** |
| **Despeses** | **972.544,15** |
| **7. Despeses de Personal** | **733.137,46** |
| Sous i salaris i altres despeses socials | 733.137,46 |
| Sous | 586.165,50 |
| Dietes | 7.680,00 |
| Seguretat Social i Altres despeses Socials | 139.291,96 |
| **8. Altres Despeses d'Explotació** | **212.259,25** |
| a) Serveis Exteriors | 212.259,25 |
| a2) Arrendaments i cànons | 15.160,05 |
| a3) Reparacions i conservació | 13.548,68 |
| a4) Serveis Professionals | 87.387,87 |
| a6) Assegurances | 1.540,55 |
| a7) Serveis Bancaris | 1.700,00 |
| a8) Publicitat | 2.000,00 |
| a9) Subministraments | 22.639,78 |
| a10) Altres Serveis | 68.282,32 |
| **9. Amortització d'Immobilitzat** | **27.147,44** |
| Amortitzacions | 27.147,44 |
| Amortitzacions | 27.147,44 |
| **Total Despeses** | **972.544,15** |

La partida de personal despeses recull el següent desglossament:

|  |  |
| --- | --- |
| **Resum Sous i Salaris** | **2026** |
| **Nª Treballadors** | **12** |
| Tècnics | 11 |
| Administratius | 1 |
|  |  |
| **Nº Becaris** | **24** |
|  |  |
|  |  |
| Sous i Salaris | 572.804,04 |
| Seguretat Social | 134.511,65 |
| Altres despeses socials (desplaçaments) | 7.680,00 |
| **Total Sous i Salaris** | **714.995,69** |

Els estats provisionals d’ingressos i de despeses que es presenten a aprovar pel Patronat de la Fundació Pi i Sunyer per l’exercici 2026, desglossats per activitats, (ja incorporades les despeses generals)són els següents:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Despeses/Ingressos** | **Observatori Govern Local** | **Banc de Bones Pràctiques** | **Panel Polítiques Públiques** | **Loc@l i web- mailing** | **Arxiu Pi i Sunyer** | **Revista Franquisme i transicio** | **Total** |
| **Despeses** | **584.512,47** | **31.944,84** | **131.987,04** | **1.317,31** | **149.970,71** | **3.545,29** | **903.277,66** |
| **Despeses directes** | **443.715,75** | **24.250,00** | **100.194,15** | **1.000,00** | **113.845,93** | **2.500,00** | **685.505,84** |
| 7. Despeses de Personal | 418.116,81 | 24.250,00 | 100.194,15 |  | 91.739,75 |  | 634.300,72 |
| 8. Altres Despeses d'Explotació | 25.598,94 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | 22.106,18 | 2.500,00 | 51.205,12 |
| **Despeses Indirectes** | **140.796,71** | **7.694,84** | **31.792,89** | **317,31** | **36.124,78** | **1.045,29** | **217.771,82** |
| 7. Despeses de Personal | 52.171,98 | 2.851,31 | 11.780,80 | 117,58 | 13.385,97 | 387,33 | 80.694,97 |
| 8. Altres Despeses d'Explotació | 79.879,70 | 4.365,59 | 18.037,40 | 180,02 | 20.495,05 | 593,04 | 123.550,80 |
| a) Serveis Exteriors | 79.699,66 | 4.355,75 | 17.996,75 | 179,62 | 20.448,86 | 591,70 | 123.272,34 |
| b)Tributs | 180,03 | 9,84 | 40,65 | 0,41 | 46,19 | 1,34 | 278,46 |
| 9. Amortització d'Immobilitzat | 8.745,04 | 477,93 | 1.974,69 | 19,71 | 2.243,75 | 64,92 | 13.526,05 |
| **Ingressos** | **584.512,47** | **31.944,84** | **131.987,04** | **1.317,31** | **149.970,71** | **3.545,29** | **903.277,66** |
| **Indirectes** | **539.512,47** | **7.694,84** | **124.236,55** | **1.317,31** | **149.970,71** | **1.045,29** | **823.777,17** |
| 6. Altres Ingressos per activitats | 14.637,54 | 208,77 | 3.370,67 | 35,74 | 4.068,86 | 28,36 | 22.349,94 |
| b) Ingressos accesoris i altres de gestió Corrent | 14.637,54 | 208,77 | 3.370,67 | 35,74 | 4.068,86 | 28,36 | 22.349,94 |
| 1. Ingressos per Activitats | 521.958,87 | 7.444,48 | 120.194,39 | 1.274,45 | 145.091,26 | 1.011,28 | 796.974,73 |
| f) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats a resultats | 521.958,87 | 7.444,48 | 120.194,39 | 1.274,45 | 145.091,26 | 1.011,28 | 796.974,73 |
| 10. Subv. donac. i llegats | 1.606,20 | 22,91 | 369,87 | 3,92 | 446,48 | 3,11 | 2.452,50 |
| 11. Ingressos Financers | 1.309,85 | 18,68 | 301,63 | 3,20 | 364,11 | 2,54 | 2.000,00 |
| **Directes** | **45.000,00** | **24.250,00** | **7.750,49** | **0,00** | **0,00** | **2.500,00** | **79.500,49** |
| 1. Ingressos per Activitats | 45.000,00 | 24.250,00 | 7.750,49 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 | 79.500,49 |
| a) Vendes i Prestacions de Serveis | 0,00 | 24.250,00 | 7.750,49 | 0,00 | 0,00 | 2.500,00 | 34.500,49 |
| f) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats a resultats | 45.000,00 |  |  |  |  |  | 45.000,00 |

La imputació de despeses i ingressos directes i indirectes s’ha fet seguint els següents criteris:

S’han imputat a cada activitat els ingressos i despeses que li corresponien a cadascuna, d’acord amb la informació que es disposa a la Fundació.

Els criteris de repartiment de les previsions d’ingressos i de despeses generals previstes per a l’exercici 2026, s’han imputat com a ingressos i despeses indirectes, de cadascuna de les activitats i s’han addicionat als directes detallades amb els següents criteris d’imputació:

* Ingressos: Els ingressos generals s’imputen a cada projecte en funció del dèficit resultant de restar als ingressos directes, les despeses generals i directes.
* Despeses. Les despeses generals s’han imputat a cada activitat en funció de la magnitud de costos directes del mateix, que tenint en compte que un alt percentatge dels mateixos són costos de personal o de serveis professionals el temps dedicat a cada activitat serà directament proporcionat a aquest cost directe i per tant al temps dedicat al mateix.

**PROGRAMA D’INVERSIONS**

S’ha previst la compra d’Immobilitzat per import de 10.000,00 euros que es finançarà amb fons propis.

**PLANTILLA PREVISTA AL FINALITZAR L’EXERCICI**

Plantilla prevista al finalitzar l’exercici 2026

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **FIXE** | **EVENTUAL** | **BECARIS** |
| 31/12/25 | 10 | 1 | 7 |
| 31/12/26 | 12 | 0 | 24 |

**PLANTILLA MITJANA PREVISTA**

**Plantilla Mitjana Prevista**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **FIXE** | **EVENTUAL** | **BECARIS** |
| 31/12/25 | 10 | 1 | 10 |
| 31/12/26 | 12 | 0 | 24 |