



**INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 52/2021**  
**LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2020 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.

L'aprovació de la liquidació correspon a l'Alcaldia, previ informe de la Intervenció.

Procedim a continuació a mostrar les dades més significatives de la liquidació.

Ingressos pressupostaris de l'exercici corrent

L'execució del pressupost d'ingressos s'ha situat en un 81,83%, havent-se reconegut drets per sota de les previsions definitives per un import de 2.778.619,49 euros.

Capítols	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta
I. Impostos directes	7.762.992,45	7.762.992,45	7.070.671,91	6.415.670,57
II. Impostos indirectes	300.000	300.000	264.984,72	172.998,02
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	1.794.500	1.794.500	1.768.302,74	1.573.873,13
IV. Transferències corrents	2.680.886,67	2.917.924,48	3.196.297,69	3.103.146,55
V. Ingressos patrimonials	111.500	117.500	86.517,28	85.854,38
VI. Alienació d'inversions	0	0	0	0
VII. Transferències de capital	0	109.759,88	126.675,22	126.675,22
VIII. Actius financers	18.000	2.293.688,43	4.296,19	998,75
IX. Passius financers	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>12.667.879,12</b>	<b>15.296.365,24</b>	<b>12.517.745,75</b>	<b>11.479.216,62</b>



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

I.El 56,49% 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	10.000	10.000	10.672,30	9.239,96	0,15%	0,09%
IBI urbans	5.369.992,45	5.369.992,45	5.469.378	5.113.938,89	77,35%	43,69%
IBI de característiques especials	30.000	30.000	29.672,51	29.672,51	0,42%	0,24%
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	493.000	493.000	494.648,29	442.352,65	7%	3,95%
Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana	1.800.000	1.800.000	1.008.415,06	770.181,16	14,26%	8,06%
IAE	60.000	60.000	57.885,75	50.285,40	0,82%	0,46%
<b>Total</b>	<b>7.762.992,45</b>	<b>7.762.992,45</b>	<b>7.070.671,91</b>	<b>6.415.670,57</b>	<b>100%</b>	<b>56,49%</b>

II.El 2,12% dels drets reconeguts nets prové d'impostos indirectes, concretament de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres.

III.El 14,13% dels drets reconeguts nets prové de taxes, preus públics i altres ingressos de capítol III, amb el següent detall:



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	1.033.500	1.033.500	953.368,52	877.999,44	53,91%	7,62%
Preus públics	454.500	454.500	164.757,11	164.476,75	9,32%	1,32%
Altres	306.500	306.500	650.177,11	531.396,94	36,77%	5,19%
<b>Total</b>	<b>1.794.500</b>	<b>1.794.500</b>	<b>1.768.302,74</b>	<b>1.573.873,13</b>	<b>100%</b>	<b>14,13%</b>

IV.El 25,53% 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	2.129.694,05	2.129.694,05	2.084.679,92	2.084.679,92	65,22%	16,65%
Transferències corrents de la Generalitat	209.546,31	222.546,31	385.317,20	367.109,32	12,06%	3,08%
Transferències corrents de la Diputació	175.900	388.782,06	531.898,48	522.002,50	16,64%	4,25%
Altres transferències corrents	165.746,31	176.902,06	194.402,09	129.354,81	6,08%	1,55%
<b>Total</b>	<b>2.680.886,67</b>	<b>2.917.924,48</b>	<b>3.196.297,69</b>	<b>3.103.146,55</b>	<b>100%</b>	<b>25,53%</b>

V. El 0,69% dels drets reconeguts nets prové d'ingressos patrimonials.

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

VII.El 1,01% dels drets reconeguts nets prové de transferències de capital.



## AJUNTAMENT D'ALELLA

VIII.El 0,03% 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 80,44%, havent-se reconegut obligacions per sota dels crèdits definitius per un import de 2.991.257,01 euros.

Capítols	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Romanent de crèdit
I. Despeses de personal	4.185.106,46	3.944.390	3.843.555,44	3.829.555,52	100.834,56
II. Despeses corrents en béns i serveis	6.669.387,73	7.661.959,06	6.197.789,86	6.149.509,67	1.464.169,20
III. Despeses financeres	39.600	39.600	34.170,76	34.170,76	5.429,24
IV. Transferències corrents	647.804,78	913.946,33	595.602,94	405.237,71	318.343,39
V. Fons de contingència	223.980,15	23.980,15	-	-	23.980,15
VI. Inversions reals	498.000	2.308.489,70	1.262.267,61	1.262.267,61	1.046.222,09
VII. Transferències de capital	0	0	0	0	0
VIII. Actius financers	18.000	18.000	4.296,19	4.296,19	13.703,81
IX. Passius financers	386.000	386.000	367.425,43	367.425,43	18.574,57
<b>Total</b>	<b>12.667.879,12</b>	<b>15.296.365,24</b>	<b>12.305.108,23</b>	<b>12.052.462,89</b>	<b>2.991.257,01</b>

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

I.El 31,24% de les obligacions reconegudes netes consisteix en despeses de personal.

