Docusign Envelope ID: 3FCE37E4-F9CE-86C4-8323-71681BDC4185

Manresana d'Actius Turístics Museus i Fires SA - Pressupost 2027

Aquest informe té per objecte posar a diposició de la Intervenció de l'Ajuntament de Manresa la informació necessària per tal de poder elaborar la informació consolidada amb els ens dependents.

Context

MATMUSA va començar a operar l'1 d'octubre de 2025, i la nova gerència es va incorporar el 2 de gener de 2026. L'exercici 2026 ha servit per iniciar l'establiment de l'empresa, definir l'Estratègia empresarial 2026-2030, aprovada el 13 de març de 2026, i recompondre el pressupost i l'organització d'acord amb la nova visió.

Aquest procés ha exigit, i encara exigeix, un coneixement cada cop més profund de l'organització, de les seves necessitats i de la seva situació administrativa i financera.

Per això, les comparatives amb el pressupost anterior, fetes sobre l'estructura de pressupost executiu actual, poden quedar distorsionades per la reorganització de partides i projectes.

Nota en relació a la integració de la Fundació Aigües de Manresa - Junta de la Sèquia: El projecte d'establiment preveu la integració de dita Fundació a MATMUSA. Malgrat a nivell operatiu es treballa amb un escenari d'integració dins el primer semestre del 2027, el calendari d'aquesta integració no està aprovat formalment per part dels òrgans de govern de la Fundació i de l'empresa. És per això que el pressupost 2027 no inclou el MAT ni a despeses ni a ingressos. Un cop fetes les aprovacions pertinents, s'hauran de modificar els pressupostos de les entitats implicades, entre d'altres.

Docusign Envelope ID: 3FCE37E4-F9CE-86C4-8323-71681BDC4185

Manresana d'Actius Turístics Museus i Fires SA - Pressupost 2027 1
Context 1
Identificació i marc normatiu 3
1. Estats de previsió de despeses i ingressos 4
1.1 Compte de pèrdues i guanys 2027 (model PGC) 4
2. Programa anual d'actuació 6
Eix 1. Organització i governança 6
Eix 2. Turisme 7
Eix 3. Museus 7
Eix 4. Fires 8
Eix 5. Serveis a tercers 8
Eix 6. Comercial i màrqueting 9
3. Programa d'inversions 10
3.1 Inversions reals 10
3.2 Inversions financeres 10
3.3 Inversions en béns municipals 10
4. Programa de finançament 11
4.1 Finançament de les inversions 11
4.2 Tresoreria i operacions de crèdit a curt termini 11
5. Memòria explicativa i balanç provisional 13
5.1 Criteris de preparació 13
5.2 Justificació de les despeses 13
5.3 Justificació dels ingressos 14
5.4 Fonts de finançament 15
5.5 Correspondència amb el projecte d'establiment 16
Aprovació i signatura 21

Docusign Envelope ID: 3FCE37E4-F9CE-86C4-8323-71681BDC4185

Identificació i marc normatiu

Dada	Valor
Societat	Manresana d'Actius Turístics Museus i Fires SA (MATMUSA)
NIF	A75986117
Domicili	Plaça Major, 20, 08241 Manresa (Barcelona)
Forma i titularitat	Societat mercantil de capital íntegrament públic de l'Ajuntament de Manresa
Activitat	Serveis turístics, gestió de museus, organització de fires i lloguer i muntatge de materials
Exercici	2027 (1 de gener a 31 de desembre)

L'expedient segueix el TRLRHL (RDL 2/2004, art. 164 a 168) i el RD 500/1990 (art. 111 a 114). Aquestes normes obliguen les societats mercantils de capital íntegrament local a remetre a l'Ajuntament les previsions de despeses i ingressos i el programa anual d'actuació, inversions i finançament (PAIF).

Tots els imports són en euros i sense IVA, llevat que s'indiqui el contrari.

