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

INFORME DE SECRETARIA-INTERVENCIÓ

Identificació de l'expedient	Compte general de l'exercici 2025
Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça	Comissió Especial de Comptes
Caràcter	Preceptiu
Títol	Informe patrimonial econòmic i financer del compte general de l'exercici 2025

ANTECEDENTS

1.- Legislació aplicable

• RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals.

• Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció de Comptabilitat (model simplificat).

• Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local

• Real Decret Legislatiu 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprova el Text Refós de las disposicions legals vigents en matèria de Règim local

• Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

2.- Contingut dels comptes

El compte general de l'exercici 2025 d'aquest Ajuntament, d'acord amb el que s'estableix a l'article 209 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, conté la següent documentació:

Comptes anuals de la Corporació:

- Balanç.
- Compte de resultat econòmic patrimonial.
- Estats de canvis en el patrimoni net.
- Estat de liquidació del pressupost.
- Memòria.

Documentació complementària:

- Justificants de tresoreria.
    - Acta d'arqueig a 31/12/2025.
    - Notes o certificacions de les entitats bancàries.
    - Estat de conciliació saldos bancaris i comptables, en cas de discrepàncies.

3.- Anàlisi dels comptes

3.1. Anàlisi patrimonial

a) El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat, i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici dona un actiu de 3.534.123,00 € i un passiu de 3.534.123,00 €.
Hi ha equilibri patrimonial: els actius fixos (actiu no corrent), de 2.877.420,09 €, estan finançats completament amb els capitals permanents (Patrimoni net + Passiu no corrent), de 3.290.501,89 € (3.070.448,02 + 220.053,87) i, d'altra banda, l'actiu corrent de 656.702,91 € finança completament el passiu corrent de 243.621,11 €.

En conseqüència, existeix fons de maniobra o capital circulant, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent i determinat per la diferència entre els capitals permanents i l'actiu fix.

b) El patrimoni net és positiu i ascendeix a 3.070.448,02 €.

c) Els capitals permanents integrats pel patrimoni (2.033.254,18 €), resultats d'exercicis anteriors (-378.220,61 €), resultat de l'exercici (37.613,80 €), les subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats (1.377.800,65) i el deute a llarg termini (220.053,87 €) ascendeix a 3.290.501,89 €.

d) A 31/12/2025 el deute a llarg termini amb entitats de crèdits és de 220.053,87 €. Durant l'any 2025 s'ha concertat una operació de préstec d'un import de 85.941,29 €.

3.2. Anàlisi financera:

a) A curt termini:

El romanent líquid de tresoreria resultant del tancament de l'exercici és de 488.439,67 €, i ha estat superior al registrat durant l'exercici anterior.

Si el romanent de tresoreria dona un valor positiu es considera que existeix equilibri financer a curt termini i en cas contrari, si el romanent de tresoreria fos negatiu, caldrà, segons l'article 193 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, adoptar les mesures legals corresponents per tal d'absorbir l'esmentat dèficit.

La gestió de la tresoreria dona el següent resultat:

- Pagaments: 3.451.024,70 €
- Cobraments: 2.716.496,65 €
- Desestalvi de tresoreria: -734.528,05 €
- Existències inicials a tresoreria: 939.187,29 €
- Existències finals a tresoreria: 204.659,24 €

b) A llarg termini:

Anàlisi de la càrrega financera i la capacitat d'endeutament futur:

- La càrrega financera *(anualitat teòrica total x 100 / ingressos corrents liquidats de l'exercici 2025 (drets reconeguts netes capítols 1,2,3,4 i 5)* = 81.870,13 x 100 / 1.445.155,24)

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

al final de l'exercici 2025, ha estat de 5,67%. (Veure càlcul deute en la liquidació del pressupost 2025)

