

**Ajuntament del Masnou**

Pg. Prat de la Riba, 1  
08320 El Masnou  
Tel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01  
www.elmasnou.cat

**Informe/Data**  
**2026CINT000261**  
**26/03/2026**

**INFORME DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE SOBRE EL COMPLIMENT DELS REQUERIMENTS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2025****I. ANTECEDENTS**

1. Número d'expedient: X2026006477 - Liquidació Pressupost exercici 2025
2. Descripció de l'expedient: Gestió Econòmica i Financera

**II. NATURALESA DE L'INFORME**

D'acord amb el que disposa l'article 4 del Real Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, el present informe té caràcter preceptiu i s'emet de conformitat amb el que determinen l'article 16 del Real decret 1463/2007, de 2 de novembre i els articles 3, 4, 8, 11, 12 i 13 de la LOEPSF.

**III. LEGISLACIÓ APLICABLE**

- RDL 2/2004, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL)
- LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)
- RD 1463/2007, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostaria, en la seva aplicació als ens locals
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF
- Real Decret 500/1990, de 20 d'abril pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos dels ens locals
- Bases d'Execució del Pressupost
- Manual del Càlcul del Dèficit Públic adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE, 1a edició.
- Guia per la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3a edició, novembre 2014 (IGAE)
- Manual SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat

GACOCOPER  
v.2021/11

Codi de verificació electrònic: **8eca1dd0-e44d-4664-9ff1-578276327668**



## INFORME

### 1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant), *"l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea"*.

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que *"el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria"*. Per tant, aquesta informació no és solament per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient de liquidació.

Els controls a validar, atenent al que determina l'article 21 són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de despesa.

### 2. AMBIT SUBJECTIU

D'acord amb l'article 2.1 de la LOEPS, integren el sector administracions públiques d'acord amb la definició del SEC-95:

- L'administració central
- Comunitats autònomes
- Corporacions locals
- Administracions de seguretat social

El punt 2 del mateix article disposa que tindran la consideració de sector públic:

- Les entitats públiques empresarials
- Societats mercantils
- Altres ens de dret públic dependent de les administracions públiques no incloses a l'apartat primer.

Pel càlcul de les regles fiscals s'ha de partir de les dades consolidades de l'entitat com a grup segons l'àmbit subjectiu de l'article 2.1 de la LOEPSF. Està pendent de sectoritzar per part de la IGAE la Societat Municipal Serveis Urbans del Masnou SL. Tanmateix l'entitat està subjecta a la legislació mercantil i encara no es disposa dels seus estats i comptes anuals aprovats referits al 31 de desembre de 2025.



Entidades incluidas en el inventario del Sector Público Institucional clasificadas en términos de contabilidad nacional según SEC-2010 indicando, en su caso, la Administración que ejerce el control

Administración que ejerce el control en términos de C.N.								Entidades SPI sobre las que se ejerce el control en términos de C.N. (Entidad dependiente)						
Comunidad Autónoma	Provincia	Código Inven	Código Origen	DIR3	NIF	Denominación	Tipo de ente	Código Inven	Código origen	NIF	Denominación	Tipo de ente	Contabilidad Nacional	CN AE
Cataluña	Barcelona	APL00008622	0908118AA000	L01081189	P0811700D	Ayuntamiento de Masnou (EI)	Ayuntamiento	INV00005668	0908118AP001	B06822233	Serveis Urbans del Masnou, Empresa Municipal, S.L.		Unidad pendiente de clasificación	N711

### 3. OBJECTIU D'ESTABILITAT

L'estabilitat pressupostaria es mesura en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al Sistema Europeu de Comptes, concretament l'article 3 de la LOEPSF disposa que:

*"1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.*

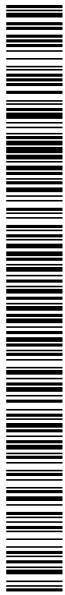
*2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural.*

*3. En relación con los sujetos a los que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio Financiero."*

Pot definir-se el concepte d'estabilitat pressupostaria com l'existència d'un equilibri en termes pressupostaris entre els ingressos i les despeses de naturalesa no financera, en termes de comptabilitat nacional, de forma que, si els ingressos no financers supera les despeses no financers, tindriem capacitat de finançament i si el cas fos a la inversa, és a dir, les despeses superiors als ingressos llavors estaríem davant una situació de necessitat de finançament.

L'article 15 de la LOPESF especifica que *"En el primer semestre de cada any, el Govern mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament"*.

D'acord amb l'exposat, l'estabilitat pressupostaria s'entén com la situació d'equilibri o superàvit computat en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda al SECNR. El càlcul parteix del concepte d'equilibri econòmic del pressupost no financer, utilitzant les dades pressupostaries dels ens locals conforme a la seva classificació econòmica. És a dir, la situació de capacitat de finançament s'aconsegueix quan la suma dels capítol 1 a 7 de l'estat d'ingressos és igual o superior a la suma dels capítols 1 a 7 de l'estat de despeses.



L'equilibri del pressupost no financer s'ha de definir en termes de comptabilitat nacional pel que és necessari dur a terme una sèrie d'ajustos derivats de l'existència de diferències d'imputació entre la comptabilitat pressupostària del ens locals i els criteris de Comptabilitat Nacional (SEC). Aquests ajustos es realitzen els termes marcats pel Manual de Càlcul del Dèficit Públic publicat per la IGAE.

