



## 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 D' INTERVENCIÓ

#### 1. ASSUMPTE

*Informe preceptiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019*

#### 2. FONAMENTS DE DRET

2.1. L'article 191 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 l'article 89 del Reial decret 500/1990 regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost.

L'article 191.3 del del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, estableix el caràcter preceptiu d'aquest informe.

2.2. L'article 93.1 del Reial decret 500/90 estableix que la liquidació del pressupost posa de manifest diversos punts.

Respecte al pressupost de despeses i per a cada aplicació pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

2.3. L'article 90.1 del Reial decret 500/90 estableix que correspondrà a l'alcalde de l'ens local, previ informe de la Intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'ens local i de les liquidacions dels pressupostos dels organismes autònoms d'ell dependents.

2.4. L'article 90.2 del Reial decret 500/90 estableix que de la liquidació de cadascun dels pressupostos citats, un cop efectuada la seva aprovació, es donarà compte al Ple a la primera sessió que es celebri.

2.5. L'article 93.2 del Reial decret 500/90 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria

2.6. L'article 91 del Reial decret 500/90 estableix que les entitats locals remetran còpia de la liquidació dels seus pressupostos, abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui a la Comunitat autònoma i al Ministeri d'Hisenda.

#### 3. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ I LES MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES

D'acord amb l'article 191 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei d'hisendes locals, el pressupost es liquidarà el 31 de



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

desembre, quedant a càrrec de la tresoreria els ingressos i pagaments pendents. Tanmateix, l'art. 89 del RD 500/1990 diu literalment que: "el tancament i la liquidació dels pressupostos de l'Entitat Local i dels Organismes autònoms d'ella dependents s'efectuarà, en quant a la recaptació de drets i pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural".

La liquidació del pressupost s'haurà de confeccionar **abans del primer de març de l'exercici següent**, tal i com determinen els articles 191.3 del text refós de la llei de les hisendes locals i 89.2 del RD 500/1990.

Finalment l'alcalde de l'Entitat local, previ informe de la Intervenció, aprovarà la liquidació del pressupost de l'entitat local i de les liquidacions dels pressupostos dels Organismes autònoms d'ella dependents (90.1. RD 500/1990), donant-ne compte al Ple en la primera sessió que es celebri (art. 193.4 del TRLHL i 90.2 RD 500/1990).

### 3.1.1. Respecte al pressupost de despeses:

#### 1. Exercici en curs

Pressupost inicial de despeses	1.578.168,11
Modificacions de despeses	1.664.879,71
Pressupost definitiu de despeses	3.243.047,82
Despeses autoritzades	3.016.216,90
Despeses compromeses	3.016.216,90
Obligacions reconegudes	3.016.216,90
	<i>Operacions de corrent</i> 2.614.059,23
	<i>Operacions de capital</i> 302.024,99
	<i>Operacions financeres</i> 100.132,68
Pagaments ordenats	2.845.009,37
Pagaments realitzats	2.844.422,52
Reintegrament de pagaments	0,00
Pagaments líquids	2.844.422,52
Obligacions pendents de pagament	171.207,53
Pagaments ordenats pendents pagar	586,85

#### 2. Exercicis tancats

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici	331.869,99
Pagaments ordenats pendents pagar a l'inici de l'exercici	41.596,65
Rectificació saldo inicial obligacions	-50.329,99
Prescripció obligacions	0,00
Pagaments realitzats	41.596,65
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici	0,00

TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT: 171.794,38€

### 3.1.2. Respecte al pressupost d'ingressos:

#### 1. Exercici en curs



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

Pressupost inicial d'ingressos	1.578.168,11
Modificacions d'ingressos	1.664.879,71
Pressupost definitiu d'ingressos	3.243.047,82
Drets reconeguts totals	2.138.660,88
Drets anul·lats	22.792,42
Drets cancel·lats	0,00
Drets reconeguts nets	2.115.868,46
	<i>Operacions de corrent</i> 1.705.641,83
	<i>Operacions de capital</i> 21.231,63
	<i>Operacions financeres</i> 388.995,00
Drets recaptats	2.020.345,40
Devolució d'ingressos	21.341,10
Recaptació líquida	1.999.004,30
Drets pendents de cobrament	116.864,16

