



INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 36/2025

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2024 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 97,44%, havent-se reconegut drets per sota de les previsions definitives per un import de 435.584,61 euros.

Capítols	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta
I. Impostos directes	8.097.700	8.097.700	7.954.953,79	7.199.955,04
II. Impostos indirectes	350.000	350.000	566.663,79	341.666,80
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	2.140.330	2.140.330	2.089.597,74	1.779.532,92
IV. Transferències corrents	3.510.257,12	3.699.842,66	4.998.570,25	4.998.570,25
V. Ingressos patrimonials	96.500	96.500	146.179,67	146.179,67
VI. Alienació d'inversions	0	0	0	0
VII. Transferències de capital	0	1.489.635,31	805.774,69	805.774,69
VIII. Actius financers	18.000	1.125.551,06	2.234,49	223,45
IX. Passius financers	0	0	0	0
Total	14.212.787,12	16.999.559,03	16.563.974,42	15.271.902,82



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

I. El 48,03% dels drets reconeguts nets prové d'impostos directes, amb el següent detall:

Ítem	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	6.004.500	6.004.500	6.262.599,79	5.639.713,57	78,72%	37,81%
Impost vehicles de tracció mecànica	583.200	583.200	569.390,42	509.349,05	7,16%	3,44%
Impost sobre increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana	1.450.000	1.450.000	1.071.378,73	1.002.341,10	13,47%	6,47%
IAE	60.000	60.000	51.584,85	48.551,32	0,65%	0,31%
Total	8.097.700	8.097.700	7.954.953,79	7.199.955,04	100%	48,03%

II. El 3,42% dels drets reconeguts nets prové d'impostos indirectes, concretament de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres.

III. El 12,62% 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	1.276.330	1.276.330	1.416.432,78	1.262.763,52	67,78%	8,55%
Preus públics	423.000	423.000	423.337,88	423.322,88	20,26%	2,56%
Altres	441.000	441.000	249.827,08	93.446,52	11,96%	1,51%
Total	2.140.330	2.140.330	2.089.597,74	1.779.532,92	100%	12,62%

IV. El 30,18% 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	2.728.916,40	2.728.916,40	3.661.365,88	3.661.365,88	73,25%	22,10%
Transferències corrents Generalitat	399.221,22	409.221,22	493.380,79	493.380,79	9,87%	2,98%
Transferències corrents Diputació	199.500	379.085,54	534.077,43	534.077,43	10,68%	3,22%
Altres transferències corrents	182.619,50	182.619,50	309.746,15	309.746,15	6,20%	1,87%
Total	3.510.257,12	3.699.842,66	4.998.570,25	4.998.570,25	100%	30,18%



- V. El 0,88% dels drets reconeguts nets prové d'ingressos patrimonials.
 VI. El 0% dels drets reconeguts nets prové d'alienació d'inversions.
 VII. El 4,86% dels drets reconeguts nets prové de transferències de capital.
 VIII. El 0,01% 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 82,14%, havent-se reconegut obligacions per sota dels crèdits definitius per un import de 3.036.781,15 euros.

Capítols	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments realitzats	Romanent de crèdit
I. Despeses de personal	4.804.909,72	4.649.453,41	4.588.271,81	4.587.700,71	61.181,60
II. Despeses corrents en béns i serveis	7.365.722,62	8.168.986,91	7.429.539,95	7.240.257,64	739.446,96
III. Despeses financeres	44.981,71	74.456,81	73.110,14	73.110,14	1.346,67
IV. Transferències corrents	762.385,17	784.060,06	578.563,72	508.506,65	205.496,34
V. Fons de contingència	250.000	500	-	-	500
VI. Inversions reals	608.000	2.945.313,94	932.298,07	904.476,60	2.013.015,87
VII. Transferències de capital	0	0	0	0	0
VIII. Actius financers	18.000	18.000	2.234,49	2.234,49	15.765,51
IX. Passius financers	358.787,90	358.787,90	358.759,70	358.759,70	28,20
Total	14.212.787,12	16.999.559,03	13.962.777,88	13.675.045,93	3.036.781,15

