



**Diputació
Barcelona**
xarxa de municipis

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

Rbla. Catalunya, 126 / 08008 Barcelona
Tel. 934 022 262 / Fax. 934 022 294
s.assistenciagel@diba.cat / www.diba.cat

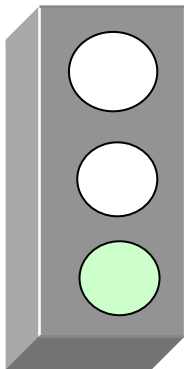
**ASSISTÈNCIA A LA GESTIÓ ECONÒMICA LOCAL
(ASGEL)**

DIAGNOSI ECONÒMICA I FINANCERA

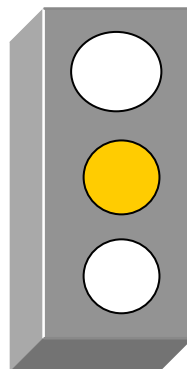
AJUNTAMENT : Alella

EXERCICI : 2012

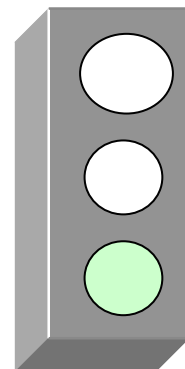
Equilibri Econòmic



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 separatament 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.

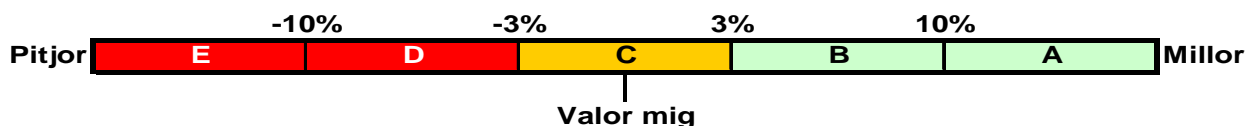
Les lletres D i E es reserven per les entitats que, per aquella ràtio, han obtingut uns valors pitjors.

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 : 2012

ANÀLISI D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1.1 LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

	Press. Inicial	Press. Definitiu	Drets Rec. Nets	
C. 1 - IMPOSTOS DIRECTES	6.081.395,00	6.081.395,00	6.264.377,60	103,01%
C. 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	130.000,00	130.000,00	291.372,41	224,13%
C. 3 - TAXES, PP, .. FINALISTES A INVERSIONS	486.500,00	486.500,00	0,00	0,00%
C. 3 - TAXES, PP, .. NO FINALISTES A INVERS.	1.508.700,00	1.508.700,00	1.563.192,21	103,61%
C. 4 - TRANSF. CTS NO CONDICIONADES	1.690.000,00	1.690.000,00	1.683.815,34	99,63%
C. 4 - SUBVENCIONS A SERVEIS	698.100,00	698.100,00	559.989,22	80,22%
C. 5 - ING. PATRIM. FINALISTES A INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00%
C. 5 - ING. PATRIM. DE SERVEIS	74.500,00	74.500,00	69.601,09	93,42%
C. 5 - ALTRES ING. PATRIMONIALS	100.000,00	100.000,00	91.960,53	91,96%
C. 6 - VENDES D'IMMOBILITZAT	0,00	0,00	0,00	0,00%
C. 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	0,00	243.827,96	119.350,28	48,95%
C. 8 - VENDA D'ACTIUS FINANCERS	18.000,00	18.000,00	13.000,00	72,22%
C. 8 - DESPESA FINANÇADA AMB ROMANENT	0,00	4.130.686,74	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%
Suma	10.787.195,00	15.161.709,70	10.656.658,68	70,29%

