Ajuntament de Manresa

INFORME ECONÒMICO – FINANCER AL PRESSUPOST MUNICIPAL 2027

Pere Massegú 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 2027, 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 2027.

SEGON. INGRESSOS

L'estructura econòmica dels ingressos del pressupost de l'Ajuntament de Manresa per a l'exercici 2027 és la següent:

QUADRE RESUM		
Capítol	Descripció	Previsió ingressos
1	Impostos Directes	48.532.577
2	Impostos Indirectes	4.814.446
3	Taxes, Preus Públics i altres Ingressos	23.416.504
4	Transferències Corrents	39.872.733
5	Ingressos Patrimonials	1.504.000
6	Alienació d'Inversions Reals	1.792.210
7	Transferències de Capital	2.971.345
8	Actius Financers	244.932
9	Passius Financers	9.397.852
	Total ingressos	**132.546.599**

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 2027.

Ingressos per impostos directes (capítol 1)

Els ingressos previstos en el capítol 1, impostos directes de l'estat d'ingressos del pressupost de 2027, 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 15 d'octubre de 2026.

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 2027 i la compensació de l'impost sobre activitats econòmiques. S'ha fet una estimació segons les previsions sobre la participació de les Entitats locals en els Tributs de l'Estat, facilitades pel Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, segons les quals es preveu un increment del 11,5% respecte el finançament total previst per l'any 2026.

Impostos directes	Previsió ingressos
Cessió impost sobre la Renda	2.992.318
Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa rústica	250.000
Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa urbana	30.040.000
Recàrrec habitatges desocupats	107.000
Impost sobre béns immobles. Béns immobles característiques especials	211.000
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	4.200.000
Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana	5.100.000
Impost sobre Activitats Econòmiques	3.710.000
Compensació Impost sobre Activitats Econòmiques	1.922.259
Total	**48.532.577**

Ingressos per impostos indirectes (capítol 2)

Els ingressos previstos en el capítol 2, impostos indirectes de l'estat d'ingressos del pressupost de 2027, 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. 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 2027. A l'igual que al Capítol 1. S'ha fet una estimació en funció de les previsions facilitades pel Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, com s'ha comentat a l'apartat anterior.

Impostos indirectes	Previsió ingressos
Cessió Impost sobre el Valor Afegit	2.507.392
Cessió impostos alcohol, tabac, hidrocarburs...	497.054
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	1.665.000
Cessió impost residus	145.000
Total	**4.814.446**

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 2027 s'han incrementat d'acord amb les modificacions dutes a terme en les Ordenances fiscals aprovades per Acord del Ple de la Corporació, de 15 d'octubre de 2026.

La partida de major import és la taxa per la recollida domiciliària d'escombraries (9.010.000 euros), que representa el 38,5% de l'import dels ingressos del capítol 3.

Taxes, preus públics i altres	Previsió ingressos
Recollida domiciliària d'escombraries	9.010.000
Serveis del Cementiri Municipal	120.000
Servei manteniment del Cementiri	220.000
Prestació de serveis assistencials	132.000
Ensenyament a l'Escola d'Art	45.000
Conservatori Professional de Música	220.000
Prestació serveis animals de companyia	10.000
Llicències urbanístiques	410.000
Cèdules habitabilitat, llicènc.prim.ocup	25.000
Altres serveis urbanístics	10.000
Expedició documents administratius	80.000
Retirada de vehicles	251.000
Llicència d'activitats	120.000
Servei Mercat Puigmercadal	68.000
Llicències auto-taxi i altres vehic.llog	7.000
Plaques, patents i distintius	5.000
Taxa de vigilància especial	1.000
Taxa autoritzacions sanitàries i activitats control sanitari	4.000
Taxa ocupació per estacionament de vehicles a vies públiques	2.032.000
Util. domini públic per entrada vehicles	1.911.000
Empreses explotadores serv. subministram	1.350.000

Empreses explotadores serv.telecomunicac	65.000
Taules i cadires	245.000
Compensació de Telefónica de España,S.A.	160.000
Terrenys i sepultures Cementiri Municipal	221.000
Equipaments i béns culturals i esportius	35.000
Quioscs, parades i indúst.venda ambulant	110.000
Aparadors, marquesines i simil.ref.estab	290.000
Horts familiars de Manresa	5.000
Reserves per aparcament	160.000
Altres	30.000
Taxa utilització privativa del domini públic	1.000
Serveis educatius	5.000
Escola de Música	290.000
Tallers d'Art	55.000
Serveis esportius	90.000
Altres preus públics	1.000
Carrer Hospital	11.756
Cos, Llum, plaça Magnet	32.698
Venda de deixalles	4.000
Venda paper i cartró	110.000
Reintegraments de pressupostos tancats	150.000
De disciplina urbanística	100.000
Multes (patrimoni municipal del sòl)	1.000
Sancions per inspeccions edificis	1.000
Sancions tributàries i anàlogues	200.000
Multes de circulació	2.510.000
Multes habitatge	21.000
Sancions animals perillosos	26.000
Altres multes i sancions	150.000
Recàrrec declar.extempor.sense requer.p.	21.000
Recàrrec executiu	1.000
Recàrrec de constrenyiment	1.000
Recàrrec constrenyiment ATC	50
Recàrrec del període executiu (ORGT)	575.000
Interessos de demora	250.000
Recursos eventuals	1.000
Compensació desp.cens electoral (Estat)	1.000
Reintegrament execucions subsidiàries	240.000
Reintegr. Costes recaptació executiva	1.000
Indeterminats	50.000
Imprevistos	100.000
Reinteg.desp.inscrip.registral reparcel.	1.000
Retorn ECOEMBES	635.000
Reintegrament cànon Agència Residus	76.000
Recollida de vehicles de la via pública	30.000
Reintegrament despeses funcionament Institut SIS.	15.000
Liquidacions Complex Nord Les Bases	300.000

