

INFORME ECONÒMIC – FINANCER AL PRESSUPOST MUNICIPAL 2026

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 2026, emeto el següent

INFORME

PRIMER. PREÀMBUL

Tal com recull la legislació vigent, aquest informe econòmic financier 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 2026.

SEGON. INGRESSOS

L'estructura econòmica dels ingressos del pressupost de l'Ajuntament de Manresa per a l'exercici 2026 és la següent:

QUADRE RESUM		
Capítol	Descripció	Previsió ingressos
1	Impostos directes	46.797.739
2	Impostos indirectes	4.499.849
3	Taxes i altres ingressos	25.234.047
4	Transferències corrents	37.070.928
5	Ingressos patrimonials	1.258.000
7	Transferències de capital	1.229.702
8	Actius financers	229.438
9	Passius financers	11.066.343
	Total ingressos	127.386.046

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 2026.

Ingressos per impostos directes (capítol 1)

Els ingressos previstos en el capítol 1, impostos directes de l'estat d'ingressos del pressupost de 2026, 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 16 d'octubre de 2025.

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 2026 i la compensació de l'impost sobre activitats econòmiques. A manca de directrius per part del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, s'ha fet una estimació en funció dels increments dels darrers anys i de les dades de recaptació de IRPF corresponents a l'exercici 2024.

Impostos directes	Previsió ingressos
Cessió impost sobre la Renda	2.759.776
Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa rústica	240.000
Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa urbana	29.300.000
Recàrrec habitatges desocupats	136.000
Impost sobre béns immobles. Béns immobles característiques especials	211.000
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	4.160.000
Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana	4.740.000
Impost sobre Activitats Econòmiques	3.600.000
Compensació Impost sobre Activitats Econòmiques	1.650.963
Total	46.797.739

Ingressos per impostos indirectes (capítol 2)

Els ingressos previstos en el capítol 2, impostos indirectes de l'estat d'ingressos del pressupost de 2026, 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	1.770.000

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 2026. A l'igual que al Capítol I, i a manca de directrius per part del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, s'ha fet una estimació en funció dels increments dels darrers anys i de les dades de recaptació de l'IVA corresponents a l'exercici 2024.

Impostos indirectes	Previsió ingressos
Cessió Impost sobre el Valor Afegit	2.276.838
Cessió impostos alcohol, tabac, hidrocarburs	448.011
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	1.770.000
Cessió impost residus	5.000
Total	4.499.849

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 2026 s'han incrementat d'acord amb les modificacions dutes a terme en les Ordenances fiscals aprovades per Acord del Ple de la Corporació, de 16 d'octubre de 2025.

La partida de major import és la taxa per la recollida domiciliària d'escombraries (8.900.000 euros), que representa el 35,3% de l'import dels ingressos del capítol 3.

Taxes, preus públics i altres	Previsió ingressos
Recollida domiciliària d'escombraries	8.900.000,00
Serveis del Cementiri Municipal	129.000,00
Servei manteniment del Cementiri	210.000,00
Prestació de serveis assistencials	126.000,00
Ensenyament a l'Escola d'Art	50.000,00
Conservatori Professional de Música	245.000,00
Prestació serveis animals de companyia	12.000,00
Llicències urbanístiques	420.900,00
Cèdules habitabilitat, llicènc.prim.ocup	20.000,00
Altres serveis urbanístics	10.000,00
Expedició documents administratius	80.000,00
Retirada de vehicles	221.000,00
Llicència d'activitats	160.000,00
Servei Mercat Puigmercadal	70.000,00
Llicències auto-taxi i altres vehic.llog	7.000,00

Plaques, patents i distintius	5.000,00
Taxa de vigilància especial	1.000,00
Taxa autoritzacions sanitàries i activitats control sanitari	1.000,00
Taxa ocupació estacionament vehicles a vies públiques	2.105.000,00
Util. domini públic per entrada vehicles	1.845.000,00
Empreses explotadores serv. subministram	1.430.000,00
Empreses explotadores serv.telecomunicac	55.000,00
Taules i cadires	240.000,00
Compensació de Telefónica de España,S.A.	170.000,00
Terrenys i sepultures Cementiri Municipal	90.000,00
Equipaments i béns culturals i esportius	30.000,00
Quioscs, parades i indúst.venda ambulant	90.000,00
Aparadors, marquesines i simil.ref.estab	300.000,00
Horts familiars de Manresa	5.000,00
Reserves per aparcament	160.000,00
Altres	25.000,00
Taxa utilització privativa del domini públic	5.000,00
Serveis educatius	5.000,00
Escola de Música	250.000,00
Tallers d'Art	40.000,00
Serveis esportius	90.000,00
Altres preus públics	1.000,00
C. Especials	474.059,00
Venda de deixalles	4.000,00
Venda paper i cartró	92.000,00
Reintegraments de pressupostos tancats	150.000,00
De disciplina urbanística	65.000,00
Sancions per inspeccions edificis	1.000,00
Sancions tributàries i anàlogues	150.000,00
Multes de circulació	2.540.000,00
Multes habitatge	42.000,00
Sancions animals perillosos	85.000,00
Altres multes i sancions	210.000,00
Recàrrec declar.extempor.sense requer.p.	15.000,00
Recàrrec executiu	100,00
Recàrrec constrenyiment ATC	50,00
Recàrrec del període executiu (ORGT)	560.000,00
Interessos de demora	250.000,00
Quotes d'urbanització	1.839.938,00
Recursos eventuais	1.000,00
Compensació desp.cens electoral (Estat)	1.000,00
Reintegrament execucions subsidiàries	250.000,00
Indeterminats	50.000,00
Imprevistos	100.000,00
Reinteg.desp.inscrip.registral reparcel.	1.000,00
Retorn ECOEMBES	414.000,00
Recollida de vehicles de la via pública	20.000,00