1.2 LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

	Press. Inicial	Press. Definitiu	Oblig. R. Netes	
C. 1 - DESPESES DE PERSONAL	3.870.200,00	3.851.246,00	3.596.358,10	93,38%
C. 2 - DESPESES GENERALS	5.269.350,00	5.517.424,08	4.982.198,51	90,30%
C. 3 - DESPESES FINANCERES	113.500,00	122.728,00	116.518,84	94,94%
C. 4 - SUBVENCIONS I TRF. CORRENTS	528.895,00	572.251,26	522.838,12	91,37%
C. 6 - INVERSIONS REALS	776.250,00	4.869.060,36	716.106,95	14,71%
C. 7 - SUBVENCIONS I TRF. DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00%
C. 8 - COMPRA ACTIUS FINANCERS	18.000,00	18.000,00	13.000,00	72,22%
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%
Suma	10.787.195,00	15.161.709,70	10.157.941,32	67,00%

1.3 EQUILIBRIS DEL PRESSUPOST

	Press. Inicial	Press. Definitiu	Oblig. / Drets	
INGRESSOS CORRENTS	10.282.695,00	10.282.695,00	10.524.308,40	102,35%
DESPESES CORRENTS	9.992.945,00	10.274.649,34	9.428.834,37	91,77%
SUPERÀVIT OPERACIONS CORRENTS	289.750,00	8.045,66	1.095.474,03	
SUPERÀVIT O.C. / INGRESSOS CORRENTS	2,82%	0,08%		

El pressupost definitiu presenta un equilibri just, però suficient. Caldria millorar-lo en el futur per evitar riscos l'execució.

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 : 2012

ANÀLISI DE LA SOLVÈNCIA

2.0 ROMANENT PER DESPESES GENERALS AMB AJUSTAMENTS

EXERCICI	Anterior	Actual
FONS LIQUIDIS	2.467.518,98	4.508.020,83
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	5.181.935,99	3.500.433,32
DEL PRESSUPOST CORRENT	2.577.363,65	1.032.317,15
DE PRESSUPOSTOS TANCATS	2.595.139,04	2.459.972,34
D'OPERACIONS NO PRESS.	9.433,30	9.190,84
COBRAMENTS PEND. D'APLICAR	0,00	1.047,01
OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	1.557.766,09	1.677.888,85
DEL PRESSUPOST CORRENT	625.739,57	823.877,31
DE PRESSUPOSTOS TANCATS	85.812,96	66.788,32
D'OPERACIONS NO PRESS.	848.741,56	789.751,22
PAGAMENTS PEND. D'APLICAR	2.528,00	2.528,00
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	6.091.688,88	6.330.565,30
SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	1.961.002,14	1.999.623,49
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	3.336.618,10	3.286.618,10
PROCEDENT D'ING. CORRENTS	0,00	0,00
PROCEDENT D'ING. DE CAPITAL	3.336.618,10	3.286.618,10
ROMANENT PER DESPESES GENERALS	794.068,64	1.044.323,71
DESPESES PENDENTS D'APLICAR	153.806,88	193.678,29
DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	1.883,33	65,00
ROMANENT AJUSTAT	638.378,43	850.580,42

2.1 EVOLUCIÓ DEL ROMANENT AJUSTAT

	Import	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.			
ROMANENT AJUSTAT ANTERIOR	638.378,43	66,43	218,73				
RECURS GENERAT NET	787.047,78	81,90	60,79	35%	-26,92	-404%	
INVERSIÓ FINANÇADA AMB ESTALVI	574.845,79	59,82	64,68	-8%	8,65	592%	
OPERACIONS DE SANEJAMENT	0,00	0,00					
ALTRES VARIACIONS	0,00	0,00					
ROMANENT AJUSTAT ACTUAL	850.580,42	88,51	214,84	-59%	66,71	33%	C+

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 : 2012

INVERSIONS I ENDEUTAMENT

3.0 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	119.350,28	0,00	0,00	119.350,28
C. 8 - VENDA D'ACTIUS FINANCERS	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00
C. 9 - DISPOSICIÓ PRÉSTECES - INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma	132.350,28	0,00	0,00	132.350,28

