



AJUNTAMENT D'ALELLA

INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 38/2024
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2023 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 75,95%, havent-se reconegut drets per sota de les previsions definitives per un import de 4.478.103,03 euros.

Capítols	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta
I. Impostos directes	7.406.500	7.406.500	6.823.545,45	6.354.904,37
II. Impostos indirectes	350.000	350.000	360.259,65	176.138,17
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	1.859.700	1.859.700	2.227.508,18	1.964.498,04
IV. Transferències corrents	3.264.832,84	3.555.410,12	3.955.568,30	3.955.568,30



AJUNTAMENT D'ALELLA

V. Ingressos patrimonials	96.000	96.000	122.496,93	122.496,93
VI. Alienació d'inversions	0	0	0	0
VII. Transferències de capital	148.768,68	1.181.550,54	644.926,39	634.027,12
VIII. Actius financers	18.000	2.637.970,39	5.506,31	3.395,19
IX. Passius financers	1.530.783,19	1.530.783,19	0	0
Total	14.674.584,71	18.617.914,24	14.139.811,21	13.211.028,12

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

I.El 48,26% 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	13.104,44	10.425,48	0,19%	0,09%
IBI urbans	5.400.000	5.400.000	5.299.678,33	5.016.839,94	77,67%	37,48%
IBI de característiques especials	0	0	0	0	0	0



AJUNTAMENT D'ALELLA

Impost sobre vehicles de tracció mecànica	486.000	486.000	466.714,37	419.366,84	6,84%	3,30%
Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana	1.450.000	1.450.000	991.933,67	862.065,32	14,54%	7,02%
IAE	60.000	60.000	52.114,64	46.206,79	0,76%	0,37%
Total	7.406.500	7.406.500	6.823.545,45	6.354.904,37	100%	48,26%

II.El 2,55% dels drets reconeguts nets prové d'impostos indirectes, concretament de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres.

III.El 15,75% 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	1.063.700	1.063.700	1.122.491,22	990.677,57	50,39%	7,94%
Preus públics	430.000	430.000	415.875,02	415.875,02	18,67%	2,94%



AJUNTAMENT D'ALELLA

Altres	366.000	366.000	689.141,94	557.945,45	30,94%	4,87%
Total	1.859.700	1.859.700	2.227.508,18	1.964.498,04	100%	15,75%

IV.El 27,97% 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
Participa- ció en els tributs de l'Estat	2.426.573,41	2.426.573,41	2.608.483,30	2.608.483,30	65,94%	18,45%
Transfe- rències corrents de la Generalitat	399.846,31	409.846,31	405.045,88	405.045,88	10,24%	2,86%
Transfe- rències corrents de la Diputació	260.890,62	518.087,18	719.359,93	719.359,93	18,19%	5,09%
Altres transferèn- cies corrents	177.522,50	200.903,22	222.679,19	222.679,19	5,63%	1,57%
Total	3.264.832,84	3.555.410,12	3.955.568,30	3.955.568,30	100%	27,97%



AJUNTAMENT D'ALELLA

- V. El 0,87% dels drets reconeguts nets prové d'ingressos patrimonials.
- VI.El 0% dels drets reconeguts nets prové d'alienació d'inversions.
- VII.El 4,56% dels drets reconeguts nets prové de transferències de capital.
- VIII.El 0,0389% 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 84,48%, havent-se reconegut obligacions per sota dels crèdits definitius per un import de 2.889.767,42 euros.

Capítols	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Romanent de crèdit
I. Despeses de personal	4.472.653,38	4.574.638,75	4.485.742,46	4.485.742,46	88.896,29
II. Despeses corrents en béns i serveis	7.096.079,29	8.349.406,36	7.415.434,89	7.402.672,77	933.971,47
III. Despeses financeres	21.000,00	76.000,00	69.902,57	69.902,57	6.097,43
IV. Transferències corrents	759.800,17	831.601,03	646.320,27	421.924,19	185.280,76
V. Fons de contingència	250.000	0	-	-	0



AJUNTAMENT D'ALELLA

VI. Inversions reals	1.679.551,87	4.351.041,38	2.692.975,88	2.687.975,88	1.658.065,50
VII. Transferències de capital	0	39.726,72	39.726,72	39.726,72	0
VIII. Actius financers	18.000	18.000	5.506,31	5.506,31	12.493,69
IX. Passius financers	377.500,00	377.500,00	372.537,72	372.537,72	4.962,28
Total	14.674.584,71	18.617.914,24	15.728.146,82	15.485.988,62	2.889.767,42

- D'acord amb això, el pes de les despeses de l'Ajuntament ha estat el següent:
- I. El 28,52% de les obligacions reconegudes netes consisteix en despeses de personal.
 - II. El 47,15% de les obligacions reconegudes netes consisteix en despeses corrents en béns i serveis.
 - III. El 0,44% de les obligacions reconegudes netes consisteix en despeses financeres.
 - IV. El 4,11% de les obligacions reconegudes netes consisteix en transferències corrents.
 - VI. El 17,12% de les obligacions reconegudes netes consisteix en inversions reals.
 - VII. El 0,25% de les obligacions reconegudes netes consisteix en transferències de capital.
 - VIII. El 0,04% de les obligacions reconegudes netes consisteix en bestretes al personal.
 - IX. El 2,37% de les obligacions reconegudes netes consisteix en amortització de passius financers.