D'acord amb les xifres de la liquidació del pressupost:

## Pressupost ingressos

Capítol	Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets
1	Impostos directes	12.483.175,00	13.377.397,01
2	Impostos indirectes	820.000,00	514.691,15
3	Taxes i altres	6.775.345,27	7.090.946,96
4	Transferències corrents	11.512.717,33	11.584.244,63
5	Ingressos patrimonials	550.213,80	410.551,74
6	Alienació d'inversions	-	-
7	Transferències de capital	2.761.685,40	1.836.776,43
8	Actius financers	8.628.952,74	62.754,06
9	Passius financers	1.286.076,10	1.286.076,10
		44.818.165,64	36.163.438,08

## Pressupost despeses

Capítol	Descripció	Crèdits totals	Obligacions reconegudes netes
1	Personal	13.789.640,89	13.331.392,39
2	Béns corrents i serveis	13.226.486,15	12.031.224,21
3	Despeses financeres	365.461,00	208.402,45
4	Transferències corrents	4.080.773,68	3.809.365,27
5	Fons de contingència	132.055,94	-
6	Inversions	9.603.031,35	2.090.373,86
7	Transferències de capital	-	-
8	Actius financers	50.000,00	36.800,00
9	Passius financers	3.505.757,61	3.500.274,50
		44.753.206,62	35.007.832,68

La capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, és la següent:

Concepte	Liquidació
Ingressos no financers (DRN cap 1 a 7)	34.814.607,92 €
Despeses no financeres (ORN cap 1 a 7)	31.470.758,18 €
Saldo operacions no financeres	3.343.849,74 €
Ajustos d'acord amb el SEC 95 (+/-)	-789.570,85 €
Ajustos per operacions internes	0,00 €
<b>CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) FINANÇAMENT SEC</b>	<b>2.554.278,89 €</b>

L'Ajuntament del Masnou presenta capacitat de finançament en termes de comptabilitat nacional.



## Ajustaments SEC a la capacitat/necessitat de finançament:

Manual	Codi	Descripció	Ajuntament
			Liquidació
III.1	GR000a	Ajust per recaptació ingressos Capítol 1	-298.095,04 €
III.1	GR000b	Ajust per recaptació ingressos Capítol 2	-73.150,46 €
III.1	GR000c	Ajust per recaptació ingressos Capítol 3	-315.272,97 €
III.2	GR001	(+) Ajust per liquidació PTE - 2008	0,00 €
III.2	GR002	(+) Ajust per liquidació PTE - 2009	0,00 €
III.2	GR002b	(+) Ajust per liquidació PTE d'exercicis diferents a 2008 y 2009	0,00 €
III.3	GR006	Interessos (desp)	-5.033,88 €
III.3	GR006	Interessos (ing)	0,00 €
III.c	GR006b	Diferències de canvi	
III.d	GR015	Ajust per grau d'execució de despesa	0,00 €
III.5	GR009	Inversions realitzades per compta de la Corporació Local <sup>1</sup>	
III.7	GR004	Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	
III.8	GR003	Dividends i Participació en beneficis	
III.9	GR016	Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	FALS
III.10	GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
III.11	GR018	Operacions de reintegrament i execució d'aval	
III.12	GR012	Aportacions de capital a empreses públiques	0,00 €
III.13	GR013	Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques	
III.14	GR014	Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicació al pressupost corrent.	-103.522,69 €
III	GR008	Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00 €
III.	GR008a	Arrendament financer	7.004,19 €
III.	GR008b	Contractes d'associació públic privada (APP's)	
III.5	GR010	Inversions realitzades per la corporació local per compta d'altre Administració Pública <sup>2</sup>	
III.P	GR019	Préstecs	
III.p	GR020	Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	-1.500,00 €
III.6	GR021	Consolidació de transferències amb altres Administracions Públiques	0,00 €
III.	GR099	Altres (1)	
		TOTAL AJUSTOS	-789.570,85 €



**DETALL DELS AJUSTOS**

A continuació es detallen els ajustos SEC aplicats d'acord amb el Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals.

**GR000.- Recaptació d'impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos**

El registre dels ingressos tributaris de les corporacions locals en el Pressupost d'Ingressos es realitza en el moment en que es reconeix el dret, que pot ser previ o simultani al cobrament, segons estiguem davant de liquidacions de contret previ o sense contret previ, respectivament.

En comptabilitat nacional, el criteri per la imputació dels ingressos fiscals i amb efecte en el dèficit públic és el de caixa.

L'ajust vindrà determinat per la diferència entre els drets reconeguts nets registrats per la corporació local i la recaptació total en caixa corresponent a aquests ingressos tant del pressupost corrent com d'exercicis tancats. L'ajust serà positiu (menor dèficit) si la recaptació total en caixa és superior als drets reconeguts, i negatiu (major dèficit) si és inferior.

Els drets afectats per aquest ajust són els dels capítols I, II i III, a excepció dels impostos cedits.

	Comptabilitat pressupostària			Comptabilitat nacional	Ajust SEC		
	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida exercici corrent	Recaptació líquida exercicis tancats		Positiu (major capacitat)	Negatiu (menor capacitat)	Ajust
	a	b	c	d=b+c			e=d-a
1. Impostos directes	13.377.397,01 €	12.597.458,86 €	481.843,11 €	13.079.301,97 €	0,00 €	-298.095,04 €	-298.095,04 €
2. Impostos indirectes	514.691,15 €	389.517,52 €	52.023,17 €	441.540,69 €	0,00 €	-73.150,46 €	-73.150,46 €
3. Taxes i altres ingressos	7.090.946,96 €	5.763.308,00 €	1.012.365,99 €	6.775.673,99 €	0,00 €	-315.272,97 €	-315.272,97 €
	20.983.035,12 €	18.750.284,38 €	1.546.232,27 €	20.296.516,65 €	0,00 €	-686.518,47 €	

Ajust negatiu, disminueix la capacitat de finançament.



**GR001- Ajust relacionat amb la Participació en Tributs de l'Estat (PTE)**

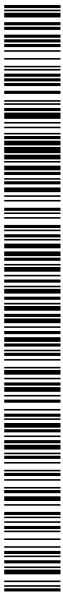
En comptabilitat nacional l'import de les liquidacions negatives o saldos deutors s'ha de registrar en l'exercici en què es coneix, de manera que la liquidació negativa de t generarà ajust negatiu (major dèficit) en l'exercici t+2, i inversament, ajustos positius (menor dèficit) a mesura que es practiquen les devolucions d'aquests saldos deutors mitjançant retencions en les bestretes de cada exercici.

En l'exercici 2025 no s'han produït liquidacions negatives

**GR006a.- Interessos (despeses)**

En comptabilitat pressupostària, els interessos, diferències de canvi, així com qualsevol altre rendiment derivat de l'endeutament, s'apliquen al pressupost (capítol III) en el moment del seu venciment, mentre que en la comptabilitat nacional es registren les quantitats meritades durant l'exercici, amb independència de quan es produeixi el seu pagament. L'ajust vindrà determinat per la diferència entre les obligacions reconegudes netes per interessos i l'import dels interessos meritats o implícits, de manera que és practicarà ajust negatiu (major dèficit) si els interessos meritats són superiors a les obligacions reconegudes netes per aquest concepte i positiu (menor dèficit) si són inferiors.

