

EXP.: 6295/2025

DEPARTAMENTO: Intervenció

ASUNTO: Informe d'Intervenció d'avaluació del compliment del principi d'estabilitat pressupostària en el projecte de pressupost de 2026

1. INTRODUCCIÓ I LEGISLACIÓ APLICABLE

L'apartat 1 de l'article 3 de la LOEPSF defineix el principi d'estabilitat pressupostària assenyalant que «L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afecten les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.»

La instrumentalització del principi s'estableix en l'apartat 1 de l'article 11 del citat text legal, en disposar que «L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afecten les despeses o ingressos de les Administracions Públiques i altres entitats que formen part del sector públic se sotmetrà al principi d'estabilitat pressupostària» que, en el cas de les entitats locals, es concreta en el seu apartat 4: «Les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.»

Conforme a l'article 4 del RD 1463/2007, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals, l'estabilitat pressupostària ha de complir-se tant en l'aprovació del pressupost inicial, com en la seua execució i liquidació.

En les entitats locals correspon a la Intervenció el càlcul i avaluació del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de conformitat amb l'article 15.1.d) de la LOEPSF.

L'àmbit subjectiu de l'anàlisi de l'estabilitat pressupostària que presenta el projecte de pressupost de l'exercici 2026, es defineix per aplicació de les normes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC10), que consolida les entitats classificades dins del subsector d'Administracions Públiques, per la qual cosa ha d'incloure's juntament amb l'entitat principal a les seues entitats dependents.

En el nostre cas, el perímetre de consolidació està format pel mateix Ajuntament i la Comunitat d'Usuaris d'Abocaments de la Ribera Alta (adscrita a aquest Ajuntament pel Ministeri d'Hisenda des de l'any 2016), i per la projectada entitat mercantil de capital íntegrament municipal Gestió Pública d'Alzira SL.

2. LÍMITS QUANTITATIUS A APLICAR

El Consell de Ministres ha aprovat l'acord pel que es fixen els objectius d'estabilitat per al període 2026-2028.

L'acord recull la nova senda d'objectius per subsectors. En el cas de les Administració Local, es contemplen les metes d'equilibri pressupostari, deute públic i la taxa de referència nominal per a l'aplicació de la regla de gasto, que s'indiquen en la taula 1.

Taula 1. Objectius d'estabilitat, de deute públic i taxa de referència

	2026	2027	2028
Estabilitat pressupostària	0,0	0,0	0,0
Deute públic	1,3	1,3	1,2
Taxa de referència nominal (% variació anual)	3,5	3,4	3,2

Les entitats locals hauran de presentar en 2026 equilibri pressupostari, és a dir, una capacitat o necessitat de finançament (CNF) del 0% en percentatge del PIB, la qual cosa significa que n'hi ha prou que els ingressos no financers siguin equivalents a les despeses no financeres en termes SEC (amb els ajustos corresponents), sense que siga necessari aconseguir cap superàvit determinat.

3. AVALUACIÓ DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Per a l'estimació de l'estabilitat pressupostària cal calcular la CNF en termes del SEC, identificant el superàvit amb capacitat de finançament i el dèficit amb necessitat d'aquesta.

Per al seu càlcul, s'estimen tant els usos com els recursos no financers del projecte de pressupostos. La diferència de totes dues magnituds mostra la capacitat o necessitat de finançament d'acord amb la comptabilitat pressupostària.

No obstant això, l'estabilitat pressupostària ha de ser obtinguda en termes de Comptabilitat Nacional, per a la qual cosa és necessari realitzar els ajustos que seguidament es detallen, a fi d'adequar la informació pressupostària als criteris establits en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals:

$$CNF = \sum Cap. 1 a 7 d'ingressos - \sum Cap. 1 a 7 de gastos (+/-) ajustos SEC$$

Ajust 1. Registre en Comptabilitat Nacional d'impostos, taxes i altres ingressos

D'acord mb el SEC, els ingressos inclosos en els capítols 1, 2 i 3 han de calcular-se segons el criteri de caixa, que integra tant els de l'exercici corrent com els d'exercicis tancats.

Per a això, calculem la mitjana aritmètica de la ràtio de drets cobrats en els exercicis 2022, 2023 i 2024, tant de pressupost corrent com de tancats sobre els drets reconeguts nets. Els percentatges obtinguts s'apliquen als mateixos capítols del projecte de pressupost. En la taula 2 figura el detall dels càlculs realitzats, dels quals resulta un ajust negatiu de 981.647,64 euros.

