



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

### INFORME ECONOMICO-FINANCER

D'acord amb el què disposa l'article 168.1.i) del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de la hisendes locals i en l'article 18.1.i) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del Títol VI del la Llei reguladora de les hisendes locals, emeto el següent:

### INFORME

**PRIMER.** Avaluació dels ingressos.

#### INGRESSOS PER IMPOSTOS, TAXES

L'increment que s'ha previst en els ingressos per impostos del capítol I i II de l'estat de ingressos del pressupost de 2020, respecte al pressupost municipal de l'exercici immediatament anterior, és el següent:

Impost	Pressupost Municipal 2019	Pressupost Municipal 2020	% d'Increment
IBI urbana	420.044,65	418.339,06	-0,41%
IBI rústega	1.593,48	1.407,55	-13,21%
IVTM	51.244,00	53.111,20	3,52%
IIVTNU	20.000,00	29.075,00	31,21%
IAE	9.255,00	12.633,88	26,74%
ICIO	21.919,30	5.000,00	-338,39%
	<b>524.056,43</b>	<b>519.566,69</b>	

S'han aprovat augments del tipus impositiu dels impostos següents via modificació de les corresponents ordenances fiscals:

- 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 l'IBI urbana, tot i que s'hagi aprovat un increment del tipus de gravamen, no es produeix un augment del mateix en termes globals degut a que en l'exercici 2019 es van preveure unes regularitzacions urbanes previstes recaptar en l'exercici anterior.

Els ingressos previstos en el capítol III, taxes i altres ingressos de l'estat d'ingressos del pressupost de 2020, s'han calculat, en la seva major part, prenent com a referència els drets reconeguts en l'avanç de la liquidació del pressupost municipal de l'exercici 2019, i incrementats, si s'escau,



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

conforme a les modificacions de les tarifes i elements necessaris per a la determinació de les quotes tributàries contingudes en les ordenances fiscals, i aprovades per acord del Ple de la Corporació, de data 14 d'octubre de 2019.

Taxes i altres ingressos	Pressupost Municipal 2019	Pressupost Municipal 2020	% d'Increment
Taxa subministrament aigua	27.853,12	29.336,23	5,06%
Taxa clavegueram	5.887,02	7.620,70	22,75%
Taxa recollida escombraries	73.495,90	87.227,00	15,74%
Cànon sanejament aigua	57.000,00	53.000,00	-7,55%
Taxa cementiri	3.000,00	3.044,56	1,46%
Taxa runes	2.470,63	900,00	-174,51%
Taxa menjador escolar	10.500,00	10.300,00	-1,94%
Taxa llar d'infants	14.000,00	6.900,00	-102,90%
Taxa casal d'estiu	3.617,00	3.700,00	2,24%
Taxa entrada piscina	6.500,00	14.000,00	53,57%
Taxa llicències urbanístiques	647,15	0,00	-
Taxa expedició documents	600,00	50,00	-1.100%
Taxa llicències ambientals	1.000,00	0,00	-
Taxa conservador comptadors	33.500,00	38.629,73	13,28%
Taxa dret connexió xarxes	800,00	200,00	-300%
Taxa entrada vehicles	2.300,00	2.800,00	17,86%
Taxa utilització privativa o aprofitament especial empreses subministradores	7.500,00	6.000,00	-25,00%
Taxa per canals a la via pública	1.500,00	1.572,00	4,58%
Taxa OVP parades ambulants	600,00	42,00	-1.328,57%
Taxa OVP toldos	80,00	0,00	-
Venda carburant	368.000,00	0,00	-
Comissió venda carburant	0,00	25.000,00	100%
Taxa lloguer gestió piscina	200,00	0,00	-
Recàrrec executiu	0,00	0,00	0,00%
Recàrrec constrenyiment	0,00	5.500,00	100,00%
Interessos demora	2.687,06	4.500,00	40,29%
Altres ingressos diversos	4.300,00	4.000,00	-7,50%
Ingressos festes municipals		0,00	-



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

	2.500,00		
Ingressos targetes T-10	1.200,00	0,00	-
	<b>636.869,65</b>	<b>304.322,22</b>	<b>-109,27%</b>

Com es pot comprovar, per al pressupost de 2020 es produeix una reducció considerable del capítol 3 d'ingressos, d'aproximadament la meitat dels mateixos, però la raó fonamental és que en l'exercici 2019 es va pressupostar la venda de carburant de la benzinera propietat de la corporació, però que estava associada a la despesa per la compra de carburant pel capítol 2 de despeses que tampoc es pressuposta, per tant, a efectes del pressupost no és una reducció només d'ingressos sinó també de la despesa associada.

Així en aquest 2020 apareix un nou concepte d'ingressos derivat del contracte subscrit de comissionista pel servei de benzinera on es recull per al 2020 els ingressos comissions que s'esperen obtenir durant l'exercici en base a les factures rebudes durant el 2019.