Docusign Envelope ID: 3FCE37E4-F9CE-86C4-8323-71681BDC4185

1. Estats de previsió de despeses i ingressos

El pressupost 2027 preveu 3.163.000 € de despeses i 3.163.000 € d'ingressos, amb resultat equilibrat.

1.1 Compte de pèrdues i guanys 2027 (model PGC)

Partida PGC	**Import 2027 (€)**
1. Import net de la xifra de negocis (vendes i prestacions de serveis)	**442.000**
4. Aprovisionaments	**−1.307.604**
a) Consum i deteriorament d'existències (mercaderies per a la venda, material de difusió i material fungible)	−33.000
b) Treballs realitzats per altres entitats (àmbit executiu, MM-MBC i serveis a tercers)	−1.274.604
5. Aportacions i subvencions oficials a l'activitat	**2.721.000**
a) Aportació de l'Ajuntament de Manresa a l'activitat	2.421.000
b) Aportacions de l'Ajuntament de Manresa provinents de subvencions	234.500
c) Subvencions rebudes directament d'altres administracions	65.500
6. Despeses de personal	**−1.320.000**
7. Altres despeses d'explotació	**−531.496**
a) Serveis exteriors (serveis generals i comercial)	−258.790

Docusign Envelope ID: 3FCE37E4-F9CE-86C4-8323-71681BDC4185

Partida PGC	**Import 2027 (€)**
b) Tributs (1)	−272.706
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	0
d) Altres despeses de gestió corrent	0
8. Amortització de l'immobilitzat	**pendent**
A.1) Resultat d'explotació	**3.900**
A.2) Resultat financer (13. Despeses financeres: interessos i comissió de la pòlissa i altres despeses financeres)	−3.900
A.4) Resultat de l'exercici	**0**

(1) Ajust negatiu en la imposició indirecta: IVA no deduïble per aplicació de la prorrata.

El pressupost s'elabora amb criteri de caixa: la inversió en material (25.000 €) s'hi inclou com a despesa de l'exercici i l'amortització no es pressuposta. Comptablement, la inversió s'activarà i s'amortitzarà.

Docusign Envelope ID: 3FCE37E4-F9CE-86C4-8323-71681BDC4185

2. Programa anual d'actuació

El programa 2027 desplega el segon any de l'Estratègia empresarial 2026-2030, aprovada el 13 de març de 2026, i s'ordena pels seus sis eixos.

El 2027 és un any per consolidar l'establiment: dominar els processos, maximitzar ingressos de tercers i guanyar capacitat de resposta, amb la solidesa per sobre de la velocitat.

El pressupost tradueix aquest enfocament en tres criteris de gestió, orientats a l'eficiència i a la sostenibilitat financera de la societat:

- **Contenció de la despesa a l'àmbit executiu.** Es mantenen o rendibilitzen les activitats consolidades, i les noves actuacions compten majoritàriament amb finançament extern o finalista.
- **Inversió en serveis a tercers i en l'àmbit comercial.** És despesa orientada a generar ingressos propis i a reduir progressivament la dependència, que no l'import, de l'aportació municipal.
- **Estabilització dels serveis generals.** Reforça l'autonomia de mitjans de gestió, el control intern, la transparència i el compliment normatiu.

Pel que fa a la plantilla, el criteri és de prudència: cobertes les vacants i harmonitzades les retribucions, s'estudia la situació de la plantilla amb la integració del Museu de l'Aigua i el Tèxtil i la definició de la proposta estratègica del MM-MBC. Així s'eviten compromisos de despesa recurrent anticipats.

Per a cada eix es relacionen les activitats i els serveis previstos per al 2027. Entre parèntesis s'indica, quan escau, la línia de l'Estratègia a què responen.

Eix 1. Organització i governança

Objectiu: consolidar un model organitzatiu integrador, amb la plantilla completa segons el projecte d'establiment, sistemes de gestió moderns i ple compliment normatiu.