Reintegrant despeses funcionament Institut SIS.	15.000,00
Liquidacions Complex Nord Les Bases	300.000,00
Total	25.234.047

Ingressos per transferències corrents (capítol 4)

Els ingressos previstos en el capítol 4, transferències corrents de l'estat d'ingressos del pressupost de 2026, 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	24.427.291
De l'Adm. Gral. De l'Estat - Pacto viole	63.300
Participació en els tributs de la GENCAT	491.955
Transfer.de convenis CCAA serv. socials	4.402.574
AODL Emprenedoria	38.000
Tranfer. convenis CCAA matèria educació	1.639.322
Tranfer. convenis CCAA matèria ocupació	2.752.330
Altres subv. corrents de la Generalitat	50.000
EMT-Emprèn Cat	25.000
Oficina de Suport Iniciativa Cultural (OSIC)	215.000
Institut Català de les Dones	100.553
Diputació de Barcelona-Altres transf.	919.878
Xarxa Goverss Locals 2016-2019	59.000
Laboràlia (DIBA)	39.230
DIBA promoció esport i lleure	15.000
Subv. beques per activitats esportives	8.000
Subvenció programes defensa consumidor	27.870
DIBA Oficina Tècnica Laboral (OTL)	40.800
Subv. DIBA Iniciatives Territorials Inno	52.000
Subv. DIBA Foment Economia Social	15.525
Projecte Singular teixit productiu	50.000
Subv. DIBA Recull	15.000
Polígons activitat economica (PAEs)	20.700
Subv. DIBA Tocats de Lletra	10.000
Sub. DIBA Museus	26.000
DIBA suport promoció salut	10.000
Suport control aus/animals companyia	30.000
DIBA sanitat ambiental	10.000
DIBA Prog.comp.serveis socials	415.327
DIBA programa promoció dona	7.000
DIBA suport polítiques juvenils	160.000
Serveis Locals d'Ocupació	70.000

Subv. Observatori	20.000
Subv. Turisme	13.000
Subv. DIBA CLSE	43.100
Subv. Projecte Reempresa	10.000
Subv. DIBA Cooperació i Sensibilització	50.000
Subv. Diputació Acollida	13.800
DIBA Proj.singular + 45 anys	51.810
Serveis educatius	99.563
Suport a l'economia productiva local	275.125
Formació Ocupacional DIBA	6.000
Programa Formació Inicial i PTT	35.172
Planificació Estratègica	29.000
DIBA Habitatge	5.000
Prevenió violències masclistes	15.000
Consell Comarcal	51.206
Fons Social Europeu	35.372
Transferències corrents - Altres transf. UE	111.125
Total	37.070.928

Ingressos patrimonials (capítol 5)

Els ingressos previstos en el capítol 5, ingressos patrimonials de l'estat d'ingressos del pressupost de 2026, 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	800.000
Producte arrendament de finques urbanes	13.000
Arrendament finques urbanes (sense IVA)	33.000
Arrendament de finques urbanes (drets de superfície)	160.000
Altres concessions del domini públic	100.000
Cànon concessió aparcament Pl.Porxada	45.000
Cànon Bar Maïami	48.000
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
Total	1.258.000

Ingressos per transferències de capital (capítol 7)

Els ingressos previstos en el capítol 7, transferències de capital l'estat d'ingressos del pressupost de 2026, han estat calculats sobre la base de les subvencions previstes i/o concedides per les següents entitats:

Transferències de capital	Previsió ingressos
Oficina Suport Iniciativa Cultural (OSIC)	417.000
Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya (PUOSC)	128.892
Pla millores instal·lacions esportives	436.667
Transferències de capital - UPC	247.143
Total	1.229.702

Ingressos per actius financers (capítol 8)

Els ingressos previstos en el capítol 8 corresponen a actius financers.

Actius financers	Previsió ingressos
Reintegrament microcrèdits emprenedoria	13.438
Reintegrament microcrèdits habitatge	26.000
Per a despeses amb finançament afectat	190.000
Total	229.438

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.