Taula 2. Ajustos per aplicació del criteri de caixa als ingressos tributaris

		1. Drets reconeguts nets	2. Recaptació neta	3. Recaptació neta exerc. tancants	4. Total recaptació neta	% de cobrament
2022	Cap. 1	18.308.304,85	16.485.292,77	1.473.893,01	17.959.185,78	98,09
	Cap. 2	397.268,48	397.268,48	0,00	397.268,48	100,00
	Cap. 3	5.492.788,29	5.017.963,03	194.803,56	5.212.766,59	94,90
2023	Cap. 1	19.056.195,48	16.851.731,56	1.570.411,62	18.422.143,18	96,67
	Cap. 2	606.273,70	247.500,27	0,00	247.500,27	40,82
	Cap. 3	5.159.443,50	4.443.663,26	218.686,60	4.662.349,86	90,37
2024	Cap. 1	20.566.543,85	18.501.109,08	1.975.079,75	20.476.188,83	99,56
	Cap. 2	553.649,83	514.565,59	149,49	514.715,08	92,97
	Cap. 3	5.533.104,25	4.847.615,29	390.794,56	5.238.409,85	94,67
			%	1. PRESSUPOST 2026 (Prev. Inic.)	2. Estimació de recaptació	AJUSTOS (2-1)
Mitjana Capítol 1			98,11	20.590.000,00	20.200.609,08	-389.390,92
Mitjana Capítol 2			77,93	600.000,00	467.581,63	-132.418,37
Mitjana Capítol 3			93,31	6.877.408,00	6.417.569,65	-459.838,35
						-981.647,64

Font: liquidacions de los pressupostos i execució dels drets a cobrar d'exercicis tancats 2022, 2023 i 2024, i projecte de pressupost 2026.

Ajust 2. Per grau d'execució de la despesa

Aquest ajust, per grau d'execució del pressupost de despeses, es realitza en el càlcul de la despesa computable dels pressupostos inicials, mentre que no procedeix en la fase de liquidació del pressupost en calcular-se en aqueix moment l'estabilitat pressupostària amb la despesa efectivament executada, obligacions reconegudes a 31 de desembre.

Igual que en el cas dels ingressos tributaris, aquest ajust recull una estimació de l'execució pressupostària de l'exercici a partir de la mitjana aritmètica de les previsions definitives i de les despeses compromeses (percentatge que aquests últims representen sobre els primers) dels últims tres exercicis liquidats. Utilitzem aquests últims valors perquè, o són iguals a les obligacions reconegudes, o són de major import.

Per un criteri de prudència, en primer lloc, no es consideren les desviacions del capítol 3 per la seua escassa quantia i perquè no respon a un criteri de discrecionalitat, les corresponents al fons de contingència del capítol 5 que, com el seu propi nom indica,

respon a situacions no previstes i urgents, i les de despeses d'inversió pel seu elevat nivell de volatilitat; i, en segon lloc, les desviacions dels capítols 1, 2, i 4 de despeses es consideren la meitat dels seus valors. Amb aquestes cauteles, es pretén evitar un biaix a l'alça en el càlcul de la CNF.

En aquest cas, resulta un ajust positiu de 3.498.451,86 euros (taula 3).

Ajust 3. Reintegraments derivats de la liquidació definitiva de la PTE dels exercicis 2008 i 2009

Les quanties a reintegrar en l'exercici 2026 a la Hisenda central en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008 (32.225,76 euros), i 2009 (63.160,32 euros) pel concepte de participació en els tributs de l'Estat, que opera sumant-lo als drets reconeguts nets ja que constitueix menors ingressos obtinguts en referit exercici i que requereixen ser ajustats a l'alça.

Ajust 4. Arrendaments financers

De conformitat amb el SEC els actius adquirits per arrendament financer, en l'exercici que es produeix la firma del contracte, haurà de realitzar-se un ajust de major gasto no financer per la diferència entre el valor total de l'actiu i les obligacions reconegudes i imputables al pressupost. Mentre que en els següents exercicis, s'ha de efectuar un ajust de menor gasto no financer per el valor de les obligacions reconegudes i imputades al pressupost de gastos.

En este cas, cal ajustar com a menor gasto no financer la quota prevista per a 2026 pel contracte de l'equipament del gimnàs de la piscina coberta municipal, per 32.046,37 euros (Expt. 7891/24).