	Comptabilitat pressupostària	Comptabilitat nacional		Ajust SEC		Ajust	Interessos meritats
	Obligacions reconegudes netes	Interessos meritats i no vençuts a 1/1/t	Interessos meritats i no vençuts a 31/12/t	Positiu (menor dèficit)	Negatiu (major dèficit)		
	a	b	c				
1. Intereses de deuda pública (conceptos 300 y 320)							
2. Intereses de préstamos y otras operaciones financieras (conceptos 310 y 330)	205.028,20	10.709,18	15.743,06	0,00	-5.033,88	<b>-5.033,88</b>	210.062,08
3. Intereses de depósitos, fianzas (conceptos 340 y 341)							0,00
4. Otros intereses (conceptos 352, 357, 358)	1.226,31						1.226,31
5. Operaciones de intercambio financiero (concepto 353)							0,00



6. Gastos de formalización, emisión, modificación y cancelación (conceptos 301, 311, 321, 331)							0,00
7. Diferencias de cambio (conceptos 322 y 332)							0,00
8. Otros gastos financieros (conceptos 309, 319, 329, 339 y 359)							0,00
<b>Total</b>	<b>206.254,51</b>	<b>10.709,18</b>	<b>15.743,06</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.033,88</b>	<b>-5.033,88</b>	<b>211.288,39</b>

Ajust negatiu, disminueix la capacitat de finançament.

#### **GR008-Adquisicions (inversions) amb pagament ajornat**

Des del punt de vista pressupostari, la corporació imputa la inversió en el capítol 6 de despeses en els exercicis que es realitzen els pagaments, mentre que en termes SEC 95 s'imputa pel meritament/grau execució de l'obra.

No correspon en aquest exercici cap ajust.

#### **GR008 a-Arrendament financer**

Des del punt de vista pressupostari, la corporació imputa la inversió en el capítol 6 de despeses en els exercicis que es realitzen els pagaments, mentre que en termes SEC 95 els actius adquirits mitjançant arrendament financer es registren en els comptes de l'arrendatari en el moment en que s'adquireix la propietat econòmica del be, no la legal.

En el moment de la signatura del contracte s'efectua un ajust de major despesa no financera per la diferencia entre el valor total de l'actiu i les obligacions reconegudes al Pressupost de despeses. En els exercicis següents l'ajust serà de menor despesa no financera per l'import de l'obligació reconeguda al pressupost de cada exercici .

Cost d'adquisició 37.351,86 € Motocicletes elèctriques



Ajust	Descripció	Pressupost	Comptabilitat nacional	Positiu (major despesa computable)	Negatiu (menor despesa computable)	Ajust
Exercici	Adquisició amb arrendament financer	7.004,19	0		- 7.004,19	7.004,19

Ajust positiu, incrementa la capacitat de finançament

#### GR014.- Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local

En comptabilitat pressupostària, el reconeixement de l'obligació es registra en el moment d'aprovar-se l'acte administratiu corresponent, mentre que en comptabilitat nacional la despesa es registra en el moment de la meritació. L'aplicació pràctica d'aquest ajust suposa que cal considerar com menors ocupacions no financeres les despeses aplicades al pressupost que es liquida i que s'havien realitzat en exercicis anteriors, i com major despesa no financera les despeses realitzades en l'exercici que es liquida però que s'imputaran al pressupost de l'any següent. L'ajust en estabilitat pressupostària serà la diferència entre saldo final i saldo inicial del compte 413. "creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", positiu si la diferència és negativa i negatiu i la diferència és positiva.

	Saldo inicial compte	Saldo final compte	Diferència	Positiu (major capacitat)	Negatiu (menor capacitat)	Ajust
	a	b	c=b-a			
Compte 413	786.578,02	890.100,71	103.522,69	0,00	-103.522,69	-103.522,69

Ajuts negatiu, disminueix la capacitat de finançament.

#### GR020.- Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost.

La devolució d'ingressos es compon per 2 actes administratius: el reconeixement del dret a la devolució i la devolució pròpiament dita. És amb aquest segon acte quan s'imputa al pressupost la devolució. Per tant, si al tancament de l'exercici existeixen devolucions aprovades no pagades, els DR no inclouen aquesta disminució, havent de realitzar-se un ajust negatiu que disminueix la capacitat de finançament. Per contra, si s'han pagat en l'exercici devolucions aprovades en l'exercici anterior, s'hauran imputat als DR (anul·lant-nos). Per a eliminar aquest "efecte" ja que es van anul·lar en termes de comptabilitat nacional en



l'exercici anterior, ha d'incrementar-se l'import dels DR de l'exercici de càlcul, és a dir, ajust (+).  
La informació ens la dona el compte comptable 418.

	Saldo inicial compte	Saldo final compte	Diferència	Positiu (major capacitat)	Negatiu (menor capacitat)	Ajust
	a	b	c=b-a			
Compte 418	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	-1.500,00

Ajust negatiu, disminueix la capacitat de finançament.

#### GR016.- Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea

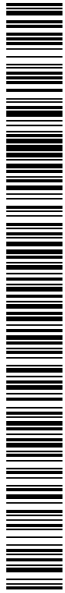
Des del punt de vista pressupostari, les corporacions locals poden comptabilitzar els fons procedents del pressupost de la UE segons criteri de caixa o meritament.

El principi de caixa, que és l'utilitzat per la corporació, suposa registrar les quantitats efectivament ingressades en l'exercici, amb independència del moment que es reconeixen les despeses.

La Decisió 22/2005 d'EUROSTAT de 15 de febrer, sobre el tractament de les transferències del Pressupost Comunitari als Estat Membres, ha establert com criteri de registre en comptabilitat nacional, un principi més proper al del meritament que al de caixa. Per tant, el moment del registre dels fons serà aquell en el que la Corporació Local realitzi la despesa, el qual ha de coincidir amb l'enviament de la documentació a la Comissió de la UE.

Quan el beneficiari final de la transferència comunitària és la corporació local, com és el cas, es pot produir que no existeixi simultaneïtat entre l'execució de la despesa i l'enviament de la documentació justificativa a la Comissió. La gestió descentralitzada dels fons europeus implica una major dilació entre aquests dos moments. Aquest fet ha motivat a fixar el moment del reconeixement dels fons en comptabilitat nacional amb el de la remissió per la corporació local de la documentació de la despesa realitzada.