- En començar l'exercici, l'endeutament a llarg termini (préstecs) era de 194.497,42 €.
- En finalitzar l'exercici 2025, el deute viu a llarg termini (préstecs) és de 220.053,87 €
- En començar l'exercici, l'endeutament a curt termini (préstecs) era de 38.899,52 €.
- En finalitzar l'exercici 2025, el deute viu a curt termini (préstecs) és de 60.384,84 €.
- L'endeutament ha estat degudament reclassificat a 31/12/2025, incorporant a curt termini, l'amortització que es produirà durant l'exercici 2026.
- Tant a principis d'any com a finals d'any existeix una operació de tresoreria vigent, a curt termini (pòlissa de crèdit), per import de 150.000,00 €
- Al final de l'exercici 2025, el ràtio legal del deute viu total *(pendent d'amortitzar a curt termini i llarg termini d'operacions de préstecs)* representa el 29,78 % dels ingressos corrents liquidats en termes consolidats (Veure càlcul deute en la liquidació del pressupost 2025)

c) Estalvi net:

L'estalvi net ajustat (cap. 1 a 5 d'ingressos corrents liquidats – cap. 1, 2 i 4 d'obligacions reconegudes – la suma total de les anualitat teòriques + les obligacions finançades amb romanent de tresoreria dels capítols 1, 2 i 4) s'ha situat en 105.773,86 €, i representa el 7,32 % els ingressos corrents liquidats. (Veure càlcul deute en la liquidació del pressupost 2025)

3.3. Anàlisi econòmica

El resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2025 és de 37.613,80 €. Aquest import coincideix amb el resultat de l'exercici del balanç de situació i determina l'estalvi que s'ha produït al tancament de l'exercici.

3.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

a) El resultat pressupostari és el següent:

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSU-POSTARI
a. Operacions corrents	1.445.155,24	1.271.190,80		173.964,44
b. Altres operacions no financeres	1.031.375,20	1.133.703,61		-102.328,41
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.476.530,44	2.404.894,41		71.636,03
2. Actius financers	0,00	0,00		0,00
3. Passius financers	85.941,29	38.899,52		47.041,77
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.562.471,73	2.443.793,93		118.677,80

AJUSTOS:		
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals.	6.677,52	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici	3.759,00	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici		
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT		129.114,32

De l'anàlisi del resultat pressupostari de l'any 2025, se'n desprèn que els recursos pressupostaris han estat suficients per finançar les despeses pressupostàries.

b) Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos	2.761.128,63 €
Modificacions d'ingressos	269.372,50 €
Pressupost definitiu d'ingressos	3.030.501,13 €
Drets reconeguts	2.562.471,73 €
Recaptació neta	2.292.020,68 €
Drets pendents de cobrament	270.451,05 €

L'execució del pressupost d'ingressos, en el seu conjunt, i sobres les previsions definitives, s'ha executat en un 84,56 %.

Les modificacions de les previsions d'ingressos han estat conseqüència de finançar despeses amb subvencions per transferències corrents i de capital, dels capítols 4 i 7 per import de 157.936,51; la incorporació de romanent de tresoreria provinent de l'exercici 2024 per un import de 25.494,70 € i amb un préstec, capítol 9, d'un import de 85.941,29 € pel finançament d'inversions.

Pel que fa al capital pendent de cobrament que figura en els estats comptables de la liquidació, està composat pel següent detall:

- Impostos directes, capítol 1, per un import total de 60.713,38 €, dels quals: 35.102,36 € corresponen a IBI Urbana; 143,19 € a IBI Rústica; 12.260,60 € a l'impost sobre vehicles de tracció mecànica; 12.982,55 € a l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys; i 224.68 € a l'Impost sobre activitats econòmiques.
- Taxes i preus públics, capítol 3, per un import total de 17.263,62 €, corresponent a: taxa de subministrament d'aigua i cànon per import de 8.469,00 €; taxa de clavegueram per import de 665,95 €; taxa de recollida d'escombraries per import de 6.144,81 €; taxa de cementiri per import de 990,00 €; taxa conservació comptador i quota fixa servei per import de 756,00 €; taxa entrada de vehicles per import de 195,00 €; i altres ingressos diversos per import de 42,86 €.
- Transferències corrents, capítol 4, per un import de 36.907,92 € corresponent a la participació en els tributs de l'Estat per import de 8.122,17 €; a subvencions de la Generalitat per retribucions de càrrecs electes per import de 13.785,75 € i de redacció de projectes per import de 15.000,00 €