Tabla 3. Ajustos pel grau d'execució del gasto

Capitol i concepte		Previsions definitives	Gastos compromesos	%Execució
2022	1. Gastos de personal	26.166.015,98	22.662.686,08	86,61
	2. Gastos bens corrents i servicis	20.637.926,48	17.650.806,46	85,53
	3. Gastos Financers	30.993,11	22.412,11	72,31
	4. Transferències corrents	2.833.755,44	2.458.680,41	86,76
	5. Fons per a contingències	161.500,00	137.013,57	84,84
	6. Inversions Reals	9.277.536,61	5.707.368,61	61,52
	7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
2023	1. Gastos de personal	28.581.938,06	23.805.559,20	83,29
	2. Gastos bens corrents i servicis	24.370.789,01	20.483.788,34	84,05
	3. Gastos Financers	106.784,42	104.723,43	98,07
	4. Transferències corrents	2.948.950,84	2.639.184,05	89,50
	5. Fons per a contingències	165.000,00	165.000,00	100,00
	6. Inversions Reals	18.349.747,53	6.320.425,35	34,44
	7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
2024	1. Gastos de personal	27.493.057,45	25.086.535,49	91,25
	2. Gastos bens corrents i servicis	23.203.148,69	20.608.990,78	88,82
	3. Gastos Financers	516.028,45	490.950,27	95,14
	4. Transferències corrents	3.418.123,55	3.066.920,37	89,73
	5. Fons per a contingències	165.000,00	161.470,38	97,86
	6. Inversions Reals	21.959.540,97	10.616.423,80	48,35
	7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00

Capítol de gasto	1. PRESSUPOST 2026 (Prev. Inic.)	Mitjana (%)	2. Estimació execució gasto	Ajustos (Estimació/ 2)
1. Gastos de Personal	25.149.331,80	87,05	21.892.222,33	1.628.554,73
2. Gastos bens corrents i servicis	24.116.342,30	86,13	20.771.923,53	1.672.209,38
3. Gastos Financers	28.000,00	88,51	24.782,18	
4. Transferències corrents	3.487.067,62	88,66	3.091.692,13	197.687,74
5. Fons per a contingències	161.500,00	94,23	152.186,27	
6. Inversions reals	1.662.429,01	48,10	799.671,23	
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	
				3.498.451,86

Font: expedients de liquidació del pressupost de 2022, 2023, i 2024, i projecte de pressupostos per a 2026. En ombrejat els imports dels capítols de despesa no tinguts en compte. La quantia de l'ajust resulta de dividir per 2 el resultat de multiplicar la mitjana aritmètica del grau d'execució de cada capítol dels tres exercicis contemplats per les previsions inicials del projecte de pressupost.

En quant a la CUVRA, esta presenta en el seu pressupost per a 2026, aprovat per la seua Assemblea General el passat 21 d'octubre, i la documentació del qual figura en aquest expedient, equilibri entre els ingressos i les despeses corrents per import de 723.200,00 euros. I l'estimació del compte de pèrdues i guanys de la mercantil Gestió Pública d'Alzira presenta també equilibri pressupostari, amb una xifra d'ingressos y gastos de 1.292.998,37 euros. La consolidació amb el pressupost municipal figura en la taula 4,

Taula 4. Pressupost consolidat: Ajuntament, CUVRA, i Gestió Pública d'Alzira

INGRESSOS

	Cap.	Descripció	Ajuntament	CUVRA	Gestió Pública d'Alzira sl	Total	Eliminacions	Consolidació pressupostos
Operacions no financeres	Ingressos corrents	1 Impostos directes	20.590.000,00			20.590.000,00		20.590.000,00
		2 Impuestos indirectes	600.000,00			600.000,00		600.000,00
		3 Taxes, precus públics, altres ingr.	6.923.509,00		1.092.455,78	8.015.964,78	1.092.455,78	6.923.509,00
		4 Transferències corrents	25.721.958,02	723.200,00	200.542,59	26.645.700,61	450.542,59	26.195.158,02
		5 Ingressos patrimonials	796.251,00			796.251,00		796.251,00
		Total operacions corrents	54.631.718,02	723.200,00	1.292.998,37	56.647.916,39	1.542.998,37	55.104.918,02
	Ingres. de capital	6 Alienació inversions reials	2,00			2,00		2,00
		7 Transferències de capital						
		Total ingressos de capital	2,00			2,00	0,00	2,00
		TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERES	54.631.720,02	723.200,00	1.292.998,37	56.647.918,39	1.542.998,37	55.104.920,02
Operacions financeres	8	Actius financers	42.070,00			42.070,00		42.070,00
		Pasius financers						
		TOTAL OPERACIONES FINANCIERES	42.070,00	0,00	0,00	42.070,00	0,00	42.070,00
		TOTAL PRESSUPOST	54.673.790,02	723.200,00	1.292.998,37	56.689.988,39	1.542.998,37	55.146.990,02

