

## INFORME ECONÒMIC – FINANCER AL PRESSUPOST MUNICIPAL 2025

Pere Masegú Bruguera, Tinent d'Alcalde i Regidor Delegat d'Hisenda, a tenor del que disposa en l'article 168.1.e) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en l'article 18.1.e) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació a l'expedient d'aprovació del pressupost municipal per a l'exercici 2025, emeto el següent

### INFORME

#### PRIMER. PREÀMBUL

Tal com recull la legislació vigent, aquest informe econòmic financer conté una anàlisi dels criteris utilitzats per a l'avaluació dels ingressos, l'anàlisi de les operacions de crèdit previstes per al finançament d'inversions, i en definitiva, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles. L'informe conté també el detall de les despeses de funcionament dels serveis. Del contingut de l'informe es desprèn l'efectiva anivellació dels ingressos i les despeses del pressupost municipal 2025.

#### SEGON. INGRESSOS

L'estructura econòmica dels ingressos del pressupost de l'Ajuntament de Manresa per a l'exercici 2025 és la següent:

QUADRE RESUM		
Capítol	Descripció	Previsió ingressos
1	Impostos directes	45.877.958
2	Impostos indirectes	5.197.878
3	Taxes i altres ingressos	29.447.773
4	Transferències corrents	32.813.016
5	Ingressos patrimonials	1.097.000
7	Transferències de capital	6.559.372
8	Actius financers	0
9	Passius financers	14.175.989
	<b>Total ingressos</b>	<b>135.168.986</b>

Els ingressos per impostos directes, impostos indirectes, taxes, preus públics i altres ingressos (capítols 1, 2 i 3) d'aquest Ajuntament s'han calculat prenent com a base un estudi fet per la cap de Secció de Gestió Tributària i Inspecció, i la modificació de les Ordenances Fiscals i Preus Públics per a l'exercici 2025.

### **Ingressos per impostos directes (capítol 1)**

Els ingressos previstos en el capítol 1, impostos directes de l'estat d'ingressos del pressupost de 2025, s'han calculat prenent com a referència la recaptació de l'exercici anterior i s'han incrementat d'acord amb les modificacions dutes a terme en les Ordenances fiscals aprovades per acord del Ple de la Corporació, de 17 d'octubre de 2024.

En el capítol 1, impostos directes, també hi figura l'import previst de la cessió de l'Estat corresponent a l'impost sobre la renda, al superar Manresa la xifra de 75.000 habitants com a base de càlcul de l'exercici 2025 i la compensació de l'impost sobre activitats econòmiques.

Impostos directes	Previsió ingressos
Cessió impost sobre la Renda	2.801.958
Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa rústica	240.000
Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa urbana	28.755.000
Recàrrec habitatges desocupats	200.000
Impost sobre béns immobles. Béns immobles de característiques especials	211.000
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	4.160.000
Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana	4.330.000
Impost sobre Activitats Econòmiques	3.480.000
Compensació Impost sobre Activitats Econòmiques	1.700.000
<b>Total</b>	<b>45.877.958</b>

### **Ingressos per impostos indirectes (capítol 2)**

Els ingressos previstos en el capítol 2, impostos indirectes de l'estat d'ingressos del pressupost de 2025, que corresponen a l'impost de construccions instal·lacions i obres, s'ha calculat prenent com a referència els ingressos per aquest concepte en exercicis anteriors i el nivell de desenvolupament urbanístic actual i de l'activitat immobiliària mitjançant noves promocions.

Impostos indirectes	Previsió ingressos
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	<b>2.180.000</b>

En el capítol 2, impostos indirectes, també hi figuren els imports previstos de la cessió de l'Estat corresponents a l'impost sobre el valor afegit i als impostos sobre l'alcohol i begudes derivades, la cervesa, el tabac, els hidrocarburs i els productes intermedis, al superar Manresa la xifra de 75.000 habitants com a base de càlcul de l'exercici 2025.

