



INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 65/2019
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2018 DE L'AJUNTAMENT D'ALELLA

La liquidació del pressupost es regula al Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març; la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera; el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos; i l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

Des de l'àrea d'hisenda confeccionem un expedient sobre la liquidació format per aquest informe, els annexos on s'adjunten les dades amb major detall, la proposta d'aprovació i el decret d'aprovació. Procedim a continuació a mostrar les dades més significatives, extretes en essència del programa de comptabilitat.

Ingressos pressupostaris de l'exercici corrent

L'execució del pressupost d'ingressos s'ha situat en un 71,88%, havent-se reconegut drets per sota de les previsions definitives per un import de 4.864.310,81 euros.

Capítols	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta
I. Impostos directes	7.099.800	7.099.800	7.543.281,85	6.837.500,13
II. Impostos indirectes	300.000	300.000	430.436,81	328.939,57
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	1.683.500	1.683.500	1.698.029,63	1.555.955,17
IV. Transferències corrents	2.811.882,04	2.948.433,86	2.713.743,52	2.704.983,52
V. Ingressos patrimonials	103.000	103.000	112.060,53	79.620,44
VI. Alienació d'inversions	0	0	0	0
VII. Transferències de capital	405.000	1.191.303,06	-73.691,24	-73.691,24
VIII. Actius financers	18.000	2.372.026,59	9.891,60	7.373,33
IX. Passius financers	1.600.000	1.600.000	0	0
Total	14.021.182,04	17.298.063,51	12.433.752,70	11.440.680,92



AJUNTAMENT D'ALELLA

D'acord amb això, el pes de les fonts de finançament de l'Ajuntament ha estat el següent:

I.El 60,67% dels drets reconeguts nets prové d'impostos directes, amb el següent detall:

Concepte	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Percentatge dels drets reconeguts nets sobre capítol I	Percentatge dels drets reconeguts nets sobre total
IBI rústics	6.800	6.800	10.754,97	7.182,96	0,14%	0,08%
IBI urbans	4.810.000	4.810.000	5.085.456,41	4.706.491,19	67,42%	40,90%
IBI de característiques especials	30.000	30.000	29.672,51	29.672,51	0,39%	0,24%
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	493.000	493.000	489.677,27	444.968,41	6,49%	3,94%
Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana	1.700.000	1.700.000	1.864.843,68	1.591.184,41	24,72%	15%
IAE	60.000	60.000	62.877,01	58.000,65	0,83%	0,51%
Total	7.099.800	7.099.800	7.543.281,85	6.837.500,13	100%	60,67%

II.El 3,46% dels drets reconeguts nets prové d'impostos indirectes, concretament de l'impost sobre construccions, instal.lacions i obres.

III.El 13,66% dels drets reconeguts nets prové de taxes, preus públics i altres ingressos de capítol III, amb el següent detall:



AJUNTAMENT D'ALELLA

Ítem	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Percentatge dels drets reconeguts nets sobre capítol III	Percentatge dels drets reconeguts nets sobre total
Taxes	991.500	991.500	662.289,58	958.391,74	60,58%	8,27%
Preus públics	431.000	431.000	373.036,89	372.556,89	21,97%	3%
Altres	261.000	261.000	296.226,50	225.006,54	17,45%	2,38%
Total	1.683.500	1.683.500	1.698.029,63	1.555.955,17	100%	13,66%

IV.El 21,83% dels drets reconeguts nets prové de transferències corrents, amb el següent detall:

Ítem	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Percentatge dels drets reconeguts nets sobre capítol IV	Percentatge dels drets reconeguts nets sobre total
Participació en els tributs de l'Estat	2.016.660	2.016.660	2.003.358,31	2.003.358,31	73,82%	16,11%
Transferències corrents de la Generalitat	274.746,99	274.746,99	137.626,27	137.626,27	5,07%	1,11%
Transferències corrents de la Diputació	223.915,73	350.661,11	444.214,57	444.214,57	16,37%	3,57%
Altres transferències corrents	296.559,32	306.365,76	128.544,37	119.784,37	4,74%	1,03%
Total	2.811.882,04	2.948.433,86	2.713.743,52	2.704.983,52	100%	21,83%



V.El 0,90% dels drets reconeguts nets prové d'ingressos patrimonials.