GASTOS

	Cap.	Descripció	Ajuntament	CUVRA	Gestió Pública d'Alzira sl	Total	Eliminacions	Consolidació pressupostos
Operacions no financeres	Gastos corrents	1 Gastos de personal	25.245.686,79		974.175,37	26.219.862,16	974.175,37	25.245.686,79
		2 Gastos en bens, subministres	24.249.087,26	579.200,00	238.823,00	25.067.110,26	238.823,00	24.828.287,26
		3 Gastos financers	28.000,00	109.000,00		137.000,00		137.000,00
		4 Transferències corrents	3.497.216,62			3.497.216,62	250.000,00	3.247.216,62
		5 Fons de contingència	161.500,00	35.000,00	80.000,00	276.500,00	80.000,00	196.500,00
		Total operacions corrents	53.181.490,67	723.200,00	1.292.998,37	55.197.689,04	1.542.998,37	53.654.690,67
	Gastos de capital	6 Inversiones reials	1.395.908,45			1.395.908,45		1.395.908,45
		7 Transferències de capital						
		Total gastos de capital	1.395.908,45	0,00	0,00	1.395.908,45		1.395.908,45
		TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	54.577.399,12	723.200,00	1.292.998,37	56.593.597,49	1.542.998,37	55.050.599,12
Operacions financeres	8	Activos financieros	42.071,00			42.071,00		42.071,00
		Pasivos financieros	54.319,90			54.319,90		54.319,90
		TOTAL OPERACIONES FINANCIERES	96.390,90	0,00	0,00	96.390,90	0,00	96.390,90
		TOTAL PRESSUPOST	54.673.790,02	723.200,00	1.292.998,37	56.689.988,39	1.542.998,37	55.146.990,02

Font. Porjecte de pressupost municipal, pressupost aprovat de la CUVRA, i compte de PiG estimat de la mercantil Gestió Pública d'Alzira.

Obtinguts els imports dels ajustos a realitzar, i consolidat el pressupost municipal amb el de la CUVRA i el de la mercantil Gestió Pública d'Alzira SL, aquest presenta una CAPACITAT DE FINANÇAMENT estimada de 2.711.494,46 euros, el càlcul de la qual figura en la taula 5.

Taula 5. Estimació de la capacitat / necessitat de finançament

Conceptes	Ajuntament	Comunidad de Usuarios Vertidos Ribera Alta	Gestió Pública Alzira SL	CNF consolidada
a) Previsions capítols 1 a 7 d'ingressos	54.631.720,02	723.200,00	1.292.998,37	56.647.918,39
b) Previsions capítols 1 a 7 de gastos	54.577.399,12	723.200,00	1.292.998,37	56.593.597,49
Diferència (a — b)	54.320,90	0,00	0,00	54.320,90
1.a) Ajust recaptació capítol 1 (—)	-389.390,92			-389.390,92
1.b) Ajust recaptació capítol 2 (—)	-132.418,37			-132.418,37
1.c) Ajust recaptació capítol 3 (—)	-462.920,76			-462.920,76
2. Ajust per PTE2008 (+)	32.225,76			32.225,76
3. Ajust per PTE2009 (+)	63.160,32			63.160,32
4. Ajust pel grau d'execució del gasto (+)	3.514.471,17			3.514.471,17
5. Ajust pel gastos pdents d' aplicar (+/-)				0,00
6.1. Ajust per arrendament financer (—)	0,00			
6.2. Ajust per arrendament financer (+)	32.046,37			32.046,37
CAPACITAT DE FINANÇAMENT	2.711.494,46	0,00	0,00	2.711.494,46

De tot l'exposat es conclou que el projecte de pressupost per a l'exercici 2026 compleix amb el principi d'estabilitat pressupostària.

Alzira, en la data de la firma electrònica

MARIA BALAGUER MALMIERCA

Fecha firma: 17/12/2025 14:07:27 CET

INTERVENTORA GENERAL

AJUNTAMENT D'ALZIRA