



**Diputació  
Barcelona**

Rbla. Catalunya, 126 / 08008 Barcelona  
Tel. 934 022 262 / Fax. 934 022 284  
s.assistenlagel@ciba.cat / www.dlba.cat

Àrea d'Hisenda, Recursos Interns i Noves Tecnologies  
Intervenció General  
Servel d'Assistència a la Gestió Econòmica Local

DOCUMENTACIÓ ADJUNTA

AL REGISTRE D'ENTRADA

NÚM.- 3064 Data 18/8/14

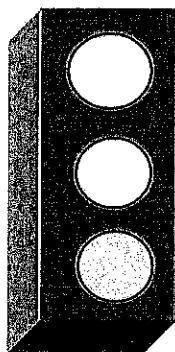
**ASSISTÈNCIA A LA GESTIÓ ECONÒMICA LOCAL  
(ASGEL)**

**DIAGNOSI ECONÒMICA I FINANCERA**

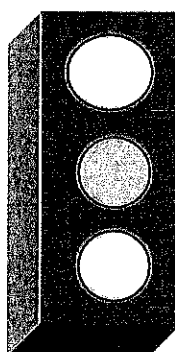
**AJUNTAMENT : Alella**

**EXERCICI : 2013**

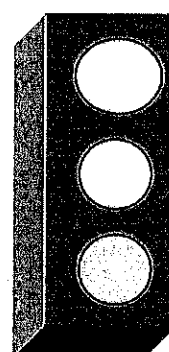
**Equilibri Econòmic**



**Romanent**



**Endeutament**





En les pàgines següents trobareu una diagnosi de la situació econòmica i financera del vostre Ajuntament, referida al darrer exercici liquidat. Aquesta diagnosi té les limitacions lògiques que té qualsevol estudi fet sense procedir a efectuar comprovacions documentals que permetin garantir la fiabilitat de la informació i per tant estan efectuats a partir de la informació que disposem a la pròpia Diputació, respectant l'obligació de confidencialitat de la mateixa.

Creiem oportú fer un seguit d'aclariments previs per tal que entengueu millor el document que posem al vostre abast. En primer lloc cal dir que per efectuar la diagnosi ens hem basat en l'anàlisi de la variació del romanent de tresoreria (cal tenir present que el romanent de tresoreria a final d'any és pràcticament igual al romanent de tresoreria a l'inici de l'exercici més/menys el resultat pressupostari de l'exercici), analitzant els components que han provocat aquesta variació. En l'anàlisi, el Romanent per Despeses Generals s'ha ajustat amb els imports que consten en els comptes 413 de "Despeses Pendants d'Aplicar" i 408 de "Devolucions d'ingressos pendents de pagar", per millorar l'imatge de solvència de l'Entitat.

En aquest sentit hem diferenciat tres blocs que, entenem, analitzats separadament ens ajuden a entendre millor perquè el nostre ROMANENT AJUSTAT ha variat en un sentit o en un altre.

#### A) Variacions d'origen pressupostari

A1) Les de procedència d'operacions corrents (Recurs Generat Net).  
Aquesta s'ha subdividit a la vegada en tres causes, segons el origen:

A1-a) De les fonts de finançament no finalista (tributs i aportació de l'estat, bàsicament)

A1-b) De dèficit de serveis públics, analitzant-se aquests darrers, l'import de la despesa a nivell de classificació econòmica (Cap 1, 2 i 4) i funcional, els ingressos derivats d'aquests serveis (Cap 3) i les subvencions (Cap 4, llevat del econòmic 420) que els hi són finalistes.

A1-c) De carrega financera (Cap 3 i 9 de despeses)

O sigui analitzem si amb les fonts de finançament no finalistes (a) menys els imports destinats a la càrrega financera derivada dels préstecs(c) ens dona per cobrir el dèficit que se'ns genera en la gestió dels diferents serveis públics (b).