Per tant l'ajust a realitzar pel registre de transferències comunitàries ve determinat per la diferència entre els drets reconeguts pels fons europeus en la liquidació pressupostària i l'import resultant d'aplicar el percentatge de cofinançament que correspongui a la despesa certificada i remesa a la Unitat Administradora. Si l'import dels drets reconeguts és superior a la despesa cofinançada, el produeix un ajust negatiu, augmentant el dèficit pressupostari. Si en



canvi els drets reconeguts són inferiors, l'ajust és positiu al saldo pressupostari, reduint dèficit de la corporació.

No correspon cap ajust en aquest exercici.

#### 4. REGLA DE LA DESPESA

L'article 12 de la LOEPSF especifica que *"La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola"*.

La Base de la regla de la despesa queda definida al punt 2 de l'article 12 *"S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, la despesa no financera, definida en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament."*

La regla de la despesa és una regla fiscal. El límit que s'estableix no és un objectiu, aquesta s'aplica de forma automàtica. Per a l'exercici 2025 es disposa que la variació de la despesa computable de totes i cadascuna de les AAPP, incloses les EELL, no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB nacional a mig termini, que és del 3,2 % el 2025, respecte el 2024.

	2026	2027	2028
<b>Regla de Gasto (tasa de variación anual, en %)</b>	<b>3,5</b>	<b>3,4</b>	<b>3,2</b>

La despesa computable en la liquidació de l'exercici 2025 és la que es mostra a continuació:

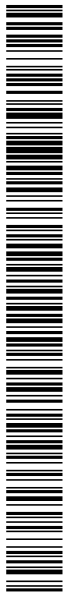
DESPESA COMPUTABLE EXERCICI 2025	Liquidació 2025
Cap 1. Personal	13.331.392,39 €
Cap 2. Béns corrents i serveis	12.031.224,21 €
Cap 3. Despeses financeres (*)	0,00 €



Cap 4. Transferències corrents	3.809.365,27 €
Cap 5. Fons de contingència	0,00 €
Cap 6. Inversions reals	2.090.373,86 €
Cap 7. Transferències de capital	0,00 €
<b>OCUPACIONS NO FINANCERES, EXCLOSOS INTERESSOS (*)</b>	<b>31.262.355,73 €</b>
(-) Alienació inversions	
(+) Aportacions de capital	
(-) Despeses realitzades en exercicis anteriors i aplicades al pressupost	103.522,69 €
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00 €
(+/-) Arrendament financer	-7.004,19 €
Total Ajustos	96.518,50 €
<b>OCUPACIONS NO FINANCERES, AJUSTADES I SENSE INTERESSOS</b>	<b>31.358.874,23 €</b>
<b>(-) Transferències internes a entitats que integren la Corporació Local</b>	<b>0,00 €</b>
<b>(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de UE i altres AP</b>	<b>-3.860.738,29 €</b>
Unió Europea	0,00 €
Estat	-8.396,99 €
Comunitats autònomes	-2.547.944,74 €
Diputacions provincials	-1.304.396,56 €
<b>DESPEsa COMPUTABLE exercici 2025</b>	<b>27.498.135,94 €</b>

El límit de la rega de la despesa per a l'exercici 2025, calculada sobre la liquidació del 2024 és la següent:

<b>LIMIT DE LA RD PER L'EXERCICI 2025 (CALCULADA EN BASE A LIQUIDACIÓ EXERCICI 2024)</b>	
<b>Despesa computable exercici 2024</b>	<b>26.531.010,80 €</b>
(-) Despesa en inversions sostenibles 2024 (IFS 2024)	- €
Despesa computable 2024 descomptat IFS	26.531.010,80 €
Taxa de referència (TR). Límit establert per exercici	3,20%



2025	
<b>Despesa computable 2024 * (1+ % Límit establert per 2025- TR)</b>	<b>27.380.003,15 €</b>
Incrementos permanents de Recaptació per canvis normatius	457.587,43 €
Disminucions permanents de Recaptació per canvis normatius	- €
<b>LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA 2025 (Límit +/- Variacions permanents en la recaptació)</b>	<b>27.837.590,58 €</b>

El límit de la regla de la despesa per l'exercici 2025 se situa en 27.837.590,58 € mentre que la despesa computable en la liquidació de l'exercici 2025 resulta en 27.498.135,94 €, quedant per sota del límit per una diferència de 268.324,66 €.

LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA 2025 (Límit +/- Variacions permanents en la recaptació)	27.837.590,58 €
DESPESA COMPUTABLE exercici 2025	27.498.135,94 €
Diferència entre el "Límit de la Regla de la Despesa" i la "Despesa computable Liq. 2025	339.454,64 €

#### Incrementos permanents de Recaptació per canvis normatius

Si un canvi de normativa fa augmentar de manera permanent la recaptació, la despesa computable d'aquell any pot incrementar-se en la mateixa quantitat. Si, en canvi, el canvi normatiu redueix de manera permanent els ingressos, la despesa computable s'ha de reduir en la mateixa mesura.

La modificació de l'ordenança fiscal reguladora de la Taxa pel servei i gestió de residus domèstics i comercials per a l'exercici 2025 suposa un increment permanent de recaptació.

Els padrons de la recollida i tractament de residus domiciliaris són els següents:



	Domèstic	Comercial
Padró 2024	1.157.045,76	420.815,71
Padró 2025	1.543.503,21	491.945,69
Increment	<b>386.457,45</b>	<b>71.129,98</b>

S'efectua l'ajust que incrementa el límit de despesa computable en 457.587,43 €

El detall dels ajustos es mostren a continuació:

#### **GR014.- Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local**

En comptabilitat pressupostària, el reconeixement de l'obligació es registra en el moment d'aprovar-se l'acte administratiu corresponent, mentre que en comptabilitat nacional la despesa es registra en el moment de la meritació. Als efectes de càlcul de regla de la despesa, practiquem un ajust negatiu (menor despesa computable) per l'import de les despeses realitzades en exercicis anteriors i aplicades als crèdits de l'any t; i un ajust positiu (major despesa computable) per les despeses realitzades en l'exercici t que han quedat pendents d'aplicació a 31/12/t. L'ajust en regla de la despesa serà per la diferència entre saldo final i saldo inicial del compte 413. "creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", positiu (més despesa computable) si la diferència és positiva, i negatiu (menys despesa computable) si la diferència és negativa.

