

INFORME ECONÒMIC – FINANCER AL PRESSUPOST MUNICIPAL 2024

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 2024, emeto el següent

INFORME

PRIMER. 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 i les despeses de funcionament dels serveis i, com a conseqüència d'això, l'efectiva anivellació del pressupost.

SEGON. INGRESSOS

L'estructura econòmica dels ingressos del pressupost de l'Ajuntament de Manresa per a l'exercici 2024 és la següent:

QUADRE RESUM		
Capítol	Descripció	Previsió ingressos
1	Impostos directes	42.715.734
2	Impostos indirectes	4.286.729
3	Taxes i altres ingressos	22.936.772
4	Transferències corrents	33.224.405
5	Ingressos patrimonials	808.000
7	Transferències de capital	4.983.338
8	Actius financers	37.313
9	Passius financers	7.536.000
	Total ingressos	116.528.291

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 2024.

Ingressos per impostos directes (capítol 1)

Els ingressos previstos en el capítol 1, impostos directes de l'estat d'ingressos del pressupost de 2024, 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 19 d'octubre de 2023.

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 2024 i la compensació de l'impost sobre activitats econòmiques.

Impostos directes	Previsió ingressos
Cessió impost sobre la Renda	2.214.734
Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa rústica	230.000
Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa urbana	28.190.000
Recàrrec habitatges desocupats	150.000
Impost sobre béns immobles. Béns immobles de característiques especials	211.000
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	4.070.000
Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana	4.280.000
Impost sobre Activitats Econòmiques	3.370.000
Cessió impost sobre la Renda	2.214.734
Total	42.715.734

Ingressos per impostos indirectes (capítol 2)

Els ingressos previstos en el capítol 2, impostos indirectes de l'estat d'ingressos del pressupost de 2024, 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	1.840.000

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 2024.

Impostos indirectes	Previsió ingressos
Cessió Impost sobre el Valor Afegit	1.968.332
Cessió Impost sobre Alcohol i Begudes Derivades	26.154
Cessió Impost sobre la Cervesa	7.814
Cessió Impost sobre elaborats de Tabac	149.340
Cessió Impost sobre Hidrocarburs	294.271
Cessió Impost sobre Productes Intermedis	818
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	1.840.000
Total	4.286.729

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 2024, s'han incrementat d'acord amb les modificacions dutes a terme en les Ordenances fiscals aprovades per Acord del Ple de la Corporació, de 19 d'octubre de 2023.

La partida de major import, és la taxa per la recollida domiciliària d'escombraries, que s'ha incrementat en un 15% respecte l'exercici anterior.

Taxes, preus públics i altres	Previsió ingressos
Recollida domiciliària d'escombraries	7.340.000
Serveis del Cementiri Municipal	120.000
Servei manteniment del Cementiri	200.000
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	20.000
Llicències urbanístiques	450.000
Cèdules habitabilitat, llicènc. prim. ocup	24.000
Altres serveis urbanístics	10.000
Expedició documents administratius	70.000
Retirada de vehicles	210.000
Llicència d'activitats	130.000
Servei Mercat Puigmercadal	69.000
Llicències auto-taxi i altres vehic. llog	6.000
Plaques, patents i distintius	5.000
Altres	3.000
Taxa ocupació estacionament a vies públiques	1.700.000
Util. domini públic per entrada vehicles	1.750.000
Empreses explotadores serv. subministram	1.520.000
Empreses explotadores serv. telecomunicac	95.000
Taules i cadires	200.000
Compensació de Telefónica de España, S.A.	160.000
Terrenys i sepultures Cementiri Municip.	70.000
Equipaments i béns culturals i esportius	15.000
Quioscs, parades i indúst. venda ambulat	90.000
Aparadors, marquesines i simil. ref. estab	290.000

Horts familiars de Manresa	5.000
Reserves per aparcament	140.000
Altres	22.000
Serveis educatius	5.000
Escola de Música	270.000
Tallers d'Art	30.000
Serveis esportius	110.000
Entrades museus, exposicions, espectacles	10.000
Altres preus públics	10.000
Contribucions especials carrer Santa Maria	156.654
Contribucions especials carrer Àngel Guimerà	320.000
Venda de deixalles	4.000
Venda paper i cartró	34.000
Reintegraments de pressupostos tancats	110.000
De disciplina urbanística	43.000
Multes (patrimoni municipal del sòl)	50.000
Sancions per inspeccions edificis	1.000
Sancions tributàries i anàlogues	150.000
Multes de circulació	2.190.000
Multes habitatge	12.000
Altres multes i sancions	440.000
Recàrrec declar. extempor.sense requer. p.	30.000
Recàrrec executiu	50.000
Recàrrec de constrenyiment	430.000
Recàrrec de constrenyiment ATC	125.000
Interessos de demora	300.000
Quotes d'urbanització	2.189.118
Recursos eventuais	1.000
Compensació desp. cens electoral (Estat)	1.000
Reintegrament execucions subsidiàries	200.000
Reintegr. Costes recaptació executiva	6.000
Indeterminats	50.000
Imprevistos	100.000
Reinteg. desp. inscrip. registral reparcel.	1.000
Retorn ECOEMBES	149.000
Reintegrament cànon Agència Residus	210.000
Recollida de vehicles de la via pública	25.000
Total	22.936.772