Impostos indirectes	Previsió ingressos
Cessió Impost sobre el Valor Afegit	2.286.192
Cessió impostos alcohol, tabac, hidrocarburs	516.686
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	2.180.000
Cessió impost residus	215.000
<b>Total</b>	<b>5.197.878</b>

### Ingressos per taxes, preus públics i altres ingressos (capítol 3)

Els ingressos previstos en el capítol 3, taxes, preus públics i altres ingressos de l'estat d'ingressos del pressupost de 2025 s'han incrementat d'acord amb les modificacions dutes a terme en les Ordenances fiscals aprovades per Acord del Ple de la Corporació, de 17 d'octubre de 2024.

La partida de major import és la taxa per la recollida domiciliària d'escombraries, que representa el 31,5% de l'import dels ingressos del capítol 3.

Taxes, preus públics i altres	Previsió ingressos
Recollida domiciliària d'escombraries	9.270.000
Serveis del Cementiri Municipal	120.000
Servei manteniment del Cementiri	210.000
Prestació de serveis assistencials	120.000
Ensenyament a l'Escola d'Art	55.000
Conservatori Professional de Música	235.000
Prestació serveis animals de companyia	10.000
Llicències urbanístiques	400.000
Cèdules habitabilitat, llicènc.prim.ocup	20.000
Altres serveis urbanístics	10.000
Expedició documents administratius	70.000
Retirada de vehicles	200.000
Llicència d'activitats	140.000
Servei Mercat Puigmercadal	66.000
Llicències auto-taxi i altres vehic.llog	6.000
Plaques, patents i distintius	5.000
Altres	3.000
Taxa ocupació estacionament vehicles a vies públiques	1.980.000
Util. domini públic per entrada vehicles	1.800.000

Empreses explotadores serv. subministram	1.430.000
Empreses explotadores serv.telecomunicac	55.000
Taules i cadires	225.000
Compensació de Telefónica de España,S.A.	150.000
Terrenys i sepultures Cementiri Municipal	70.000
Equipaments i béns culturals i esportius	20.000
Quioscs, parades i indúst.venda ambulanc	90.000
Aparadors, marquesines i simil.ref.estab	290.000
Horts familiars de Manresa	5.000
Reserves per aparcament	160.000
Altres	20.000
Serveis educatius	5.000
Escola de Música	270.000
Tallers d'Art	40.000
Serveis esportius	90.000
Altres preus públics	1.000
C. Especials	714.000
Venda de deixalles	4.000
Venda paper i cartró	34.000
Reintegraments de pressupostos tancats	110.000
De disciplina urbanística	65.000
Sancions per inspeccions edificis	1.000
Sancions tributàries i anàlogues	150.000
Multes de circulació	2.520.000
Multes habitatge	42.000
Sancions animals perillosos	75.000
Altres multes i sancions	210.000
Recàrrec declar.extempor.sense requer.p.	15.000
Recàrrec executiu	5.000
Recàrrec de constrenyiment	75.000
Recàrrec constrenyiment ATC	10.000
Recàrrec del període executiu (ORGT)	500.000
Interessos de demora	250.000
Quotes d'urbanització	5.857.773
Recursos eventuais	1.000
Compensació desp.cens electoral (Estat)	1.000
Reintegrament execucions subsidiàries	450.000
Reintegr. Costes recaptació executiva	6.000
Indeterminats	50.000
Imprevistos	100.000
Reinteg.desp.inscrip.registral reparcel.	1.000
Retorn ECOEMBES	475.000
Recollida de vehicles de la via pública	40.000
Reintegrament despeses funcionament Institut SIS.	45.000
<b>Total</b>	<b>29.447.773</b>

#### Ingressos per transferències corrents (capítol 4)

Els ingressos previstos en el capítol 4, transferències corrents de l'estat d'ingressos del pressupost de 2025, inclouen com a principal partida la corresponent a la participació en els tributs de l'Estat.