A2) Les de procedència d'inversions. És a dir, amb motivació en desfasaments entre el finançament previst de les inversions i el que finalment s'ha produït.

#### B) Altres variacions (d'origen no pressupostari o desviacions negatives de finançament)

Els drets i obligacions del pressupost s'han ajustat amb els imports de Despeses Pendants d'Aplicar i Devolucions d'Ingressos Pendants de Pagar inicial i finals, per obtenir els imports generats a l'exercici.

Aquests imports són expressats tant en xifres absolutes com en tant per habitant. Aquesta darrera xifra és comparada amb uns valors mitjans( ponderats en funció de la població), obtinguts en les liquidacions de l'exercici precedent, i que han assolit un indicador adequats (en el cas del romanent de tresoreria el valor mitja està calculat prenent en consideració només els ajuntaments que el tenen positiu, donat que la pròpia norma ens obliga a prendre les mesures correctores en cas contrari.)

Donat que no tots els Ajuntament tenen una capacitat de generació d'ingressos per habitant igual, en la pàgina de resum podeu trobar el nivell de referència sobre la mitjana, que indica els valors esperats en el vostre Ajuntament respecta als mitjans. Els valors mitjans obtinguts, descrits en el punt anterior, s'han multiplicat per aquest coeficient, per tal d'ajustar els valors al nivell de capacitat de recursos del vostre Ajuntament.

La idea bàsica consisteix en que al valor mitjà de cada ràtio se li assigna la lletra C, les lletres A i B es donen a les entitats que per aquell indicador han obtingut uns valors millors.

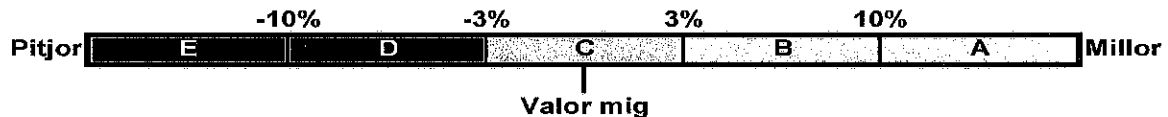
Les lletres D i E es reserven per les entitats que, per aquella ràtio, han obtingut uns valors pitjors.

Per tant si tenim una A o una B l'hem d'interpretar com que estem millor que la mitjana, en cas contrari la D i l'E m'indiquen uns valors pitjors als de la mitjana d'ajuntaments. El C ens situa a la mitjana.

Els signes + o - que acompanyen a cada lletra ens indiquen si millorem(+) o empitjorem (-) respecte a l'exercici anterior.

En concret: De la comparació de la relació de cada valor, amb el corresponent valor mig ajustat, s'obté una qualificació a cada concepte:

- A si la relació valor/valor mig ajustat és millor en més d'un 10%
- B si la relació valor/valor mig ajustat és millor entre un 3% i un 10%
- C si la relació valor/valor mig ajustat és entre un 3% pitjor i un 3% millor
- D si la relació valor/valor mig ajustat és pitjor entre un 3% i un 10%
- E si la relació valor/valor mig ajustat és pitjor en més d'un 10%



En el cas del Romanent Ajustat i en els Recurs Generat Net, donat que l'objectiu és que siguin positius, la qualificació es modifica tal com:

- A si l'import/habitant és superior a la mitjana
- B si l'import/habitant és entre el 0,5 i 1 vegades la mitjana
- C si l'import/habitant és positiu, però inferior a 0,5 vegades la mitjana
- D si l'import/habitant és negatiu, però superior a menys el valor de la mitjana
- E si l'import/habitant és inferior a menys el valor de la mitjana



En el cas de l'Endeutament (Ràtio de deute), donat que l'objectiu és que sigui inferior al 110% dels ingressos, la qualificació es modifica en base a un valor mig del 50% d'endeutament sobre ingressos:

- A si la ràtio és inferior 50%.
- B si la ràtio és superior al 50%, però inferior al 80%
- C si la ràtio és superior al 80%, però inferior al 110%
- D si la ràtio és superior al 110%, però inferior al 140%
- E si la ràtio és superior al 140%



Adicionalment, s'hi afegeix el signe en funció de l'evolució registrada respecte al mateix valor de l'any anterior:

- per increment inferiors al 2% en ingressos o superiors al 5% en despeses
- = variacions entre un 2% i un 5%
- + increment superiors al 5% en ingressos o inferiors al 2% en despeses

Respecte a l'estructura de l'informe, a la part central trobareu tot el detall dels càlculs i comparacions de les diferents magnituds.

A la part final, s'incorpora un resum de valors que, entenem, són significatius, on destaquen les valoracions de les tres magnituds més rellevants: Romanent Ajustat actual, Recurs Generat Net i la Ràtio d'endeutament, que es corresponen amb els 3 semàforos de la portada. També hi trobareu alguns comentaris que, en algun cas, poden ser recomanacions per tal d'efectuar una anàlisi més profunda de les finances municipals. Per a la qual cosa, així com per qualsevol aclariment o comentari, ens posem a la vostra disposició.



**AJUNTAMENT : Alella**

**EXERCICI : 2013**

**ANÀLISI D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST**

**1.1 LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS**

	Press. Inicial	Press. Definitiu	Drets Rec. Nets	
C. 1 - IMPOSTOS DIRECTES	5.886.200,00	5.886.200,00	6.510.367,35	110,60%
C. 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	330.000,00	330.000,00	135.355,21	41,02%
C. 3 - TAXES, PP. .. FINALISTES A INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00%
C. 3 - TAXES, PP. .. NO FINALISTES A INVERS.	1.554.900,00	1.554.900,00	1.479.816,44	95,17%
C. 4 - TRANSF. CTS NO CONDICIONADES	1.925.000,00	1.925.000,00	1.819.828,56	94,54%
C. 4 - SUBVENCIONS A SERVEIS	470.400,00	470.400,00	628.912,72	133,70%
C. 5 - ING. PATRIM. FINALISTES A INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00%
C. 5 - ING. PATRIM. DE SERVEIS	68.000,00	68.000,00	71.294,38	104,84%
C. 5 - ALTRES ING. PATRIMONIALS	60.000,00	60.000,00	128.769,20	214,62%
C. 6 - VENDES D'IMMOBILITZAT	0,00	0,00	0,00	0,00%
C. 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	0,00	352.402,55	0,00	0,00%
C. 8 - VENDA D'ACTIUS FINANCERS	18.000,00	21.094,11	21.094,09	100,00%
C. 8 - DESPESA FINANÇADA AMB ROMANENT	0,00	3.983.417,27	0,00	0,00%
C. 9 - DISPOSICIÓ PRÉSTECES - SANEJAMENT	0,00	0,00	0,00	0,00%
C. 9 - DISPOSICIÓ PRÉSTECES - INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Suma</b>	<b>10.312.500,00</b>	<b>14.651.413,93</b>	<b>10.795.437,95</b>	<b>73,68%</b>

**1.2 LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES**

	Press. Inicial	Press. Definitiu	Oblig. R. Notes	
C. 1 - DESPESES DE PERSONAL	3.626.239,00	3.654.239,00	3.501.376,30	95,82%
C. 2 - DESPESES GENERALS	5.639.651,00	5.777.625,95	5.378.329,30	93,09%
C. 3 - DESPESES FINANCERES	71.000,00	65.000,00	63.989,11	98,44%
C. 4 - SUBVENCIONS I TRF. CORRENTS	558.910,00	591.964,67	522.879,53	88,33%
C. 6 - INVERSIONS REALS	187.700,00	4.321.490,20	1.154.371,37	26,71%
C. 7 - SUBVENCIONS I TRF. DE CAPITAL	0,00	9.000,00	9.000,00	100,00%
C. 8 - COMPRA ACTIUS FINANCERS	18.000,00	21.094,11	21.094,09	100,00%
C. 9 - RETORN DEUTE LL.T. - ORDINARI	211.000,00	211.000,00	210.920,80	99,96%
C. 9 - RETORN DEUTE LL.T. - EXCEPCIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Suma</b>	<b>10.312.500,00</b>	<b>14.651.413,93</b>	<b>10.861.960,50</b>	<b>74,14%</b>