### 2. Exercicis tancats

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	552.709,85
Rectificació a l'alça de saldos inicials	3.788,88
Rectificació a la baixa saldos inicials	0,00
Drets anul·lats	44.330,14
Drets cancel·lats	6.223,84
Drets recaptats	43.238,50
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici	462.706,25

TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT: 579.570,41 €

### 3.1.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

+ Drets reconeguts nets. Capítol I a V	1.705.641,83
- Obligacions reconegudes netes. Capítol I a V	2.614.059,23
<b>(a) Operacions corrents</b>	<b>-908.417,40</b>

+ Drets reconeguts nets. Capítol VI i VII	21.231,63
- Obligacions reconegudes netes. Capítol VI i VII	302.024,99
<b>(b) Operacions de capital</b>	<b>-280.793,36</b>

**1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (a+b) -1.189.210,76**

+ Drets reconeguts nets. Capítol VIII	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol VIII	0,00
<b>2. ACTIUS FINANCERS</b>	<b>0,00</b>

+ Drets reconeguts nets. Capítol VIII	388.995,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol VIII	100.132,68
<b>3. PASSIUS FINANCERS</b>	<b>288.862,32</b>

**4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3) -900.348,44**



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

<b>5. AJUSTOS AL RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>932.807,25</b>
- Desviacions positives de finançament	0,00
+ Desviacions negatives de finançament	48.817,98
+ Despeses finançades Romanent Tresoreria desp. Generals	883.989,27

<b>6. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (4-5)</b>	<b>32.458,81</b>
--	------------------

Tal i com estableix l'article 97 del Reial decret 500/90, el resultat pressupostari s'ha d'ajustar, d'una banda, amb les obligacions finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, i d'una altra, amb les diferències de finançament derivades de les despeses amb finançament afectat.

Quant a les obligacions finançades amb romanent líquid de tresoreria per a despeses generals aquestes són de 883.989,27 euros.

Org	Pro	Eco	Crèdits Totals (D)	Obligacions (E)	Incorp. Rom. RTL5 (F)	Altres Modif. C. RTL (G)	D - E (H)	F + G (I)	I - H	Resultat
1	0	91300	40.368,17	40.368,17	0,00	19.124,27	0,00	19.124,27	19.124,27	19.124,27
1	1	6	113.705,03	80.725,09	0,00	0,00	32.979,94	0,00	-32.979,94	0,00
1	3	6	99.298,28	83.865,15	0,00	0,00	15.433,13	0,00	-15.433,13	0,00
1	1	2	253.392,92	252.166,79	0,00	85.812,77	1.226,13	85.812,77	84.586,64	84.586,64
2	4	2	6.208,62	4.434,67	0,00	208,62	1.773,95	208,62	-1.565,33	0,00
1	9	4	7.355,25	7.097,66	0,00	1.128,45	257,59	1.128,45	870,86	870,86
1	9	6	47.056,50	45.556,50	0,00	0,00	1.500,00	0,00	-1.500,00	0,00
1	9	5	8.047,45	0,00	0,00	0,00	8.047,45	0,00	-8.047,45	0,00
1	4	2	76.491,69	66.236,61	0,00	28.027,10	10.255,08	28.027,10	17.772,02	17.772,02
1	0	3	12.586,52	8.739,83	0,00	6.468,05	3.846,69	6.468,05	2.621,36	2.621,36
1	3	2	83.610,80	83.587,94	0,00	18.534,49	22,86	18.534,49	18.511,63	18.511,63
1	9	2	490.148,19	380.688,97	0,00	217.188,19	109.459,22	217.188,19	107.728,97	107.728,97
1	3	1	18.977,67	14.589,16	0,00	3.501,64	4.388,51	3.501,64	-886,87	0,00
1	2	4	16.054,17	13.586,76	0,00	8.554,17	2.467,41	8.554,17	6.086,76	6.086,76
1	2	6	74.800,94	74.800,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	0	91301	20.834,68	15.628,27	0,00	0,00	5.206,41	0,00	-5.206,41	0,00
1	0	9	44.136,24	44.136,24	0,00	13.087,30	0,00	13.087,30	13.087,30	13.087,30
2	4312	22103	1.349.868,84	1.323.663,58	0,00	561.521,73	26.205,26	561.521,73	535.316,47	535.316,47
1	1	63104	17.500,00	17.077,31	0,00	0,00	422,69	0,00	-422,69	0,00
1	4	4	16.000,00	16.000,00	0,00	16.000,00	0,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
2	3	2	1.000,00	829,05	0,00	0,00	170,95	0,00	-170,95	0,00
1	9	1	374.657,66	374.095,18	0,00	24.981,18	562,48	24.981,18	24.418,70	24.418,70
1	9	3	43.988,05	43.354,14	0,00	36.488,05	633,91	36.488,05	35.854,14	35.854,14
1	3	4	24.950,00	22.978,74	0,00	1.500,00	1.971,26	1.500,00	-471,26	0,00
1	1	1	2.010,15	2.010,15	0,00	2.010,15	0,00	2.010,15	2.010,15	2.010,15
1	1	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>3.243.047,82</b>	<b>3.016.216,90</b>	<b>0,00</b>	<b>1.044.136,16</b>	<b>226.830,92</b>	<b>1.044.136,16</b>	<b>817.305,24</b>	<b>883.989,27</b>