VI.El 0% dels drets reconeguts nets prové d'alienació d'inversions.

VII.El -0,6% dels drets reconeguts nets prové de transferències de capital.

VIII.El 0,08% dels drets reconeguts nets prové del retornament de bestretes pel personal.

IX.El 0% dels drets reconeguts nets prové de passius financers.

Despeses pressupostàries de l'exercici corrent

L'execució del pressupost de despeses s'ha situat en un 75,42%, havent-se reconegut obligacions per sota dels crèdits definitius per un import de 4.251.446,40 euros.

Capítols	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Romanent de crèdit
I. Despeses de personal	3.834.565,28	3.629.388,54	3.596.960,64	3.556.947,48	32.427,90
II. Despeses corrents en béns i serveis	6.839.023,16	6.985.327,16	6.037.666,92	5.733.775,17	947.660,24
III. Despeses financeres	96.000	56.805,10	50.523,85	50.492,12	6.281,25
IV. Transferències corrents	633.121,65	753.632,62	535.442,29	374.507,85	218.190,33
V. Fons de contingència	235.000	0	-	-	0
VI. Inversions reals	2.006.971,95	5.493.410,09	2.453.466,02	1.714.972,12	3.039.944,07
VII. Transferències de capital	0	0	0	0	0
VIII. Actius financers	18.000	18.000	11.134,56	9.891,60	6.865,44
IX. Passius financers	358.500	361.500	361.422,83	361.422,83	77,17
Total	14.021.182,04	17.298.063,51	13.046.617,11	11.802.009,17	4.251.446,40



D'acord amb això, el pes de les despeses de l'Ajuntament ha estat el següent:

- I. El 27,57% de les obligacions reconegudes netes consisteix en despeses de personal.
- II. El 46,28% de les obligacions reconegudes netes consisteix en despeses corrents en béns i serveis.
- III. El 0,39% de les obligacions reconegudes netes consisteix en despeses financeres.
- IV. El 4,10% de les obligacions reconegudes netes consisteix en transferències corrents.
- VI. El 18,81% de les obligacions reconegudes netes consisteix en inversions reals.
- VII. El 0% de les obligacions reconegudes netes consisteix en transferències de capital.
- VIII. El 0,09% de les obligacions reconegudes netes consisteix en bestretes al personal.
- IX. El 2,77% de les obligacions reconegudes netes consisteix en amortització de passius financers.

Drets de pressupostos tancats

Saldo inicial	Rectificacions	Drets anul.lats	Drets cancel.lats	Recaptació	Pendent de cobrament
2.451.098,65	200	127.301,73	353.059,14	465.873,72	1.505.064,06

Obligacions de pressupostos tancats

Saldo inicial	Rectificacions	Prescripcions	Pagaments	Pendent de pagament
1.586.355,43	-3.273,34	0	938.058,97	645.023,12

Resultat pressupostari



AJUNTAMENT D'ALELLA

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
Operacions corrents	12.497.552,34	10.220.593,70	2.276.958,64
Operacions de capital	-73.691,24	2.453.466,02	-2.527.157,26
Total operacions no financeres	12.423.861,10	12.674.059,72	-250.198,62
Actius financers	9.891,60	11.134,56	-1.242,96
Passius financers	0	361.422,83	-361.422,83
Total operacions financeres	9.891,60	372.557,39	-362.665,79
Resultat pressupostari de l'exercici	12.433.752,70	13.046.617,11	-612.864,41

Ajustos	Import
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	1.865.501,16
Desviacions de finançament negatives de l'exercici	1.057.206,58
Desviacions de finançament positives de l'exercici	(8.972,21)
Total ajustos	2.913.735,53