	Saldo inicial compte	Saldo final compte	Diferència	Positiu (major despesa computable)	Negatiu (menor despesa computable)	Ajust
	a	b	c=b-a			
Compte 413	786.578,02	890.100,71	103.522,69	103.522,69	0,00	103.522,69

**GR008.- Adquisicions amb pagament ajornat**

D'acord amb el Sistema Europeu de Comptes les adquisicions amb pagament ajornat s'han de registrar-se en el moment en què té lloc el lliurament o la posada a disposició del bé a favor de la Corporació Local per l'import total del mateix. Per tant, en l'exercici en què té lloc el lliurament, haurà de realitzar-se un ajust de major despesa no financera per la diferència entre el valor total de l'actiu i les obligacions reconegudes i imputades al Pressupost de despeses relatives a l'adquisició del bé. En els exercicis següents, s'haurà d'efectuar un ajustament de menor despesa no financera per l'import ajornat i incorporat al Pressupost com a obligació reconeguda pel pagament de l'actiu.

*No es produeix cap ajust.*

**GR008a.- Arrendament financer**

De conformitat amb el Sistema Europeu de Comptes els actius adquirits mitjançant arrendament financer es registren als comptes de l'arrendatari en el moment en què adquireix la propietat econòmica del bé. Per tant, en l'exercici en què es produeix la signatura del contracte, haurà de realitzar-se un ajust de major despesa no financera per la diferència entre el valor total de l'actiu i les obligacions reconegudes i imputades al pressupost. Als exercicis següents, hauran d'efectuar-se ajustos de menor despesa no financera pel valor de les obligacions reconegudes i imputades al Pressupost de despeses.

Ajuts exercici	Descripció	Pressupost	Comptabilitat nacional	Positiu (major despesa computable)	Negatiu (menor despesa computable)	Ajust a la RD
Interessos	Adquisició amb arrendament financer	7.004,19	-		- 7.004,19	- 7.004,19

Es correspon a l'adquisició de 3 motocicletes elèctriques l'exercici 2024.

**Despesa finançada amb fons finalistes procedents de UE i altres AP**

Per obtenir la despesa computable definida en la regla de despesa, del resultat obtingut de la despesa computable després dels ajustos, es descomptarà la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques. En aquest



sentit, es reduirà la part de la despesa que es finansi amb ingressos afectats, fins i tot quan aquests fons es percebin en un exercici diferent del meritament de la despesa. Com a exemples de despeses amb finançament afectat es poden esmentar les despeses finançades amb convenis celebrats entre administracions públiques o amb subvencions afectades concedides per les administracions públiques.

Despesa finançada per altres Administracions tractada amb projectes	1.062.644,53
Despesa finançada amb subv. corrents no tractada amb projectes	2.798.093,77
<b>Total despesa finançada amb subv d'altres administracions</b>	<b>3.860.738,30</b>

<b>Despesa finançada tractada amb projectes</b>	<b>1.062.644,53</b>
---	---------------------

PROJECTE	AGENT	COEF	DESPEsa EXECUTADA	DESPEsa FINANÇADA SUBV
2019/2/UB/4	DIPUTACIO DE BARCELONA	31,50%	501,06	157,83
2020/2/MS/8	DIPUTACIO DE BARCELONA	12,28%	18.231,38	2.238,81
2020/2/MS/8	MINISTERIO TRANSPORTE MOVILIDAD Y AGENCIA URBANA	36,21%	18.231,38	6.601,58
2023/2/MS/1	DIPUTACIO DE BARCELONA	24,12%	10.769,00	2.597,48
2023/2/MS/4	DIPUTACIO DE BARCELONA	12,83%	18.775,14	2.408,85
2023/2/MS/16	DIPUTACIO DE BARCELONA	52,93%	65.098,05	34.456,40
2023/2/UB/5	MINISTERIO DE POLITICA TERRITORIAL Y FUNCION PUBLICA	97,56%	502,88	490,61
2023/2/MS/13	MINISTERIO DE POLITICA TERRITORIAL Y FUNCION PUBLICA	100,00%	1.304,80	1.304,80
2024/2/GE/1	DIPUTACIO DE BARCELONA	100,00%	8.913,24	8.913,24
2024/3/RH/4	GENERALITAT DE CATALUNYA	52,52%	80.104,11	42.070,68
2024/3/RH/6	GENERALITAT DE CATALUNYA	100,00%	140,52	140,52
2025/2/MS/9	DIPUTACIO DE BARCELONA	100,00%	33.459,75	33.459,75
2025/2/ES/2	DIPUTACIO DE BARCELONA	100,00%	18.000,00	18.000,00
2025/2/MS/7	DIPUTACIO DE BARCELONA	100,00%	31.532,25	31.532,25
2025/2/MA/3	DIPUTACIO DE BARCELONA	82,65%	9.931,78	8.208,62
2025/2/MS/5	DIPUTACIO DE BARCELONA	55,22%	101.146,30	55.852,99
2025/2/RH/1	GENERALITAT DE CATALUNYA	98,13%	39.887,66	39.141,76

2025/2/MS/14	DIPUTACIO DE BARCELONA	100,00%	62.558,90	62.558,90
2025/2/UB/3	DIPUTACIO DE BARCELONA	100,00%	30.564,47	30.564,47
2025/3/PE/1	DIPUTACIO DE BARCELONA	100,00%	1.493,50	1.493,50
2025/3/RH/1	GENERALITAT DE CATALUNYA	97,98%	44.114,46	43.223,35
2025/3/RH/2	GENERALITAT DE CATALUNYA	99,40%	33.183,64	32.984,54
2025/3/RH/3	GENERALITAT DE CATALUNYA	99,41%	89.699,87	89.170,64
2025/3/RH/4	GENERALITAT DE CATALUNYA	99,33%	44.951,78	44.650,60
2025/3/RH/5	GENERALITAT DE CATALUNYA	88,78%	61.662,24	54.743,74
2025/3/RH/6	GENERALITAT DE CATALUNYA	93,24%	80.393,62	74.959,01
2025/2/MS/4	AGENCIA DE RESIDUS DE CATALUNYA	74,38%	458.079,60	340.719,61

