



**Diputació
Barcelona**

xarxa de municipis

**Àrea d'Hisenda i Recursos Interns
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

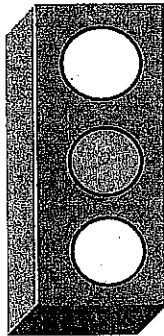
**ASSISTÈNCIA A LA GESTIÓ ECONÒMICA LOCAL
(ASGEL)**

DIAGNOSI ECONÒMICA I FINANCERA

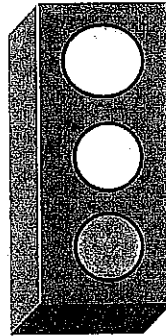
AJUNTAMENT : Papiol

EXERCICI : 2011

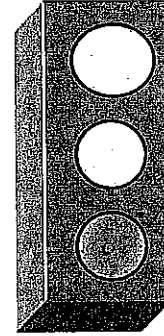
Equilibri Econòmic



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 desfasmaments 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.

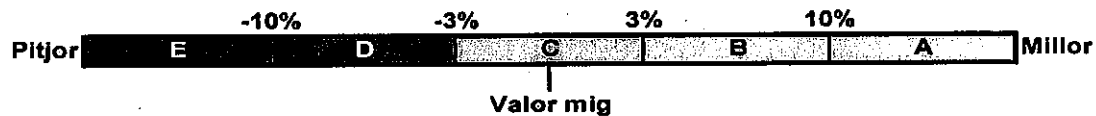
Les lletres D i E es reserven per les entitats que, per aquella ràtio, han obtingut uns valors pitjors.

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 semàfors 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 : Papiol

EXERCICI : 2011

ANALISI D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1.1 LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

| | Press. Inicial | Press. Definitiu | Drets Rec. Nets | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| C. 1 - IMPOSTOS DIRECTES | 2.761.000,00 | 2.761.000,00 | 3.179.307,45 | 115,15% |
| C. 2 - IMPOSTOS INDIRECTES | 35.000,00 | 35.000,00 | 53.216,71 | 152,05% |
| C. 3 - TAXES, PP, ... FINALISTES A INVERSIONS | 12.000,00 | 12.000,00 | 12.095,00 | 100,79% |
| C. 3 - TAXES, PP, ... NO FINALISTES A INVERS. | 896.910,00 | 770.810,00 | 782.698,17 | 101,54% |
| C. 4 - TRANSF. CTS NO CONDICIONADES | 717.000,00 | 747.000,00 | 776.031,37 | 103,89% |
| C. 4 - SUBVENCIONS A SÈRVEIS | 800.273,00 | 892.906,00 | 843.756,49 | 94,50% |
| C. 5 - ING. PATRIM. FINALISTES A INVERSIONS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| C. 5 - ING. PATRIM. DE SÈRVEIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| C. 5 - ALTRES ING. PATRIMONIALS | 18.000,00 | 18.000,00 | 9.590,70 | 53,28% |
| C. 6 - VENDES D'IMMOBILITZAT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| C. 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL | 380.284,72 | 1.386.633,93 | 1.355.621,22 | 97,78% |
| C. 8 - VENDA D'ACTIUS FINANCERS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| C. 8 - DESPESA FINANÇADA AMB ROMANENT | 0,00 | 1.785.014,49 | 0,00 | 0,00% |
| C. 9 - DISPOSICIÓ PRÉSTECES - SANEJAMENT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| C. 9 - DISPOSICIÓ PRÉSTECES - INVERSIONS | 150.000,00 | 183.022,98 | 40.980,00 | 25,13% |
| Suma | 5.670.467,72 | 8.571.387,38 | 7.053.277,11 | 82,29% |