Resultat pressupostari ajustat	2.300.871,12
---------------------------------------	---------------------

Romanent de tresoreria



<i>Components</i>	<i>Import</i>
Fons líquids	6.037.351,08
Drets pendents de cobrament	2.539.992,49
Del pressupost corrent	993.071,78
De pressupostos tancats	1.505.064,06
D'operacions no pressupostàries	41.856,65
Obligacions pendents pagament	2.959.668,50
Del pressupost corrent	1.244.607,94
De pressupostos tancats	645.023,12
D'operacions no pressupostàries	1.070.037,44
Partides pendents d'aplicació	12.999,41
Cobraments pendents d'aplicació	20
Pagaments pendents d'aplicació	13.019,41
Romanent de tresoreria total	5.630.674,48
Saldos de dubtós cobrament	1.311.338,09
Excés de finançament afectat	412.826,78
Romanent de tresoreria per a despeses generals	3.906.509,61

El criteri de càlcul del valor dels deutors de dubtós cobrament a grans trets és:

- i) Els drets pendents de cobrament liquidats dins del pressupost de l'exercici al qual correspon la liquidació es minoren en un 5%.
- ii) Els drets pendents de cobrament liquidats dins del pressupost de l'exercici anterior al que correspon la liquidació es minoren en un 25%.
- iii) Els drets pendents de cobrament liquidats dins del pressupost de l'exercici segon anterior al que correspon la liquidació es minoren en un 40%.
- iv) Els drets pendents de cobrament liquidats dins del pressupost de l'exercici tercer anterior al que correspon la liquidació es minoren en un 80%.
- v) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels restants exercicis anteriors al que correspon la liquidació es minoren en un 100%. (Respecte de les multes, els drets pendents de cobrament liquidats dins del pressupost de l'exercici al qual correspon la liquidació es minoren en un 75%, i els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels exercicis anteriors al que correspon la liquidació es minoren en un 100%)



AJUNTAMENT D'ALELLEA Compte financer

Impostos directes	7.543.281,85
Impostos indirectes	430.436,81
Taxes, preus públics i altres ingressos	1.698.029,63
Ingressos de transferències corrents	2.713.743,52
Ingressos patrimonials	112.060,53
Ingressos corrents	12.497.552,34
Despeses de personal	3.596.960,64
Despeses corrents en béns i serveis	6.037.666,92
Despeses financeres	50.523,85
Despeses en transferències corrents	535.442,29
Despeses corrents	10.220.593,70
Estalvi brut	2.276.958,64
Despeses en passius financers	361.422,83
Saldo de masses corrents	1.915.535,81
Alienació d'inversions	0
Ingressos de transferències de capital	-73.691,24
Ingressos de capital	-73.691,24
Inversions reals	2.453.466,02
Despeses en transferències de capital	0
Despeses de capital	2.453.466,02
Saldo operacions de capital	-2.527.157,26
Saldo pressupostari no financer	-250.198,62
Variació d'actius financers	-1.242,96
Ingressos de passius financers	0
Saldo de masses no corrents	-2.528.400,22
Resultat pressupostari de l'exercici	-612.864,41

Estabilitat pressupostària

Saldo no financer consolidat	-231.978,71
Ajustos comptabilitat nacional	-1.130.968,34
Dèficit	-1.362.947,05

Enguany cal fer un seguiment de les dades d'execució pressupostària i ajustar la despesa per donar compliment al PEF.

Sostenibilitat financera

-Deute financer/Ingressos corrents consolidats=22,18%

-Període mitjà de pagament d'acord amb l'informe de seguiment del deute comercial corresponent al quart trimestre de 2018:

Ens	Ràtio d'operacions pagades	Import d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Import d'operacions pendents de pagament	Període mitjà de pagament
Ajuntament	6,56	2.239.780,42	4,45	1.214.650,78	5,82
Consorci de Promoció Enoturística del Territori DO Alella	5,46	18.711,98	0	0	5,46
Global		2.258.492,40		1.214.650,78	5,82