



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
ajuntament@massanet.cat  
T: 972544005

**Núm. de Decret i Data:**  
**2024DEC000023 07/03/2024**

### **Resolució d'Alcaldia**

### **Assumpte: Liquidació del pressupost 2023**

#### **ANTECEDENTS**

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 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 el President 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 se celebri (art. 193.4 del TRLHL i 90.2 RD 500/1990).

#### **FONAMENTS DE DRET**

- 1.- Article 191 i següents del reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei d'Hisendes Locals.
- 2.- Article 89 i següents de la secció 3a. del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988
- 3.- Instruccions de Comptabilitat aprovades per les Ordres HAP/1781/2013 i HAP/1782/2013 de 20 de setembre que aproven el Model Normal i Model Simplificat respectivament.
- 4.-Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i la seva modificació establerta en la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- 5.- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- 6.- Ordre Ministerial EHA/3565/2008 de 3 de desembre, per la qual s'estableix l'estructura de pressupostos de les Entitats Locals (OEP) i Ordre



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
ajuntament@massanet.cat  
T: 972544005

HAP/419/2014, de 14 de març, de modificació de l'Ordre EHA/3565/2008 de l'estructura pressupostària de les EELL.

Atesa la legislació vigent s'**INFORMA** la liquidació del Pressupost de l'exercici 2023:

### Respecte al pressupost de despeses:

#### 1. Exercici en curs

Pressupost inicial de despeses	1.238.023,43
Modificacions de despeses	274.567,66
Pressupost definitiu de despeses	1.512.591,09
Obligacions reconegudes	1.334.956,21
<i>Operacions de corrent</i>	1.066.592,25
<i>Operacions de capital</i>	213.939,97
<i>Operacions financeres</i>	54.423,99
Pagaments realitzats	1.299.782,14
Reintegrant de pagaments	0,00
Pagaments líquids	1.299.782,14
Obligacions pendents de pagament	35.174,07

#### 2. Exercicis tancats

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici	36.252,32
Rectificació saldo inicial obligacions	0,00
Pagaments realitzats	36.252,32
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici	0,00

TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT: 35.174,07€

### Respecte al pressupost d'ingressos:

#### 1. Exercici en curs

Pressupost inicial d'ingressos	1.238.023,43
Modificacions d'ingressos	274.567,66
Pressupost definitiu d'ingressos	1.512.591,09
Drets reconeguts nets	1.224.328,12
<i>Operacions de corrent</i>	1.176.536,32
<i>Operacions de capital</i>	47.791,80
<i>Operacions financeres</i>	0,00
Drets recaptats	1.177.842,75
Devolució d'ingressos	3.753,70
Recaptació líquida	1.174.089,05
Drets pendents de cobrament	50.239,07



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
ajuntament@massanet.cat  
T: 972544005

### 2. Exercicis tancats

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	394.946,82
Modificacions al saldo inicial	0,00
Drets anul.lats	1.890,06
Drets cancel.lats	54.921,26
Drets recaptats	135.012,63
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici	203.122,87

TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT: 253.361,94 €

### Resultat pressupostari de l'exercici:

+ Drets reconeguts nets. Capítols I a V .....	1.176.536,32
- Obligacions reconegudes netes. Capítols I a IV.....	1.066.592,25
<hr/>	
(a) Operacions corrents.....	109.944,07
+ Drets reconeguts nets. Capítols VI i VII.....	47.791,80
- Obligacions reconegudes netes. Capítols VI i VII .....	213.939,97
<hr/>	
(b) Operacions de capital .....	-166.148,17
<hr/>	
1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (a+b) .....	-56.204,10
+ Drets reconeguts nets. Capítol VIII .....	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol VIII .....	0,00
<hr/>	
2. ACTIUS FINANCERS .....	0,00
+ Drets reconeguts nets. Capítol IX .....	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol IX .....	54.423,99
<hr/>	
3. PASSIUS FINANCERS .....	-54.423,99
<hr/>	
<b>4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3) .....</b>	<b>-110.628,09</b>
<hr/>	
<b>5. AJUSTOS AL RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	
- Desviacions positives de finançament .....	0,00
+ Desviacions negatives de finançament.....	0,00
+ Despeses finançades Romanent Tresoreria desp. Generals .....	162.293,65
<hr/>	
<b>6. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (4-5) .....</b>	<b>51.665,56</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





## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
ajuntament@massanet.cat  
T: 972544005

1	4320	46503	1.800,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	0,00	-1.800,00	0,00
1	3300	46603	2.100,00	2.009,73	0,00	0,00	90,27	0,00	-90,27	0,00
1	1610	63111	16.770,66	16.770,66	0,00	16.770,66	0,00	16.770,66	16.770,66	16.770,66
0	1	1	53.866,34	52.149,25	0,00	0,00	1.717,09	0,00	-1.717,09	0,00
0	9	1	230.133,36	224.228,58	0,00	0,00	5.904,78	0,00	-5.904,78	0,00
0	2	2	11.023,23	7.105,09	0,00	0,00	3.918,14	0,00	-3.918,14	0,00
1	1710	61000	7.199,50	7.199,50	0,00	7.199,50	0,00	7.199,50	7.199,50	7.199,50
0	4	2	32.090,00	302,68	0,00	0,00	31.787,32	0,00	-31.787,32	0,00
1	3410	48004	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	3330	48000	2.787,31	2.787,31	0,00	2.787,31	0,00	2.787,31	2.787,31	2.787,31
1	4390	61006	16.602,91	0,00	16.602,91	0,00	16.602,91	16.602,91	0,00	0,00
1	4590	61002	53.073,85	24.197,67	53.073,85	0,00	28.876,18	53.073,85	24.197,67	24.197,67
1	1610	63110	12.395,67	10.619,30	12.395,67	0,00	1.776,37	12.395,67	10.619,30	10.619,30
1	4320	62304	15.246,00	15.225,43	0,00	0,00	20,57	0,00	-20,57	0,00
1	3240	48001	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	3410	48005	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	-1.500,00	0,00
1	9290	50000	5.889,00	0,00	0,00	0,00	5.889,00	0,00	-5.889,00	0,00
										<b>162.293,65</b>

### Romanents de crèdit:

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 suplementos de crèdit, així com transferències de crèdit que hagin estat autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici.
- Els crèdits que estiguin compromesos
- 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.

El total de romanents de crèdit a 31/12/2023 ascendeix a un total de 177.634,88€, dels quals 25.529,57€ són compromesos, i 152.105,31€ són disponibles.

### Romanent de tresoreria:

#### 1. FONS LÍQUIDS A TRESORERIA

A FINALS DE L'EXERCICI ..... **468.418,33**

#### 2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT

AL FINAL DE L'EXERCICI: ..... **338.655,15**



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
ajuntament@massanet.cat  
T: 972544005

Del pressupost corrent .....	50.239,07
De pressupostos tancats .....	203.122,87
D'operacions no pressupostàries .....	85.293,21

### 3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT

<b>AL FINAL DE L'EXERCICI:</b> .....	<b>172.900,07</b>
De pressupostos de despeses. Exercici corrent .....	35.174,07
De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats .....	0,00
D'altres operacions no pressupostàries .....	137.726,07

### 4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ

<b>AL FINAL DE L'EXERCICI:</b> .....	<b>-82.266,61</b>
- Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva .....	83.580,00
+ Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva .....	1.313,39

**= ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL(1+2-3+4): ..... 551.906,80**

- EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT .....	0,00
- SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT.....	174.943,78

**ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS .... 376.963,02**

D'acord amb l'article 101.1 RD 500/1990 i la Regla 349 de la ICAL, el Romanent de Tresoreria s'obté de la suma dels fons líquids de Tresoreria i les obligacions pendents de pagament, deduïnt els drets pendents de cobrament.

Veure llistat dels deutors pendents de cobrament.

Veure llistat dels creditors pendents de pagament.

El Romanent de tresoreria total ascendeix a 551.906,80€, el qual està compost per 174.943,78€ de saldos de dubtós cobrament. La diferència **POSITIVA** de 376.963,02€, 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**.