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

- Transferències de capital, capítol 7, per import de 155.566,13 € corresponent a la subvenció de l'ACA per obres de millora a la xarxa d'aigua.

c) Despeses:

Pressupost inicial de despeses	2.761.128,63 €
Modificacions de despeses	269.372,50 €
Pressupost definitiu de despeses	3.030.501,13 €
Obligacions reconegudes	2.443.793,93 €
Pagaments líquids	2.340.192,12 €
Obligacions pendents de pagament	103.601,81 €

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2025 sobre la previsió definitiva, ha estat del 80,64 %.

Les modificacions de crèdit de l'exercici 2025 són les següents:

Crèdits extraordinaris	886,00 €
Suplements de crèdit	3.347,36 €
Incorporació de romanents de crèdit	25.494,70 €
Crèdits generats	243.877,80 €
Baixes per anul·lació	-4.233,36 €
Transferències de crèdit positives	28.456,92 €
Transferències de crèdits negatives	-28.456,92 €
Total	269.372,50 €

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 el següent:

DRETS RECONEGUTS			OBLIGACIONS RECONEGUDES		
CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT	CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT
1	Impostos directes	520.437,11	1	Despeses personal	437.446,81
2	Impostos indirectes	59.646,58	2	Desp. bens corrents i serveis	779.608,04
3	Taxes i altres ingressos	379.003,48	3	Despeses financeres	13.679,55
4	Transf. corrents	486.068,07	4	Transf. corrents	40.456,40
5	Ingressos patrimonials	0,00	5	Fons de contingència	0,00
6	Alienació d'inversions	0,00	6	Inversions reals	1.133.703,61
7	Transferències de capital	1.031.375,20	7	Transferència de capital	0,00

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

TOTALS	2.476.530,44		2.404.894,41

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

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

(2.476.530,44 – 2.404.894,41) = 71.636,03 €

Ajustaments SEC (veure informe avaluació liquidació 2025)

- Recaptació capítols 1 a 3 i PTE -47.319,34 €
- Operacions pendents d'aplicar -7.614,11 €

Capacitat/necessitat de finançament de la Corporació: 16.702,58 €

El pressupost general liquidat de l'exercici 2025 s'ajusta al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, amb una capacitat de finançament per import de 16.702,58 €.

Així mateix de l'informe d'avaluació de la liquidació 2025 se'n desprèn l'incompliment de la regla de despesa en l'exercici 2025 per un import de -95.480,18 €.

3.5. Amortització Immobilitzat:

- Al tancament de l'exercici s'han realitzat els assentament de l'amortització de l'immobilitzat segons el següent detall:

Compte	Situació (En Curs/Acabada)	Saldo inicial	Entrades o Dotacions	Augments per Transferències o Traspàs d'altre Compte	Disminucions per Transferència o Traspàs a altre Compte	Amortitzacions de l'exercici	Saldo final
2100	Terrenys i béns naturals	402.501,07	734.202,58	0,00	-734.202,58	0,00	402.501,07
2101	Terrenys i béns naturals	81.464,07	0,00	0,00	0,00	0,00	81.464,07
2110	Construccions	491.630,69	43.421,05	0,00	0,00	33.315,74	501.736,00
2111	Construccions	376,29	0,00	0,00	0,00	0,00	376,29
2112	Construccions	478.359,57	0,00	0,00	0,00	0,00	478.359,57
2120	Infraestructures	458.254,85	0,00	734.202,58	0,00	213.565,25	978.892,18
2140	Maquinària i utillatge	43.176,10	0,00	0,00	0,00	25.130,90	18.045,20
2150	Instal·lacions	48.078,90	338.636,30	0,00	0,00	21.014,49	365.700,71
2160	Mobiliari	8.962,47	6.677,52	0,00	0,00	2.455,89	13.184,10
2170	Equips per a processos d'informació	442,39	0,00	0,00	0,00	112,95	329,44
2180	Elements de transport	12.086,77	10.766,16	0,00	0,00	1.298,79	21.554,14
2190	Una altre immobilitzat material	15.453,08	0,00	0,00	0,00	3.313,24	12.139,84
	TOTAL	**2.040.786,25**	**1.133.703,61**	**734.202,58**	**-734.202,58**	**300.207,25**	**2.874.282,61**