	Generat	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.
C. 3 - TAXES, PP, .. FINALISTES A INVERSIONS	0,00	0,00	30,43	-100%
C. 5 - ING. PATRIM. FINALISTES A INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	-
C. 6 - VENDES D'IMMOBILITZAT	0,00	0,00	10,80	-100%
C. 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	119.350,28	12,42	453,01	-97%
C. 8 - VENDA D'ACTIUS FINANCERS	13.000,00	1,35	0,11	1094%
C. 9 - DISPOSICIÓ PRÉSTECES - INVERSIONS	0,00	0,00	63,50	-100%
Suma	132.350,28	13,77	557,84	-98%

3.1 DESPESES DE CAPITALS GENERADES

	Oblig. R. Netes	D.P.A. inicials	D.P.A. finals	Generada
C. 6 - INVERSIONS REALS	716.106,95	0,00	28.089,12	744.196,07
C. 7 - SUBVENCIONS I TRF. DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 8 - COMPRA ACTIUS FINANCERS	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00
C. 9 - RETORN DEUTE LL.T. - EXCEPCIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma	729.106,95	0,00	28.089,12	757.196,07

	Generat	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.
C. 6 - INVERSIONS REALS	744.196,07	77,44	731,99	-89%
C. 7 - SUBVENCIONS I TRF. DE CAPITAL	0,00	0,00	6,27	-100%
C. 8 - COMPRA ACTIUS FINANCERS	13.000,00	1,35	0,13	975%
C. 9 - RETORN DEUTE LL.T. - EXCEPCIONAL	0,00	0,00	0,00	-
Suma	757.196,07	78,79	738,38	-89%

3.2 INVERSIÓ FINANÇADA AMB ESTALVI

	Generat	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.
DESPESA DE CAPITAL	757.196,07	78,79	738,38	-89%
INGRESSOS DE CAPITAL	132.350,28	13,77	557,84	-98%
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT INICIAL	3.336.618,10	5,20	114,19	-56,67
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT FINAL	3.286.618,10			
INGRESSOS APLICATS A INVERSIÓ EXECUTADA	182.350,28	18,98	672,04	-97%
BAIXES	0,00	0,00	-1,67	-100%
INVERSIÓ FINANÇADA AMB ESTALVI	574.845,79	59,82	64,68	-8%

3.3 ENDEUTAMENT

	Saldo viu	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.
DEUTE A CURT TERMINI	0,00	0,00	578,37	-100%
DEUTE A LLARG TERMINI	3.277.477,48	341,05	24,59	1287%
TOTAL DEUTE VIU	3.277.477,48	341,05	602,96	-43%
SOBRE INGRESSOS CORRENTS ERICTES	31%		55%	36%

Nivell d'endeutament moderat.

AJUNTAMENT : Alella

EXERCICI : 2012

CAPACITAT DE MANTENIMENT DE SERVEIS

4.0 FINANÇAMENT BÀSIC

	Drets Rec. Nets	D.I.P. inicials	D.I.P. finals	Generat
C. 1 - IMPOSTOS DIRECTES	6.264.377,60	0,00	0,00	6.264.377,60
C. 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	291.372,41	0,00	0,00	291.372,41
C. 4 - TRANSF. CTS NO CONDICIONADES	1.683.815,34	0,00	0,00	1.683.815,34
C. 5 - ALTRES ING. PATRIMONIALS	91.960,53	0,00	0,00	91.960,53
Suma	8.331.525,88	0,00	0,00	8.331.525,88
FINANÇAMENT BÀSIC VOLÀTIL				504.254,63
FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE				7.827.271,25

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	6.264.377,60	651,86	529,30	23%	590,07	10%	A+
C. 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	291.372,41	30,32	25,23	20%	15,35	97%	A+
C. 4 - TRANSF. CTS NO CONDICIONADES	1.683.815,34	175,21	311,64	-44%	182,36	-4%	E-
C. 5 - ALTRES ING. PATRIMONIALS	91.960,53	9,57	4,30	122%	9,73	-2%	A-
Suma	8.331.525,88	866,96	870,48	0%	797,52	9%	C+