**1.3 EQUILIBRIS DEL PRESSUPOST**

	Press. Inicial	Press. Definitiu	Oblig. / Drets	
INGRESSOS CORRENTS	10.294.500,00	10.294.500,00	10.774.343,86	104,66%
DESPESES CORRENTS	10.106.800,00	10.299.829,62	9.677.495,04	93,96%
SUPERÀVIT OPERACIONS CORRENTS	187.700,00	-5.329,62	1.096.848,82	
SUPERÀVIT O.C. / INGRESSOS CORRENTS	1,82%	-0,05%		

*Un 33% de les Entitats que han finançat despesa ordinària amb Romanent, fins a generar Recursos Generats Nets negatius previstos, en el pressupost definitiu, presenten Recursos Generats Nets negatius en la liquidació. Es recomana no excedir-se en el finançament de la despesa ordinària amb Romanent.*

*Un 23% de les Entitats que han aprovat un pressupost inicial amb Recursos Generats Nets previstos inferiors al 5%, presenten Recursos Generats Nets negatius en la liquidació. Es recomana finançar inversions, en el pressupost inicial, amb ingressos ordinaris, per un import equivalent d'entre el 5 i 10% dels mateixos.*

**AJUNTAMENT : Alella**

**EXERCICI : 2013**

**ANÀLISI DE LA SOLVÈNCIA**

**2.1 ROMANENT PER DESPESES GENERALS AMB AJUSTAMENTS**

EXERCICI	Anterior	Actual
FONS LIQUIDIS	4.508.020,83	4.365.291,81
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	3.500.433,32	3.482.102,76
DEL PRESSUPOST CORRENT	1.032.317,15	829.990,06
DE PRESSUPOSTOS TANCATS	2.459.972,34	2.604.411,65
D'OPERACIONS NO PRESS.	9.190,84	47.701,05
COBRAMENTS PEND. D'APLICAR	1.047,01	0,00
OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	1.677.888,85	1.711.104,13
DEL PRESSUPOST CORRENT	823.877,31	796.371,01
DE PRESSUPOSTOS TANCATS	66.788,32	74.728,88
D'OPERACIONS NO PRESS.	789.751,22	842.532,24
PAGAMENTS PEND. D'APLICAR	2.528,00	2.528,00
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL</b>	<b>6.330.565,30</b>	<b>6.136.290,44</b>
SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	1.999.623,49	2.226.624,05
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	3.286.618,10	2.722.631,52
PROCEDENT D'ING. CORRENTS	0,00	0,00
PROCEDENT D'ING. DE CAPITAL	3.286.618,10	2.722.631,52
<b>ROMANENT PER DESPESES GENERALS</b>	<b>1.044.323,71</b>	<b>1.187.034,87</b>
DESPESES PENDENTS D'APLICAR	193.678,29	181.024,79
DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	65,00	65,00
<b>ROMANENT AJUSTAT</b>	<b>850.580,42</b>	<b>1.005.945,08</b>

**2.2 EVOLUCIÓ DEL ROMANENT AJUSTAT**

	Import	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.			
ROMANENT AJUSTAT ANTERIOR	850.580,42	87,78	215,69				
RECURS GENERAT NET	781.483,83	80,65	59,95	35%	81,90	-2%	
INVERSIÓ FINANÇADA AMB ESTALVI	626.119,17	64,61	63,73	1%	59,86	8%	
OPERACIONS DE SANEJAMENT	0,00	0,00					
ALTRES VARIACIONS	0,00	0,00					
<b>ROMANENT AJUSTAT ACTUAL</b>	<b>1.005.945,08</b>	<b>103,81</b>	<b>211,86</b>	<b>-51%</b>	<b>88,51</b>	<b>17%</b>	<b>C+</b>