<b>Despesa finançada amb subv. corrents no tractada amb projectes</b>	<b>2.798.093,77</b>
---	---------------------

Descripció	Total
42 Altres subvencions Administració Gral Estat	11.921,80
Compensació per beneficis fiscals	38.644,22
45	
SOC. Joves en Pràctiques 1ra exp professional	44.533,29
SUBV GENERALITAT PROGR EMPREN CAT	30.000,00
Subv. Igualtat. temps de cura de nenes i nens dels 0 al 16	70.854,71
Subvenció Addenda Contracte Programa Benestar social/Igualta	1.062.113,45
Subvenció Agrupació Municipis Transport Urbà (AMTU)	32.688,96
Subvenció Generalitat per a escoles bressol	310.861,73
Subvenció Retorn cànon FORM	61.044,35
Subvencions Generalitat transferències corrents	59.356,47
46 Altres subvencions Diputacio	93.357,56
Compensació local ORGT	12.984,00
D'Ajuntaments	8.000,00
De Diputacions: subvenció Treball, Talent i Tecnologia	12.348,26
Mancomunitat de serveis Intermunicipals	25.590,00
Subvenció DIBA: Plans locals d'ocupació PLO 2025	69.696,44



Subvenció DIBA: Programa específic Escolta Jove	64.000,00
Subvenció Diputació:transferències corrents	790.098,53
	<b>2.798.093,77</b>

## 5. OBJECTIU DE DEUTE

L'article 4.2 de la LOEPSF defineix la sostenibilitat financera com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins els límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial conforme al que estableix la LOEPSF, la normativa sobre morositat i la normativa europea.

Així, la sostenibilitat financera s'instrumentalitza a través del control del deute públic financer (LOEPSF) i també el deute públic comercial. Ara bé, l'objectiu de deute públic financer segons la LOEPS ha de complir-se pel subsector Corporacions Locals.

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

*"1. El volum de deute públic, definida d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central 13% per al conjunt de comunitats autònomes i 3% per al conjunt de corporacions locals..."*

*2. L'administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."*

I en el punt 2 de l'article 18 de la LOEPSF indica que *"quan el volum de deute públic se situï per damunt del 95 % del límit establerts a l' article 13.1 d'aquesta Llei, les úniques operacions d'endeutament permeses a l'Administració Pública corresponent seran les de tresoreria."*

En tant que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, i atès que no està regulada l'aplicació pràctica d'aquesta limitació, i no existeix cap disposició que indiqui el contrari, es considera que no és aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.



A nivell d'entitat, a més de fer-se el seguiment del Deute definit a l'article 13 de la LOEPSF existeix el control del deute viu regulat per la normativa de tutela financera, i que està modificada (i amb vigència indefinida) per la Disposició Final Trigèsima primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.

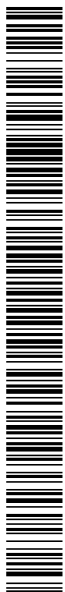
Els imports als efectes del Deute Viu i el Deute Públic definit a l'article 13 de la LOEPSF no coincideixen.

- La situació del deute viu a 31 de desembre de 2025 és:

Deute viu al final del període	5.250.728,59 €
Drets Reconeguts Nets de Cap. 1 a 5	32.757.692,50 €
Ràtio endeutament	16,03%
Límit	≤110%

Detall del deute viu:

IDENT. DEL DEUTE	PENDENT A 1 DE GENER	CREACIONS	AMORTITZACIÓ I D'ALTRES DISMINUCIONS	PENDENT A 31 DE DESEMBRE			TOTAL
				A LLARG TERMINI	A CURT TERMINI VENÇUT	A CURT TERMINI NO VENÇUT	
SUMA ANT.					520,00		
2015/ ISAE	87.585,55	0,00	87.585,55	0,00	0,00	0,00	0,00
2016/ WBBVA	133.085,75	0,00	133.085,75	0,00	0,00	0,00	0,00
2016/ HDIBA	33.399,98	0,00	17.000,00	0,00	0,00	16.399,98	16.399,98
2016/ ISAE	232.364,38	0,00	232.364,38	0,00	0,00	60,95	60,95
2017/ HDIBA	14.802,28	0,00	4.934,08	4.934,11	0,00	4.934,09	9.868,20
2017/ ISAE	314.379,56	0,00	314.244,31	0,00	0,00	134,65	134,65
2018/ HDIBA	70.000,00	0,00	17.500,00	35.000,00	0,00	17.500,00	52.500,00
2018/ WBBVA	935.293,01	0,00	935.293,01	0,00	0,00	0,00	0,00
2019/ HDIBA	85.000,00	0,00	17.000,00	51.000,00	0,00	17.000,00	68.000,00
2020/ WBBVA	1.318.706,67	0,00	1.141.171,84	142.027,87	0,00	35.506,96	177.534,83
2020/ HDIBA	34.398,62	0,00	34.398,62	0,00	0,00	0,00	0,00
2021/ WBBVA	707.843,76	0,00	104.865,76	498.112,27	0,00	104.865,73	602.978,00
2021/ HDIBA	41.600,00	0,00	20.800,00	0,00	0,00	20.800,00	20.800,00
2021/ HDIBA-2	67.200,00	0,00	9.600,00	48.000,00	0,00	9.600,00	57.600,00
2022/ WBBVA	1.292.832,45	0,00	172.377,66	948.077,13	0,00	172.377,66	1.120.464,79
2022/ HDIBA	144.304,55	0,00	18.113,07	108.678,41	0,00	18.113,07	126.791,48
2022/ HDIBA-2	9.600,00	0,00	3.200,00	3.200,00	0,00	3.200,00	6.400,00
2022/ HFTE20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023/ WBBVA	856.543,81	0,00	100.769,86	655.004,09	0,00	100.769,86	755.773,95
2023/ HDIBA	141.589,12	0,00	15.732,13	110.124,87	0,00	15.732,12	125.866,99
2023/ HDIBA-2	7.980,44	0,00	1.995,11	3.990,22	0,00	1.995,11	5.985,33
2023/ HDIBA-3	170.951,68	0,00	18.994,63	132.962,42	0,00	18.994,63	151.957,05
2024/ IAR FIN	34.027,87	0,00	7.004,19	19.516,06	0,00	7.507,62	27.023,68
2024/ WBBVA	347.741,90	0,00	9.659,50	298.444,40	0,00	38.638,00	338.082,40
2024/ WBBVA2	190.543,51	0,00	0,00	169.372,00	0,00	21.171,51	190.543,51
2024/ HDIBA	118.014,65	0,00	23.602,33	70.808,79	0,00	23.602,33	94.411,72
2024/ HDIBA 2	39.836,29	0,00	3.983,63	31.869,03	0,00	3.983,63	35.852,66
2024/ HDIBA-3	39.905,35	0,00	7.981,07	23.943,21	0,00	7.981,07	31.924,28
2025/ HDIBA	0,00	200.000,00	0,00	180.000,00	0,00	20.000,00	200.000,00
2025/ ISAB	0,00	1.086.076,10	52.881,96	1.004.494,30	0,00	28.639,84	1.033.134,14
SUMA	7.471.931,18	1.286.076,10	3.507.278,69	4.540.559,18	520,00	710.169,41	5.250.728,59