1.2 LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

| | Press. Inicial | Press. Definitiu | Oblig. R. Nets | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| C. 1 - DESPESES DE PERSONAL | 2.207.265,00 | 2.123.041,46 | 1.994.571,07 | 93,95% |
| C. 2 - DESPESES GENERALS | 1.763.424,00 | 1.887.604,70 | 1.772.274,21 | 93,89% |
| C. 3 - DESPESES FINANCERES | 38.400,00 | 38.400,00 | 38.400,00 | 100,00% |
| C. 4 - SUBVENCIONS I TRF. CORRENTS | 691.330,00 | 887.718,25 | 773.855,11 | 87,17% |
| C. 6 - INVERSIONS REALS | 532.934,72 | 3.224.208,97 | 2.038.546,70 | 63,23% |
| C. 7 - SUBVENCIONS I TRF. DE CAPITAL | 0,00 | 9.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| C. 8 - COMPRA ACTIUS FINANCERS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| C. 9 - RETURN DEUTE LL.T. - ORDINARI | 337.114,00 | 401.414,00 | 401.414,00 | 100,00% |
| C. 9 - RETURN DEUTE LL.T. - EXCEPCIONAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Suma | 5.670.467,72 | 8.571.387,38 | 7.019.061,09 | 81,89% |

1.3 EQUILIBRIS DEL PRESSUPOST

| | Press. Inicial | Press. Definitiu | Oblig. / Drets | |
|-------------------------------------|----------------|------------------|----------------|---------|
| INGRESSOS CORRENTS | 5.028.183,00 | 5.224.716,00 | 5.644.600,89 | 108,04% |
| DESPESES CORRENTS | 5.037.533,00 | 5.338.178,41 | 4.980.514,39 | 93,30% |
| SUPERÀVIT OPERACIONS CORRENTS | -9.350,00 | -113.462,41 | 664.086,50 | |
| SUPERÀVIT O.C. / INGRESSOS CORRENTS | -0,19% | -2,17% | | |

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 : Papiol

EXERCICI : 2011

ANÀLISI DE LA SOLVÈNCIA

2.0 ROMANENT PER DESPESES GENERALS AMB AJUSTAMENTS

| EXERCICI | Anterior | Actual |
|---|---------------------|---------------------|
| FONS LIQUIDIS | 2.960.586,89 | 994.310,38 |
| DRETS PENDENTS DE COBRAMENT | 2.776.749,52 | 3.471.541,56 |
| DEL PRESSUPOST CORRENT | 1.546.012,13 | 2.040.890,60 |
| DE PRESSUPOSTOS TANCATS | 1.154.912,99 | 1.341.145,54 |
| D'OPERACIONS NO PRESS. | 81.121,39 | 96.648,61 |
| COBRAMENTS PEND. D'APLICAR | 5.296,99 | 7.143,19 |
| OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT | 3.279.091,70 | 2.005.373,45 |
| DEL PRESSUPOST CORRENT | 2.001.499,04 | 1.058.643,92 |
| DE PRESSUPOSTOS TANCATS | 897.520,71 | 535.851,88 |
| D'OPERACIONS NO PRESS. | 380.597,63 | 412.783,30 |
| PAGAMENTS PEND. D'APLICAR | 522,68 | 105,85 |
| ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL | 2.458.244,71 | 2.460.478,49 |
| SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT | 470.000,00 | 747.153,32 |
| EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT | 1.358.346,23 | 396.955,23 |
| PROCEDENT D'ING. CORRENTS | 0,00 | 0,00 |
| PROCEDENT D'ING. DE CAPITAL | 1.358.346,23 | 396.955,23 |
| ROMANENT PER DESPESES GENERALS | 629.896,48 | 1.316.369,94 |
| DESPESES PENDENTS D'APLICAR | 1.097,80 | 5.350,22 |
| DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR | 0,00 | 176,86 |
| ROMANENT AJUSTAT | 628.800,88 | 1.310.842,86 |