- Consolidar l'autonomia de mitjans de gestió i producció (sistemes tecnològics i procediments).
- Adequació a la LOPD (línia 1.1.6).
- Organització integrada de l'equip de comunicació (línia 1.1.7).
- Integració de la Fundació Aigües de Manresa–Junta de la Sèquia (línia 1.1.9).
- Consolidació ús ERP (línia 1.1.12).

Docusign Envelope ID: 3FCE37E4-F9CE-86C4-8323-71681BDC4185

- Suport a la creació d'un pla de formació (línies 1.2.2 i 1.3.3).

Eix 2. Turisme

Objectiu: fer de Manresa el referent internacional del turisme d'interior a Catalunya, amb el patrimoni ignasià i barroc i el Camí Ignasià com a eix central.

- Document de direcció artística del relat d'aigua i llum (línia 2.1.1).
- Pla de cohesió turística (línies 2.1, 2.2, 2.3 i 2.4.2). Priorització dels actius turístics per públics i reformulació de l'Espai Manresa 1522 i de Sons del Camí (línies 2.3.1 a 2.3.3).
- Suport al desplegament institucional del Camí Ignasià en esdeveniments (línia 2.2.3).
- Redacció del projecte Any Jubilar 2029 (línia 2.2.5).
- Redacció del projecte de commemoració de la Seu i Santa Maria del Mar (línia 2.2.6).
- Màrqueting turístic internacional (línia 2.2.7).
- Productes amb Baik, agenda cultural i Bàsquet Manresa a l'agenda turística, realitat virtual i IA, i incorporació de la Buresa (línies 2.3.4 a 2.3.8).
- Estudi d'espai de promoció de cultura vitivinícola (línia 2.4.6).
- Redacció del Pla de promoció de la cultura vitivinícola de l'Ajuntament (línia 2.4).
- Redacció del pla de millores de la infraestructura turística (línia 2.6).

Eix 3. Museus

Objectiu: oferir una proposta museística amb relat propi sobre la identitat medieval, barroca i industrial de Manresa.

- Redacció del pla de museus (línia 3.1).
- Carrer del Balç (dinamització i venda d'entrades) i Espai Manresa 1522 (línia 3.1.1).
- Exposicions, entrades i visites guiades, i botiga i marxandatge del Museu del Barroc de Catalunya (línia 3.1.2).
- Comunicació del museu (línia 3.1.2).
- Acció cultural i comunitària i servei educatiu.
- Recerca i premis.

Docusign Envelope ID: 3FCE37E4-F9CE-86C4-8323-71681BDC4185

- Registre, inventari i documentació de fons.
- Conservació preventiva i restauració.
- Redefinició dels magatzems i gestió de les sales de reserva.

Eix 4. Fires

Objectiu: aprofundir en fires especialitzades i de nínxol, lligades al teixit local, integrades a la trama urbana i al relat de ciutat.

- Implementació de l'estratègia firal 2027 i coordinació del calendari i la qualitat de les fires de la ciutat (línia 4.1).
- Estudi d'impacte econòmic de les fires (línia 4.1).
- ExpoBages (línia 4.2).
- Primera edició de la Fira de la Bona Mort (línia 4.1.4).
- Jornades dels Panyos, amb el MNACTEC.
- Congrés de pedra seca i arquitectura tradicional.
- Transéquia.
- Esdeveniments del Camí Ignasià amb l'estratègia dels 10 destins: Marxa del Pelegrí, La Ignasiana, Jornades Gastronòmiques del Camí Ignasià i Sons del Camí (línia 2.2.2).
- Festes de Sant Ignasi: comunicació, producció, Posta de sons i cicle Quinze Vint-i-dos.
- Ecoviure (línia 4.3).
- Fira ViBa (línies 2.4.1 i 4.3).
- Fira de Santa Llúcia (línia 4.4).

Eix 5. Serveis a tercers

Objectiu: fer dels serveis per a fires i esdeveniments una font d'ingressos, amb premisses de qualitat i facilitat.

- Servei de muntatges (línia 5.1).
- Uniformitat dels serveis subcontractats (línia 5.1).
- Lloguer de materials, amb inversió en nous materials (línia 5.1).