4.1 CÀRREGA FINANCERA

	Oblig. R. Netes	D.P.A. inicials	D.P.A. finals	Generada
C. 3 - DESPESES FINANCERES	116.518,84	0,00	0,00	116.518,84
C. 9 - RETORN DEUTE LL.T. - ORDINARI	210.920,80	0,00	0,00	210.920,80
Suma	327.439,64	0,00	0,00	327.439,64

	Generat	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.			
C. 3 - DESPESES FINANCERES	116.518,84	12,12	13,59	-11%	10,98	10%	A-
C. 9 - RETORN DEUTE LL.T. - ORDINARI	210.920,80	21,95	76,66	-71%	24,56	-11%	A+
Suma	327.439,64	34,07	90,25	-62%	35,53	-4%	A+

4.2 CAPACITAT DE MANTENIMENT DE SERVEIS

	Generat	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.			
FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	7.827.271,25	814,49	814,49	0%	757,64	8%	C+
-CÀRREGA FINANCERA	327.439,64	34,07	90,25	-62%	35,53	-4%	A+
-BAIXES I INSOLVÈNCIES	298.462,29	31,06	30,23	3%	65,70	-53%	C+
CAPACITAT DE MANTENIMET DE SERVEIS	7.201.369,32	749,36	694,01	8%	656,41	14%	B+

AJUNTAMENT : Alella

EXERCICI : 2012

DÈFICIT DE SERVEIS I RECURS GENERAT NET

5.0 DESPESA DE SERVEIS

	Oblig. R. Netes	D.P.A. inicials	D.P.A. finals	Generada
C. 1 - DESPESES DE PERSONAL	3.596.358,10	0,00	0,00	3.596.358,10
C. 2 - DESPESES GENERALS	4.982.198,51	151.497,90	165.589,17	4.996.289,78
C. 4 - SUBVENCIONS I TRF. CORRENTS	522.838,12	2.308,98	0,00	520.529,14
Suma	9.101.394,73	153.806,88	165.589,17	9.113.177,02

	Generat	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.			
C. 1 - DESPESES DE PERSONAL	3.596.358,10	374,23	484,78	-23%	395,08	-5%	A+
C. 2 - DESPESES GENERALS	4.996.289,78	519,91	616,28	-16%	511,67	2%	A+
C. 4 - SUBVENCIONS I TRF. CORRENTS	520.529,14	54,17	90,53	-40%	60,13	-10%	A+
Suma	9.113.177,02	948,30	1.191,59	-20%	966,88	-2%	A+

5.1 INGRESSOS DE SERVEIS

	Drets Rec. Nets	D.I.P. inicials	D.I.P. finals	Generat
C. 3 - TAXES, PP, ... NO FINALISTES A INVERS.	1.563.192,21	1.883,33	65,00	1.565.010,54
C. 4 - SUBVENCIONS A SERVEIS	559.989,22	0,00	0,00	559.989,22
C. 5 - ING. PATRIM. DE SERVEIS	69.601,09	0,00	0,00	69.601,09
Suma	2.192.782,52	1.883,33	65,00	2.194.600,85

	Generat	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.			
C. 3 - TAXES, PP, ... NO FINALISTES A INVERS.	1.565.010,54	162,85	268,89	-39%	167,90	-3%	E-
C. 4 - SUBVENCIONS A SERVEIS	559.989,22	58,27	210,89	-72%	67,22	-13%	E-
C. 5 - ING. PATRIM. DE SERVEIS	69.601,09	7,24	22,60	-68%	8,56	-15%	E-
Suma	2.194.600,85	228,37	502,39	-55%	243,68	-6%	E-

