



## 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 2020*

#### 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:

Descripció	Import
Crèdits inicials	1.141.819,33
Modificacions de despeses	139.511,50
Crèdits definitius	1.281.330,83
Despeses autoritzades	1.217.249,82
Despeses compromeses	1.217.249,82
Obligacions reconegudes	1.217.249,82
<b>Operacions de corrent</b>	<b>1.056.309,50</b>
<i>Inversions reals</i>	82.604,13
<i>Transferències de capital</i>	0,00
<b>Operacions de capital</b>	<b>82.604,13</b>
<i>Actius financers</i>	0,00
<i>Passius financers</i>	78.336,19
<b>Operacions financeres</b>	<b>78.336,19</b>
Pagaments ordenats	1.217.249,82
Pagaments realitzats	1.214.910,91
Reintegrament de pagaments	0,00
Pagaments líquids	0,00
Obligacions pendents de pagament	0,00
Pagaments ordenats pendents pagar	2.338,91

TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT: 2.338,91€

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



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

Descripció	Import
Previsions inicials	1.141.819,33
Modificacions d'ingressos	139.511,50
Previsions definitives	1.281.330,83
Drets reconeguts totals	1.198.209,90
Drets anul·lats	6.973,79
Drets cancel·lats	0,00
Drets reconeguts nets	1.191.236,11
<b>Operacions de corrent</b>	<b>1.018.029,86</b>
<i>Alienació d'inversions reals</i>	<i>0,00</i>
<i>Transferències de capital</i>	<i>173.206,25</i>
<b>Operacions de capital</b>	<b>173.206,25</b>
<i>Actius financers</i>	<i>0,00</i>
<i>Passius financers</i>	<i>0,00</i>
<b>Operacions financeres</b>	<b>0,00</b>
Drets recaptats	1.075.304,86
Devolució d'ingressos	3.001,78
Recaptació líquida	1.072.303,08
Drets pendents de cobrament	118.933,03

TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT: 118.933,03€

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



## 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	Descripció	Import
1	IMPOSTOS DIRECTES	531.202,73
2	IMPOSTOS INDIRECTES	6.687,89
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	267.162,54
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	212.976,70
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00
<b>+</b>	<b>a) INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>1.018.029,86</b>
6	ALIENACIÓ DE INVERSIONS REALS	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	173.206,25
<b>+</b>	<b>b) INGRESSOS CAPITAL</b>	<b>173.206,25</b>
<b>+</b>	<b>TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (a+b)</b>	<b>1.191.236,11</b>
8	c) ACTIUS FINANCERS	0,00
9	d) PASSIUS FINANCERS	0,00
<b>+</b>	<b>TOTAL INGRESSOS FINANCERS (c+d)</b>	<b>0,00</b>

Capítol	Descripció	Import
1	DESPESES PERSONAL	379.560,62
2	DESPESES CORRENTS	634.402,96
3	DESPESES FINANCERES	6.573,17
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	35.772,75
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00
<b>-</b>	<b>a) DESPESES CORRENTS</b>	<b>1.056.309,50</b>
6	INVERSIONS REALS	82.604,13
7	TRANSFERÈNCIES CAPITAL	0,00
<b>-</b>	<b>b) DESPESES CAPITAL</b>	<b>82.604,13</b>
<b>-</b>	<b>1) TOTAL DESPESES NO FINANCERS (a+b)</b>	<b>1.138.913,63</b>
8	c) ACTIUS FINANCERS	0,00
9	d) PASSIUS FINANCERS	78.336,19
<b>-</b>	<b>2) TOTAL DESPESES FINANCERES (c+d)</b>	<b>78.336,19</b>

**I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)** ----- - **26.013,71**

**AJUSTOS:**

(+) 3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals 80.696,50  
 (+) 4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici -  
 (-) 5. Desviacions de finançament positives de l'exercici -

**II. TOTAL AJUSTOS (3+4-5)** ----- **80.696,50**

**III. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)** ----- **54.682,79**

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.

### 3.1.4. Romanents de crèdit i tresoreria:

Els romanents de crèdit totals són 400.319,14€, segons el detall següent:



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

Descripció	Import
<b>1. FONTS LÍQUIDS</b>	<b>124.331,46</b>
<b>2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	<b>687.352,35</b>
(+) del Pressupost corrent	118.933,03
(+) de Pressupostos tancats	482.494,33
(+) d'Operacions no pressupostàries	85.924,99
<b>3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>416.278,53</b>
(+) del Pressupost corrent	2.338,91
(+) de Pressupostos tancats	410.850,40
(+) d'Operacions no pressupostàries	3.089,22
<b>4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>	<b>-78.333,37</b>
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	83.247,23
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	4.913,86
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 + 2 - 3 + 4)</b>	<b>400.319,14</b>
<b>II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT</b>	0,00
Quin criteri voleu aplicar?	Sindicatura
<b>III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT</b>	0,00
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I - II - III)</b>	<b>400.319,14</b>

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)



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

- 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.

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

Els deutors pendents de cobrament totals són 687.352,35€, resultant dels deutors del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent (118.933,03€), d'exercicis tancats (482.494,33€) i deutors per operacions no pressupostàries (85.924,99€)

Els creditors pendents de pagament ascendeixen a 416.278,53€, dels quals 2.338,91€ corresponen als creditors del pressupost de despeses de l'exercici corrent; 410.850,40€ a exercicis tancats i 33.089,22€ d'operacions no pressupostàries

Existeixen pagaments pendents d'aplicació definitiva a final d'exercici per import de 4.913,86€ que tenen un efecte disminuïdor de les obligacions pendents de pagament.

El Romanent de tresoreria total ascendeix a 400.319,14€, 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 0,00€ de saldos de dubtós cobrament. La diferència **POSITIVA** de 400.319,14€ 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

#### Despeses pendents d'aplicar a pressupost

Caldrà realitzar aquest ajust si existeixen a 31/12/2020 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 31/12/2020 figuren operacions pendents d'aplicar a pressupost per **-78.333,27 euros**.



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

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

Caldrà realitzar aquest ajust si existeixen a 31/12/2020 obligacions pendents de pagament per devolució d'ingressos comptabilitzades al compte del Pla General Comptable Públic (418).

A 31/12/2020 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 financia 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 2020: 0,00
  - 2b) Romanents autoritzats (A) capítols 6 i 7 de l'exercici 2020: 0,00
  - 2c) Romanents retinguts (RC) capítols 6 i 7 de l'exercici 2020: 0,00
  - 2d) Romanents disponibles capítols 6 i 7 de l'exercici 2020: 0,00

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

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

<b>Romanent de tresoreria general</b>	<b>400.319,14</b>
Despeses pendents d'aplicació al pressupost	4.913,86
Oligacions pedents de pagament per devolució d'ingressos	0,00
Romanent de tresoreria general per a incorporació de romanents	0,00
<b>Romament de tresoreria general ajustat</b>	<b>395.405,28</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 31/12/2020, que dona un resultat positiu de 54.682,79€.

### **3.1.7. Endeutament financer: DEUTE VIU A 31.12.2020**

<b>Ingressos corrents nets AJUSTATS (Cap. 1 a 5)</b>	<b>1.018.029,86</b>
<b>Capital viu préstecs a llarg termini</b>	<b>498.664,16</b>
<b>Rati d'endeutament</b>	<b>48,98%</b>

#### ***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*



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

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

***excepció de les quantitats a reintegrar com a conseqüència de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat.***

*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 2020 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 2020 .

**DOCUMENT DATAT I SIGNAT ELECTRÒNICAMENT.**