*Romanent inferior al 50% del valor mig esperat, es recomana controlar la seva aplicació per evitar problemes en el compliment dels terminis de pagaments de la Llei de Morositat.*



**AJUNTAMENT : Alella**

**EXERCICI : 2013**

**INVERSIONS I ENDEUTAMENT**

**3.1 INGRESSOS DE CAPITALS GENERATS**

	Drets Rec. Nets	D.I.P. Inicials	D.I.P. finals	Generat
C. 3 - TAXES, PP, .. FINALISTES A INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 5 - ING. PATRIM. FINALISTES A INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 6 - VENDES D'IMMOBILITZAT	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 8 - VENDA D'ACTIUS FINANCERS	21.094,09	0,00	0,00	21.094,09
C. 9 - DISPOSICIÓ PRÉSTECES - INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Suma</b>	<b>21.094,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.094,09</b>

	Generat	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.			
C. 3 - TAXES, PP, .. FINALISTES A INVERSIONS	0,00	0,00	30,00	-100%	0,00	-	
C. 5 - ING. PATRIM. FINALISTES A INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	
C. 6 - VENDES D'IMMOBILITZAT	0,00	0,00	10,65	-100%	0,00	-	
C. 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	0,00	0,00	446,71	-100%	12,42	-100%	
C. 8 - VENDA D'ACTIUS FINANCERS	21.094,09	2,18	0,11	1849%	1,35	61%	
C. 9 - DISPOSICIÓ PRÉSTECES - INVERSIONS	0,00	0,00	62,62	-100%	0,00	-	
<b>Suma</b>	<b>21.094,09</b>	<b>2,18</b>	<b>550,08</b>	<b>-100%</b>	<b>13,77</b>	<b>-84%</b>	<b>E-</b>

**3.2 DESPESES DE CAPITALS GENERADES**

	Oblig. R. Netes	D.P.A. inicials	D.P.A. finals	Generada
C. 6 - INVERSIONS REALS	1.154.371,37	28.089,12	54.823,50	1.181.105,75
C. 7 - SUBVENCIONS I TRF. DE CAPITAL	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00
C. 8 - COMPRA ACTIUS FINANCERS	21.094,09	0,00	0,00	21.094,09
C. 9 - RETORN DEUTE LL.T. - EXCEPCIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Suma</b>	<b>1.184.465,46</b>	<b>28.089,12</b>	<b>54.823,50</b>	<b>1.211.199,84</b>

	Generat	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.			
C. 6 - INVERSIONS REALS	1.181.105,75	121,89	721,81	-83%	77,44	57%	
C. 7 - SUBVENCIONS I TRF. DE CAPITAL	9.000,00	0,93	6,18	-85%	0,00	-	
C. 8 - COMPRA ACTIUS FINANCERS	21.094,09	2,18	0,12	1654%	1,35	61%	
C. 9 - RETORN DEUTE LL.T. - EXCEPCIONAL	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	
<b>Suma</b>	<b>1.211.199,84</b>	<b>124,99</b>	<b>728,11</b>	<b>-83%</b>	<b>78,79</b>	<b>59%</b>	<b>A-</b>

**3.3 INVERSIÓ FINANÇADA AMB ESTALVI**

	Generat	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.			
DESPESA DE CAPITAL	1.211.199,84	124,99	728,11	-83%	78,79	59%	A-
INGRESSOS DE CAPITAL	21.094,09	2,18	550,08	-100%	13,77	-84%	E-
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT INICIAL	3.286.618,10						
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT FINAL	2.722.631,52	58,20	112,61		5,16		
INGRESSOS APLICATS A INVERSIÓ EXECUTADA	585.080,67	60,38	662,69	-91%	18,93	219%	E+
BAIXES	0,00	0,00	-1,64	-100%	0,00	-	A
<b>INVERSIÓ FINANÇADA AMB ESTALVI</b>	<b>626.119,17</b>	<b>64,61</b>	<b>63,78</b>	<b>1%</b>	<b>59,86</b>	<b>8%</b>	<b>C-</b>