5.2 DÈFICIT DE SERVEIS I RECURS GENERAT NET

	Generat	/ Hab.	Mig mostra	Ant. Ajuntam.			
DESPESA DE SERVEIS	9.113.177,02	948,30	1.191,59	-20%	966,88	-2%	A+
INGRESSOS DE SERVEIS	2.194.600,85	228,37	502,39	-55%	243,68	-6%	E-
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT INICIAL	0,00	0,00	186,82		0,00		
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT FINAL	0,00						
DÈFICIT DE SERVEIS	6.918.576,17	719,94	689,21	4%	723,20	0%	D+
CAPACITAT DE MANTENIMET DE SERVEIS	7.201.369,32	749,36	694,01	8%	656,41	14%	B+
RECURS GENERAT NET ESTRICTE	282.793,15	29,43	4,81	512%	-66,80	-144%	A-
FINANÇAMENT BÀSIC VOLÀTIL	504.254,63	52,47	55,99	-6%	39,88	32%	D+
RECURS GENERAT NET	787.047,78	81,90	60,79	35%	-26,92	-404%	A+

Equilibri de gestió ordinària adequat.

AJUNTAMENT : Alella

EXERCICI : 2012

RESUM I DADES TÈCNQUES

6.0 EVOLUCIÓ DEL ROMANENT AJUSTAT PER HABITANT

		Act.	Mig	Ant.	
ROMANENT AJUSTAT ANTERIOR		66,43	218,73		
RECURS GENERAT NET		81,90	60,79	-26,92	A+
FINANÇAMENT BÀSIC	866,96	870,48	797,52		C+
ESTABLE	814,49	814,49	757,64		
VOLÀTIL	52,47	55,99	39,88		D+
CÀRREGA FINANCERA	34,07	90,25	35,53		A+
BAIXES I INSOLVÈNCIES	31,06	30,23	65,70		C+
DÈFICIT DE SERVEIS	719,94	689,21	723,20		D+
D. PERSONAL	374,23	484,78	395,08		A+
D. GENERALS	519,91	616,28	511,67		A+
SUBV. CONCED.	54,17	90,53	60,13		A+
TAXES I PREUS	162,85	268,89	167,90		E-
SUBV. REBUDES	58,27	210,89	67,22		E-
ALTRES INGR.	7,24	22,60	8,56		E-
INVERSIÓ FINANÇADA AMB ESTALVI	59,82	64,68	8,65		B-
DESPESA EXECUTADA	78,79	738,38	304,28		A+
FINANÇAMENT APLICAT	18,98	672,04	291,66		E-
BAIXES I INSOLVÈNCIES	0,00	-1,67	-3,96		A
OPERACIONS DE SANEJAMENT	0,00				
ALTRES VARIACIONS	0,00				
ROMANENT AJUSTAT ACTUAL		88,51	214,84	66,71	C+

6.2 RÀTIOS

	Actual	Anterior	Recomanat
DESPESA DE SERVEIS / FINANÇ. BÀSIC ESTABLE	116%	128%	No superar 120%
TAXES, PREUS I ALTRES INGR / DESPESA SERVEIS	18%	18%	No baixar del 25%
SUBVENCIONS CTS REBUDES / DESPESA SERVEIS	6%	7%	A l'entorn del 10%
DÈFICIT DE SERVEIS / FINANÇ. BÀSIC ESTABLE	88%	95%	No superar 85%
CÀRREGA FINANCERA / FINANÇ. BÀSIC ESTABLE	4%	5%	Perillós a partir de 15%
PROV. INSOLVÈNCIES / PENDENT COBRAMENT	57%	38%	No baixar del 15%
FONS LÍQUIDS / PENDENT PAGAMENT	506%	347%	No baixar del 50%
ROMANENT AJUSTAT / INGRESSOS CORRENTS	8%	6%	No baixar del 15%
ENDEUTAMENT / INGRESSOS CORRENTS	31%	36%	A+

6.3 AJUST DEL NIVELL D'INGRESSOS PER HABITANT

	Ex. Anterior	Ex. Actual	
POBLACIÓ CONSIDERADA	9.570	9.610	
	Ajuntament	Mig Mostra	Coefficient Ajust
FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE PER HABITANT	814,49	647,25	125,84%