2.1 EVOLUCIÓ DEL ROMANENT AJUSTAT

| | Import | / Hab. | Mig mostra | Ant. Ajuntam. | | |
|--------------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| ROMANENT AJUSTAT ANTERIOR | 628.800,88 | 159,55 | 486,57 | | | |
| RECURS GENERAT NET | 350.521,96 | 88,94 | 217,16 | -59% | -13,74 | -747% |
| INVERSIÓ FINANÇADA AMB ESTALVI | -331.520,02 | -84,12 | 145,99 | -158% | 100,19 | -184% |
| OPERACIONS DE SANEJAMENT | 0,00 | 0,00 | | | | |
| ALTRES VARIACIONS | 0,00 | 0,00 | | | | |
| ROMANENT AJUSTAT ACTUAL | 1.310.842,86 | 332,62 | 557,73 | -40% | 159,72 | 108% B+ |

Nivell de solvència adequada.

AJUNTAMENT : Papiol

EXERCICI : 2011

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 | 12.095,00 | 0,00 | 0,00 | 12.095,00 |
| 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 | 1.355.621,22 | 0,00 | 0,00 | 1.355.621,22 |
| C. 8 - VENDA D'ACTIUS FINANCERS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. 9 - DISPOSICIÓ PRÉSTÈCS - INVERSIONS | 40.960,00 | 0,00 | 0,00 | 40.960,00 |
| Suma | 1.408.676,22 | 0,00 | 0,00 | 1.408.676,22 |

| | Generat | / Hab. | Mig mostra | Ant. Ajuntam. |
|--|---------------------|---------------|-----------------|---------------|
| C. 3 - TAXES, PP, .. FINALISTES A INVERSIONS | 12.095,00 | 3,07 | 45,02 | -93% |
| C. 5 - ING. PATRIM. FINALISTES A INVERSIONS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| C. 6 - VENDES D'IMMOBILITZAT | 0,00 | 0,00 | 4,91 | -100% |
| C. 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL | 1.355.621,22 | 343,98 | 904,85 | -62% |
| C. 8 - VENDA D'ACTIUS FINANCERS | 0,00 | 0,00 | 0,08 | -100% |
| C. 9 - DISPOSICIÓ PRÉSTÈCS - INVERSIONS | 40.960,00 | 10,39 | 134,59 | -92% |
| Suma | 1.408.676,22 | 357,44 | 1.089,45 | -67% |

3.1 DESPESES DE CAPITALS GENERADES

| | Oblig. R. Notes | D.P.A. Inicials | D.P.A. finals | Generada |
|---|---------------------|-----------------|---------------|---------------------|
| C. 6 - INVERSIONS REALS | 2.038.546,70 | 0,00 | 0,00 | 2.038.546,70 |
| C. 7 - SUBVENCIONS I TRF. DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. 8 - COMPRA ACTIUS FINANCERS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. 9 - RETORN DEUTE LL.T. - EXCEPCIONAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Suma | 2.038.546,70 | 0,00 | 0,00 | 2.038.546,70 |

| | Generat | / Hab. | Mig mostra | Ant. Ajuntam. |
|---|---------------------|---------------|-----------------|---------------|
| C. 6 - INVERSIONS REALS | 2.038.546,70 | 517,27 | 1.027,27 | -50% |
| C. 7 - SUBVENCIONS I TRF. DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 15,90 | -100% |
| C. 8 - COMPRA ACTIUS FINANCERS | 0,00 | 0,00 | 0,18 | -100% |
| C. 9 - RETORN DEUTE LL.T. - EXCEPCIONAL | 0,00 | 0,00 | 2,07 | -100% |
| Suma | 2.038.546,70 | 517,27 | 1.045,40 | -51% |