Docusign Envelope ID: 3FCE37E4-F9CE-86C4-8323-71681BDC4185

- Lloguer d'espais i gestió de reserves.
- Gestió del Palau Firal (línia 1.1.5).
- Venda de marxandatge.
- Flota: rènting, combustible i manteniment i assegurança del Toro.
- Compres de fungibles, uniformes i manteniment.

Eix 6. Comercial i màrqueting

Objectiu: integrar l'estratègia comercial i de màrqueting de tota l'empresa per augmentar els ingressos propis.

- Disseny del pla de màrqueting integrat i estratègia de marques amb MATMUSA com a paraigües (línia 6.1).
- Organització de l'equip comercial per especialització i segmentació (línia 6.1).
- Adopció d'un programari de gestió de relacions amb clients, CRM (línia 6.2).
- Publicitat.
- Pla de captació de fons i patrocinis.

Docusign Envelope ID: 3FCE37E4-F9CE-86C4-8323-71681BDC4185

3. Programa d'inversions

MATMUSA preveu 25.000 € d'inversions reals el 2027, totes en material per al servei de lloguer i muntatges, finançades amb recursos generats per l'activitat. No hi ha inversions financeres.

3.1 Inversions reals

Inversió	Finalitat	Import (€)
Material nou per a lloguer i muntatges	Renovar i ampliar l'estoc per al servei de muntatges	25.000
Total inversions reals		**25.000**

3.2 Inversions financeres

No se'n preveuen. MATMUSA no té previst adquirir participacions ni concedir préstecs.

3.3 Inversions en béns municipals

MATMUSA està pendent de l'adscripció dels equipaments que gestiona, prevista per al 2028.

Fins aleshores, l'Ajuntament de Manresa executa i gestiona directament les inversions en aquests equipaments.

En canvi, sí que es compta amb l'adscripció dels actius provinents de la dissolució de la Fundació Turisme i Fires de Manresa (FTFM), d'acord amb la línia 1.1.8 de l'Estratègia.

Docusign Envelope ID: 3FCE37E4-F9CE-86C4-8323-71681BDC4185

4. Programa de finançament

L'Ajuntament de Manresa aporta 2.655.500 € (84,0%) i MATMUSA genera 507.500 € (16,0%) amb vendes i subvencions d'altres administracions. No es preveu endeutament a llarg termini ni ampliacions de capital.

Concepte	Pressupost 2027 (€)	% s/total
Aportació de l'Ajuntament de Manresa a l'activitat	2.421.000	76,5%
Aportacions de l'Ajuntament de Manresa provinents de subvencions	234.500	7,4%
Vendes i prestacions de serveis	402.000	12,7%
Vendes addicionals de l'aposta comercial	40.000	1,3%
Subvencions d'altres administracions	65.500	2,1%
Total ingressos	**3.163.000**	**100,0%**

4.1 Finançament de les inversions

Els 25.000 € de material de lloguer es financen amb els recursos de l'exercici.

No hi ha finançament afectat ni préstecs per a inversions.

4.2 Tresoreria i operacions de crèdit a curt termini

MATMUSA està tramitant amb CaixaBank la contractació d'una pòlissa de crèdit per a circulant amb previsió d'efectivitat a 15/11/2026.

Docusign Envelope ID: 3FCE37E4-F9CE-86C4-8323-71681BDC4185

Condició	**Pòlissa de crèdit per a circulant**
Entitat	CaixaBank
Estat	En tràmit
Límit	50.000 €
Termini	12 mesos
Tipus d'interès	Euribor a 3 mesos + 0,64%
Comissió de no disponibilitat	0,10% anual (0,025% trimestral) sobre el saldo no disposat

Ha de cobrir necessitats de tresoreria molt puntuals en l'època d'activació del pressupost municipal i moments de molta activitat. El pressupost preveu dues disposicions de 50.000 € durant dos mesos cadascuna, retornades dins l'exercici. El cost previst és d'uns 900 €: 500 € d'interessos i 400 € de comissió de no disponibilitat. El saldo previst a 31/12/2027 és zero.