Pel que fa a la resta d'ingressos d'aquest capítol, no hi ha variacions molt significatives, però sí comentar que les previsions realitzades a 2020 estan més ajustades a la realitat dels ingressos previstos a liquidació de 2019.

Pel que fa als menors ingressos per la taxa de la llar d'infants és fruit del menor número de nens que hi haurà al període escolar que es cobreix al 2020 però que com es pot comprovar es compensa amb altres ingressos, com la taxa de l'entrada a la piscina que s'espera sigui superior al 2019, per una major afluència d'usuaris.

### **INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CORRENTS**

Les previsions inicials contingudes en el capítol IV de transferències corrents, s'han calculat partint de les quantitats lliurades a compte mensualment en l'any 2019 pel que fa a la Participació en els Tributs de l'Estat, restant les devolucions previstes realitzar en concepte de liquidacions negatives dels exercicis 2015, 2016 i 2017 pendents i que ascendeixen a 14.579,01 euros.

També hi ha previstes les subvencions d'Administracions Públiques procedents de la Generalitat, Diputació i Consell Comarcal per als serveis de manteniment de les despeses del Jutja de Pau, consultori local, llar d'infants, plagues urbanes i socorrisme i ajudes menjador. També s'han previst transferències d'entitats privades, en concepte del retorn del cànon d'escombraries.

La reducció d'aquests ingressos ve derivada per la previsió al 2020 de l'import net de la participació en els tributs de l'Estat i no de l'import brut, per aplicació del principi de prudència i també perquè en aquest exercici s'ha corregit la duplicitat trobada en l'exercici anterior del Fons de cooperació



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

econòmica de la Diputació de Girona i pel menor previst en aquest exercici d'aquest mateix fons, donat que una part es destinarà a despesa d'inversió i es consigna al capítol 7 d'ingressos.

Transferències Corrents 2019	Transferències Corrents 2020	Diferència
312.065,38	212.334,17	-99.731,21

### INGRESSOS PATRIMONIALS

Aquest capítol V recull principalment els ingressos derivats d'interessos de dipòsits, import molt menor del previst a l'exercici 2019.

### INGRESSOS PER ALIENACIÓ D' INVERSIONS REALS

Durant l'exercici 2020 aquesta corporació no preveu recaptar ingressos en concepte d' alienació d'inversions, capítol VI, per finançar cap despesa d'inversió.

### INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Els ingressos previstos en el capítol VII, transferències de capital de l'estat d'ingressos del pressupost de 2020, s'han calculat sobre la base de les subvencions previstes i/o concedides per les entitats públiques Generalitat de Catalunya i Diputació de Girona.

Hi ha un compromís d'aportació per l'Administració atorgant en les següents subvencions:

- 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.

La variació respecte l'any passat és pràcticament insignificant, no obstant sí que és important la reducció de despesa d'inversió assumida amb fons propis en aquest exercici 2020.

Transferències Corrents 2019	Transferències Corrents 2020	Diferència
103.576,65	105.591,25	-2.014,60



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

### INGRESSOS PER OPERACIONS DE CRÈDIT

Els ingressos previstos en el capítol IX, actius financers de l'estat d'ingressos del pressupost de 2020 són, juntament a les transferències de capital previstes en el capítol VII, els necessaris per a realitzar les inversions reals consignades en el capítol VI «inversions reals» de l'estat de despeses del pressupost, i incloses en el pla d'inversions.

El capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2020, pels préstecs concertats i vigents, segons es desprèn dels estats financers ascendeix a 513.597,75 euros, que suposa un 49,59% dels drets reconeguts nets estimats per operacions corrents (capítols I al V) de corresponents a l'any 2020, que ascendeixen a 1.036.228,08 euros, no superant el límit del 110% establert en l'article 53.2 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

La càrrega financera consignada en les aplicacions pressupostàries per interessos i préstecs concertats i amortització de préstecs concertats, ascendeix a 77.121,49 euros, que suposa un 7,44% sobre els ingressos previstos per a recursos ordinaris en el projecte de pressupost municipal de 2020, i un 5,06% sobre els recursos ordinaris liquidats en l'última liquidació practicada (1.523.014,56 euros al 2018).

**SEGON.** Avaluació de despeses.

### DESPESES DE PERSONAL

Hi ha una 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.

S'ha previst en el pressupost un increment en el total de les retribucions per a cada lloc de treball del 2,3%, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel què respecta a efectius de personal com a l'antiguitat d'aquest, **conforme al què preveu el Reial Decret-Llei 2/2020, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel què fa a efectius de personal com a l'antiguitat d'aquest.**

Aquest increment, compren 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.