**3.4 ENDEUTAMENT**

	Saldo viu	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.			
DEUTE A CURT TERMINI	0,00	0,00	570,32	-100%	0,00	-	
DEUTE A LLARG TERMINI	2.975.522,16	307,07	24,25	1166%	341,05	-10%	
TOTAL DEUTE VIU	2.975.522,16	307,07	594,57	-48%	341,05	-10%	
SOBRE INGRESSOS CORRENTS ERICTES	28%		54%		31%		A+

Nivell d'endeutament moderat.

**AJUNTAMENT : Alella**

**EXERCICI : 2013**

**CAPACITAT DE MANTENIMENT DE SERVEIS**

**4.1 FINANÇAMENT BÀSIC**

	Drets Rec. Nets	D.I.P. inicials	D.I.P. finals	Generat
C. 1 - IMPOSTOS DIRECTES	6.510.367,35	0,00	0,00	6.510.367,35
C. 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	135.355,21	0,00	0,00	135.355,21
C. 4 - TRANSF. CTS NO CONDICIONADES	1.819.828,56	0,00	0,00	1.819.828,56
C. 5 - ALTRES ING. PATRIMONIALS	128.769,20	0,00	0,00	128.769,20
<b>Suma</b>	<b>8.594.320,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.594.320,32</b>
FINANÇAMENT BÀSIC VOLÀTIL				811.663,74
FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE				7.782.656,58

*Es defineixen com Finançament Bàsic volàtil la part que es considera no consolidada. Per obtenir el seu import es verifica la recaptació de l'Impost sobre Increment de Valors dels Terrenys Urbans, més la de l'Impost sobre Construccions i Obres, en comparació amb la recaptació de l'Impost de Bens Immobles. Cas de que la recaptació dels dos primers superi el 10% del tercer, es fixa, en primera instància, l'excés d'aquest 10% com a volàtils. Cas que l'import obtingut sigui inferior al 5% del total dels ingressos de finançament bàsic, s'augmenten el ingressos volàtils fins aquest 5% del total d'ingressos d'aquest grup*

	Generat	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.
C. 1 - IMPOSTOS DIRECTES	6.510.367,35	671,86	521,94	29%
C. 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	135.355,21	13,97	24,88	-44%
C. 4 - TRANSF. CTS NO CONDICIONADES	1.819.828,56	187,80	307,31	-39%
C. 5 - ALTRES ING. PATRIMONIALS	128.769,20	13,29	4,24	213%
<b>Suma</b>	<b>8.594.320,32</b>	<b>886,93</b>	<b>858,37</b>	<b>3%</b>

**4.2 CÀRREGA FINANCERA**

	Oblig. R. Netes	D.P.A. inicials	D.P.A. finals	Generada
C. 3 - DESPESES FINANCERES	63.989,11	0,00	0,00	63.989,11
C. 9 - RETORN DEUTE LL.T. - ORDINARI	210.920,80	0,00	0,00	210.920,80
<b>Suma</b>	<b>274.909,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>274.909,91</b>

	Generat	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.
C. 3 - DESPESES FINANCERES	63.989,11	6,60	13,40	-51%
C. 9 - RETORN DEUTE LL.T. - ORDINARI	210.920,80	21,77	75,59	-71%
<b>Suma</b>	<b>274.909,91</b>	<b>28,37</b>	<b>89,00</b>	<b>-68%</b>

