



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

### MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST MUNICIPAL

Atès al què es disposa en l'article 168.1.a) del Reial decret 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i de l'article 18.1.a) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, aquesta Alcaldia eleva al Ple de la Corporació el projecte del pressupost general i les seves bases d'execució, per a l'exercici econòmic 2020, l'import del qual ascendeix a 1.141.819,33 euros pel que fa referència a l'estat d'ingressos, i 1.141.819,33 euros l'estat de despeses, acompanyat d'aquesta memòria en la què s'expliquen les modificacions més essencials que han estat introduïdes respecte a l'exercici anterior:

#### ESTAT DE DESPESES

Capítol	Denominació	Pressupost 2019		Pressupost 2020	
		EUROS	%	EUROS	%
I	Despeses del Personal	361.152,51	22,88%	400.461,80	35,07%
II	Despeses en béns corrents i serveis	883.612,16	55,99%	520.270,08	45,57%
III	Despeses financeres	13.618,47	0,86%	6.993,97	0,61%
IV	Transferències corrents	37.176,80	2,36%	20.582,33	1,80%
V	Fons de Contingència	15.247,45	0,97%	5.316,87	0,47%
VI	Inversions reals	194.233,20	12,31%	115.066,76	10,08%
VII	Transferències de capital	0,00	0,00%	0,00	0,00%
VIII	Actius financeres	0,00	0,00%	0,00	0,00%
IX	Passius financers	73.127,52	4,63%	73.127,52	6,40%
	<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>1.578.168,11</b>	<b>100%</b>	<b>1.141.819,33</b>	<b>100%</b>

#### ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	Denominació	Pressupost 2019		Pressupost 2020	
		EUROS	%	EUROS	%
I	Impostos directes	502.137,13	40,50%	514.566,69	45,07%
II	Impostos indirectes	21.919,30	1,77%	5.000,00	0,44%
III	Taxes i altres	636.869,65	51,37%	304.322,22	26,65%
IV	Transferències corrents	312.065,38	25,17%	212.334,17	18,60%
V	Ingressos patrimonials	1.600,00	0,13%	5,00	0,00%
VI	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00%	0,00	0,00%

VII	Transferències de capital	194.233,20	15,67%	105.591,25	9,25%
VIII	Actius financeres	0,00	0,00%	0,00	0,00%
IX	Passius financers	73.127,52	5,90%	0,00	0,00%
	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>1.578.168,11</b>	<b>100%</b>	<b>1.141.819,33</b>	<b>100%</b>

## DE LES DESPESES

**CAPÍTOL I.** Respecte a la **despesa de personal** existeix correlació entre els crèdits del capítol I de despeses de personal, inclosos en el pressupost i l'annex de personal d'aquesta entitat local per a aquest exercici econòmic, sent el seu import global d'un 10,88% superior al consignat en el pressupost de l'exercici anterior.

Aquest increment, recull per una part, l'increment del 2% fix i del 0,3% de fons addicionals aprovat pel Reial Decret-Llei 2/2020, de 21 de gener, pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic i que aprova la puja dels sous dels treballadors públics.

Per una altra part, també es produeixen els increments més importants en les retribucions del personal de la brigada, del personal de turisme i de la piscina municipal degut a:

Personal de turisme: s'internalitza un servei que fins ara es contractava a través de capítol 2 de promoció de la marca "LA VALL INFINITA" i que suposarà incrementar la jornada de treball d'una persona dedicada a turisme.

Piscina municipal: Tal i com es va haver de fer l'any 2019, es preveu la internalització del servei de piscina municipal de tal manera que cal preveure tant el personal de socorrisme com de taquilles/bar per tal de donar cobertura a tot l'horari d'obertura. Anteriorment, no s'havia pressupostat el personal de taquilles/bar perquè es prestava de forma externa.

Brigada: Es preveu un lleuger increment tal de dotar una aplicació per abonar hores extres i també per la previsió d'una futura millora de les retribucions del personal d'aquest àmbit.

Aquest increment també augmenta la consignació de la Seguretat Social a càrrec de la corporació, ja que es preveu un 33% de cost de tot el personal.

**CAPÍTOL II.** S'ha fet un esforç de contenció de **despesa en béns, serveis i transferències corrents**, consignant en el pressupost municipal de 2020, per a aquest tipus de despeses, crèdit per import de 520.270,08 euros, el que suposa un decrement global aproximadament del 41,12% respecte a aquesta mateixa despesa en el pressupost municipal de 2019.