Les previsions inicials contingudes en el capítol 4 són les següents:

Transferències corrents	Previsió ingressos
Fons Complementari de Finançament	20.116.200
De l'Adm. Gral. De l'Estat - Pacto viole	65.300
Subv. Altres Ministeris	0
Participació en els tributs de la GENCAT	491.955
Transfer.de convenis CCAA serv. socials	3.920.821
AODL Emprenedoria	38.000
Joves per l'ocupació	88.427
Tranfer. convenis CCAA matèria educació	1.585.000
Tranfer. convenis CCAA matèria ocupació	2.645.018
OSIC - Funcionament Museu del Barroc	180.000
Altres subv. corrents de la Generalitat	40.000
Organismes autònoms i agències de CCAA	114.096
Institut Català de les Dones	100.553
Diputació de Barcelona-Altres transf.	1.371.317
Laboràlia (DIBA)	15.720
DIBA promoció esport i lleure	18.000
Subv. beques per activitats esportives	7.000
Subvenció programes defensa consumidor	20.000
DIBA Oficina Tècnica Laboral (OTL)	40.885
Subv. DIBA Iniciatives Territorials Inno	52.000
Subv. DIBA Foment Economia Social	15.525
Projecte Singular teixit productiu	30.000
Subv. DIBA Recull	15.000
Polígons activitat economica (PAEs)	11.000
Subv. DIBA Tocats de Lletra	11.000
Sub. DIBA Museus	4.000
DIBA suport promoció salut	17.000
Suport control aus/animals companyia	25.000
DIBA sanitat ambiental	13.000
DIBA Prog.comp.serveis socials	434.283
DIBA programa promoció dona	5.000
DIBA suport polítiques juvenils	161.501
Serveis Locals d'Ocupació	70.000
Subv. Observatori	20.000
Subv. Turisme	19.700
Subv. DIBA CLSE	89.821
Subv. Projecte Reempresa	19.000

Conveni Intermediació deutes habitatge	30.575
Subv. DIBA Cooperació i Sensibilització	50.000
Subv. Diputació Acollida	76.800
Serveis educatius	38.422
Suport a l'economia productiva local	289.440
Formació Ocupacional DIBA	6.000
Programa Formació Inicial i PTT	27.000
Planificació Estratègica	29.000
DIBA Habitatge	5.000
DIBA Obrador	3.000
Prevenió violències masclistes	17.614
Consell Comarcal	3.500
Transferències corrents - Altres transf. UE	365.543
<b>Total</b>	<b>32.813.016</b>

### Ingressos patrimonials (capítol 5)

Els ingressos previstos en el capítol 5, ingressos patrimonials de l'estat d'ingressos del pressupost de 2025, s'han consignat sobre la base de les previsions de l'any anterior.

Concretament procedeixen dels arrendaments de finques urbanes, cànon i concessions administratives que detalladament són:

Ingressos patrimonials	Previsió ingressos
Interessos de dipòsits en entitats financeres	700.000
Producte arrendament de finques urbanes	13.000
Arrendament finques urbanes (sense IVA)	32.000
Drets de superfície	120.000
Altres concessions del domini públic	100.000
Cànon concessió aparcament Pl.Porxada	43.000
Cànon Bar Maïami	30.000
Cànon conces. Mercat Puigmercadal (s.IVA)	5.000
Cànon Pavelló Nou Congost	3.000
Cànon Palau Firal	50.000
Drets de superfície amb contraprestació	1.000
Interessos de dipòsits en entitats financeres	700.000
<b>Total</b>	<b>1.097.000</b>

### Ingressos per transferències de capital (capítol 7)

Els ingressos previstos en el capítol 7, transferències de capital l'estat d'ingressos del pressupost de 2025, han estat calculats sobre la base de les subvencions previstes i/o concedides per les següents entitats:

Transferències de capital	Previsió ingressos
De l'Administració general de l'Estat	2.200.000
Altres transferències de la Generalitat	697.263
Diputació de Barcelona	135.800
Altres transferències de la UE	3.526.309
<b>Total</b>	<b>6.559.372</b>

### Ingressos per operacions de crèdit (capítol 9)

Els ingressos previstos en el capítol 9 corresponen a la previsió d'operacions de crèdit a llarg termini. Inclou també els sobrants de préstecs ja concertats en exercicis anteriors, per un import de 5.566.760.41 €.