El càlcul del saldo de dubtós cobrament, tot i que en la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, que modifica el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març, s'estableix, afegint un nou article 193 bis pel càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació. Aquest càlcul és als efectes exclusivament d'elaborar l'informe del Ministeri, els percentatges a aplicar a efectes comptables són els recomanats per la Direcció General de Política Financera, en funció de l'antiguitat dels drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3.

Per tant, el càlcul del saldo de dubtós cobrament de la liquidació del 2023 és el següent:

exercici	import	%	insolv.
----------	--------	---	---------



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
ajuntament@massanet.cat  
T: 972544005

2023	43.692,16	10,00	4.369,22
2022	29.688,34	30,00	8.906,50
2021	23.415,77	60,00	14.049,46
2020	24.001,56	90,00	21.601,40
Resta ex.	126.017,20	100,00	126.017,20
			<b>174.943,78</b>

### Altres ajustos a realitzar en el romanent de tresoreria:

Al romanent de tresoreria per a despeses generals s'haurà de restar els romanents de crèdit compromesos que hauran d'incorporar-se, per import de 25.529,57€ i les operacions pendents d'aplicar a pressupost (OPAs), per un import de 1.313,38€ amb el següent detall:

El detall dels crèdits compromesos a incorporar és el següent:

N. Operació	Fase	Data	Aplicació	Import	Text lliure
220230004192	AD	31/12/2023	2023 01 4390 61000	23.493,51	DIPUTACIÓ, ULTIMA QUOTA ENLLUMENAT URB. CASANOVA I FONS D'EN COLL
220230004195	AD	31/12/2023	2023 01 9200 46700	2.036,06	SALINES-BASSEGODA 2A QUOTA EXERCICI 2023
				<b>25.529,57</b>	

El detall de les Operacions pendents d'aplicar a pressupost (OPAs)

N. Operació	Fase	Data	Aplicació	Import	Text lliure
220230004171	OPA	28/12/2023	2023 01 0110 31002	1.313,38	BBVA INTERESSOS BANCARIS PRESTEC
				<b>1.313,38</b>	

El detall de l'ajust del romanent seria el següent:

romanent tresoreria 2023	376.963,02
Fase AD i RC per incorporar	-25.529,57
Operacions pendents d'aplicar a pressupost (OPAs)	-1.313,38
Compromisos d'ingrés	0,00
<b>romanent tresoreria 2023 ajustat</b>	<b>350.120,07</b>

### Ràtio Estalvi net i deute viu

#### I) CÀLCUL DE L'ANUALITAT TEÒRICA TOTAL

Nota:

- |  |
|--|
| (1) capital pendent d'amortitzar a la data de referència                   |
| (2) tipus d'interès nominal vigent a la data de referència en tant per un. |

**AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS**

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
ajuntament@massanet.cat  
T: 972544005

**(3) termini que manca per al venciment, en anys, arrodonint a l'enter superior**

DATA DE REFERÈNCIA:				31-12-2023
Op.financeres a ll/t	(1)	(2)	(3)	ANUALITAT TEÒRICA
BBVA 532	272.296,46	0,000	7	38.899,49
				0
<b>Deute viu llarg term.</b>	<b>272.296,46</b>	<b>Anualitat teòrica total</b>		<b>38.899,49</b>

**II) AJUNTAMENTS SENSE ORG. AUTÒNOMS I/O SOC. MERCANTILS DE CAPITAL ÍNTEGRAMENT LOCAL.**

Deute viu a curt termini (operacions vigents de tresoreria)	150.000,00	(a la data de referència)
Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i5):Drets rec.nets	1.176.536,32	(liquidació 2023)
-Obligacions reconegudes (cap.1, 2 i 4): Oblig.recon.netes	1.050.872,09	(liquidació 2023)
Estalvi net previ	125.664,23	
+Obligacions finançades RLT general (cap 1,2,4)	13.943,52	
Estalvi net ajustat	100.708,26	(a la data de referència)
<b>RATIO LEGAL DE L'ESTALVI NET</b>	<b>8,56%</b>	(a la data de referència)
<b>RATIO DE CÀRREGA FINANCERA</b>	<b>3,31%</b>	(a la data de referència)
<b>RATIO LEGAL DEL DEUTE VIU</b>	<b>35,89%</b>	(a la data de referència)