3.2 INVERSIÓ FINANÇADA AMB ESTALVI

| | Generat | / Hab. | Mig mostra | Ant. Ajuntam. |
|---|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| DESPESA DE CAPITAL | 2.038.546,70 | 517,27 | 1.045,40 | -51% |
| INGRESSOS DE CAPITAL | 1.408.676,22 | 357,44 | 1.089,45 | -67% |
| EXCÈS DE FINANÇAMENT AFECTAT INICIAL | 1.358.346,23 | 243,95 | -192,97 | |
| EXCÈS DE FINANÇAMENT AFECTAT FINAL | 396.955,23 | | | -116,73 |
| INGRESSOS APLICATS A INVERSIÓ EXECUTADA | 2.370.067,22 | 601,39 | 896,48 | -33% |
| BAIXES | 0,50 | 0,00 | -2,94 | -100% |
| INVERSIÓ FINANÇADA AMB ESTALVI | -331.620,02 | -84,12 | 146,99 | -158% |

3.3 ENDEUTAMENT

| | Saldo viu | / Hab. | Mig mostra | Ant. Ajuntam. |
|------------------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| DEUTE A CURT TERMINI | 0,00 | 0,00 | 490,59 | -100% |
| DEUTE A LLARG TERMINI | 1.851.354,16 | 469,77 | 18,25 | 2474% |
| TOTAL DEUTE VIU | 1.851.354,16 | 469,77 | 508,83 | -8% |
| SOBRE INGRESSOS CORRENTS ESTRICTES | 33% | | 45% | 43% |

Nivell d'endeutament moderat.

AJUNTAMENT : Papiol

EXERCICI : 2011

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 | 3.179.307,45 | 0,00 | 0,00 | 3.179.307,45 |
| C. 2 - IMPOSTOS INDIRECTES | 53.216,71 | 0,00 | 0,00 | 53.216,71 |
| C. 4 - TRANSF. CTS NO CONDICIONADES | 778.031,37 | 0,00 | 0,00 | 778.031,37 |
| C. 5 - ALTRES ING. PATRIMONIALS | 9.590,70 | 0,00 | 0,00 | 9.590,70 |
| Suma | 4.018.146,23 | 0,00 | 0,00 | 4.018.146,23 |
| FINANÇAMENT BÀSIC VOLÀTIL | | | | 422.482,62 |
| FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE | | | | 3.595.653,61 |

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 | 3.179.307,45 | 806,73 | 582,27 | 39% |
| C. 2 - IMPOSTOS INDIRECTES | 53.216,71 | 13,50 | 40,13 | -68% |
| C. 4 - TRANSF. CTS NO CONDICIONADES | 778.031,37 | 196,91 | 353,65 | -44% |
| C. 5 - ALTRES ING. PATRIMONIALS | 9.590,70 | 2,43 | 5,73 | -58% |
| Suma | 4.018.146,23 | 1.019,58 | 981,77 | 4% |

4.1 CÀRREGA FINANCERA

| | Oblig. R. Netes | D.P.A. inicials | D.P.A. finals | Generada |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------|---------------|-------------------|
| C. 3 - DESPESES FINANCERES | 38.400,00 | 0,00 | 0,00 | 38.400,00 |
| C. 9 - RETORN DEUTE LL.T. - ORDINARI | 401.414,00 | 0,00 | 0,00 | 401.414,00 |
| Suma | 439.814,00 | 0,00 | 0,00 | 439.814,00 |

| | Generat | / Hab. | Mig mostra | Ant. Ajuntam. |
|--------------------------------------|-------------------|---------------|--------------|---------------|
| C. 3 - DESPESES FINANCERES | 38.400,00 | 9,74 | 9,58 | 2% |
| C. 9 - RETORN DEUTE LL.T. - ORDINARI | 401.414,00 | 101,86 | 64,03 | 59% |
| Suma | 439.814,00 | 111,60 | 73,62 | 52% |

4.2 CAPACITAT DE MANTENIMENT DE SERVEIS

| | Generat | / Hab. | Mig mostra | Ant. Ajuntam. |
|---|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE | 3.595.653,61 | 912,37 | 912,37 | 0% |
| -CÀRREGA FINANCERA | 439.814,00 | 111,60 | 73,62 | 52% |
| -BAIXES I INSOLVÈNCIES | 309.135,06 | 78,44 | 9,08 | 764% |
| CAPACITAT DE MANTENIMET DE SERVEIS | 2.846.704,55 | 722,33 | 829,67 | -13% |