## Detall ingressos corrents computats:

Ingressos corrents (drets reconeguts nets)	Import
(+) Cap. 1 - Impostos directes	13.377.397,01
(+) Cap. 2 - Impostos indirectes	514.691,15
(+) Cap. 3 - Taxes i altres ingressos	7.090.946,96
(+) Cap. 4 - Transferències corrents	11.584.244,63
(+) Cap. 5 - Ingressos patrimonials	410.551,74
<b>Total Caps. 1 a 5 d'ingressos</b>	<b>32.977.831,49</b>
(-) Ingressos corrents afectats a operacions de capital (article 35-CE- i conceptes 396 i 397- QU)	178.081,43
(-) Ingressos extraordinaris i no consolidables en el futur	42.057,56
<b>Total d'Ingressos corrents a considerar</b>	<b>32.757.692,50</b>

## Detall ingressos corrents afectats a operacions de capital:

Quotes urbanístiques La Colomina Nord 178.081,43

## - Ingressos extraordinaris i no consolidables en el futur :

- Execució avals 1095 i 1108 per imports de 15.987,80 € i 3.156.76 € respectivament
- Imposició de penalitats guingueta 22.913,00

\* L'estalvi net d'acord amb l'article 53 TRLRHL és positiu:

D'acord amb l'article 53 del RDLeg 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals les dades de l'estalvi net són les següent:

	Import en euros
<b>Ingressos corrents (drets reconeguts nets)</b>	
(+) Cap. 1 - Impostos directes	13.377.397,01
(+) Cap. 2 - Impostos indirectes	514.691,15
(+) Cap. 3 - Taxes i altres ingressos	7.090.946,96
(+) Cap. 4 - Transferències corrents	11.584.244,63
(+) Cap. 5 - Ingressos patrimonials	410.551,74
Total Caps. 1 a 5 d'ingressos	32.977.831,49
(-) Ingressos corrents afectats a operacions de capital (conceptes 350, 351, 396, 397)	178.081,43
(-) Ingressos extraordinaris i no consolidables en el futur	42.057,56
<b>Total d'Ingressos corrents a considerar</b>	<b>32.757.692,50</b>
<b>Despeses corrents (obligacions reconegudes netes)</b>	
(+) Cap. 1 - Personal	13.331.392,39
(+) Cap. 2 - Béns corrents i serveis	12.031.224,21
(+) Cap. 4 - Transferències corrents	3.809.365,27
Total Caps. 1, 2 i 4 de despeses	29.171.981,87
(-) Obligacions op. Corrents finançades amb RTDG	261.951,48
<b>Total despeses corrents a considerar</b>	<b>28.910.030,39</b>
<b>ESTALVI BRUT</b>	<b>3.847.662,11</b>
(-) Anualitat teòrica d'amortització (*)	807.453,64
<b>ESTALVI NET</b>	<b>3.040.208,47</b>
<b>ESTALVI NET (%) s/Ingressos corrents</b>	<b>9,28%</b>



Codi Segur de Verificació: 8eca1dd0-e44d-4664-9ff1-578276327668  
 Origen: Administració  
 Identificador document original: ES\_L01010014\_2026\_2917580  
 Data d'impressió: 04/05/2026 11:59:07  
 Pàgina 22 de 24

**SIGNATURES**  
 1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 26/03/2026  
 2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2026CINT000261 26/03/2026

### Detall de l'anualitat teòrica:

IDENTIFICACIÓ DEL DEUTE	CAPITAL PENDENT	CARREGA FINANCERA EN L'EXERCICI 2025			TIPUS INTERES VIGENT	ANYS QUE RESTEN	EXERCICI
		AMORTITZACI	INTERESSOS	TOTAL			2025
							ANUALITAT TEÒRICA 1/1/2026
SUMA ANTERIOR							
2015/1/SAB	0,00	87.585,55	1.499,79	89.085,34	0,00%	0	0,00
2016/1/BBVA	0,00	133.085,75	943,19	134.028,94	0,00%	1	0,00
2016/1/DIEA	16.999,98	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00%	1	16.999,98
2016/1/SAB	60,95	232.903,43	5.705,83	238.609,26	0,53%	1	61,27
2017/1/DIEA	9.868,20	4.934,08	0,00	4.934,08	0,00%	2	4.934,10
2017/1/SAB	134,65	314.244,91	10.189,80	324.434,71	0,32%	2	67,65
2018/1/DIEA	52.500,00	17.500,00	0,00	17.500,00	0,00%	3	17.500,00
2019/1/BBVA	0,00	935.293,01	30.390,07	965.683,08	0,00%	4	0,00
2019/1/DIEA	68.000,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00%	4	17.000,00
2020/1/BBVA	177.534,83	1.141.171,84	41.797,29	1.182.969,13	0,23%	5	35.752,34
2020/1/DIEA	0,00	34.998,62	0,00	34.998,62	0,00%	0	0,00
2021/1/BBVA	602.978,00	104.865,76	22.998,52	127.864,28	0,13%	6	100.954,09
2021/1/DIEA	20.800,00	20.800,00	0,00	20.800,00	0,00%	1	20.800,00
2021/1/BBVA-2	57.600,00	9.600,00	0,00	9.600,00	0,00%	6	9.600,00
2022/1/BBVA	1.120.454,79	172.377,66	39.097,34	211.475,00	0,10%	7	160.705,87
2022/1/DIEA	126.791,48	18.113,07	0,00	18.113,07	0,00%	7	18.113,07
2022/1/DIEA-2	6.400,00	3.200,00	0,00	3.200,00	0,00%	2	3.200,00
2022/1/TFTE20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0	0,00
2023/1/BBVA	755.773,95	100.769,86	26.709,01	127.478,87	3,89%	8	111.744,15
2023/1/DIEA	125.856,99	15.732,13	0,00	15.732,13	0,00%	8	15.732,12
2023/1/DIEA-2	5.985,33	1.995,11	0,00	1.995,11	0,00%	3	1.995,11
2023/1/DIEA-3	151.957,05	18.994,63	0,00	18.994,63	0,00%	8	18.994,63
2024/1/AR.FIN	27.023,68	7.004,19	2.147,94	9.152,13	0,58%	3	9.112,59
2024/1/BBVA	338.082,40	9.659,50	11.914,58	21.574,08	4,39%	9	46.281,32
2024/1/BBVA2	190.543,51	0,00	6.321,27	6.321,27	3,80%	9	25.393,74
2024/1/DIEA.2	94.411,72	23.602,93	0,00	23.602,93	0,00%	4	23.602,93
2024/1/DIEA.2	35.852,66	3.983,63	0,00	3.983,63	0,00%	9	3.983,63
2024/1/DIEA-3	31.924,28	7.981,07	0,00	7.981,07	0,00%	4	7.981,07
2025/1/DIEA	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	10	20.000,00
2025/1/SAB	1.033.194,14	52.881,96	7.461,51	60.343,47	2,31%	10	116.943,98
SUMA	5.250.728,59	3.507.278,69	207.176,14	3.714.454,83	0,16	137,00	807.453,64