Quant a les desviacions de finançament, aquestes sorgeixen dels projectes de finançament afectat, segons detall adjunt:

Descripció del projecte	Desv. Ex +	Desv. Ex -	Desv acum +	Desv. Acum -
PLA DE CAMINS		48.817,98		48.817,98
<b>Total</b>		<b>48.817,98</b>		<b>48.817,98</b>

### 3.1.4. Romanents de crèdit:

Els romanents de crèdit totals són 226.830,92 €, segons el detall següent:

1. D'impossible incorporació	0,00
2. D'incorporació obligatoria	0,00
3. Susceptibles d'incorporació	226.830,92
a. Compromesos	
b. Autoritzats	
c. Retinguts	
d. Disponibles	226.830,92
<b>TOTAL</b>	<b>226.830,92</b>



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

Cal tenir en compte que segons disposa l'article 175 del TRLHL els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret, amb les excepcions previstes en l'article 182 del mateix text refós, que és podran incorporar a l'exercici següent, sempre que hi hagi suficients recursos financers:

- Els crèdits que derivin de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit, així com transferències de crèdit que hagin estat autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici.
- Els crèdits que estiguin compromeses
- Els crèdits per operacions de capital (capítol 6, 7, 8 i 9)
- Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats

Els crèdits que emparin projectes amb finançament afectat hauran d'incorporar-se de forma obligatòria.

### 3.1.5. Romanent de tresoreria

#### 3.1.5 a) Romanent de tresoreria per a despeses generals:

El romanent de tresoreria, segons l'estat financer que figura a continuació:

<b>+ FONLS LÍQUIDS A TRESORERIA A FINALS DE L'EXERCICI</b>	258.040,92 €
<b>+ DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI</b>	609.371,37 €
De pressupostos d'ingressos. Exercici corrent	116.864,16 €
De Pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	462.706,25 €
D'altres operacions no pressupostàries	29.800,96 €
<b>- CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI</b>	- 444.570,72 €
De pressupostos de despeses. Exercici corrent	171.794,38 €
De Pressupostos de despeses. Pressupostos tancats	239.943,35 €
D'altres operacions no pressupostàries	32.832,99 €
<b>+ PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ AL FINAL DE L'EXERCICI</b>	- 44.645,92 €
- Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	- €
+ Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	44.645,92 €
<b>= ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL</b>	467.487,49 €
- SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT	327.529,34 €
- DESVIACIONS POSITIVES DE FINANÇAMENT ACUMULADES	- €
<b>= ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS</b>	139.958,15 €

D'acord amb l'article 101.1 RD 500/1990 i el punt 24 del contingut de la memòria de la ICAL model normal, el Romanent de Tresoreria s'obté de la suma dels fons líquids de



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

Tresoreria més els drets pendents de cobrament, deduïnt les obligacions pendents de pagament i sumant els pendents d'aplicar a final d'exercici.

Els deutors pendents de cobrament totals són 609.371,37€, resultant dels deutors del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent (116.864,16€), d'exercicis tancats (462.706,25€) i deutors per operacions no pressupostàries (29.800,96€), el detall dels quals es reflecteix a continuació:

Concepte	Descripció	Saldo deutor
10040	HISENDA PÚBLICA, DEUTORA PER I.V.A.	26,01
10042	DEUDORES POR IVA REPERCUTIDO	24.576,91
10902	ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS - IVA NO DECLARAT O ERRONI.	1.176,82
10999	DEUDORES POR SERVICIO DE RECAUDACIÓN	4.021,22
<b>TOTAL</b>		<b>29.800,96</b>

No existeixen cobraments pendents d'aplicació definitiva a final d'exercici que minorin els drets pendents de cobrament.