AJUNTAMENT : Papiol

EXERCICI : 2011

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 | 1.994.571,07 | 0,00 | 0,00 | 1.994.571,07 |
| C. 2 - DESPESES GENERALS | 1.772.274,21 | 1.097,80 | 1.097,80 | 1.772.274,21 |
| C. 4 - SUBVENCIONS I TRF. CORRENTS | 773.858,11 | 0,00 | 4.252,62 | 778.107,73 |
| Suma | 4.540.700,39 | 1.097,80 | 5.350,22 | 4.544.953,01 |

| | Generat | / Hab. | Mig mostra | Ant. Ajuntam. | | |
|------------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| C. 1 - DESPESES DE PERSONAL | 1.994.571,07 | 508,11 | 482,45 | 5% | 523,18 | -3% D+ |
| C. 2 - DESPESES GENERALS | 1.772.274,21 | 449,70 | 870,83 | -33% | 503,30 | -11% A+ |
| C. 4 - SUBVENCIONS I TRF. CORRENTS | 778.107,73 | 197,44 | 107,13 | 84% | 170,77 | 18% E- |
| Suma | 4.544.953,01 | 1.153,25 | 1.260,21 | -8% | 1.197,22 | -4% B+ |

5.1 INGRESSOS DE SERVEIS

| | Drets Rec. Netes | D.I.P. Inicials | D.I.P. finals | Generat |
|---|---------------------|-----------------|---------------|---------------------|
| C. 3 - TAXES, PP, ... NO FINALISTES A INVERS. | 782.698,17 | 0,00 | 176,86 | 782.521,31 |
| C. 4 - SUBVENCIONS A SERVEIS | 843.756,49 | 0,00 | 0,00 | 843.756,49 |
| C. 5 - ING. PATRIM. DE SERVEIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Suma | 1.626.454,66 | 0,00 | 176,86 | 1.626.277,80 |

| | Generat | / Hab. | Mig mostra | Ant. Ajuntam. | | |
|---|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| C. 3 - TAXES, PP, ... NO FINALISTES A INVERS. | 782.521,31 | 198,58 | 298,90 | -33% | 208,89 | -5% E- |
| C. 4 - SUBVENCIONS A SERVEIS | 843.756,49 | 214,10 | 255,05 | -18% | 114,89 | 87% E+ |
| C. 5 - ING. PATRIM. DE SERVEIS | 0,00 | 0,00 | 27,00 | -100% | 0,00 | - E |
| Suma | 1.626.277,80 | 412,68 | 578,98 | -29% | 323,58 | 28% E+ |

5.2 DÈFICIT DE SERVEIS I RECURS GENERAT NET

| | Generat | / Hab. | Mig mostra | Ant. Ajuntam. | | |
|---|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| DESPESA DE SERVEIS | 4.544.953,01 | 1.153,25 | 1.260,21 | -8% | 1.197,22 | -4% B+ |
| INGRESSOS DE SERVEIS | 1.626.277,80 | 412,68 | 578,98 | -29% | 323,58 | 28% E+ |
| EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT INICIAL | 0,00 | 0,00 | 102,95 | | 0,00 | |
| EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT FINAL | 0,00 | | | | | |
| DÈFICIT DE SERVEIS | 2.918.675,21 | 740,59 | 681,92 | 9% | 873,64 | -15% D+ |
| CAPACITAT DE MANTENIMET DE SERVEIS | 2.848.704,55 | 722,33 | 829,87 | -13% | 811,89 | -11% E- |
| RECURS GENERAT NET ESTRICTE | -71.970,66 | -18,26 | 147,78 | -112% | -81,95 | -71% D- |
| FINANÇAMENT BÀSIC VOLÀTIL | 422.492,82 | 107,20 | 69,40 | 54% | 48,21 | 122% A+ |
| RECURS GENERAT NET | 350.521,96 | 88,94 | 217,16 | -89% | -13,74 | -747% C+ |