Ingressos per transferències corrents (capítol 4)

Els ingressos previstos en el capítol 4, transferències corrents de l'estat d'ingressos del pressupost de 2024, 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
Participació en tributs de l'Estat (FNCM)	3.500.000
Fons complementari de Finançament	17.679.611
De l'Administració General de l'Estat - Pacto violencia de género	74.507
Subvencions d'altres ministeris	24.000
Participació en els tributs de la Generalitat	494.000
Transferències de convenis CCAA serveis socials	3.889.626
AODL Emprenedoria	72.000
Transferències de convenis CCAA matèria educació	1.586.574
Transferències convenis CCAA matèria ocupació	2.510.735
Altres subvencions corrents de la Generalitat	159.949
Diputació de Barcelona - Altres transferències	1.089.759
Laboràlia (DIBA)	10.600
DIBA Esdeveniments esportius	3.000
DIBA promoció esport i lleure	7.000
Subvenció beques per activitats esportives	9.000
Subvenció programes defensa consumidor	20.000
DIBA Oficina Tècnica Laboral (OTL)	33.000
Subvenció DIBA Iniciatives Territorials Innovadores	52.000
Subvenció DIBA Foment Economia Social	15.633
Projecte Singular teixit productiu	71.600
Subvenció DIBA Recull	15.000
Polígons activitat econòmica (PAEs)	20.000
DIBA Tocats de Lletra	11.000
Sub. DIBA Museus	5.000
DIBA suport promoció salut	17.078
Suport control aus/animals companyia	25.004
DIBA sanitat ambiental	33.818
DIBA Programes complementaris serveis socials	434.283
DIBA programa promoció dona	17.723
DIBA suport polítiques juvenils	161.501
Serveis Locals d'Ocupació	51.000
Subvenció Observatori	19.500
Subvenció Turisme	7.500
Subvenció DIBA CLSE	191.152
Subvenció Projecte Reempresa	17.500
Subvenció DIBA Cooperació i Sensibilització	40.000
Subvenció Diputació Acollida	76.800
Suport a l'economia productiva local	240.451
Formació Ocupacional DIBA	6.000
Programa Formació Inicial i PTT	26.598
Planificació Estratègica	34.000
DIBA Habitatge	12.494
DIBA Obrador	5.000
DIBA Prevenció violències masclistes	23.950
Subvenció DIBA Festa Major	6.000
Consell Comarcal del Bages	14.000
Altres transferències UE	409.459
Total	33.224.405

Ingressos patrimonials (capítol 5)

Els ingressos previstos en el capítol 5, ingressos patrimonials de l'estat d'ingressos del pressupost de 2024, 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	400.000
Producte arrendament de finques urbanes	13.000
Arrendament finques urbanes (sense IVA)	33.000
Drets de superfície	120.000
Concessió dels serveis mortuoris	10.000
Altres concessions del domini públic	90.000
Cànon concessió aparcament PI.Porxada	39.000
Cànon Bar Maïami	29.000
Cànon conces. Mercat Puigmercadal (s.IVA)	5.000
Cànon Pavelló Nou Congost	3.000
Cànon Palau Firal	65.000
Drets de superfície amb contraprestació	1.000
Total	808.000

Ingressos per transferències de capital (capítol 7)

Els ingressos previstos en el capítol 7, transferències de capital l'estat d'ingressos del pressupost de 2024, 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	3.941.629
Aigües de Manresa	346.174
Altres transferències de la Generalitat	64.678
Agència Catalana de l'Aigua	63.400
Diputació de Barcelona	40.000
Altres transferències de la UE	527.457
Total	4.983.338

Ingressos per actius financers (capítol 8)

Els ingressos previstos en el capítol 8, actius financers de l'estat d'Ingressos del pressupost de 2024, procedeixen dels reintegraments de microcrèdits concedits a emprenedors.

Actius financers	Previsió ingressos
Reintegrament de microcrèdits emprenedor	36.313
Devolució de dipòsits	1.000
Total	37.313

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.