Els creditors pendents de pagament ascendeixen a 444.570,72€, dels quals 171.794,38€ corresponen als creditors del pressupost de despeses de l'exercici corrent; 239.943,35€ a exercicis tancats i 32.832,99€ d'operacions no pressupostàries segons detall:

Concepte	Descripció	Saldo deutor
20002	HISENDA PÚBLICA, CREDITORA PER IRPF - PERSONAL-	8.782,70
20003	HISENDA PÚBLICA, CREDITORA PER IRPF - PROFESSIONALS-	4.274,58
20010	HISENDA PÚBLICA, CREDITORA PER ALTRES CONCEPTES	46,75
20030	SEGURETAT SOCIAL	4.085,10
20040	HISENDA PÚBLICA, CREDITORA PER IVA	4.606,15
20049	ACREEDORES POR IVA SOPORTADO	2.886,61
20080	FIANZAS RECIBIDAS A CORTO PLAZO	6.009,50
20142	CANON DE L'AIGUA	687,42
20510	BESTRETES ORDENADES PENDENTS DE LIQUIDAR	199,94
20511	ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	249,28
20590	IVA REBUTS AIGUA	342,24
20900	ALTRES CREDITORS NO PRESUPOSTARIS - IVA DECLARAT DUPLICAT	662,72
<b>TOTAL</b>		<b>32.832,99</b>

Existeixen pagaments pendents d'aplicació definitiva a final d'exercici per import de 44.645,92€ que tenen un efecte disminuïdor de les obligacions pendents de pagament.

Cal tenir en compte que s'ha dotat una provisió per saldos de dubtós cobrament després d'haver analitzat els conceptes i l'antiguitat dels mateixos sobre la base de càlcul següent i aplicant els  **criteris recomanats per Sindicatura de Comptes en el seu informe 20/2014, i recomanats també per tutela financera per a l'exercici 2019 per als capítols I, II i III:**



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

Exercici	Base de càlcul	% de provisió	Import de provisió
2019	99.667,84	10%	9.966,78
2018	127.363,47	30%	38.209,04
2017	22.119,10	60%	13.271,46
2016	43.968,27	90%	39.571,44
2015	28.150,37	100%	28.150,37
2014	18.327,12	100%	18.327,12
2013	18.395,99	100%	18.395,99
2012	104.576,00	100%	104.576,00
2011	46.181,95	100%	46.181,95
2010	8.450,04	100%	8.450,04
2009 i anys anteriors	2.429,14	100%	2.429,14

<b>TOTAL</b>	<b>519.629,29</b>	<b>TOTAL</b>	<b>327.529,34</b>
--------------	-------------------	--------------	-------------------

Aquest import s'ha comprovat que és superior/inferior als mínims establerts a l'art 193 bis de la LRSAL, d'acord amb el quadre següent:

Exercici	Base de càlcul	% de provisió	Import de provisió
2019	116.864,16	0%	0,00
2018	157.363,47	25%	39.340,87
2017	23.579,10	25%	5.894,78
2016	50.078,27	50%	25.039,14
2015	28.150,37	75%	21.112,78
2014	20.622,44	75%	15.466,83
2013	18.395,99	100%	18.395,99
2012	104.576,00	100%	104.576,00
2011	46.181,95	100%	46.181,95
2010	11.329,52	100%	11.329,52
2009 i anys anteriors	2.429,14	100%	2.429,14

<b>TOTAL</b>	<b>579.570,41</b>	<b>TOTAL</b>	<b>289.766,99</b>
--------------	-------------------	--------------	-------------------

El Romanent de tresoreria total ascendeix a 467.487,49€, el qual està compost per 0,00€ de romanent afectat a despeses amb finançament afectat, que es correspon amb l'import de les desviacions positives, per aplicacions pressupostàries i acumulades dels projectes amb finançament afectat i de 327.529,34€ de saldos de dubtós cobrament. La diferència **POSITIVA** de 139.958,15€, és romanent de tresoreria per a despeses generals.

En virtut de l'establert a l'art 104.4 RD 500/1990, podem afirmar que s'ha obtingut un Romanent de Tresoreria **POSITIU**.