**4.3 CAPACITAT DE MANTENIMENT DE SERVEIS**

	Generat	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.
FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	7.782.656,58	803,18	803,16	0%
-CÀRREGA FINANCERA	274.909,91	28,37	89,00	-68%
-BAIXES I INSOLVÈNCIES	354.752,87	36,61	29,81	23%
<b>CAPACITAT DE MANTENIMET DE SERVEIS</b>	<b>7.152.993,80</b>	<b>738,18</b>	<b>684,36</b>	<b>8%</b>

**AJUNTAMENT : Alella**

**EXERCICI : 2013**

**DÈFICIT DE SERVEIS I RECURS GENERAT NET**

**5.1 DESPESA DE SERVEIS**

	Oblig. R. Netes	D.P.A. inicials	D.P.A. finals	Generada
C. 1 - DESPESES DE PERSONAL	3.501.376,30	0,00	0,00	3.501.376,30
C. 2 - DESPESES GENERALS	5.378.329,30	165.589,17	126.201,29	5.338.941,42
C. 4 - SUBVENCIONS I TRF. CORRENTS	522.879,53	0,00	0,00	522.879,53
<b>Suma</b>	<b>9.402.585,13</b>	<b>165.589,17</b>	<b>126.201,29</b>	<b>9.363.197,25</b>

	Generat	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.
C. 1 - DESPESES DE PERSONAL	3.501.376,30	361,34	478,04	-24%
C. 2 - DESPESES GENERALS	5.338.941,42	550,97	607,71	-9%
C. 4 - SUBVENCIONS I TRF. CORRENTS	522.879,53	53,96	89,27	-40%
<b>Suma</b>	<b>9.363.197,25</b>	<b>966,27</b>	<b>1.175,02</b>	<b>-18%</b>

**5.2 INGRESSOS DE SERVEIS**

	Drets Rec. Netes	D.I.P. inicials	D.I.P. finals	Generat
C. 3 - TAXES, PP, .. NO FINALISTES A INVERS.	1.479.816,44	65,00	65,00	1.479.816,44
C. 4 - SUBVENCIONS A SERVEIS	628.912,72	0,00	0,00	628.912,72
C. 5 - ING. PATRIM. DE SERVEIS	71.294,38	0,00	0,00	71.294,38
<b>Suma</b>	<b>2.180.023,54</b>	<b>65,00</b>	<b>65,00</b>	<b>2.180.023,54</b>

	Generat	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.
C. 3 - TAXES, PP, .. NO FINALISTES A INVERS.	1.479.816,44	152,72	265,15	-42%
C. 4 - SUBVENCIONS A SERVEIS	628.912,72	64,90	207,96	-69%
C. 5 - ING. PATRIM. DE SERVEIS	71.294,38	7,36	22,29	-67%
<b>Suma</b>	<b>2.180.023,54</b>	<b>224,98</b>	<b>495,40</b>	<b>-55%</b>

**5.3 DÈFICIT DE SERVEIS I RECURS GENERAT NET**

	Generat	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.
DESPESA DE SERVEIS	9.363.197,25	966,27	1.175,02	-18%
INGRESSOS DE SERVEIS	2.180.023,54	224,98	495,40	-55%
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT INICIAL	0,00	0,00	184,22	
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT FINAL	0,00			0,00
<b>DÈFICIT DE SERVEIS</b>	<b>7.183.173,71</b>	<b>741,30</b>	<b>679,62</b>	<b>9%</b>

<b>CAPACITAT DE MANTENIMET DE SERVEIS</b>	<b>7.152.993,80</b>	<b>738,18</b>	<b>684,36</b>	<b>8%</b>
---	---------------------	---------------	---------------	-----------

<b>RECURS GENERAT NET ESTRICTE</b>	<b>-30.179,91</b>	<b>-3,11</b>	<b>4,74</b>	<b>-166%</b>
<b>FINANÇAMENT BÀSIC VOLÀTIL</b>	<b>811.663,74</b>	<b>83,78</b>	<b>55,21</b>	<b>52%</b>
<b>RECURS GENERAT NET</b>	<b>781.483,83</b>	<b>80,66</b>	<b>59,95</b>	<b>35%</b>