II. El 50,37% de les obligacions reconegudes netes consisteix en despeses corrents en béns i serveis.

III. El 0,28% de les obligacions reconegudes netes consisteix en despeses financeres.

IV. El 4,84% de les obligacions reconegudes netes consisteix en transferències corrents.



VI. El 10,26% de les obligacions reconegudes netes consisteix en inversions reals.

VII. El 0% de les obligacions reconegudes netes consisteix en transferències de capital.

VIII. El 0,03% de les obligacions reconegudes netes consisteix en bestretes al personal.

IX. El 2,98% de les obligacions reconegudes netes consisteix en amortització de passius financers.

Drets de pressupostos tancats

<b>Saldo inicial</b>	<b>Rectificacions</b>	<b>Drets anul·lats</b>	<b>Drets cancel·lats</b>	<b>Recaptació</b>	<b>Pendent de cobrament</b>
3.106.246,52	1.131,57	75.988,73	43.262,91	920.478,84	2.067.647,61

Obligacions de pressupostos tancats

<b>Saldo inicial</b>	<b>Rectificacions</b>	<b>Prescripcions</b>	<b>Pagaments</b>	<b>Pendent de pagament</b>
302.394,64	-549,86	0	240.429,71	61.415,07

Resultat pressupostari

<b>Conceptes</b>	<b>Drets reconeguts nets</b>	<b>Obligacions reconegudes netes</b>	<b>Resultat pressupostari</b>
Operacions corrents	12.386.774,34	10.671.119	1.715.655,34
Operacions de capital	126.675,22	1.262.267,61	-1.135.592,39
Total operacions no financeres	12.513.449,56	11.933.386,61	580.062,95
Actius financers	4.296,19	4.296,19	0
Passius financers	0	367.425,43	-367.425,43
Total operacions financeres	4.296,19	371.721,62	-367.425,43
Resultat pressupostari de l'exercici	12.517.745,75	12.305.108,23	212.637,52



<b>Ajustos</b>	<b>Import</b>
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	531.764,82
Desviacions de finançament negatives de l'exercici	358.285,22
Desviacions de finançament positives de l'exercici	(344.493,18)
<b>Total ajustos</b>	<b>545.556,86</b>
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>	<b>758.194,38</b>

Romanent de tresoreria

<i>Components</i>	<i>Import</i>
<b>Fons líquids</b>	<b>4.009.932,74</b>
<b>Drets pendents de cobrament</b>	<b>3.118.299,54</b>
Del pressupost corrent	1.038.529,13
De pressupostos tancats	2.067.647,61
D'operacions no pressupostàries	12.122,80
<b>Obligacions pendents pagament</b>	<b>1.412.268,67</b>
Del pressupost corrent	252.645,34
De pressupostos tancats	61.415,07
D'operacions no pressupostàries	1.098.208,26
<b>Partides pendents d'aplicació</b>	<b>49.677,51</b>
Cobraments pendents d'aplicació	0
Pagaments pendents d'aplicació	49.677,51
<b>Romanent de tresoreria total</b>	<b>5.765.641,12</b>
Saldos de dubtós cobrament	1.624.245,42
Excés de finançament afectat	427.543,03
<b>Romanent de tresoreria per a despeses generals</b>	<b>3.713.852,67</b>

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%).

#### Estalvi net

Ingressos ordinaris	12.053.666,34
Despeses corrents no financeres	10.636.948,24
Despeses susdites finançades amb romanent	83.451,25
Anualitats teòriques d'amortització	384.880,21
Estalvi net	1.115.289,14

#### Compte financer

Impostos directes	7.070.671,91
Impostos indirectes	264.984,72
Taxes, preus públics i altres ingressos	1.768.302,74
Ingressos de transferències corrents	3.196.297,69
Ingressos patrimonials	86.517,28
Ingressos corrents	12.386.774,34
Despeses de personal	3.843.555,44
Despeses corrents en béns i serveis	6.197.789,86
Despeses financeres	34.170,76
Despeses en transferències corrents	595.602,94
Despeses corrents	10.671.119
<b>Estalvi brut</b>	<b>1.715.655,34</b>
Despeses en passius financers	367.425,43
<b>Saldo de masses corrents</b>	<b>1.348.229,91</b>
Alienació d'inversions	0
Ingressos de transferències de capital	126.675,22
Ingressos de capital	126.675,22
Inversions reals	1.262.267,61
Despeses en transferències de capital	0
Despeses de capital	1.262.267,61
<b>Saldo operacions de capital</b>	<b>-1.135.592,39</b>
<b>Saldo pressupostari no financer</b>	<b>580.062,95</b>
Variació d'actius financers	0
Ingressos de passius financers	0
<b>Saldo de masses no corrents</b>	<b>-1.135.592,39</b>
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>212.637,52</b>



Endeutament

Deute financer/Ingressos corrents consolidats=17%

Període mitjà de pagament corresponent al quart trimestre de 2020

<b>Ens</b>	<b>Ràtio d'operacions pagades</b>	<b>Import d'operacions pagades</b>	<b>Ràtio d'operacions pendents de pagament</b>	<b>Import d'operacions pendents de pagament</b>	<b>Període mitjà de pagament</b>
Ajuntament	12,68	2.980.999,15	1,00	3.175,76	12,67
Consorci de Promoció Enoturística del Territori DO Alella	5,71	26.608,31	27,00	121	5,81
<b>Global</b>		<b>3.007.607,46</b>		<b>3.296,76</b>	<b>12,61</b>