### 3.1.5 b) Romanent de Tresoreria per a despeses generals ajustat

#### a.1) Despeses pendents d'aplicar a pressupost



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

Caldrà realitzar aquest ajust si existeixen a 31/12/2019 despeses sense consignació pressupostària i caldrà comptabilitzar-les al compte del Pla General Comptable Públic (413) estiguin pagades o no. Atenent a l'annex del PGCPAL de la ICAL (Model normal i Model simplificat)

*Quan dins un exercici no s'hagués pogut efectuar el reconeixement d'obligacions corresponents a despeses realitzades o béns i serveis efectivament rebuts en el mateix, es registrarà, si més no a 31 de desembre, un creditor mitjançant el compte 413 "creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", que quedarà saldada quan es registri l'imputació pressupostària de l'operació*

A 31/12/2019 figuren operacions pendents d'aplicar a pressupost per **66.409,50 euros**. (S'adjunta la relació comptable de les operacions)

N. Operació	Fase	Data	Referència	Aplicació	Import	Saldo	Nom terc.
220190005204	OPA	27/12/2019	22019001737	2019 01 920 22100	118,27	0	ENDESA ENERGIA
220190005205	OPA	27/12/2019	22019001738	2019 01 920 22100	716,22	0	ENDESA ENERGIA
220190005206	OPA	27/12/2019	22019001739	2019 01 920 22100	178,34	0	ENDESA ENERGIA
220190005207	OPA	27/12/2019	22019001740	2019 01 338 22699	2565,81	0	GIRONA INNOVACIÓ I PROGRÉS, S.L
220190005208	OPA	18/12/2019	22019001741	2019 01 1622 22717	320,19	0	SISTEMES D'OFICINA DE GIRONA S.A.
220190005209	OPA	27/12/2019	22019001742	2019 01 920 22100	14,4	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005210	OPA	27/12/2019	22019001743	2019 01 920 22100	9,32	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005211	OPA	27/12/2019	22019001744	2019 01 920 22100	17,71	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005212	OPA	27/12/2019	22019001745	2019 01 920 22100	6,5	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005213	OPA	27/12/2019	22019001746	2019 01 920 22100	77,19	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005214	OPA	27/12/2019	22019001747	2019 01 920 22100	73,97	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005215	OPA	27/12/2019	22019001748	2019 01 920 22100	209,97	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005216	OPA	27/12/2019	22019001749	2019 01 920 22100	18,57	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005217	OPA	27/12/2019	22019001750	2019 01 920 22100	46,43	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005218	OPA	27/12/2019	22019001751	2019 01 920 22100	49,77	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005219	OPA	27/12/2019	22019001752	2019 01 920 22100	141,7	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005220	OPA	27/12/2019	22019001753	2019 01 920 22100	190,95	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005221	OPA	27/12/2019	22019001754	2019 01 920 22100	25,49	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005222	OPA	27/12/2019	22019001755	2019 01 920 22100	37,69	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005223	OPA	27/12/2019	22019001756	2019 01 920 22100	77,52	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005224	OPA	27/12/2019	22019001757	2019 01 920 22100	12,37	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005225	OPA	18/12/2019	22019001758	2019 01 920 22100	68,33	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005226	OPA	05/12/2019	22019001759	2019 01 920 21301	292,59	0	MOTONATURA, SL
220190005227	OPA	10/12/2019	22019001760	2019 01 920 22631	599,18	0	GESTORIA ALBERT ASSESSORIA, S.L.P
220190005228	OPA	27/12/2019	22019001761	2019 01 920 13000	1773,71	0	SONIA CAUSADIAS CUSTOJA
220190005229	OPA	27/12/2019	22019001762	2019 01 920 13000	1775,26	0	HERMINIA GARCIA MUÑOZ
220190005230	OPA	27/12/2019	22019001763	2019 01 920 13001	1208,26	0	CESAR DIEZ GARCIA
220190005231	OPA	27/12/2019	22019001764	2019 01 920 13001	1658,58	0	OSCAR LEDESMA GAITAN
220190005232	OPA	27/12/2019	22019001765	2019 01 920 13001	635,82	0	JOAQUIM LLAONA LEDESMA
220190005233	OPA	27/12/2019	22019001766	2019 01 920 13004	754,4	0	JOSEFA RENART CUSTUJÀ
220190005234	OPA	27/12/2019	22019001767	2019 01 920 13002	1876,75	0	SONIA SANTOS PAREJO
220190005236	OPA	27/12/2019	22019001771	2019 01 920 10000	1858,05	0	MERCÈ BOSCH ROMANS
220190005237	OPA	05/12/2019	22019001772	2019 01 338 22699	505,2	0	REPRO DISSENY, S.L
220190005238	OPA	31/12/2019	22019001773	2019 01 920 16000	7961	0	TRESORERIA DE LA SEGURETAT SOCIAL
220190005239	OPA	05/12/2019	22019001774	2019 01 326 20201	150	0	J. DELCLÓS
220190005240	OPA	31/12/2019	22019001775	2019 01 326 20201	150	0	J. DELCLÓS
220190005241	OPA	05/12/2019	22019001776	2019 01 326 20201	150	0	J. DELCLÓS
220190005250	OPA	20/11/2019	22019001779	2019 01 920 22100	57,79	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005251	OPA	18/12/2019	22019001780	2019 01 920 22100	45,54	0	ENDESA ENERGIA XXI, SLU
220190005270	OPA	02/12/2019	22019001787	2019 01 342 20000	400	0	JOSEP LLAONA SOLER
220190005271	OPA	03/12/2019	22019001788	2019 01 326 20201	150	0	J. DELCLÓS
220190005272	OPA	05/12/2019	22019001789	2019 01 326 20200	695,84	0	PIA FUNDACIÓ AUTONOMA SANT MARTI DE GIRONA
220190005276	OPA	01/12/2019	22019001791	2019 01 920 22200	185,59	0	VODAFONE
220190005277	OPA	16/12/2019	22019001792	2019 01 920 21300	389,48	0	ESTABLIMENTS COLL, S.A





## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

220190005278	OPA	03/12/2019	22019001793	2019 01 920 22200	576,17	0	ICATEL NETWORK, S.L
220190005404	OPA	30/12/2019	22019001798	2019 01 011 91301	5208,67	0	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA
220190006691	OPA	31/12/2019	22019001983	2019 01 1622 22701	50,25	50,25	SECURITAS DIRECT. ESPAÑA, S.A.U
220190006693	OPA	31/12/2019	22019001984	2019 01 1622 22711	1773,82	1773,82	FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS SA
220190006695	OPA	31/12/2019	22019001985	2019 01 151 22602	250	250	ASSOCIACIÓ TRAMUNTAKADA
220190006697	OPA	31/12/2019	22019001986	2019 01 1622 22711	3549,73	3549,73	FCC MEDIO AMBIENTE, S.A
220190006699	OPA	31/12/2019	22019001987	2019 01 1622 22711	886,91	886,91	FCC MEDIO AMBIENTE, S.A
220190006701	OPA	31/12/2019	22019001988	2019 01 161 21002	82,62	82,62	PRODAISA
220190006703	OPA	31/12/2019	22019001989	2019 01 1622 22710	419,67	419,67	SERSALL 95 S.L.
220190006705	OPA	31/12/2019	22019001990	2019 01 161 21002	737,62	737,62	BARCELONESA PAELQUIMIA
220190006707	OPA	31/12/2019	22019001991	2019 01 1531 21003	922,02	922,02	EXCAVACIONS C. GALVAN
220190006709	OPA	31/12/2019	22019001992	2019 01 1531 21003	302,38	302,38	MATFITRES S.L.
220190006711	OPA	31/12/2019	22019001993	2019 01 171 21001	51,5	51,5	AMADEU SOLER DUCH
220190006713	OPA	31/12/2019	22019001994	2019 01 1621 22712	863,68	863,68	UTE PERALADA
220190006715	OPA	31/12/2019	22019001995	2019 01 1621 22712	495,8	495,8	UTE PERALADA
220190006717	OPA	31/12/2019	22019001996	2019 01 1621 22712	261,8	261,8	UTE PERALADA
220190006719	OPA	31/12/2019	22019001997	2019 01 1621 22712	1075,42	1075,42	UTE PERALADA
220190006721	OPA	31/12/2019	22019001998	2019 01 1621 22712	314,05	314,05	UTE PERALADA
220190006723	OPA	31/12/2019	22019001999	2019 01 1531 21003	372,86	372,86	MATFITRES S.L.
220190006725	OPA	31/12/2019	22019002000	2019 01 1622 22711	1108,64	1108,64	FCC MEDIO AMBIENTE, S.A
220190006727	OPA	31/12/2019	22019002001	2019 01 1622 22711	3549,73	3549,73	FCC MEDIO AMBIENTE, S.A
220190006794	OPA	31/12/2019	22019002008	2019 01 337 21202	366,03	366,03	PORTES METAL.LIQUES SL
220190006796	OPA	31/12/2019	22019002009	2019 01 338 22699	225,72	225,72	LIDIA FERRER PONS
220190006798	OPA	31/12/2019	22019002010	2019 01 338 22699	496	496	ROSER CALDERÓN FÀBREGA
220190006800	OPA	31/12/2019	22019002011	2019 01 320 21201	1195,21	1195,21	FRANCESC XAVIER GUILLEM CUSTOJA (GUILLEM PINTORS)