- En quant al control del deute públic comercial, suposa el compliment del període mig de pagament a proveïdors definit al R.D. 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdor de les Administracions públiques.

Entidad	Ratio Operaciones Pagadas (días)	Importe Pagos Realizados (euros)	Ratio Operaciones Pendientes (días)	Importe Pagos Pendientes (euros)	PMP (días)
Masnou (Ei)	4,94	3.967.012,83	1,64	1.901.141,10	3,87
<b>PMP Global</b>	<b>4,94</b>	<b>3.967.012,83</b>	<b>1,64</b>	<b>1.901.141,10</b>	<b>3,87</b>

## SIGNATURES

1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 26/03/2026  
2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2026CINT000261 26/03/2026

## a) Pagos Realizados en el Periodo:

Pagos Realizados en el Periodo	Periodo Medio Pago (PMP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago		Fuera Periodo Legal Pago	
		Número de Pagos	Importe Total	Número de Pagos	Importe Total
Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	22,54	1.355	2.886.185,95	138	187.433,94
20.- Arrendamientos y Cánones	16,75	6	13.230,78	0	0,00
21.- Reparaciones, Mantenimiento y Conservación	22,97	169	345.134,17	0	0,00
22.- Material, Suministros y Otros	24,14	1.180	2.527.821,00	21	4.864,74
23.- Indemnizaciones por razón del servicio	0,00	0	0,00	117	182.569,20
24.- Gastos de Publicaciones	0,00	0	0,00	0	0,00
26.- Trabajos realizados por Instituciones s. f. de lucro	0,00	0	0,00	0	0,00
Inversiones reales	37,71	52	569.919,85	2	324.291,49
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	21,00	1	60,00	0	0,00
Pagos Realizados Pendientes de aplicar a Presupuesto	0,00	0	0,00	0	0,00
<b>TOTAL pagos realizados en el trimestre</b>	<b>25,96</b>	<b>1.408</b>	<b>3.456.165,80</b>	<b>140</b>	<b>511.725,43</b>

## b) Intereses de Demora Pagados en el Periodo:

Intereses de Demora Pagados en el Periodo	Intereses de Demora Pagados en el Periodo	
	Número de Pagos	Importe Total Intereses
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	0	0,00
Inversiones reales	0	0,00
Otros Pagos realizados por operaciones comerciales	0	0,00
Pagos Realizados Pendientes de aplicar a Presupuesto	0	0,00
<b>TOTAL intereses de demora pagados</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

## c) Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo:

Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo	Periodo Medio Pago Pendiente (FMPP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago al Final del Periodo		Fuera Periodo Legal Pago al Final del Periodo	
		Número de Operaciones	Importe Total	Número de Operaciones	Importe Total
Gastos en Bienes Corrientes y servicios	20,28	211	743.545,94	1	2.093,06
20.- Arrendamientos y Cánones	0,00	0	0,00	0	0,00
21.- Reparaciones, Mantenimiento y Conservación	17,99	39	120.255,85	0	0,00
22.- Material, Suministros y Otros	20,72	172	623.290,09	1	2.093,06
23.- Indemnizaciones por razón del servicio	0,00	0	0,00	0	0,00
24.- Gastos de Publicaciones	0,00	0	0,00	0	0,00
26.- Trabajos realizados por Instituciones s. f. de lucro	0,00	0	0,00	0	0,00
Inversiones reales	15,72	13	624.804,04	0	0,00
Otros Pagos pendientes por operaciones comerciales	20,00	1	770,00	0	0,00
Operaciones Pendientes de aplicar a Presupuesto	19,24	225	774.046,90	0	0,00
<b>TOTAL operaciones pendientes de pago a final del trimestre</b>	<b>18,58</b>	<b>450</b>	<b>2.143.166,88</b>	<b>1</b>	<b>2.093,06</b>





## 6. CONCLUSIÓ

A la vista de la liquidació del pressupost de 2025 es desprèn que l'Ajuntament del Masnou:

- Presenta capacitat de finançament en termes de comptabilitat nacional per import de 2.554.278,89 €
- Compleix la regla de la despesa.
- Es compleix el límit de deute establert a l'art.53 del TRLRHL i Disposició Final Trigèsima primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013. La ratio d'endeutament és del 16,038% sobre els DRN per operacions corrents. Es compleix el pmp a proveïdors.

S'emet aquest informe en compliment de la normativa sense perjudici de qualsevol altre millor fonamentat en dret.

El Masnou, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament

**La interventora**  
**MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA**  
**26/03/2026**