Actius financers	Previsió ingressos
Préstecs rebuts d'ens de fora del sector públic a llarg termini	14.175.989
<b>Total</b>	<b>14.175.989</b>

### TERCER. DESPESES

L'estructura econòmica de les despeses del pressupost de l'Ajuntament de Manresa per l'exercici 2025 és la següent:

QUADRE RESUM		
Capítol	Descripció	Previsió despeses
1	Despeses de personal	45.740.141
2	Despeses en béns corrents i serveis	44.900.824
3	Despeses financeres	1.475.129
4	Transferències corrents	8.306.441
5	Fons de contingència i altres imprevistos	50.000
6	Inversions reals	26.456.189
7	Transferències de capital	1.281.205
8	Actius Financers	186.010
9	Passius Financers	6.773.047
<b>Total despeses</b>		<b>135.168.986</b>

#### Despeses de personal (capítol 1)

Les despeses previstes en el capítol 1, despeses de personal de l'estat de despeses del pressupost de 2025, corresponen a la previsió del cost del personal al servei de l'Ajuntament de Manresa.

Es preveu un augment del 4,9% de les aplicacions pressupostàries del capítol 1.

Despeses de personal	Previsió despeses
Òrgans de govern i personal directiu	776.147
Personal eventual de gabinets	228.013
Personal funcionari	22.507.745
Personal Laboral	6.039.019
Altres Personal	4.394.070
Incentius al rendiment	919.367
Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'empresa	10.875.780
<b>Total</b>	<b>45.740.141</b>

#### Despeses corrents en béns i serveis (capítol 2)

Les despeses previstes en el capítol 2, despeses corrents en béns i serveis de l'estat de despeses del pressupost de 2025, són les que es detallen en el quadre adjunt i poden



considerar-se suficients per atendre les obligacions exigibles a la Corporació i les despeses derivades del funcionament dels serveis que ofereix l'Ajuntament de Manresa.

Despeses corrents béns i serveis	Previsió despeses
Arrendaments i cànon	1.290.138
Reparacions, manteniment i conservació	1.819.937
Material, subministrament i altres	41.455.033
Indemnitzacions per raó de servei	335.716
<b>Total</b>	<b>44.900.824</b>

### Despeses financeres (capítol 3)

Les despeses previstes en el capítol 3, despeses financeres de l'estat de despeses del pressupost de 2025, són les que es detallen en el quadre adjunt. Es preveu la meritació en concepte d'interessos dels préstecs concertats amb les diverses entitats financeres i els interessos de demora i altres despeses financeres.

Despeses financeres	Previsió despeses
De préstecs i operacions financeres	1.424.629
Interessos de demora i altres despeses financeres	50.500
<b>Total</b>	<b>1.475.129</b>

### Despeses per transferències corrents (capítol 4)

Les despeses previstes en el capítol 4, transferències corrents de l'estat de despeses del pressupost de 2025, són les que es detallen en el quadre adjunt:

Transferències corrents	Previsió despeses
A ens públics i soc. mercantils entitat local	1.218.932
A Comunitats Autònomes	139.096
A entitats locals	330.261
A empreses privades	3.499.599
A famílies i institucions sense fi lucratiu	3.118.553
<b>Total</b>	<b>8.306.441</b>

### Despeses per fons de contingència (capítol 5)

Les despeses previstes en el capítol 5, fons de contingència i altres imprevistos de l'estat de despeses del pressupost de 2025, són per atendre les necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals que sorgeixen al llarg de l'exercici.

