Intervenció General

Expedient: AJT.DIC 2026/117
Extracte: Informe sobre el projecte de pressupost per a l'exercici 2027 a aprovar pel Ple municipal.

Número de Referència: DYBB2NSEXIRC
Podeu validar i obtenir la versió electrònica d'aquest document a http://www.ajmanresa.cat/validar

INFORME PRECEPTIU D'INTERVENCIÓ

Mariona Ribera Esparbé, interventora d'aquest Ajuntament, en virtut del que disposa l'article 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i en l'article 18.4 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en matèria Pressupostària, així com també a l'establert a l'article 4.1.b) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

Vist l'expedient de projecte de pressupost per a l'exercici 2027, emeto el següent

INFORME

PRIMER. El Projecte del Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2027, format pel Sr. Alcalde-President de l'Ajuntament, està integrat pel Pressupost de l'Entitat Local i les Previsions d'Ingressos i Despeses de les societats mercantils de capital íntegrament municipal (Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA, Manresana d'Equipaments Escènics, SL i Manresana d'Actius Turístics, Museus i Fires, SA)

La proposta d'acord de Pressupost amb tota la seva informació annexa i prèviament informada per la Intervenció, hauria de remetre's a l'aprovació del Ple de la corporació abans del 15 d'octubre de l'any anterior; cosa que es fa difícil de complir, ja que tampoc es disposa, abans del 15 de setembre, dels pressupostos dels consorcis adscrits, fundacions i societats participades.

SEGON. El projecte de Pressupost General format per l'alcalde queda integrat per:

- El pressupost del propi ajuntament, el qual ascendeix a la quantitat de 132.546.599,00 euros en l'Estat de Despeses i de 132.546.599,00 euros en l'Estat d'Ingressos.
- Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils que es relacionen:

- Manresana d'equipaments escènics, SL, amb un estat de despeses de 3.303.154,00 euros i un estat d'ingressos de 3.303.154,00 euros.
- Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA, amb un estat de despeses de 4.589.122,00 euros i un estat d'ingressos de 4.915.477,00 euros.
- Manresana d'Actius Turístics, Museus i Fires, SA, amb un estat de despeses de 3.163.000,00 euros i un estat d'ingressos de 3.163.000,00 euros.

El Projecte de Pressupost General Consolidat de l'ajuntament de Manresa per a l'exercici 2027, ascendeix a la quantitat de 137.981.179,00 euros en l'Estat de Despeses i de 138.811.279,00 euros en l'Estat d'Ingressos (eliminant operacions internes), no presentant en conseqüència dèficit inicial[1], complint al previst a l'article 165.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

També s'ha comprovat la coincidència entre les aportacions previstes als pressupostos de les entitats participades per l'ajuntament, ja formin part o no del perímetre de consolidació en termes SEC-10. De les quantitats previstes al pressupost municipal n'obtenim les observacions següents:

a. Consorci Urbanístic de l'Agulla: hi consta un ingrés de 80.000 euros que no està pressupostat a l'ajuntament.
b. Consorci per la Gestió de Residus del Bages: incorpora al seu pressupost uns ingressos d'1.121.000,00 euros provinents de l'ajuntament que no estan contemplats al pressupost municipal.
c. Manresana d'Actius Turístics, Museus i Fires, SA, conté al seu pressupost un import de 855.500,00 euros que no estan previstos al pressupost municipal.
d. La resta d'entitats, societats principalment, existeix coincidència general en els imports pressupostats.

Igualment, i en relació a l'establert a l'art.168 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, es comprova que les operacions d'ingressos corrents previstos (capítols 1 a 5 – menys ajustos) seran suficients per a cobrir les operacions de despesa corrents (capítols 1 a 5) més les despeses per amortització de deute. Aquest càlcul suposa un estalvi net d'1.085.849,00 euros (un 0,92% respecte els ingressos corrents); cal fer notar que tutela financera recomana un percentatge del 10%, amb la qual cosa, s'haurà d'estar amatent de cara als propers exercicis.

TERCER. Al Projecte de Pressupost General s'incorpora la documentació legalment exigible[2] i que és la següent:

[1] Conforme a l'establert en l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Número de Referència: DYBB2NSEXIRC
Podeu validar i obtenir la versió electrònica d'aquest document a http://www.ajmanresa.cat/validar