Ús espai a l'OAT per l'ORGT	7.000
Total	**23.416.504**

Ingressos per transferències corrents (capítol 4)

Els ingressos previstos en el capítol 4, transferències corrents de l'estat d'ingressos del pressupost de 2027, 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	25.837.217
De l'Adm. Gral. De l'Estat - Pacto viole	10.000
Participació en els tributs de la GENCAT	541.149
Transfer.de convenis CCAA serv. socials	3.878.599
AODL Emprenedoria	38.000
Tranfer. convenis CCAA matèria educació	1.897.852
Tranfer. convenis CCAA matèria ocupació	2.378.181
Altres subv. corrents de la Generalitat	10.000
EMT-Emprèn Cat	30.000
Oficina de Suport Iniciativa Cultural (OSIC)	333.000
Pla de Barris	754.886
Organismes autònoms i agències de CCAA	200.000
Diputació de Barcelona-Altres transf.	764.113
Laboràlia (DIBA)	28.369
DIBA promoció esport i lleure	15.000
Subvenció programes defensa consumidor	25.300
DIBA Oficina Tècnica Laboral (OTL)	40.800
Programa específic autonomia local	951.000
Subv. DIBA Foment Economia Social	15.525
Projecte Singular teixit productiu	44.500
Subv. DIBA Recull	15.000
Polígons activitat economica (PAEs)	18.500
DIBA suport promoció salut	10.000
Suport control aus/animals companyia	30.000
DIBA Prog.comp.serveis socials	295.220
DIBA programa promoció dona	7.000
DIBA suport polítiques juvenils	114.000
Serveis Locals d'Ocupació	70.000
Subv. Observatori	20.000
Subv. Turisme	26.000
Subv. DIBA CLSE	97.646
Subv. Projecte Reempresa	9.000
Subv. DIBA Cooperació i Sensibilització	50.000

Subv. Diputació Acollida	12.300
Suport a l'economia productiva local	312.551
Formació Ocupacional DIBA	6.000
Programa Formació Inicial i PTT	43.943
Planificació Estratègica	29.000
DIBA Habitatge	5.000
DIBA - Pla de Barris	534.400
Prevenció violències masclistes	15.000
Consell Comarcal	69.194
Fons Social Europeu	178.363
Transferències corrents - Altres transf. UE	111.125
Total	**39.872.733**

Ingressos patrimonials (capítol 5)

Els ingressos previstos en el capítol 5, ingressos patrimonials de l'estat d'ingressos del pressupost de 2027, s'han consignat sobre la base de les previsions de l'any anterior.

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

Ingressos patrimonials	Previsió ingressos
Interessos de dipòsits en entitats financeres	700.000
Producte arrendament de finques urbanes	11.000
Arrendament finques urbanes (sense IVA)	72.000
Arrendament de finques urbanes (drets de superfície)	160.000
Ateneu Les Bases	375.000
Altres concessions del domini públic	60.000
Cànon concessió aparcament Pl.Porxada	44.000
Cànon Bar Maïami	18.000
Cànon conces. Mercat Puigmercadal(s.IVA)	5.000
Cànon Pavelló Nou Congost	3.000
Cànon Palau Firal	55.000
Drets de superfície amb contraprestació	1.000
Total	**1.504.000**

Ingressos per alienació d'inversions reals (capítol 6)

Els ingressos previstos en el capítol 6 corresponen a la previsió d'alienació d'inversions reals.

Operacions de crèdit	Previsió ingressos
Alienació de solars	1.792.210
Total	**1.792.210**

Ingressos per transferències de capital (capítol 7)

Els ingressos previstos en el capítol 7, transferències de capital l'estat d'ingressos del pressupost de 2027, han estat calculats sobre la base de les subvencions previstes i/o concedides per les següents entitats:

Transferències de capital	Previsió ingressos
Altres transferències de la Generalitat	175.000
Subvenció Pla de Barris	2.176.898
Pla millores instal·lacions esportives	230.186
Subvenció Pla de Barris	142.118
Transferències de capital - UPC	247.143
Total	**2.971.345**

Ingressos per actius financers (capítol 8)

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

Actius financers	Previsió ingressos
A curt termini	6.000
Reintegrament microcrèdits emprenedoria	5.887
Reintegrament microcrèdits habitatge	18.565
Per a despeses amb finançament afectat	214.480
Total	**244.932**