220190006802	OPA	31/12/2019	22019002012	2019 01 338 22670	69,7	69,7	SONIA CAUSADIAS CUSTOJA
220190006806	OPA	31/12/2019	22019002013	2019 01 338 22670	48,4	48,4	GIFIES, S.L
220190007358	OPA	31/12/2019	22019002026	2019 01 161 63104	1284,45	1284,45	JOAN PLANAS S.L.MAQUINARIA I SERVEIS, S.L.U)
220190007427	OPA	31/12/2019	22019002032	2019 01 920 22100	53,43	53,43	ENDESA ENERGIA XX, SLU
220190007428	OPA	31/12/2019	22019002033	2019 01 920 22100	197,42	197,42	AMBISIST PRDDUCTES DE NETEJA., S.L
220190007430	OPA	31/12/2019	22019002034	2019 01 920 21302	859,16	859,16	AUTOMATISMES I TELEGESTIÓ, S.L
220190007432	OPA	31/12/2019	22019002035	2019 01 920 22300	462	462	DAVID I MANEL,S.L
220190007434	OPA	31/12/2019	22019002036	2019 01 920 21301	103,15	103,15	MOTONATURA, SL
220190007436	OPA	31/12/2019	22019002037	2019 01 920 22000	5,45	5,45	GARCIA de POU.
220190007438	OPA	31/12/2019	22019002038	2019 01 920 22100	234,84	234,84	AMBISIST PRDDUCTES DE NETEJA., S.L
220190007440	OPA	31/12/2019	22019002039	2019 01 920 22706	3596,12	3596,12	EDUARD DURAN PLANA
220190007442	OPA	31/12/2019	22019002040	2019 01 920 22110	278,2	278,2	AUTOSERVEI CARMÉ
220190007444	OPA	31/12/2019	22019002041	2019 01 920 21300	216,66	216,66	ESTABLIMENTS COLL, S.A
220190007446	OPA	31/12/2019	22019002042	2019 01 920 22000	117,48	117,48	BELTRAN RAMIREZ SA
220190007450	OPA	31/12/2019	22019002043	2019 01 920 23000	2900	2900	AJUNTAMENT
220190005235	OPA	27/12/2019			2596,99	0	DOLORS MARTI TRILLA
					66.409,50 €	29.777,92 €	

### a.2) Obligacions pendents de pagament per devolució d'ingressos

Caldrà realitzar aquest ajust si existeixen a 31/12/2019 obligacions pendents de pagament per devolució d'ingressos comptabilitzades al compte del Pla General Comptable Públic (418).

A 31/12/2019 no figuren obligacions pendents de pagament per devolució d'ingressos.

### a.3) Romanent de tresoreria general per a incorporació de romanents

Import de RLT general que financin els crèdits que amparin:

- 1) Romanents que amparin projectes d'inversió amb finançament afectat finançats parcialment amb RLT general: 0,00
- 2) Romanents susceptibles d'incorporar i finançats amb RLT general d'acord al següent detall:

- 2a) Romanents compromesos (D i AD) de l'exercici 2019: 0,00
- 2b) Romanents autoritzats (A) capítols 6 i 7 de l'exercici 2019: 0,00
- 2c) Romanents retinguts (RC) capítols 6 i 7 de l'exercici 2019: 0,00
- 2d) Romanents disponibles capítols 6 i 7 de l'exercici 2019: 0,00

L'Import a deduir del RLT general serà la suma dels punts 1+ 2 + 3.