a) Memòria subscrita per l'Alcalde explicativa del seu contingut.
b) Liquidació del Pressupost de l'exercici econòmic 2025 conforme disposa la instrucció de Comptabilitat i l'avanç de la liquidació del pressupost 2026 a 31 d'octubre.
c) Estat de despeses i estat d'ingressos.
d) Les bases d'execució del pressupost, les quals regulen els aspectes mínims establerts en l'art. 9.2. del RD 500/1990, així com l'establert a l'art 75.2. del RD 500/1990 sobre les bestretes de caixa fixa.
e) Annex de personal de la corporació, en el qual es relacionen les places quantificades, de manera que es dona l'oportuna correlació amb els crèdits per al personal inclosos al pressupost.
f) Annex d'inversions a realitzar en l'exercici i el seu finançament.
g) Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos.
h) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social.
i) Annex de l'estat del deute, on s'aprecia l'estat inicial de deute global, les operacions previstes a concertar i la situació de la càrrega financera abans i després de la seva formalització.
j) Informe economicofinancer, en què s'exposen les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i l'anivellació del Pressupost.
k) L'Estat de previsió de les despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent de les Societats Mercantils, el capital de les quals pertany íntegrament a l'Entitat Local (Foment per a la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA (amb el pressupost previst d'aprovar el 12/11/2026), Manresana d'Equipaments Escènics, SL (pressupost aprovat el 4/11/2026) i Manresana d'Actius Turístics, Museus i Fires, SA (pressupost aprovat el 04/11/2026).
l) S'incorpora informe independent sobre l'avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Respecte de la informació adjuntada cal destacar:

1. L'apartat f) sobre l'annex d'inversions només reflecteix les inversions per a l'exercici 2027. L'article 166.1.a) del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix que al pressupost general s'uniran els plans i programes d'inversió i

[2] Conforme als articles 166 i 168 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 16 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

finançament que, dins el termini de quatre anys, podran formular els municipis i resta d'entitats locals d'àmbit supramunicipal.

És recomanable que l'annex d'inversions pugui projectar-se a 4 anys vista per a donar més informació.

Altra documentació annexa:

a) També formen part de l'expedient, els pressupostos dels consorcis adscrits a la corporació i que es troben en els següents estats:
    a. Consorci per la Gestió de Residus del Bages (prevista la seva aprovació el 30/11/2026).
    b. El Consorci Urbanístic de L'Agulla, amb d'aprovació del seu pressupost en data 06/11/2026.
b) Quan a l'estat de previsions d'ingressos i despeses de la societat mercantil de capital majoritari municipal (Aigües de Manresa, SA), no ha pogut lliurar el seu pressupost en estar en fase d'elaboració (prevista la seva aprovació el 09/12/2026)
c) L'estat de previsions d'ingressos i despeses de la Fundació Aigües de Manresa-Junta de la Sèquia (pressupost previst d'aprovar el 02/12/2026).

QUART. Quan a despeses de personal, s'inclouen totes les places de la plantilla, les cobertes i les vacants (segons termini de cobertura), així com possibles contingències relacionades amb substitucions, segons informe de la Cap de Servei.

Els crèdits inicials respecte de l'exercici anterior s'incrementen en un 5,28%. La consignació inicial del Pressupost engloba la previsió a l'alça d'un 2,5% de les retribucions del personal en relació a l'exercici 2026; per tant, no està previst cap altre increment retributiu, tot i que està publicat un acord de caràcter estatal d'un increment del 4,5% per a l'exercici 2027. Caldrà tenir en compte que durant l'exercici és molt provable que calgui incrementar la retribució del personal.

La resta d'increment (2,78%), segons informe del servei, ve provocat pel venciment de nous triennis, el pla de carrera, variació de les despeses per productivitat prevista en l'Acord/Conveni amb el personal, de variacions de places i llocs de treball de cara al 2027. També s'aprecia un increment de retribucions de càrrecs electes en un 2,5%.

Es compleixen també les consignacions acordades segons conveni col·lectiu quan a formació i productivitat, segons els càlculs comprovats i que també consten a l'informe de la cap de servei. A la vegada, queda acomplert el topall per a la retribució del complement específic, complement de productivitat i gratificacions.

Quan al topall de l'increment de la massa salarial, es pren com a referència la definició

Número de Referència: DYBB2NSEXIRC

Podeu validar i obtenir la versió electrònica d'aquest document a http://www.ajmanresa.cat/validar

continguda en el Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, però en no existir aquesta informació, es considera que el topall és el 0%. En l'informe del servei es calcula detalladament els aspectes que s'han considerat per a poder comparar homogèniament les dues masses salarials (2026/2027), arribant a la conclusió que no es supera el topall màxim.

Massa Salarial Global 2026	35.093.569,00
Massa Salarial Global 2027	34.171.573,13

CINQUÈ. Quan a l'endeutament, estan previstos uns ingressos provinents d'endeutament per un import total de 9.397.852,00 euros, no obstant això, a aquesta Intervenció li consta que una part d'aquest endeutament prevé de sobrants de préstecs d'exercicis anteriors (800.000,00 euro), per la qual cosa, l'operació o operacions noves d'endeutament seran inferiors a la consignació inicial. En el moment de la sol·licitud del préstec o préstecs, caldrà valorar la necessitat de demanar l'autorització a Tutela Financera de la Generalitat per a l'operació, a l'espera dels càlculs de deute viu consolidat en aquella data i a l'espera del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera a la liquidació del 2026.