Actius financers	Previsió ingressos
Préstecs rebuts d'ens de fora del sector públic a llarg termini	7.536.000
Total	7.536.000

TERCER. DESPESES

L'estructura econòmica de les despeses del pressupost de l'Ajuntament de Manresa per l'exercici 2024 és la següent:

QUADRE RESUM		
Capítol	Descripció	Previsió despeses
1	Despeses de personal	43.622.853
2	Despeses en béns corrents i serveis	39.938.789
3	Despeses financeres	1.678.320
4	Transferències corrents	8.589.670
5	Fons de contingència i altres imprevistos	50.000
6	Inversions reals	14.549.378
7	Transferències de capital	1.258.837
8	Actius Financers	116.010
9	Passius Financers	6.724.434
Total despeses		116.528.291

Despeses de personal (capítol 1)

Les despeses previstes en el capítol 1, despeses de personal de l'estat de despeses del pressupost de 2024, corresponen a la previsió del cost del personal al servei de l'Ajuntament de Manresa.

Es preveu un augment del 7,1% de les aplicacions pressupostàries del capítol 1.

Despeses de personal	Previsió despeses
Òrgans de govern i personal directiu	710.702
Personal eventual de gabinets	233.630
Personal funcionari	21.445.181
Personal Laboral	5.881.828
Altres Personal	3.991.363
Incentius al rendiment	979.228
Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'empresa	10.380.921
Total	43.622.853

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 2024, 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	1.168.644
Reparacions, manteniment i conservació	1.533.579
Material, subministrament i altres	36.882.313
Indemnitzacions per raó de servei	354.253
Total	39.938.789

Despeses financeres (capítol 3)

Les despeses previstes en el capítol 3, despeses financeres de l'estat de despeses del pressupost de 2024, 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	1.627.820
Interessos de demora i altres despeses financeres	50.500
Total	1.678.320

Despeses per transferències corrents (capítol 4)

Les despeses previstes en el capítol 4, transferències corrents de l'estat de despeses del pressupost de 2024, són les que es detallen en el quadre adjunt:

Transferències corrents	Previsió despeses
A ens públics i soc. mercantils entitat local	1.106.941
A Comunitats Autònomes	184.874
A entitats locals	472.020
A empreses privades	3.438.899
A famílies i institucions sense fi lucratiu	3.386.936
Total	8.589.670

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 2024, 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 2024, estan finançades per:

- 623.105 euros de recursos ordinaris
- 476.654 euros de contribucions especials
- 2.189.118 euros de quotes urbanístiques
- 3.941.629 euros de subvencions de l'Estat
- 346.174 euros d'Aigües de Manresa
- 64.678 euros de subvenció de la Generalitat
- 63.400 euros de l'Agència Catalana de l'Aigua
- 40.000 euros de subvencions de la Diputació de Barcelona
- 527.457 euros de subvencions de la Unió Europea
- 6.277.163 euros de crèdits d'entitats financeres

Les inversions previstes coincideixen amb les presentades en el Pla d'inversions per a l'exercici econòmic del 2024.

Inversions reals	Previsió despeses
Inversió nova en infraestructura i béns d'ús general	4.731.705
Inversió reposició infraestructura i béns d'ús general	3.025.376
Inversió nova associada func. op.	875.646

serveis	
Inversió de reposició associada func. op. serveis	1.383.340
Inversions de caràcter immaterial	105.580
Despeses béns patrimonials	4.427.731
Total	14.549.378

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 2024, estan finançades en la seva totalitat (1.258.837 euros) per crèdits d'entitats financeres.

Transferències de capital	Previsió despeses
A ens públics i societats mercantils de l'entitat	309.602
A Comunitats Autònomes	40.669
A Empreses privades	578.566
A famílies i institucions sense fi de lucre	330.000
Total	1.258.837

Les transferències de capital previstes coincideixen amb les presentades en el Pla d'inversions per a l'exercici econòmic del 2024.

Despeses per actius financers (capítol 8)

Les despeses previstes en el capítol 8, actius financers de l'estat de despeses del pressupost de 2024, corresponen a microcrèdits per habitatge i empenedoria i creació d'empreses.

Actius financers	Previsió despeses
Concessió de préstecs fora del sector públic	115.000
Constitució de dipòsits	1.000
Aportacions patrimonials	10
Total	116.010

Despeses per operacions de crèdit (capítol 9)

Les despeses previstes en el capítol 9, passius financers de l'estat de despeses del pressupost de 2024, són les corresponents a les quotes d'amortització de les operacions de crèdit vigents, a les quals ha de fer front aquest Ajuntament:

Passius financers	Previsió despeses
Amortització de préstecs i operacions en euros	6.724.434

QUART. DEUTE VIU

La previsió de capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2023 és de 48.583.465,72 euros, 47.922.350,06 euros dels quals corresponen a préstecs a llarg termini i 661.115,66 euros corresponen a un aval bancari de Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA.

No es preveu que s'hagi de disposar d'operacions de tresoreria a curt termini a tancament de l'exercici 2023.

La previsió de l'amortització de préstecs a 2024 és de 6.724.434 euros i la previsió de concertació de nous préstecs el 2024 és de 7.536.000 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.