Aquesta reducció de despesa tan important fonamentalment ve perquè en aquest exercici 2020 ja no es pressuposta l'import de la despesa de compra de combustible per la benzinera propietat de l'Ajuntament, donat que, en tenir subscrit amb la companyia subministradora, un contracte de comissió, només es consignarà a partir d'ara l'import corresponent a la despesa de comissió anual. Aquest import en l'exercici 2019 era de 360.000 euros.

També s'ha reduït considerablement la despesa de publicitat i propaganda, que en l'exercici anterior es va preveure en 40.000 euros i en aquest exercici només en 10.000 euros perquè ja no comptarà amb els serveis de l'empresa de promoció turística de la Vall infinita que facilitava els seus serveis de la pàgina de l'ajuntament.

Per la resta de despesa s'ha previst un import més ajustat que en l'exercici anterior perquè també s'ha pogut tenir en compte la despesa real executada en el dit exercici per tal de realitzar una millor previsió en aquest 2020.

El total dels crèdits pressupostaris consignats per operacions corrents i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents en l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys poden considerar-se suficients per a atendre les obligacions exigibles a la Corporació.

**CAPÍTOL III. Les despeses financeres** recollides en aquest capítol es refereixen a les consignacions de pagaments d'interessos i despeses dels préstecs contractats per l'entitat. Es mantenen els mateixos préstecs de l'exercici 2019, amb la novetat que es consigna l'import corresponent als interessos del nou préstec de sanejament concertat a finals de l'exercici 2019 amb el BBVA i també s'han consignat els corresponents a la pòlissa de tresoreria que es cancel·larà en aquest 2020.

La previsió inferior a la del 2019 ve sobretot perquè s'esperen reduir les comissions bancàries durant el 2020.

**CAPÍTOL IV. Les transferències corrents** comprenen els crèdits per aportacions de l'ajuntament sense contraprestació dels agents receptors i amb destí a operacions corrents.

Per a aquest exercici 2020 es preveu un import inferior al de 2019 perquè no s'ha consignat la subvenció que es solia concedir a la coordinadora de festes per import de 19.000 euros. El motiu és l'ajuntament serà qui assumirà directament la despesa derivada d'actes lúdics i festius, incrementant-se la corresponent aplicació del capítol 2.

**CAPÍTOL V. FONDS DE CONTINGÈNCIA.** Aquesta corporació està obligada a consignar com a mínim l'import del 0,5% de les despeses no financeres en concepte de Fons de contingència donat que té vigent un Pla d'ajust i durant tota la vigència del mateix, segons la normativa d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. En aquest exercici la consignació és de 5.316,87 euros.

**CAPÍTOL VI.** S'han consignat en l'estat de despeses del pressupost de 2020 **inversions reals** per un import 115.066,76 euros, finançades amb recursos afectats procedents de subvencions o transferències de capital (105.591,25 euros), i amb recursos propis (9.475,51 euros), etc.

Els crèdits pressupostaris per a inversions reals suposen el 10,08% del total del pressupost i s'ha consignat un import inferior al de l'exercici 2019 també com a mesura de contenció de despesa.

**CAPÍTOL VII.** No hi ha en aquest exercici 2020 consignació de **transferències de capital**.

**CAPÍTOL VIII.** Els **actius financers** estan constituïts per bestretes de pagues al personal, amb la seva contrapartida en despeses; constitució de dipòsits i fiances que els siguin exigides a l'entitat local; adquisició d'accions. En aquest exercici no hi ha prevista cap despesa.

**CAPÍTOL IX.** Comprenen els **passius financers** les despeses per amortització de passius financers corresponents als préstecs que ja constaven en l'exercici 2019, però no hi ha consignació d'amortització de capital del nou préstec del BBVA concertat l'any passat ja que té un any de carència i per tant en aquest 2020 no es preveu cap import, només interessos. És per això que no experimenta cap increment aquesta despesa ja que a més tots els préstecs són d'amortització lineal o constant.

## **DELS INGRESSOS**

**CAPÍTOL I.** Els **impostos directes** comprenen l'impost de béns immobles, l'impost d'activitats econòmiques, l'impost de vehicles de tracció mecànica i l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.