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

2490	Patrimoni públic del sòl	3.137,48	0,00	0,00	0,00	0,00	3.137,48
	TOTAL	**3.137,48**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.137,48**

	TOTAL IMMOBILITZAT	**2.043.923,73**	**1.133.703,61**	**734.202,58**	**-734.202,58**	**300.207,25**	**2.877.420,09**

Els imports detallat en la columna d'augments i disminucions per transferències o traspassos correspon a la regularització dels béns de Millora i peatonalització del casc antic, entrats en el compte 2100 i traspassats al compte 2120 per ajustar-ho a la seva naturalesa segons la seva descripció.

3.6. Imputació subvencions

De les subvencions rebudes, des de l'exercici 2015, arrel de l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model Normal de comptabilitat Local, que va entrar en vigència el dia 1 de gener de 2015, les subvencions han de regularitzar-se fent la seva imputació a compte de resultats o a patrimoni net per la part no amortitzada de la inversió associada

El detall dels imports aplicats a resultats i a patrimoni net de les subvencions associades a inversions és el següent:

Subvenció	Descripció	Import	En el 2024 pendent imp	En el 2025 a resultats	En el 2025 pendent imp
2015	SUBVENCIONS 2015	98.800,47	30.272,58	7.614,21	22.658,37
2016	SUBVENCIONS 2016	79.568,72	35.402,66	6.132,09	29.270,57
2017	SUBVENCIONS 2017	67.509,23	4.379,38	4.379,38	0,00
2018	SUBVENCIONS 2018	54.521,19	19.572,75	5.824,74	13.748,01
2019	SUBVENCIONS 2019	20.775,62	0,00	0,00	0,00
2021	GENERALITAT PUOSC INVERSIÓ PASSEIG MURALLA, XARXA AIGUA POTABLE I CONSOLIDACIÓ CAMI MAÇANET	150.000,00	58.315,00	25.005,00	33.310,00
2021	GENERALITAT PUOSC MUNICIPIS PETITS MILLORA ZONA ESPORTIVA I XARXA SANEJAMENT	72.000,00	27.991,20	12.002,40	15.988,80
2021	DIPUTACIO FONS INVERSIO 2020	49.079,00	46.052,46	981,58	45.070,88
2021	DIPUTACIÓ FONS INVERSIO 2021	24.539,50	23.026,23	490,79	22.535,44
2021	DIPUTACIO NOVES TECNOLOGIES	845,33	211,34	211,34	0,00
2021	DIPUTACIÓ, CEMENTIRI	44.340,20	41.679,80	886,80	40.793,00
2022	FONS INVERSIONS	40.800,00	27.197,28	6.801,36	20.395,92
2022	FONS EXTRAORDINARI - BANDEROLES	5.000,00	3.375,00	750,00	2.625,00
2022	DIPUTACIÓ PAES PLAQUES FOTOVOLTAIQUES ESCOLA	7.500,00	7.100,00	150,00	6.950,00
2022	DIPUTACIÓ, SUBV. EXTRA MILLORA XARXA AIGUA	43.537,00	21.764,14	7.257,62	14.506,52
2022	GENERALITAT PUOSC INVERSIÓ PASSEIG MURALLA, XARXA AIGUA POTABLE I CONSOLIDACIÓ CAMI MAÇANET	100.000,00	96.000,00	2.000,00	94.000,00
2023	DIPUTACIÓ NOVES TECNOLOGIES	845,33	634,00	211,33	422,67
2023	DIPUTACIO, CLIMATITZACIO OFICINA TURISME	5.701,58	4.846,34	855,24	3.991,10