Operacions de crèdit	Previsió ingressos
Préstecs rebuts d'ens de fora del sector públic a llarg termini	11.066.343
Total	11.066.343

TERCER. DESPESES

L'estructura econòmica de les despeses del pressupost de l'Ajuntament de Manresa per l'exercici 2026 és la següent:

QUADRE RESUM		
Capítol	Descripció	Previsió despeses
1	Despeses de personal	47.136.399
2	Despeses en béns corrents i serveis	46.819.153
3	Despeses financeres	1.004.600
4	Transferències corrents	10.444.504
5	Fons de contingència i altres imprevistos	50.000
6	Inversions reals	14.103.019
7	Transferències de capital	990.536
8	Actius Financers	506.000
9	Passius Financers	6.331.835
Total despeses		127.386.046

Despeses de personal (capítol 1)

Les despeses previstes en el capítol 1, despeses de personal de l'estat de despeses del pressupost de 2026, corresponen a la previsió del cost del personal al servei de l'Ajuntament de Manresa.

Es preveu un augment del 3,1% de les aplicacions pressupostàries del capítol 1.

Despeses de personal	Previsió despeses
Òrgans de govern i personal directiu	814.205
Personal eventual de gabinets	229.131
Personal funcionari	22.870.406
Personal Laboral	5.839.814
Altres Personal	4.877.539
Incentius al rendiment	1.008.318
Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'empresa	11.496.986
Total	47.136.986

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 2026, 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	1.400.096
Reparacions, manteniment i conservació	1.762.911
Material, subministrament i altres	43.310.484
Indemnitzacions per raó de servei	345.662
Total	46.819.153

Despeses financeres (capítol 3)

Les despeses previstes en el capítol 3, despeses financeres de l'estat de despeses del pressupost de 2026, 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	954.100
Interessos de demora i altres depeses financeres	50.500
Total	1.004.600

Despeses per transferències corrents (capítol 4)

Les despeses previstes en el capítol 4, transferències corrents de l'estat de despeses del pressupost de 2026, són les que es detallen en el quadre adjunt:

Transferències corrents	Previsió despeses
A ens públics i soc. mercantils entitat local	2.807.838
A Comunitats Autònomes	141.585
A entitats locals	331.860
A empreses privades	3.863.073
A famílies i institucions sense fi lucratiu	3.300.148
Total	10.444.504

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 2026, són per atendre les necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals que sorgeixin 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 2026, estan finançades per:

- 793.513 euros de recursos ordinaris
- 474.059 euros de contribucions especials
- 1.839.938 euros de quotes urbanístiques
- 982.559 euros de subvenció de la Generalitat
- 247.143 euros de la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC)
- 190.000 euros del Patrimoni municipal del sòl
- 11.066.343 euros de crèdits d'entitats financeres

Les inversions previstes coincideixen amb les presentades en el Pla d'inversions per a l'exercici econòmic del 2026.

Inversions reals	Previsió despeses
Inversió nova en infraestructura i béns d'ús general	3.881.821
Inversió reposició infraestructura i béns d'ús general	4.172.389
Inversió nova associada func. op. serveis	1.041.077
Inversió de reposició associada func. op. serveis	3.172.445
Inversions de caràcter immaterial	264.941
Despeses béns patrimonials	1.570.346
Total	14.103.019

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 2026, estan finançades per recursos ordinaris (45.010 euros) i per crèdits d'entitats financeres (945.526 euros).

Transferències de capital	Previsió despeses
A ens públics i societats mercantils de l'entitat	309.612
A Empreses privades	595.924
A famílies i institucions sense fi de lucre	85.000
Total	990.536

Les transferències de capital previstes coincideixen amb les presentades en el Pla d'inversions per a l'exercici econòmic del 2026.

Despeses per actius financers (capítol 8)

Les despeses previstes en el capítol 8, actius financers de l'estat de despeses del pressupost de 2026, corresponen a concessió de préstecs a llarg termini i a ampliació de capital de l'empresa municipal FORUM, SA.

Actius financers	Previsió despeses
Concessió de préstecs fora del sector públic	6.000
Adquisició accions i particip. del sector públic	500.000
Total	506.000

Despeses per operacions de crèdit (capítol 9)

Les despeses previstes en el capítol 9, passius financers de l'estat de despeses del pressupost de 2026, 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	6.331.835

QUART. DEUTE VIU

La previsió de capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2026 és de 51.556.184,04 euros, 50.995.458,22 euros dels quals corresponen a préstecs a llarg termini i 560.725,82 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 2026. La previsió de l'amortització de préstecs a 2026 és de 6.331.832,39 euros i la previsió de concertació de nous préstecs el 2026 és de 11.066.343,00 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.

PERE
MASSEGU
BRUGUERA -
DNI

(TCAT)

Firmado
digitalmente por
PERE MASSEGU
BRUGUERA - DNI
(TCAT)

Fecha: 2025.11.06
12:07:17 +01'00'