

EXP.: 6295/2025

DEPARTAMENT: Intervenció

ASSUMPTE: Informe economico-financer del projecte de pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2026

1. ÀMBIT I CONTENGUT DE L'INFORME

Aquest informe economicofinancer s'emet en compliment de l'article 168.1.g) del TRLRHL, que estableix que al pressupost de l'entitat local s'ha d'adjuntar un informe economicofinancer en el qual: *«s'exposen les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del pressupost.»*

Al mateix temps, amb aquest informe es reforça el principi de transparència que recull l'article 6 de la LOEPSF, que indica que els pressupostos de les administracions públiques han de contindre la informació suficient i adequada que permeti verificar la seua situació econòmica.

La documentació de l'expedient del projecte de pressupostos conté el detall dels ingressos estimats i les aplicacions de l'estat de despeses establides pel govern municipal. A efectes comparatius, les taules 1 i 2 detallen el desglossament per capítols dels estats d'ingressos i despeses de les previsions inicials del pressupost de 2024 i del projecte de pressupostos per a 2025.

Per a la quantificació de les previsions de les fonts de finançament s'han tingut en compte els elements següents: els resultats dels últims exercicis liquidats, les aportacions d'altres Administracions Públiques, i els informes trimestrals d'execució pressupostària remesos al Ministeri d'Hisenda, dels quals s'ha donat compte a la Comissió de Gestió Econòmica i Ocupació i al Ple municipal.

Les despeses reflecteixen els compromisos de despesa adquirits i l'assignació de recursos decidida per la Corporació en relació amb els serveis que presta l'Ajuntament, les inversions previstes i les despeses de naturalesa discrecional.

Després d'aquesta introducció, l'informe s'estructura de la manera següent: en el punt 2 s'indiquen els recursos previstos i els elements tinguts en compte per al càlcul dels més importants; en el punt 3 hi figuren els agregats de despeses; i finalment, en el punt 4, s'avalua el compliment de la regla fiscal d'equilibri pressupostari.

Cuadro 1. Resum per capítols de l' estat d'ingressos. Comparativa 2025-2026

		Cap.	Descripció	Pressupots 2025	%s/ total	Pressupost 2026	%s/ total	Diferència	%
Operacions no financeres	Ingressos corrents	1	Impostos directes	20.190.000,00	38,69	20.590.000,00	37,66	400.000,00	1,98
		2	Impuestos indirectes	500.000,00	0,96	600.000,00	1,10	100.000,00	20,00
		3	Taxes, precus públics, altres ingr.	7.038.932,65	13,49	6.923.509,00	12,66	-115.423,65	-1,64
		4	Transferncies corrents	23.659.303,26	45,34	25.721.958,02	47,05	2.062.654,76	8,72
		5	Ingressos patrimonials	756.169,64	1,45	796.251,00	1,46	40.081,36	5,30
			Total operacions corrents	52.144.405,55	99,92	54.631.718,02	99,92	2.487.312,47	4,77
	Ingres. de capital	6	Alienació inversions reials	1,00	0,00	2,00	0,00	1,00	100,00
		7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Total ingressos de capital	1,00	0,00	2,00	0,00	1,00	100,00
			TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES	52.144.406,55	99,92	54.631.720,02	99,92	2.487.313,47	4,77
Operacions financeres		8	Actius financers	42.070,00	0,08	42.070,00	0,08	0,00	0,00
		9	Pasius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTAL OPERACIONS FINANCERES	42.070,00	0,08	42.070,00	0,08	0,00	0,00
			TOTAL PRESSUPOST	52.186.476,55	100,00	54.673.790,02	100,00	2.487.313,47	4,77

Cuadro 2. Resum per capítols de l' estat de gastos. Comparativa 2025-2026

		Cap.	Descripció	Pressupots 2025	%s/ total	Pressupost 2026	%s/ total	Diferència	%
Operacions no financeres	Gastos corrents	1	Gastos de personal	24.060.476,42	44,05	25.245.686,79	46,18	1.185.210,37	4,93
		2	Gastos en bens, subministres	23.315.139,30	42,68	24.249.087,26	44,35	933.947,96	4,01
		3	Gastos financers	136.685,00	0,25	28.000,00	0,05	-108.685,00	-79,51
		4	Transferències corrents	3.296.783,05	6,04	3.497.216,62	6,40	200.433,57	6,08
		5	Fons de contingència	161.500,00	0,30	161.500,00	0,30	0,00	0,00
			Total operacions corrents	50.970.583,77	93,31	53.181.490,67	97,27	2.210.906,90	4,34
	Gastos de capital	6	Inversiones reials	1.090.850,19	2,09	1.395.908,45	2,55	305.058,26	27,97
		7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Total gastos de capital	1.090.850,19	2,00	1.395.908,45	2,55	305.058,26	27,97
			TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	52.061.433,96	95,30	54.577.399,12	99,82	2.515.965,16	4,83
Operacions financeres		8	Activos financieros	92.071,00	0,17	42.071,00	0,08	-50.000,00	-54,31
		9	Pasivos financieros	32.971,59	0,06	54.319,90	0,10	21.348,31	64,75
			TOTAL OPERACIONES FINANCERES	125.042,59	0,23	96.390,90	0,18	-28.651,69	-22,91
			TOTAL PRESSUPOST	52.186.476,55	95,53	54.673.790,02	100,00	2.487.313,47	4,77