AJUNTAMENT D'ALELLA

Drets de pressupostos tancats

Saldo inicial	Rectificacions	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Recaptació	Pendent de cobrament
3.005.604,65	262,44	108.392,04	29.872,28	613.019,13	2.254.583,64

Obligacions de pressupostos tancats

Saldo inicial	Rectificacions	Prescripcions	Pagaments	Pendent de pagament
510.736,80	0	0	449.321,73	61.415,07

Resultat pressupostari

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
Operacions corrents	13.489.378,51	12.617.400,19	871.978,32
Operacions de capital	644.926,39	2.732.702,60	-2.087.776,21
Total operacions no financeres	14.134.304,90	15.350.102,79	-1.215.797,89
Actius financers	5.506,31	5.506,31	0
Passius financers	0	372.537,72	-372.537,72



AJUNTAMENT D'ALELLA

Total operacions financeres	5.506,31	378.044,03	-372.537,72
Resultat pressupostari de l'exercici	14.139.811,21	15.728.146,82	-1.588.335,61

Ajustos	Import
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	1.043.451,36
Desviacions de finançament negatives de l'exercici	355.570,99
Desviacions de finançament positives de l'exercici	(486.023,47)
Total ajustos	912.998,88

Resultat pressupostari ajustat	-675.336,73
--------------------------------	-------------

Romanent de tresoreria

Components	Import
Fons líquids	2.099.032,63
Drets pendents de cobrament	3.193.470,85



AJUNTAMENT D'ALELLA

Del pressupost corrent	928.783,09
De pressupostos tancats	2.254.583,64
D'operacions no pressupostàries	10.104,12
Obligacions pendents pagament	1.424.984,90
Del pressupost corrent	242.158,20
De pressupostos tancats	61.415,07
D'operacions no pressupostàries	1.121.411,63
Partides pendents d'aplicació	84.606,65
Cobraments pendents d'aplicació	0
Pagaments pendents d'aplicació	84.606,65
Romanent de tresoreria total	3.952.125,23
Saldos de dubtós cobrament	2.048.200,21
Excés de finançament afectat	735.926,12
Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.167.998,90

- 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%.



AJUNTAMENT D'ALELLA

- 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	13.226.405,01
Despeses corrents no financeres	12.547.497,62
Despeses susdites finançades amb romanent	214.057,46
Anualitats teòriques d'amortització	397.841,87
Estalvi net	495.122,98

Compte financer

Impostos directes	6.823.545,45
Impostos indirectes	360.259,65
Taxes, preus públics i altres ingressos	2.227.508,18
Ingressos de transferències corrents	3.955.568,30
Ingressos patrimonials	122.496,93
Ingressos corrents	13.489.378,51



AJUNTAMENT D'ALELLA

Despeses de personal	4.485.742,46
Despeses corrents en béns i serveis	7.415.434,89
Despeses financeres	69.902,57
Despeses en transferències corrents	646.320,27
Despeses corrents	12.617.400,19
Estalvi brut	871.978,32
Despeses en passius financers	372.537,72
Saldo de masses corrents	499.440,60
Alienació d'inversions	0
Ingressos de transferències de capital	644.926,39
Ingressos de capital	644.926,39
Inversions reals	2.692.975,88
Despeses en transferències de capital	39.726,72
Despeses de capital	2.732.702,60
Saldo operacions de capital	-2.087.776,21
Saldo pressupostari no financer	-1.215.797,89
Variació d'actius financers	0
Ingressos de passius financers	0
Saldo de masses no corrents	-2.087.776,21
Resultat pressupostari de l'exercici	-1.588.335,61



AJUNTAMENT D'ALELLA

Endeutament

Deute financer/Ingressos ordinaris consolidats= 7,17%

Període mitjà de pagament corresponent al quart trimestre de 2023

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	9,53	3.126.158,80	0,01	145.009,41	9,11
Consorci de Promoció Enoturística del Territori DO Alella	3,71	52.710,64	0	0	3,71
Global		3.178.869,44		145.009,41	9,02