Fons de contingència	Previsió despeses
Dotació fons de contingència d'execució pressupostària	50.000

### Despeses per inversions reals (capítol 6)

Les despeses previstes en el capítol 6, inversions reals de l'estat de despeses del pressupost de 2024, estan finançades per:

- 430.250 euros de recursos ordinaris
- 714.000 euros de contribucions especials
- 5.857.773 euros de quotes urbanístiques
- 2.200.000 euros de subvencions de l'Estat
- 697.263 euros de subvenció de la Generalitat
- 135.800 euros de subvencions de la Diputació de Barcelona
- 3.526.309 euros de subvencions de la Unió Europea
- 12.894.794 euros de crèdits d'entitats financeres

Les inversions previstes coincideixen amb les presentades en el Pla d'inversions per a l'exercici econòmic del 2025.

Inversions reals	Previsió despeses
Inversió nova en infraestructura i béns d'ús general	8.659.221
Inversió reposició infraestructura i béns d'ús general	4.288.872
Inversió nova associada func. op. serveis	1.882.019
Inversió de reposició associada func. op. serveis	3.731.179
Inversions de caràcter immaterial	372.643
Despeses béns patrimonials	7.522.255
<b>Total</b>	<b>26.456.189</b>

### Despeses per transferències de capital (capítol 7)

Les despeses previstes en el capítol 7, transferències de capital de l'estat de despeses del pressupost de 2025, estan finançades, llevat de 10 euros finançats per recursos ordinaris, per crèdits d'entitats financeres (1.281.195 euros).

Transferències de capital	Previsió despeses
A ens públics i societats mercantils de l'entitat	309.612
A Comunitats Autònomes	40.669
A Empreses privades	595.924
A famílies i institucions sense fi de lucre	335.000
<b>Total</b>	<b>1.281.205</b>

Les transferències de capital previstes coincideixen amb les presentades en el Pla d'inversions per a l'exercici econòmic del 2025.

### Despeses per actius financers (capítol 8)

Les despeses previstes en el capítol 8, actius financers de l'estat de despeses del pressupost de 2025, corresponen a microcrèdits per habitatge i empenedoria i creació d'empreses.

Actius financers	Previsió despeses
Concessió de préstecs fora del sector públic	121.000
Aportacions patrimonials	65.010
<b>Total</b>	<b>186.010</b>

### Despeses per operacions de crèdit (capítol 9)

Les despeses previstes en el capítol 9, passius financers de l'estat de despeses del pressupost de 2025, són les corresponents a les quotes d'amortització de les operacions de crèdit vigents, a les quals ha de fer front l'Ajuntament de Manresa.

Passius financers	Previsió despeses
Amortització de préstecs i operacions en euros	6.773.047

#### QUART. DEUTE VIU

La previsió de capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2025 és de 50.924.142,26 euros, 50.325.195,30 euros dels quals corresponen a préstecs a llarg termini i 598.946,96 euros correspon a un aval bancari de Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, S.A.

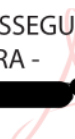
No es preveu que s'hagi de disposar d'operacions de tresoreria a curt termini a tancament de l'exercici 2025.

La previsió de l'amortització de préstecs a 2025 és de 6.773.047,00 euros i la previsió de concertació de nous préstecs el 2025 és de 8.609.228,59 euros.

#### CINQUÈ. ANIVELLACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Tenint en compte l'exposat i, una vegada exposades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions previstes i les despeses de funcionament de l'Ajuntament de Manresa, així com, les operacions de crèdit previstes, es dedueix l'efectiva anivellació del pressupost conforme a l'establert en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i es presenta el pressupost sense dèficit inicial.

El Tinent d'Alcalde , Regidor  
Delegat d'Hisenda,

PERE MASSEGU  Firmado digitalmente  
por PERE MASSEGU  
BRUGUERA - DNI  
DN [REDACTED] (TCAT)  
(TCAT) Fecha: 2024.11.06  
12:10:13 +01'00'

Pere Massegú i Briguera.