*El Recurs Generat Net s'ha assolit positiu gràcies a ingressos no estables. Es recomana ajustar el dèficit de serveis o revisar la pressió fiscal per evitar risc d'estalvi net negatiu en el futur, de consolidar-se els valors estables i fallar els volàtils.*

**AJUNTAMENT : Alella**

**EXERCICI : 2013**

**RESUM I DADES TÈCNiques**

**6.1 EVOLUCIÓ DEL ROMANENT AJUSTAT PER HABITANT**

		Act.	Mig	Ant.	
<b>ROMANENT AJUSTAT ANTERIOR</b>		87,78	215,69		
<b>RECURS GENERAT NET</b>		<b>80,65</b>	<b>59,95</b>	<b>81,90</b>	A-
<b>FINANÇAMENT BÀSIC</b>		886,93	858,37	866,96	C-
ESTABLE	803,16		803,16	814,49	
VOLÀTIL	83,76		55,21	52,47	A+
<b>CÀRREGA FINANCERA</b>		28,37	89,00	34,07	A+
BAIXES I INSOLVÈNCIES		38,61	29,81	31,06	E-
<b>DÈFICIT DE SERVEIS</b>		741,30	679,62	719,94	D=
D. PERSONAL	361,34		478,04	374,23	A+
D. GENERALS	550,97		607,71	519,91	B=
SUBV. CONCED.	53,96		89,27	54,17	A+
TAXES I PREUS	152,72		265,15	162,85	E-
SUBV. REBUDES	64,90		207,96	58,27	E+
ALTRES INGR.	7,36		22,29	7,24	E-
<b>INVERSIÓ FINANÇADA AMB ESTALVI</b>		<b>64,61</b>	<b>63,78</b>	<b>59,86</b>	C-
DESPESA EXECUTADA	124,99		728,11	78,79	A-
FINANÇAMENT APLICAT	60,38		662,69	18,93	E+
BAIXES I INSOLVÈNCIES	0,00		-1,64	0,00	A
<b>OPERACIONS DE SANEJAMENT</b>		<b>0,00</b>			
<b>ALTRES VARIACIONS</b>		<b>0,00</b>			
<b>ROMANENT AJUSTAT ACTUAL</b>		<b>103,81</b>	<b>211,86</b>	<b>88,51</b>	C+

**6.2 RÀTIOS**

	Actual	Anterior	Recomanat
DESPESA DE SERVEIS / FINANÇ. BÀSIC ESTABLE	121%	116%	No superar 120%
TAXES, PREUS I ALTRES INGR / DESPESA SERVEIS	17%	18%	No baixar del 25%
SUBVENCIONS CTS REBUDES / DESPESA SERVEIS	7%	6%	A l'entorn del 10%
DÈFICIT DE SERVEIS / FINANÇ. BÀSIC ESTABLE	92%	88%	No superar 85%
CÀRREGA FINANCERA / FINANÇ. BÀSIC ESTABLE	4%	4%	Perillós a partir de 15%
PROV. INSOLVÈNCIES / PENDENT COBRAMENT	65%	57%	No baixar del 15%
FONS LÍQUIDS / PENDENT PAGAMENT	501%	506%	No baixar del 50%
ROMANENT AJUSTAT / INGRESSOS CORRENTS	9%	8%	No baixar del 15%
ENDEUTAMENT / INGRESSOS CORRENTS	28%	31%	A+

**6.3 AJUST DEL NIVELL D'INGRESSOS PER HABITANT**

	Ex. Anterior	Ex. Actual	
POBLACIÓ CONSIDERADA	9.610	9.690	
	Ajuntament	Mig Mostra	Coefficient Ajust
FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE PER HABITANT	803,16	647,25	124,09%