D'acord amb allò que estableix l'article 53 del RDL 2/2004, es procedeix al càlcul de l'estalvi net a 31/12/2023:

+ Ingressos corrents (DR cap. 1 a 5)	1.176.536,32 €
- Obligacions reconegudes (Cap. 1, 2, 4)	1.050.872,09 €
<b>ESTALVI NET BRUT</b>	<b>125.664,23 €</b>
- Anualitat teòrica	38.899,49 €
<b>ESTALVI NET PREVI</b>	<b>86.764,74 €</b>
+ Obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid de tresoreria (Cap. 1, 2, 4)	13.943,52 €
<b>ESTALVI NET AJUSTAT</b>	<b>100.708,26 €</b>

L'estalvi net és de signe positiu.

**Endeutament financer: DEUTE VIU A 31.12.2023**

Ingressos corrents nets (cap. 1 a 5)	1.176.536,32 €
Capital viu préstecs	272.296,46 €
Capital viu operació de tresoreria a curt termini	150.000,00 €
<b>TOTAL ENDEUTAMENT</b>	<b>422.296,46 €</b>
<b>RATI DEUTE VIU</b>	<b>35,89%</b>

El ràtio legal del deute viu és de 35,89% (inferior al 75%)

**Compliment dels criteris d'estabilitat pressupostària**





## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
ajuntament@massanet.cat  
T: 972544005

El grau de compliment en la liquidació del pressupost de la situació d'estabilitat pressupostària previst a la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera és la següent:

Per determinar l'estabilitat pressupostària, referida sempre a les unitats locals consolidades (entitat local, organismes autònoms i ens dependents) es pot aplicar el següents càlcul orientatiu:

Suma dels capítols 1 a 7 d'ingressos – suma dels capítols 1 a 7 de despeses.

L'anàlisi de les dades a 31-12-2023 és el següent:

DRETS RECONEGUTS NETS			OBLIGACIONS RECONEGUDES		
CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT	CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT
1	Impostos directes	498.403,48	1	Despeses personal	355.831,39
2	Impostos indirectes	34.249,55	2	Desp.corrents b. i s.	658.038,65
3	Taxes i altres ingressos	325.860,55	3	Despeses financeres	15.720,16
4	Transf. corrents	318.022,74	4	Transf. corrents	37.002,05
5	Ingressos patrimonials	0,00	6	Inversions reals	213.939,97
7	Transf. De capital	47.791,80			
<b>TOTAL</b>		<b>1.224.328,12</b>	<b>TOTAL</b>		<b>1.280.532,22</b>

Amb els ajustaments practicats sobre la base de les dades del capítols 1 a 7 de l' estat de les despeses i dels ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el sistema Europeu de Comptes Nacionals o Regionals, (veure informe d'avaluació del detall d'aquests ajustaments) es desprèn que aquesta entitat **NO S'AJUSTA** al compliment del principi d'estabilitat pressupostària d'acord amb l'article 3 i 11 de la LOEPSF es troba en una necessitat de finançament de **-59.253,55€**, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.

Segons l'article 23 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei General d' Estabilitat Pressupostària, practicada la liquidació del pressupost, serà condició suficient que s'incompleixi l'objectiu d'estabilitat perquè neixi l'obligació d'elaborar un pla econòmic-financer, computant-se el termini d'elaboració i presentació al Ple d'1 mes, i termini màxim d'aprovació per aquest de 2 mesos, termini de posada en marxa des de l'incompliment de 3 mesos. Aquest exercici però, no procedeix la seva aplicació en estar suspeses les regles fiscals

Pel que fa al càlcul de la regla de despesa, detallat en l'informe d'avaluació, es desprèn **l'INCOMPLIMENT** en la liquidació de l'exercici 2023 de la regla de despesa.

## CONCLUSIONS

S'informa favorablement sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2023.



**AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS**

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
ajuntament@massanet.cat  
T: 972544005

Atès que, el Congrés dels Diputats per acord del dia 22 de setembre de 2022, va ratificar la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, no caldrà el compliment dels objectius d'estabilitat, ni deute, ni regla de despesa en l'exercici exercici 2023.

**A Maçanet de Cabrenys, a la data de la signatura electrònica.**