Per a aquest exercici s'han previst les puges tributàries següents via modificació de la corresponent ordenança fiscal següents en relació a l'exercici anterior:

- IBI urbana: S'incrementa el tipus impositiu fins el 0,87% la qual suposa un increment del padró en uns 3.000 euros.
- IVTM: S'incrementa el tipus impositiu un 10% i per tant s'espera un increment de 4.828,29 euros

Pel que fa a la resta d'impostos del capítol 1 s'espera que es mantinguin en els mateixos imports que en l'exercici anterior tot i que, pel que fa a les plusvàlues sí s'ha previst un increment lleugerament superior al previst inicialment en l'exercici 2019 però per sota de l'executat, d'uns 9.000 euros.

**CAPÍTOL II.** Els ingressos que provenen dels **impostos indirectes** provenen de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres i ascendeix a 5.000 euros representant un 0,44 % del pressupost. S'ha fet una previsió molt prudent i molt inferior al de l'exercici 2019.

**CAPÍTOL III.** Els ingressos previstos per operacions corrents procedents de **taxes i altres ingressos**, s'han calculat tenint en compte els drets que es preveuen liquidar en l'exercici actual i les modificacions aprovades pel Ple d'aquesta Corporació, relatives a les quotes i l'increment de tarifes recollides en les ordenances fiscals i reguladores de preus públics.

Concretament per a aquest 2020 s'han modificat les següents ordenances fiscals en relació a la taxa de l'aigua i a la taxa de gestió de residus en els termes següents:

- Taxa de subministrament d'aigua: Increment de 9.578,06 euros
- Taxa de gestió de residus: S'incrementa en un 20 % i per tant s'espera un augment de la recaptació d'uns 14.232,58 euros.

No obstant aquests increments de les taxes anteriors, el capítol 3 experimenta una reducció molt important en relació a l'exercici anterior i aquesta és la conseqüència de la ja explicada abans que ja no es pressuposta l'ingrès derivat de la venda de combustible de la benzineria propietat de la corporació donat que el contracte subscrit és de comissionista i únicament es preveurà la despesa a pagar anualment en relació als serveis de comissió.

**CAPÍTOL IV.** El total d'ingressos previstos en el capítol IV per **transferències corrents**, es preveu inferior en la seva totalitat al previst en l'exercici anterior, i això és degut bàsicament a una reducció de la previsió de la Participació en els tributs de l'Estat que s'ha previst per l'import net, per tant restant les devolucions que es produiran en l'exercici i que estan previstes en uns 14.579,01 euros i perquè en l'exercici anterior s'ha detectat una duplicitat en les previsions inicials pel que fa al Fons de cooperació de la Diputació que en aquest 2020 s'ha corregit. Pel que fa a la resta de transferències i ingressos, s'esperen recaptar aproximadament els mateixos imports que en el 2019.

**CAPÍTOL V.** En els **ingressos patrimonials** s'ha previst un import poc significatiu per recollir l'import de rendiment dels comptes corrents que a dia d'avui és molt baix.

**CAPÍTOL VI.** No es preveuen ingressos per **alienacions d'inversions reals**.

**CAPÍTOL VII.** El capítol VII de **Transferències de Capital** del pressupost d'ingressos s'ha calculat en base a les subvencions sol·licitades, les que es preveuen que es concedeixin, o en el seu cas concedides per les entitats públiques i privades.

Per al 2020 es preveuen les següents subvencions de capital per finançar les inversions següents, relacionades al quadre d'inversions:

- De la Generalitat de Catalunya, es preveu per a projecte de dinamització del municipi, que consisteix en el manteniment de diversos camins del municipi per import de 39.708,48 euros
- De la Diputació de Girona, hi ha concedides dues del Fons de cooperació per a inversions del 2019 de 31.000 euros i 34.072,45 euros i una altra per a noves tecnologies de 810,32 euros.

**CAPÍTOL VIII.** Els **actius financers** venen reflectits pels ingressos provinents de bestretes de pagues a personal, amb la seva contrapartida en despeses. No hi ha cap ingrés previst d'aquesta naturalesa.

**CAPÍTOL IX.** El **passiu financer** ve reflectit pels ingressos provinents d'operacions de crèdit concertades per la Corporació, que en 2020 no està previst concertar cap operació de préstec i per tan no hi ha cap consignació

**DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT**