



**INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 51/2023**  
**LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2022 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 68,69%, havent-se reconegut drets per sota de les previsions definitives per un import de 5.483.036,84 euros.

<b>Capítols</b>	<b>Previsions inicials</b>	<b>Previsions definitives</b>	<b>Drets reconeguts nets</b>	<b>Recaptació neta</b>
I. Impostos directes	7.538.500	7.538.500	6.788.466,68	6.331.668,04
II. Impostos indirectes	300.000	300.000	135.590,20	88.865,98
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	1.799.200	1.817.229	2.011.331,09	1.715.923,10
IV. Transferències corrents	3.125.177,59	3.310.325,30	2.837.543,93	2.837.543,93



## AJUNTAMENT D'ALELLA

V. Ingressos patrimonials	96.000	96.000	90.018,72	88.884,21
VI. Alienació d'inversions	0	0	0	0
VII. Transferències de capital	506.346,49	848.392,10	164.267,95	164.267,95
VIII. Actius financers	18.000	1.382.533,34	0	0
IX. Passius financers	2.217.275,67	2.217.275,67	0	0
<b>Total</b>	<b>15.600.499,75</b>	<b>17.510.255,41</b>	<b>12.027.218,57</b>	<b>11.227.153,21</b>

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

I.El 56,44% 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	10.500	10.500	10.466,22	8.287,59	0,15%	0,09%
IBI urbans	5.392.000	5.392.000	5.292.726,25	5.021.723,19	77,97%	44%
IBI de característiques especials	0	0	0	0	0	0



## AJUNTAMENT D'ALELLA

Impost sobre vehicles de tracció mecànica	486.000	486.000	475.767,23	425.653,36	7,01%	3,96%
Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana	1.600.000	1.600.000	945.576,59	816.281,35	13,93%	7,86%
IAE	50.000	50.000	63.930,39	59.722,55	0,94%	0,53%
<b>Total</b>	<b>7.538.500</b>	<b>7.538.500</b>	<b>6.788.466,68</b>	<b>6.331.668,04</b>	<b>100%</b>	<b>56,44%</b>

II.El 1,13% dels drets reconeguts nets prové d'impostos indirectes, concretament de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres.

III.El 16,72% 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	1.036.700	1.036.700	1.187.085,32	1.084.191,86	59,02%	9,87%
Preus públics	470.500	470.500	357.322,50	354.588,30	17,77%	2,97%



## AJUNTAMENT D'ALELLA

Altres	292.000	310.029	466.923,27	277.142,94	23,21%	3,88%
<b>Total</b>	<b>1.799.200</b>	<b>1.817.229</b>	<b>2.011.331,09</b>	<b>1.715.923,10</b>	<b>100%</b>	<b>16,72%</b>

IV.El 23,59% 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	2.300.069,58	2.300.069,58	1.992.130,36	1.992.130,36	70,21%	16,56%
Transferències corrents de la Generalitat	390.050,31	415.950,31	374.888,19	374.888,19	13,21%	3,12%
Transferències corrents de la Diputació	262.797,70	410.583,01	337.892,25	337.892,25	11,91%	2,81%
Altres transferències corrents	172.260	183.722,40	132.633,13	132.633,13	4,67%	1,10%
<b>Total</b>	<b>3.125.177,59</b>	<b>3.310.325,30</b>	<b>2.837.543,93</b>	<b>2.837.543,93</b>	<b>100%</b>	<b>23,59%</b>



V. El 0,75% dels drets reconeguts nets prové d'ingressos patrimonials.

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

VII. El 1,37% dels drets reconeguts nets prové de transferències de capital.

VIII. El 0% 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 75,12%, havent-se reconegut obligacions per sota dels crèdits definitius per un import de 4.357.031,83 euros.

Capítols	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Romanent de crèdit
I. Despeses de personal	4.350.090,87	4.210.119,08	4.193.196,63	4.192.346,63	16.922,45
II. Despeses corrents en béns i serveis	6.967.731,72	8.173.771,16	6.798.760,77	6.673.894,51	1.375.010,39
III. Despeses financeres	23.500	23.500	22.118,84	22.118,84	1.381,16
IV. Transferències corrents	768.055	802.012,28	647.112,03	398.898,62	154.900,25
V. Fons de contingència	300.000	0	-	-	0
VI. Inversions reals	2.764.622,16	3.874.352,89	1.120.558,79	1.045.166,73	2.753.794,10



## AJUNTAMENT D'ALELLA

VII. Transferències de capital	0	0	0	0	0
VIII. Actius financers	18.000	18.000	0	0	18.000
IX. Passius financers	408.500	408.500	371.476,52	371.476,52	37.023,48
<b>Total</b>	<b>15.600.499,75</b>	<b>17.510.255,41</b>	<b>13.153.223,58</b>	<b>12.703.901,85</b>	<b>4.357.031,83</b>