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 : Papiol

EXERCICI : 2011

RESUM I DADES TÈCNiques

6.0 EVOLUCIÓ DEL ROMANENT AJUSTAT PER HABITANT

| | | Act. | Mig | Ant. | |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|------|-----------|
| ROMANENT AJUSTAT ANTERIOR | | 159,55 | 486,57 | | |
| REGURS GENERAT NET | 88,94 | 217,16 | -13,74 | | C+ |
| FINANÇAMENT BÀSIC | 1.019,58 | 981,77 | 964,16 | | C- |
| ESTABLE | 912,37 | 912,37 | 915,95 | | |
| VOLÀTIL | 107,20 | 69,40 | 48,21 | | A+ |
| CÀRREGA FINANCERA | 111,60 | 73,62 | 71,69 | | E- |
| BAIXES I INSOLVÈNCIES | 78,44 | 9,08 | 32,57 | | E- |
| DÈFICIT DE SERVEIS | 740,59 | 681,92 | 873,64 | | D+ |
| D. PERSONAL | 506,11 | 482,45 | 523,16 | | D+ |
| D. GENERALS | 449,70 | 670,63 | 503,30 | | A+ |
| SUBV. CONCED. | 197,44 | 107,13 | 170,77 | | E- |
| TAXES I PREUS | 198,56 | 296,90 | 208,89 | | E- |
| SUBV. REBUDES | 214,10 | 255,05 | 114,69 | | E+ |
| ALTRES INGR. | 0,00 | 27,00 | 0,00 | | E |
| INVERSIÓ FINANÇADA AMB ESTALVI | -84,12 | 145,99 | 100,19 | | A+ |
| DESPESA EXECUTADA | 517,27 | 1.045,40 | 704,22 | | A+ |
| FINANÇAMENT APLICAT | 601,39 | 896,48 | 604,03 | | E- |
| BAIXES I INSOLVÈNCIES | 0,00 | -2,94 | 0,00 | | A |
| OPERACIONS DE SANEJAMENT | 0,00 | | | | |
| ALTRES VARIACIONS | 0,00 | | | | |
| ROMANENT AJUSTAT ACTUAL | 332,62 | 557,73 | 189,72 | | B+ |

6.2 RÀTIOS

| | Actual | Anterior | Recomanat |
|--|------------|------------|--------------------------|
| DESPESA DE SERVEIS / FINANÇ. BÀSIC ESTABLE | 126% | 131% | No superar 120% |
| TAXES, PREUS I ALTRES INGR / DESPESA SERVEIS | 17% | 17% | No baixar del 25% |
| SUBVENCIONS CTS REBUDES / DESPESA SERVEIS | 19% | 10% | A l'entorn del 10% |
| DÈFICIT DE SERVEIS / FINANÇ. BÀSIC ESTABLE | 81% | 95% | No superar 85% |
| CÀRREGA FINANCERA / FINANÇ. BÀSIC ESTABLE | 12% | 8% | Perillós a partir de 15% |
| PROV. INSOLVÈNCIES / PENDENT COBRAMENT | 22% | 17% | No baixar del 15% |
| FONS LÍQUIDS / PENDENT PAGAMENT | 82% | 102% | No baixar del 50% |
| ROMANENT AJUSTAT / INGRESSOS CORRENTS | 23% | 12% | No baixar del 15% |
| ENDEUTAMENT / INGRESSOS CORRENTS | 33% | 43% | A+ |

6.3 AJUST DEL NIVELL D'INGRESSOS PER HABITANT

| | Ex. Anterior | Ex. Actual | |
|---|-------------------|-------------------|--------------------------|
| POBLACIÓ CONSIDERADA | 3.937 | 3.941 | |
| | Ajuntament | Mig Mostra | Coefficient Ajust |
| FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE PER HABITANT | 912,37 | 658,26 | 138,60% |