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

- I. El 32,86% de les obligacions reconegudes netes consisteix en despeses de personal.
 II. El 53,21% de les obligacions reconegudes netes consisteix en despeses corrents en béns i serveis.
 III. El 0,52% de les obligacions reconegudes netes consisteix en despeses financeres.
 IV. El 4,14% de les obligacions reconegudes netes consisteix en transferències corrents.
 VI. El 6,68% de les obligacions reconegudes netes consisteix en inversions reals.
 VII. El 0% de les obligacions reconegudes netes consisteix en transferències de capital.
 VIII. El 0,02% de les obligacions reconegudes netes consisteix en bestretes al personal.
 IX. El 2,57% 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
3.183.366,73	50,03	121.220,82	481.856,05	661.612,54	1.918.727,35

Obligacions de pressupostos tancats

Saldo inicial	Rectificacions	Prescripcions	Pagaments	Pendent de pagament
303.573,27	0	0	239.978,22	63.595,05

Resultat pressupostari



Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
Operacions corrents	15.755.965,24	12.669.485,62	3.086.479,62
Operacions de capital	805.774,69	932.298,07	-126.523,38
Total operacions no financeres	16.561.739,93	13.601.783,69	2.959.956,24
Actius financers	2.234,49	2.234,49	0
Passius financers	0	358.759,70	-358.759,70
Total operacions financeres	2.234,49	360.994,19	-358.759,70
Resultat pressupostari de l'exercici	16.563.974,42	13.962.777,88	2.601.196,54

Ajustos	Import
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	322.742,57
Desviacions de finançament negatives de l'exercici	307.533,32
Desviacions de finançament positives de l'exercici	(614.700,95)
Total ajustos	15.574,94

Resultat pressupostari ajustat	2.616.771,48
---------------------------------------	---------------------

Romanent de tresoreria

Components	Import
Fons líquids	4.146.398,34
Drets pendents de cobrament	3.220.208,25
Del pressupost corrent	1.292.071,60
De pressupostos tancats	1.918.727,35
D'operacions no pressupostàries	9.409,30
Obligacions pendents pagament	1.506.887,27
Del pressupost corrent	287.731,95
De pressupostos tancats	63.595,05
D'operacions no pressupostàries	1.155.560,27
Partides pendents d'aplicació	90.575,61
Cobraments pendents d'aplicació	0
Pagaments pendents d'aplicació	90.575,61
Romanent de tresoreria total	5.950.294,93
Saldos de dubtós cobrament	1.730.213,68
Excés de finançament afectat	1.080.275,89
Romanent de tresoreria per a despeses generals	3.139.805,36



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	15.755.965,24
Despeses corrents no financeres	12.596.375,48
Despeses susdites finançades amb romanent	41.640,20
Anualitats teòriques d'amortització	320.973,74
Estalvi net	2.880.256,22

Compte financer

Impostos directes	7.954.953,79
Impostos indirectes	566.663,79
Taxes, preus públics i altres ingressos	2.089.597,74
Ingressos de transferències corrents	4.998.570,25
Ingressos patrimonials	146.179,67
Ingressos corrents	15.755.965,24
Despeses de personal	4.588.271,81
Despeses corrents en béns i serveis	7.429.539,95
Despeses financeres	73.110,14
Despeses en transferències corrents	578.563,72
Despeses corrents	12.669.485,62
Estalvi brut	3.086.479,62
Despeses en passius financers	358.759,70
Saldo de masses corrents	2.727.719,92
Alienació d'inversions	0
Ingressos de transferències de capital	805.774,69
Ingressos de capital	805.774,69
Inversions reals	932.298,07
Despeses en transferències de capital	0
Despeses de capital	932.298,07
Saldo operacions de capital	-126.523,38
Saldo pressupostari no financer	2.959.956,24



Variació d'actius financers	0
Ingressos de passius financers	0
Saldo de masses no corrents	-126.523,38
Resultat pressupostari de l'exercici	2.601.196,54

Estabilitat pressupostària

Saldo no financer consolidat	3.007.012,39
Ajustos comptabilitat nacional	-1.181.213,95
Superàvit/Dèficit	1.825.798,44

Sostenibilitat financera

-Deute financer/Ingressos ordinaris consolidats=3,7%

-Període mitjà de pagament corresponent al quart trimestre de 2024

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	6,80	2.250.025,44	3,89	217.061,51	6,54
Consorci de Promoció Enoturística del Territori DO Alella	4,62	51.199,03	0	0	4,62
Global	6,75	2.301.224,47	3,89	217.061,51	6,5

Document signat electrònicament