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

2023	DIPUTACIÓ MILLORA EQUIPAMENTS ESPORTIUS	9.140,16	8.865,96	182,80	8.683,16
2023	DIPUTACIO, FONS EXTRA MOBILIARI, CONEXXIO AIGUA I LAVABOS	23.025,73	22.565,22	460,51	22.104,71
2023	DIPUTACIO FONS 2023 IONVERSIONS	9.079,00	8.806,63	181,58	8.625,05
2024	GENERALITAT, MILLORA INSTAL. ESPORTIVES	35.000,00	34.475,00	700,00	33.775,00
2024	DIPUTACIÓ FONS COMPLEMENTARI - VORERA	13.000,00	12.819,41	2.167,10	10.652,31
2025	GENERALITAT, MILLORA I PEATONALITZACIÓ CASC ANTIC	600.000,00		100.020,00	499.980,00
2025	GENERALITAT, MILLORA XARXA AIGUA	155.566,13		0,00	155.566,13
2025	GENERALITAT, ENLLUMENAT	36.809,07		2.760,68	34.048,39
2025	DIPUTACIÓ PAES L2 FUSTERIES CENTRE CIVIC	30.000,00		282,00	29.718,00
2025	DIPUTACIÓ PAES L1 MILLORA ENLLUMENAT	9.000,00		618,37	8.381,63
2025	DIPUTACIÓ, SUBV. MITIGACIO CANVI CLIMATIC	200.000,00		0,00	200.000,00
	TOTALS	**1.985.983,26**	**535.352,37**	**188.926,92**	**1.377.800,65**

3.7. Comprovacions prèvies al tancament

S'han realitzat les comprovacions prèvies dels diferents estats comptables per verificar que les magnituds agregades de tots ells quadrin.

3.8. Resolucions i acords adoptats contraris a les objeccions de la intervenció municipal.

Als efectes previstos a l'article 218.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes local – que preveu que *l'òrgan interventor remetrà anualment al Tribunal de comptes totes les resolucions i acords presos pel President de l'Entitat Local i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades* –.

Es farà tramesa de la corresponent documentació a través dels portals corresponents.

4.- Fonaments de Dret.

D'acord amb l'article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril; els articles 208 a 212 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 altres disposicions concordants, els estats i els comptes de l'entitat local els retrà el president de la corporació abans del dia 15 de maig de l'exercici següent a què correspongui.

Aquests comptes seran redactats per l'interventor i se sotmetran abans del primer de juny, juntament amb tots els seus justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes, la qual estarà constituïda per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat a l'Ajuntament o en nombre igual per a cada grup. En aquest últim cas s'aplica el sistema de vot ponderat (article 58 de la DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya).

Els comptes generals i la documentació complementària restarà a disposició dels membres de la Comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim quinze dies abans de la primera reunió

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

(article 101.3 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya). Es podran fer reunions preparatòries si el president ho acorda o si ho demana almenys una quarta part del nombre legal de membres de la Comissió.

Pel que fa a la documentació que es posarà a disposició de la Comissió Especial de Comptes, cal fer una interpretació conjunta dels articles 58 i 101 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya i la regla 102 de la ICAL.

La Comissió Especial, després d'examinar els comptes i els seus justificants, n'emetrà un dictamen. Tant els comptes com el dictamen emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, a fi que, durant aquest temps, els interessats puguin presentar per escrit totes les objeccions i observacions que es considerin oportunes. Si s'hi formulen reclamacions, la Comissió Especial les examinarà i n'emetrà un nou informe.

Finalment els comptes, acompanyats de tots els justificants i els dictàmens de la Comissió Especial, se sotmetran a l'aprovació del Ple de la corporació abans del dia 1 d'octubre. L'acord d'aprovació haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents.

Un cop aprovat el compte general, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes, per a la fiscalització subsegüent, abans del 15 d'octubre.

5.- Conclusió

La Intervenció posa de manifest que, pel que fa al contingut del Compte General de l'exercici 2025, realitzades les comprovacions prèvies al tancament del compte general, s'han seguit les bases d'execució del pressupost, així com el que disposen els articles 208 a 212 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; regles de la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL) del model normal.

En conseqüència, la Secretaria - intervenció informa favorablement de l'elaboració del compte general de l'exercici 2025.

El secretari-interventor

Mario Aráez García