Per reduir l'ús de la pòlissa, es treballa amb l'Ajuntament un calendari de transferències de l'aportació coherent amb la despesa mensual.

Docusign Envelope ID: 3FCE37E4-F9CE-86C4-8323-71681BDC4185

5. Memòria explicativa i balanç provisional

5.1 Criteris de preparació

- Pressupost elaborat per envolupants d'àrea, d'acord amb l'Estratègia empresarial 2026-2030 i amb les necessitats de funcionament de la societat.
- Imports sense IVA. L'IVA suportat que no es pot deduir es pressuposta com a despesa pròpia.
- Prorrata d'IVA: la major part dels ingressos de MATMUSA són aportacions i subvencions, que no estan subjectes a IVA; només ho estan les vendes i prestacions de serveis. Per això MATMUSA només pot deduir l'IVA suportat en la proporció que les operacions subjectes representen sobre el total d'ingressos. La resta de l'IVA suportat és un cost més de l'activitat.
- Les aportacions i subvencions municipals es tracten com a ingrés d'explotació.

El pressupost s'elabora amb criteri de caixa. Les inversions de l'exercici (25.000 € en material per a lloguer i muntatges) s'inclouen com a despesa als treballs realitzats per altres entitats, i l'amortització no es pressuposta. Al tancament, la inversió s'activarà i s'amortitzarà d'acord amb el Pla General Comptable.

5.2 Justificació de les despeses

La despesa 2027 es distribueix per àrees de la manera següent:

Àrea	**Pressupost 2027 (€)**	**% s/total**
Personal (sous, salaris i Seguretat Social)	1.320.000	41,7%
Àmbit executiu (fires, esdeveniments i turisme)	600.000	19,0%
Museu de Manresa – Museu del Barroc de Catalunya (MM-MBC)	407.604	12,9%
Serveis a tercers (muntatges, lloguers, Palau Firal)	300.000	9,5%
IVA no deduïble	272.706	8,6%

Docusign Envelope ID: 3FCE37E4-F9CE-86C4-8323-71681BDC4185

Àrea	**Pressupost 2027 (€)**	**% s/total**
Serveis generals	212.690	6,7%
Comercial i màrqueting	50.000	1,6%
Total despeses	**3.163.000**	**100,0%**

- **Personal (1.320.000 €).** Correspon a la plantilla necessària per prestar els serveis de la societat. Respecte de la plantilla del 2026, incorpora l'harmonització retributiva i la cobertura de vacants (180.000 €) i l'actualització salarial del 4,5% (56.000 €), d'acord amb les línies 1.1.3 i 1.1.4 de l'Estratègia.

- **Àmbit executiu (600.000 €).** Organització de les fires i esdeveniments propis, programa turístic i promoció de ciutat. Les noves actuacions es financen majoritàriament amb ingressos finalistes.

- **MM-MBC (407.604 €).** Programa del Museu de Manresa – Museu del Barroc de Catalunya: governança, exposicions, acció cultural, recerca, conservació i gestió de col·leccions, i extensions al Carrer del Balç i a l'Espai Manresa 1522. Inclou les contractacions externes; el personal propi del museu és a Personal.

- **Serveis a tercers (300.000 €).** Servei de muntatges, lloguer de materials (amb 25.000 € d'inversió en material), gestió anual del Palau Firal (cànon, magatzem, consergeria i manteniment) i flota.

- **IVA no deduïble (272.706 €).** MATMUSA només pot deduir una part de l'IVA suportat, perquè la major part dels seus ingressos són aportacions no subjectes (vegeu l'apartat 5.1). El 2027 aquest cost es pressuposta íntegrament, cosa que fins ara no es feia.

- **Serveis generals (212.690 €).** Sistemes i tecnologies de la informació (50.000 €), auditoria, ERP, assessories, contractació, òrgans de govern, protecció de dades, formació, estudis i despeses financeres.