A partir d'aquí, al capítol 9 d'ingressos hi consta la quantitat abans mencionada de 9.397.852,00 euros, superior al préstec a retornar al capítol 9 de despeses que és de 6.953.181,00 euros. Aquesta circumstància fa que el pressupost s'aprovi, en un principi, amb inestabilitat pressupostària. Aquest aspecte està degudament valorat a l'informe adjunt de la Intervenció quan al compliment dels objectius de la LOEPSF- estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Quan al finançament, una part de les despeses d'inversió i despeses de capital, venen finançades per la via d'operacions de crèdit (57,7%). A partir d'aquí, la part de despesa finançada amb el nou o nous préstecs vindrà condicionada a la formalització de les operacions de crèdit corresponents.

SISÈ. En termes generals està previst de cobrir la totalitat de contractes vigents que la corporació té adjudicats per a la prestacions de diferents serveis:

1. S'ha comprovat que les despeses pluriennals aprovades fins a la data 2/11/2025 estan incorporades al pressupost, a excepció de les següents:

    a. Al contracte del servei públic de transport urbà manca consignació a l'aplicació pressupostària 440.47200 per un import de 196.624,72 euros, segons acord CON.EXE 2026/70.
2. Quan als contractes de concessió o serveis que l'ajuntament té vigents i que, en alguns casos afecten a serveis bàsics i dels quals aquesta Intervenció en té coneixement, a partir de la sol·licitud d'informes als responsables pertinents, caldria únicament fer la consideració següent:
    a. Segons l'informe de la cap de servei d'Ensenyament, Cultura i Esports, i si es segueix la tònica de despeses dels últims exercicis, segurament caldrà reforçar l'import dedicat al transport escolar i necessitats de les llars d'infants, un cop es tinguin les dades reals de la utilització per part dels alumnes d'aquests serveis.
3. Caldria consignar el tercer quadrimestre del 2027 de la concessió Ateneu les Bases. Pel principi d'anualitat pressupostària, s'hauria de consignar les obligacions que es preveuen reconèixer durant l'exercici i només hi consten els dos primers quadrimestres.

SETÈ. Les subvencions nominatives continuen representant un percentatge elevat respecte de les de pública concurrència, experimentant un increment del 9,39% respecte els crèdits inicials de l'exercici anterior. No obstant això, dins l'exercici 2026 i fins a la data actual, els crèdits inicials han passat de 1.374.087,00 euros a 1.499.045,50 euros de crèdits definitius (un augment dins l'exercici pressupostari de 124.958,50 euros).

Si agafem aquest import definitiu amb les modificacions a l'alça, i el comparem amb la consignació inicial per aquest exercici 2027 que conté un import de 1.503.098,00 euros, podem concloure que l'increment seria del 0,27%.

Com a aspecte important, ressaltar que les subvencions previstes al pressupost hauran de seguir l'establert al Pla Estratègic de Subvencions, aprovat i vigent durant els exercicis 2025, 2026 i 2027.

De les comprovacions realitzades quan a les subvencions de pública concurrència i a les nominatives que consten al pressupost, existeix coherència general amb el Pla Estratègic de Subvencions.

VUITÈ. El fons de contingència està degudament consignat segons normativa d'estabilitat.

NOVÈ. L'Informe Econòmic Financer fa un anàlisi de les previsions d'ingressos, comentant els percentatges d'increment.

Número de Referència: DYBB2NSEXIRC

Podeu validar i obtenir la versió electrònica d'aquest document a http://www.ajmanresa.cat/validar

Quan als ingressos provinents de la Participació en Tributs de l'Estat, les xifres consignades són coherents amb la informació de què es disposa a data actual.

Quan a l'avaluació de les despeses, el mateix Informe Econòmic Financer és prudent pel què fa als increments en nous serveis, i conclou que els ingressos seran suficients per cobrir les necessitats pressupostades.

DESÈ. En l'expedient es proposa que el Pressupost General sigui aprovat pel Ple municipal que n'és òrgan competent.

ONZÈ. El Pressupost general definitivament aprovat s'haurà de publicar al butlletí oficial de la província, resumit per capítols de cada un dels pressupostos que l'integren.

Igualment, del pressupost se n'ha de remetre còpia a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma.

CONCLUSIÓ

Vist el Projecte de Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2027, presentat per l'Alcalde-President, comprovats els documents que conté aquest Projecte, i considerant que existeix equilibri pressupostari, aquesta Intervenció Municipal informa favorablement el projecte de pressupost 2027, amb els següents advertiments i recomanacions:

Advertiments:

1. El pressupost preveu un increment de les retribucions del personal del 2,5%, quan el més provable és que s'hagin d'actualitzar entre el 4,5% i el 5%.

Recomanacions:

1. L'annex d'inversions hauria de contemplar la projecció a 4 anys vista de les actuacions a fer, segons l'establerta l'art. 166.1.a) del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals

La interventora,

Signat electrònicament
per: MARIONA
RIBERA ESPARBE
Data: 09/11/2026
12:45:35
Raó: Signatura
Lloc: Manresa