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

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 increment de jornada de personal i també la possible revalorització amb caràcter extraordinari i singular d'un lloc de treball de al brigada municipal, fet que tindria encaix a les previsions a l'article 3.7 del Reial Decret Llei 2/2020.

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.

### **DESPESES EN BÉNS CORRENTS, SERVEIS I TRANSFERÈNCIES CORRENTS**

El total dels crèdits pressupostaris consignats per operacions corrents al capítol II poden considerar-se suficients per a atendre les obligacions exigibles a la Corporació, i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents actualment en aquest Ajuntament, segons s'indica per la sra. Alcaldessa en la memòria explicativa d'aquest document pressupostari.

L'increment global de la despesa en béns, serveis i transferències corrents, consignat en el pressupost de 2020, ascendeix a 520.270,08 euros, el què suposa un decrement global del 41,12% en relació al pressupost municipal de 2019.

Com ja s'ha posat de manifest a la memòria d'alcaldia, aquesta reducció de despesa tan important 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 subscript amb la companyia subministradora, un contracte de comissió, només es consignarà a partir del 2020 l'import corresponent a la despesa de comissió anual. Aquest import en l'exercici 2019 era de 360.000 euros. La justificació d'aquesta nova forma de pressupostació es troba recollida en l'informe jurídic encarregat per l'Ajuntament a l'advocat Rafael Ripalta Romeo de MRS assessors que s'adjunta com a annex a l'expedient d'elaboració del pressupost 2020.

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 que facilitava els seus serveis de promoció de la Vall Infinita.

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.

Estat de Despeses	Pressupost Municipal 2019	Pressupost Municipal 2020	% Increment
-------------------	---------------------------	---------------------------	-------------



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

Capítol II, Despeses en béns corrents i serveis	883.612,16	520.270,08	-41,12%
Capítol IV, Transferències Corrents	37.176,80	20.582,33	-44,64%

Pel que fa al capítol IV, 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.

### **DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL**

S'han consignat en el capítol VI d'inversions reals de l'estat de despeses del pressupost municipal un import de 115.066,76 euros, finançades amb recursos afectats procedents de subvencions o transferències de capital per import de 105.591,25 euros i amb recursos ordinaris per import de 9.475,51 euros.

Les inversions previstes en el document pressupostari suposen un 10,08% del total dels crèdits pressupostaris de l'estat de despeses.

Les inversions reals contingudes en el capítol VI del pressupost de despeses coincideixen amb les presentades en el pla d'inversions per a l'exercici econòmic del 2020, sent la majoria d'elles, projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat.

La disponibilitat dels crèdits pressupostaris per a despeses amb finançament afectat del capítol VI «inversions reals», cal condicionar-la a l'existència de documents fefaents que acrediten compromisos fermes d'aportació, en el cas de les subvencions tingudes en compte com a previsions inicials en el capítol VII del pressupost d'ingressos.

### **DESPESES FINANCERES (CAPÍTOLS III I IX)**

Els imports consignats al pressupost 2020 pel que fa a les despeses financeres són els que es mostren a continuació:

Estat de Despeses	Pressupost Municipal 2019	Pressupost Municipal	% Increment
-------------------	---------------------------	----------------------	-------------



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

		2020	
Capítol III: Despeses financeres	13.618,47	6.993,67	-48,63%
Capítol IX: Passius financers	73.127,52	73.127,52	0,00%

La corporació té concertats 4 préstecs, essent el deute viu a 31/12/2019 de 197.730,27 euros. A l'exercici 2020 no es preveu concertar cap nova operació de préstec .

Tot i que des de finals de 2019 hi ha una nova operació de préstec, que es va concertar per al sanejament de l'ajuntament, les quotes d'amortització no experimenten cap augment ja que s'ha concertat amb un any de carència.

Pel que fa als interessos, tot i que s'ha incrementat l'import dels interessos del préstec, pel nou préstec del BBVA concertat a finals de 2019, l'import és gairebé la meitat respecte el 2019 perquè no està previst al 2020 que es pagui l'import tan elevat per comissions bancàries, com a l'exercici anterior.

### DESPESES PER DOTACIÓ DEL FONS DE CONTINGÈNCIA

Al pressupost de 2020 sí s'ha procedit a consignar un import en concepte de Fons de contingència per import de 5.316,87 euros.

Aquest Fons de contingència és OBLIGATORI en el cas d'aquesta corporació en atenció a l'article 31 de la LO 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per tenir vigent un Pla d'ajust i mentre l'operació de préstec associada al mateix no s'amortitzi íntegrament.

**TERCER.** Anivellació pressupostària. Es compleix l'establert en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i es presenta el pressupost sense dèficit inicial.

**PRESSUPOST INGRESSOS: 1.141.819,33 €**

**PRESSUPOST DESPESES: 1.141.819,33 €**

**QUART.** S'acompanya la documentació previnguda legalment.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT.

El Secretari- Interventor





## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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