- **Comercial i màrqueting (50.000 €).** Primera estratègia comercial de la societat (eix 6 de l'Estratègia).

5.3 Justificació dels ingressos

- **Aportació a l'activitat (2.421.000 €).** Es compon de:

    - Base de 2.100.000 €, calculada sobre l'aportació del 2026.

Docusign Envelope ID: 3FCE37E4-F9CE-86C4-8323-71681BDC4185

- Ajust de 321.000 € per als nous costos de l'exercici: sistemes d'informació 50.000 €, trasvassos de partides municipals que executa MATMUSA 35.000 €, harmonització i cobertura de vacants 180.000 € i actualització salarial 56.000 €. Els trasvassos no són despesa municipal nova: són partides que l'Ajuntament ja tenia pressupostades en altres àrees.

- **Aportacions de l'Ajuntament provinents de subvencions (234.500 €).** MM-MBC 219.500 € (inclosos 180.000 € com a Museu d'Interès Nacional) i Ecoviure 15.000 €.
- **Vendes (402.000 € + 40.000 €).** Les vendes s'estimen amb prudència a partir de les referències d'exercicis anteriors. Els 40.000 € addicionals són l'objectiu d'augment de vendes.
- **Subvencions d'altres administracions (65.500 €).** Departament de Cultura i programes firals de la Generalitat, principalment.

5.4 Fonts de finançament

Font	**Detall**	**Import 2027 (€)**	**% s/total**
Ajuntament – aportació a l'activitat	Aportació general a l'activitat de la societat. La composició s'explica a la memòria (apartat 5.3)	2.421.000	76,5%
Ajuntament – aportacions provinents de subvencions	MM-MBC 219.500 (Museu d'Interès Nacional 180.000; catàleg XML de la Diputació 39.500); Ecoviure, catàleg DiBa 15.000	234.500	7,4%
Subtotal Ajuntament de Manresa		**2.655.500**	**84,0%**
Vendes i prestacions de serveis	Expositors, entrades, visites, patrocinis, muntatges a privats,	402.000	12,7%

Docusign Envelope ID: 3FCE37E4-F9CE-86C4-8323-71681BDC4185

Font	Detall	Import 2027 (€)	% s/total
	lloguers, AMCI, Vehicle d'Ocasió		
Vendes addicionals	Objectiu d'ingressos de l'aposta comercial	40.000	1,3%
Subvencions d'altres administracions	Departament de Cultura (MM-MBC) 30.500; programes firals de la Generalitat (Bona Mort, estratègia firal, estudi d'impacte) 28.605; arts escèniques Fira ViBa 5.835; FUNDAE 550	65.500	2,1%
Subtotal recursos propis i altres		**507.500**	**16,0%**
Fons propis	Sense ampliació de capital	0	–
Operacions de crèdit a llarg termini	No previstes	0	–
Total		**3.163.000**	**100,0%**

Aprovació i signatura

Aquest expedient de pressupost 2027 se sotmetrà a l'aprovació del Consell d'Administració de Manresana d'Actius Turístics Museus i Fires SA en la sessió prevista per al 27 d'octubre de 2026. Un cop aprovat, es trametrà a l'Ajuntament de Manresa per integrar-lo al Pressupost General de l'exercici 2027.

Manresa, a la data de la signatura electrònica

Docusign Envelope ID: 3FCE37E4-F9CE-86C4-8323-71681BDC4185

Manresana d'Actius
Turístics, Museus i Fires

Digitally signed by

Jordi Serra Morales

Signed By: JORDI SERRA MORALES (TCAT)
Signing Role: Gerent
Signing Time: 10/20/2026 | 9:00:34 AM CEST

O: Manresana d'Actius Turístics, Museus i Fires, SA, OU: Treballador públic de nivell mig
C: ES
Issuer: SubCA SECTOR PUBLIC Q (G3) A.1

Jordi Serra Morales

Gerent

Manresana d'Actius Turístics Museus i Fires SA