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

### a4) Romanent de tresoreria per a despeses generals

<b>A) ROMANENT DE TRESORERIA GENERAL</b>	<b>139.958,15</b>
a.1) - Despeses pendents d'aplicació al pressupost (OPA)	66.409,50
a.2) - Obligacions pendents de pagament per devolució d'ingressos	0,00
a.3) - Romanent de tresoreria general per a incorporació de romanents	0,00
<b>B) ROMANENT DE TRESORERIA GENERAL AJUSTAT</b>	<b>73.548,65</b>

### 3.1.6. Estalvi net

D'acord amb allò que estableix l'article 53 del RDL 2/2004, es procedeix al càlcul de l'estalvi net a 31/12/2019:

+ Ingressos corrents nets (Cap.1 a 5)	1.705.641,83
-Ingressos corrents nets afectats (cap. 1a 5) <b>(1)</b>	0,00
<b>TOTAL INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS</b>	<b>1.705.641,83</b>
-Obligacions reconegudes (Cap. 1,2,4)	2.561.965,26
<b>ESTALVI NET BRUT</b>	<b>-856.323,43</b>
-Anualitat teòrica	111.311,72
<b>ESTALVI NET PREVI</b>	<b>-967.635,15</b>
+Obligacions reconegudes finançades amb RLT (Cap.1,2,4)	813.302,20
<b>ESTALVI NET AJUSTAT</b>	<b>-154.332,95</b>

#### **(1) Càlcul de les ràtios legals a efectes de tutela financera**

a) En el càlcul de les ràtios legals no s'han d'incloure els ingressos per operacions corrents afectats a operacions de capital (ingressos de l'article 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització", concepte 397 "Aprofitaments urbanístics" i altres conceptes) ni els ingressos de caràcter extraordinari.

Segons l'art. 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, quan l'estalvi net sigui de signe negatiu, el ple de la corporació respectiva ha d'aprovar un Pla de sanejament financer per dur a terme en un termini de no més de 3 anys, en què s'adoptin mesures de gestió, tributàries, financeres i pressupostàries que permetin com a mínim ajustar a zero l'estalvi net negatiu de l'entitat, l'organisme autònom o societat mercantil.

Aquest pla s'ha de presentar conjuntament amb la sol·licitud de l'autorització al Departament d'Economia i finances, Direcció General de Política Financera i Assegurances, quan la corporació vulgui concertar una operació de crèdit a llarg termini. (Ordre ECF/138/2007, 27 d'abril)

Donat que l'estalvi net és **NEGATIU** caldria aprovar un Pla de sanejament financer, no obstant, aquesta corporació, ja té un PLA DE SANEJAMENT APROVAT amb vigència fins a 2022.

### 3.1.7. Endeutament financer: DEUTE VIU A 31.12.2019



## 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 corrents nets AJUSTATS (Cap.1 a 5) (1)	1.705.641,83
Capital viu préstecs a llarg termini (a)	586.725,27
Capital viu préstecs/operacions a curt termini (b)	0,00
TOTAL ENDEUTAMENT (2)	586.725,27
<b>RATI LEGAL DEUTE VIU (2/1) %(&lt;=&gt; 75%)(&gt;110%)</b>	<b>34,40%</b>

### (1) Càlcul de les ràtios legals a efectes de tutela financera

a) En el càlcul de les ràtios legals no s'han d'incloure els ingressos per operacions corrents afectats a operacions de capital (ingressos de l'article 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització", concepte 397 "Aprofitaments urbanístics" i altres conceptes) ni els ingressos de caràcter extraordinari.

b) En el numerador de la **ràtio legal de deute viu** s'han d'incloure els passius financers no comercials formalitzats o avalats, en els termes previstos a l'article 2 i a l'annex 1 de l'Ordre ECF/138/2007, a excepció de les quantitats a reintegrar com a conseqüència de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat.

(a)(b) NO INTERVENEN les quantitats corresponents a la devolució de la participació en els tributs de l'Estat per a liquidacions d'exercicis anteriors.

### En relació a les operacions de crèdit a curt termini:

a 31 de desembre 2019 no existeixen vigents operacions de tresoreria concertades.

## 4. CONCLUSIONS

4.1. S'informa **favorablement** sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost per a l'exercici de 2019 .

**DOCUMENT DATAT I SIGNAT ELECTRÒNICAMENT.**