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	9.397.852
Total	**9.397.852**

TERCER. DESPESES

L'estructura econòmica de les despeses del pressupost de l'Ajuntament de Manresa per l'exercici 2027 és la següent:

QUADRE RESUM		
Capítol	Descripció	Previsió despeses
1	Despeses de personal	49.624.456
2	Despeses en béns corrents i serveis	47.801.557
3	Despeses financeres	1.196.297
4	Transferències corrents	11.384.466
5	Fons de contingència i altres imprevistos	50.000
6	Inversions reals	11.335.576
7	Transferències de capital	3.562.364
8	Actius Financers	638.702
9	Passius Financers	6.953.181
	Total despeses	**132.546.599**

Despeses de personal (capítol 1)

Les despeses previstes en el capítol 1, despeses de personal de l'estat de despeses del pressupost de 2027, corresponen a la previsió del cost del personal al servei de l'Ajuntament de Manresa.

Es preveu un augment del 5,3% de les aplicacions pressupostàries del capítol 1.

Despeses de personal	Previsió despeses
Organs de govern i personal directiu	851.774
Personal eventual de Gabinets	241.922
Personal Funcionari	24.078.622
Personal Laboral	6.225.363
Altre Personal	5.223.399
Incentius al rendiment	1.215.854
Quotes, prest.i despeses soc.càrrec empresa	11.787.522
Total	**49.624.456**

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 2027, 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 cànons	1.684.470
Reparacions, manteniment i conservació	1.866.881
Material, subministrament i altres	43.909.286
Indemnitzacions per raó de servei	340.920
Total	**47.801.557**

Despeses financeres (capítol 3)

Les despeses previstes en el capítol 3, despeses financeres de l'estat de despeses del pressupost de 2027, 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	1.145.797
Interessos de demora i altres depeses financeres	50.500
Total	**1.196.297**

Despeses per transferències corrents (capítol 4)

Les despeses previstes en el capítol 4, transferències corrents de l'estat de despeses del pressupost de 2027, són les que es detallen en el quadre adjunt:

Transferències corrents	Previsió despeses
A ens públics i soc. mercantils entitat local	3.608.207
A Comunitats Autònomes	205.675
A entitats locals	444.394
A empreses privades	2.991.497
A famílies i institucions sense fi lucratiu	4.134.693
Total	**11.384.466**

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 2027, 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 2027, estan finançades per:

- 957.991 euros de recursos ordinaris
- 44.454 euros de contribucions especials
- 1.052.210 euros d'alienacions de solars
- 1.205.885 euros de subvenció de la Generalitat
- 142.118 euros de subvenció de la Diputació de Barcelona
- 247.143 euros de la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC)
- 214.480 euros del Patrimoni municipal del sòl
- 7.471.295 euros de crèdits d'entitats financeres

Les inversions previstes coincideixen amb les presentades en el Pla d'inversions per a l'exercici econòmic del 2027.

Inversions reals	Previsió despeses
Inversió nova en infraestructura i béns d'ús general	697.230
Inversió reposició infraestructura i béns d'ús general	3.858.928
Inversió nova associada func. op. serveis	1.204.603
Inversió de reposició associada func. op. serveis	2.777.784
Inversions de caràcter immaterial	554.680
Despeses béns patrimonials	2.242.351
Total	**11.335.576**

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 2027, estan finançades per:

- 152.250 euros de recursos ordinaris
- 107.358 euros d'alienacions de solars
- 1.376.199 euros de subvenció de la Generalitat
- 1.926.557 euros de crèdits d'entitats financeres

Transferències de capital	Previsió despeses
A ens públics i societats mercantils de l'entitat	1.042.852
A Empreses privades	619.924
A famílies i institucions sense fi de lucre	1.899.588
Total	**3.562.364**

Les transferències de capital previstes coincideixen amb les presentades en el Pla d'inversions per a l'exercici econòmic del 2027.

Despeses per actius financers (capítol 8)

Les despeses previstes en el capítol 8, actius financers de l'estat de despeses del pressupost de 2027, 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	6.060
Adquisició accions i particip. del sector públic	632.642
Total	**638.702**

Despeses per operacions de crèdit (capítol 9)

Les despeses previstes en el capítol 9, passius financers de l'estat de despeses del pressupost de 2027, 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	6.953.181

QUART. DEUTE VIU

La previsió de capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2027 és de 50.082.139,09 euros, 49.559.186,68 euros dels quals corresponen a préstecs a llarg termini i 522.952,41 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 2027. La previsió de l'amortització de préstecs a 2027 és de 6.953.181,00 euros i la previsió de concertació de nous préstecs el 2027 és de 8.597.852,00 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.

Manresa, 3 de novembre de 2026.

PERE MASSEGU BRUGUERA - DNI (TCAT)
Signat digitalment per PERE MASSEGU BRUGUERA - DNI (TCAT)
Data: 2026.11.04 10:00:05 +01'00'

Signat : Pere Massegú Bruguera
Tinent d'Alcalde, regidor delegat d'Hisenda