2. ESTAT D'INGRESSOS

Les previsions d'ingressos per operacions no financeres pràcticament coincideixen amb els ingressos corrents, amb una diferència de 2,00 euro. Els ingressos corrents sumen 54.631.718,02 euros, la qual cosa representa el 99,92 % del total d'ingressos. Aquesta xifra suposa un increment del 4,77 % respecte a l'exercici present.

Per la seua banda, les aplicacions financeres, formades en aquest cas pels actius financers (devolucions de bestretes del personal), se situen en 42.070,00 euros.

El pressupost total d'ingressos suma 54.673.790,02 euros.

2.1. Operacions no financeres

2.1.1. Ingressos corrents

2.1.1.1. *Impostos directes*

Els impostos directes constitueixen la **segona font de finançament** de l'Ajuntament, amb un import de 20.590.000,00 euros, sent el 37,66 % del total de recursos, i un increment respecte a 2025 del 1,98 %. Aquest lleuger augment es genera principalment per la incorporació a l'IAE de noves bases imposables, generades per la marxa de l'economia i per la inspecció tributària, sent l'estimació de 2.500.000,00 euros (increment de 450.000,00 euros), i per l'augment de l'estimació per l'impost de plusvàlua en 200.000,00 euros, situant-se aquesta en 900.000,00 euros (liquidacions a data de 12 de desembre de 1.628.079,45 euros).

La resta d'impostos directes mantenen els mateixos imports inicials que en 2025.

2.1.1.2. *Impostos indirectes*

S'eleva la previsió per l'ICIO en 100.000,00 euros, situant-se en 600.000,00 euros (drets liquidats nets a 12 de desembre de 736.842,61 euros).

2.1.1.3. *Taxes, preus públics i altres ingressos públics*

Aquests ingressos constitueixen la tercera font de recursos per a l'Ajuntament, amb un muntant de 6.923.509,00 euros, constituint el 12,66 % del total de finançament, minvant un 1,64 % respecte a l'exercici 2025.

Les quotes d'urbanització que la Corporació municipal acorde imposar i aplicar tindran les conseqüències següents:

1. Crearan o ampliaran les aplicacions pressupostàries de les corresponents unitats d'actuació urbanística.
2. Els recursos que es generen a partir d'aquestes quotes quedaran afectats als crèdits de despesa corresponents.

Així mateix, d'acord amb la legislació urbanística, juntament amb la determinació de la despesa de l'actuació urbanística, s'hauran d'aprovar les liquidacions corresponents als propietaris afectats.

2.1.1.4. Transferències corrents

Aquestes transferències (que s'inclouen en el capítol 4 dels pressupostos) constitueixen la primera font de recursos de l'Ajuntament, amb un import de 25.721.958,02 euros, que representen un percentatge sobre el total de recursos del 47,05 %, amb un augment de 2.062.654,76 euros.

Les aportacions més importants a aquest augment provenen, en primer lloc, de la PTE, amb un muntant total de 15.913.000,00 euros. Aquesta quantia s'ha calculat d'acord amb la *Nota sobre l'evolució del sistema de finançament local prevista en l'anteprojecte de la Llei de pressupostos generals de l'Estat 2026*, de data de 18 novembre. Aquesta estimació representa una diferència (increment) sobre les previsions inicials de 2025 de 1.442.200,00 euros.

En segon lloc, a les subvencions Contracte Programa, entre altres, de la Generalitat Valenciana (7.165.664,24 euros), afectades als Servicios Sociales Generales y als Servicios Sociales per a las personas mayores.

2.1.1.5. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials s'estimen en un import de 796.251,00 euros (1,46 %), enfront dels 756.169,64 euros del pressupost inicial de 2025. Aquest increment es deu fonamentalment als interessos de comptes bancaris, sense canvis en la majoria de les altres rúbriques.

2.1.2. Ingressos de capital.

2.1.2.1. Alienació d'inversions reials

No es contemplen en les previsions inicials del pressupost.

2.1.2.2. Transferències de capital

No se contemplen en les previsions inicials del pressupost.

2.2. Operacions financeres

2.2.1. Actius financers

En el projecte de pressupost hi figura el mateix import que s'ha pressupostat habitualment, que és de 42.070,00 euros.