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

- I. El 31,88% de les obligacions reconegudes netes consisteix en despeses de personal.
- II. El 51,69% de les obligacions reconegudes netes consisteix en despeses corrents en béns i serveis.
- III. El 0,17% de les obligacions reconegudes netes consisteix en despeses financeres.
- IV. El 4,92% de les obligacions reconegudes netes consisteix en transferències corrents.
- VI. El 8,52% 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% de les obligacions reconegudes netes consisteix en bestretes al personal.
- IX. El 2,82% 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>
3.216.707,59	869,60	172.777,26	15.685,44	823.575,20	2.205.539,29



Obligacions de pressupostos tancats

<b>Saldo inicial</b>	<b>Rectificacions</b>	<b>Prescripcions</b>	<b>Pagaments</b>	<b>Pendent de pagament</b>
755.816,53	0	0	694.401,46	61.415,07

Resultat pressupostari

<b>Conceptes</b>	<b>Drets reconeguts nets</b>	<b>Obligacions reconegudes netes</b>	<b>Resultat pressupostari</b>
Operacions corrents	11.862.950,62	11.661.188,27	201.762,35
Operacions de capital	164.267,95	1.120.558,79	-956.290,84
Total operacions no financeres	12.027.218,57	12.781.747,06	-754.528,49
Actius financers	0	0	0
Passius financers	0	371.476,52	-371.476,52
Total operacions financeres	0	371.476,52	-371.476,52
Resultat pressupostari de l'exercici	12.027.218,57	13.153.223,58	-1.126.005,01



## AJUNTAMENT D'ALELLA

<b>Ajustos</b>	<b>Import</b>
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	13.711,34
Desviacions de finançament negatives de l'exercici	199.112,38
Desviacions de finançament positives de l'exercici	(74.423,84)
<b>Total ajustos</b>	<b>138.399,88</b>

<b>Resultat pressupostari ajustat</b>	<b>-987.605,13</b>
---------------------------------------	--------------------

### Romanent de tresoreria

<b>Components</b>	<b>Import</b>
<b>Fons líquids</b>	<b>4.183.297,66</b>
<b>Drets pendents de cobrament</b>	<b>3.015.788,86</b>
Del pressupost corrent	800.065,36
De pressupostos tancats	2.205.539,29
D'operacions no pressupostàries	10.184,21
<b>Obligacions pendents pagament</b>	<b>1.606.915,77</b>
Del pressupost corrent	449.321,73
De pressupostos tancats	61.415,07





D'operacions no pressupostàries	1.096.178,97
<b>Partides pendents d'aplicació</b>	<b>86.291,97</b>
Cobraments pendents d'aplicació	0
Pagaments pendents d'aplicació	86.291,97
<b>Romanent de tresoreria total</b>	<b>5.678.462,72</b>
Saldos de dubtós cobrament	1.869.966,93
Excés de finançament afectat	459.847,45
<b>Romanent de tresoreria per a despeses generals</b>	<b>3.348.648,34</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%).



## AJUNTAMENT D'ALELLA

### Estalvi net

Ingressos ordinaris	11.862.950,62
Despeses corrents no financeres	11.639.069,43
Despeses susdites finançades amb romanent	2.749,39
Anualitats teòriques d'amortització	403.934,47
Estalvi net	-177.303,89

### Compte financer

Impostos directes	6.788.466,68
Impostos indirectes	135.590,20
Taxes, preus públics i altres ingressos	2.011.331,09
Ingressos de transferències corrents	2.837.543,93
Ingressos patrimonials	90.018,72
Ingressos corrents	11.862.950,62
Despeses de personal	4.193.196,63



Despeses corrents en béns i serveis	6.798.760,77
Despeses financeres	22.118,84
Despeses en transferències corrents	647.112,03
Despeses corrents	11.661.188,27
<b>Estalvi brut</b>	201.762,35
Despeses en passius financers	371.476,52
<b>Saldo de masses corrents</b>	-169.714,17
Alienació d'inversions	0
Ingressos de transferències de capital	164.267,95
Ingressos de capital	164.267,95
Inversions reals	1.120.558,79
Despeses en transferències de capital	0
Despeses de capital	1.120.558,79
<b>Saldo operacions de capital</b>	-956.290,84
<b>Saldo pressupostari no financer</b>	-754.528,49
Variació d'actius financers	0
Ingressos de passius financers	0
<b>Saldo de masses no corrents</b>	-956.290,84
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	-1.126.005,01



Endeutament

Deute financer/Ingressos ordinaris consolidats= 11%

Període mitjà de pagament corresponent al quart trimestre de 2022

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	9,38	2.660.121,18	0,76	732.109,23	7,52
Consorti de Promoció Enoturística del Territori DO Alella	8,21	56.152,62	0	0	8,21
<b>Global</b>		<b>2.716.273,80</b>		<b>732.109,23</b>	<b>7,53</b>