Aquest import correspon als reintegraments (devolucions) de bestretes de retribucions (avançaments de nòmina) al personal al servei de l'Ajuntament.

2.2.9. Passius financers

No es considera cap operació de crèdit que s'incloga en el PDE del sistema de comptes europeu.

3. ESTAT DE GASTOS

Les previsions de despeses per operacions no financeres ascendeixen a 54.577.399,12 euros, el que representa un augment del 4,34 % respecte a l'exercici actual.

Per la seua banda, les aplicacions (o despeses) financeres se situen en 96.390,90 euros.

El pressupost total de despeses ascendeix a 54.673.790,02 euros, coincidint amb el pressupost total d'ingressos.

3.1. Operacions no financeres

3.1.1. Gastos corrents

Dins de l'estat de despeses, i específicament pel que fa a les anomenades despeses de funcionament (capítols 1 i 2), s'han consignat els crèdits necessaris per a fer front als costos essencials. Respecte de les despeses de personal del capítol 1 s'han consignat els crèdits per a cobrir els costos derivats de les retribucions del personal municipal, d'acord amb la informació proporcionada pel departament de Recursos Humans: 25.245.686,79 euros, que tenen un pes de 46,18 % sobre la despesa total, i amb un increment sobre l'exercici 2025 del 4,93 %.

L'anterior augment es considera suficient per a fer front a les obligacions que es deriven de l'acord entre el Govern d'Espanya i les organitzacions sindicals (augment del 2,5 % en 2025 —consolidant el passat augment del 0,5 %—, i de l'1,5 % per al 2026).

En quan als crèdits destinats a als subministraments de bens i servicis externs del capítol 2, aquests s'elevan a 24.249.087,26 euros, amb una participació sobre el total de despeses del 44,35 %, i un augment respecte a l'actual exercici del 4,01 %.

No es consideren interessos per deute financer, ja que està prevista la cancel·lació de l'única operació de crèdit vigent abans del 31 de desembre.

Les transferències corrents ascendeixen a 3.497.216,62 euros (6,40 % del total). Aquesta xifra representa un increment sobre 2025 de 200.433,57 euros (6,08 %), que correspon a la prevista cobertura del dèficit d'explotació de la mercantil Gestió Pública d'Alzira SL.

El fons de contingència tanca l'apartat de despeses corrents i es manté en 161.500,00 euros.

3.1.2. Gastos de capital

3.1.2.1. Inversiones reales

Les despeses d'inversió del capítol 6 ascendeixen a 1.395.908,45 euros (2,55 % del total). Sent el finançament de les mateixes amb càrrec a fons propis.

3.1.2.2. Transferències de capital

No es contemplen en les previsions inicials del pressupost.

3.2. Operacions financeres

3.2.1. Actius financers

L'import que figura en el projecte de pressupostos correspon a 42.070,00 euros d'avançaments de retribucions al personal (la mateixa quantitat que en ingressos).

3.2.2. Passius financers

Únicament es preveuen les dotacions per a l'amortització dels préstecs de l'IVACE (Institut Valencià de Competitivitat Empresarial) destinats a les instal·lacions fotovoltaïques.

3. NIVELACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

El projecte de pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2026 ascendeix, com hem vist, a un import global de 54.673.790,02 euros, tant en ingressos com en despeses. Això suposa un increment de 2.487.313,47 euros i del 4,77 % en comparació amb el pressupost inicial de 2024.

Els ingressos corrents ascendeixen a 54.631.720,02 euros, mentre que les despeses corrents se situen en 53.181.490,67 euros.

Si a les despeses corrents se li descompten els passius financers (54.319,90 euros), el resultat és un estalvi net d'1.585.407,45 euros.

En l'estat de despeses s'han consignat els crèdits que es consideren necessaris per a fer front a les retribucions del personal municipal i a les despeses derivades dels subministraments i altres despeses de funcionament de l'Ajuntament.

Aquesta quantificació s'ha fet segons les necessitats comunicades pels gestors dels programes pressupostaris i atenent les directrius del govern municipal pel que fa a la distribució de les despeses discrecionals.

Així mateix, s'ha comprovat que el projecte de pressupost recull la totalitat de contractes de subministraments i serveis i que els crèdits assignats són iguals a les obligacions que se'n deriven, segons la informació proporcionada per l'Oficina de Contractació.

El projecte compleix amb la regla d'equilibri pressupostari:

- Es troba efectivament anivellat (en el sentit d'igualtat entre ingressos i despeses).
- Presenta un estalvi positiu.

Per tant, el pressupost compleix amb el que preceptua l'apartat 4t de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Alzira, en la data de la firma electrònica

MARIA BALAGUER MALMIERCA

Fecha firma: 17/12/2025 14:07:26 CET

INTERVENTORA GENERAL

AJUNTAMENT D'ALZIRA