

EXP.: 6295/2025

DEPARTAMENT: Intervenció

ASSUMPTE: Informe d'Intervenció d'avaluació del principi de sostenibilitat financera que presenta el projecte de pressupost de l'exercici 2026, i estat de previsió de moviments i situació del deute

Aquest informe té com a finalitat informar la Corporació municipal sobre el nivell d'estalvi i el percentatge de deute públic sobre els ingressos corrents, d'acord amb el principi de sostenibilitat financera (articles 4 i 13 de la LOEPSF), per a la seva avaluació en el projecte de pressupostos de 2026.

Aquest principi es defineix com la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial.

Als dos indicadors esmentats de la sostenibilitat financera —l'estalvi net, que indica la capacitat de generar recursos per a fer front als compromisos de despesa presents i futurs; i el percentatge que el deute viu representa sobre els ingressos corrents, que permet avaluar els límits d'endeutament—, cal afegir-hi el període mitjà de pagament a proveïdors com a variable indicativa de la disposició per a fer front al pagament del deute comercial.

El càlcul de l'estalvi net es regula en l'article 53 del TRLRHL, el qual estableix que es determinarà per la diferència entre els drets liquidats pels capítols 1 a 5, ambdós inclosos, de l'estat d'ingressos, i de les obligacions reconegudes pels capítols 1, 2 i 4 de l'estat de despeses (diferència que correspon a l'estalvi brut). Aquest import es minora amb la quantitat d'una anualitat teòrica d'amortització del deute inclosa en el protocol de dèficit excessiu (PDE). En el nostre cas, l'actual préstec bancari no es considera, atès que se n'ha previst l'amortització anticipada abans del 31 de desembre i, per tant, no es computa cap anualitat teòrica d'amortització per al 2026.

El càlcul de l'estalvi net es regula en l'article 53 del TRLRHL, el qual estableix que es determinarà per la diferència entre els drets liquidats pels capítols 1 a 5, ambdós inclosos, de l'estat d'ingressos, i de les obligacions reconegudes pels capítols 1, 2 i 4 de l'estat de despeses (diferència que correspon a l'estalvi brut). Aquest import es minora amb la quantitat d'una anualitat teòrica d'amortització del deute inclosa en el protocol de dèficit excessiu (PDE). En el nostre cas, es consideren únicament les quotes a amortitzar pels préstecs rebuts de l'IVACE per a projectes d'energia fotovoltaica.

Com que l'estimació de l'estalvi es realitza respecte al projecte de pressupost de 2026, tant els ingressos com les despeses que es computen són els que figuren en les estimacions inicials.

L'estalvi net, calculat de la manera indicada, és de 1.585.407,45 euros. El detall del càlcul figura a la taula 1.

Taula 1. Càlcul de l'estalvi brut i de l'estalvi net

1. Impostos directes	20.590.000,00	
2. Impostos indirectes	600.000,00	
3. Taxes, preus públics	6.923.509,00	
4. Transferències corrents	25.721.958,02	
5. Ingressos patrimonials	796.251,00	54.631.718,02
1. Gastos de Personal (—)	25.245.686,79	
2. Gastos bens corrents i servicis (—)	24.249.087,26	
4. Transferències corrents (—)	3.497.216,62	52.991.990,67
Estalvi brut		1.639.727,35
Anualitat'amortització (—)	54.319,90	
Estalvi net		1.585.407,45

Quant a l'estat de previsió del deute i moviments, aquest es mostra a la taula 2.

Taula 2. Estat de previsió de moviments i situació del deute 2026

Entitat	Data d'inici	Termini	Tipus d'interés	Quantia	Capital pendent a 01-01-2026	Capital pendent a 31-12-2026	Quota interès (1)	Quota amortització (2)	Anualitat [(1)+(2)]
Total entitats de crèdit				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IVACE IAAUTF/2021/98	02.03.22	fin 2030	0,00	21.845,47	12.288,09	9.557,41		2.730,68	2.730,68
IVACE IAAUTF/2021/109	02.03.22	fin 2030	0,00	24.175,34	13.598,62	10.576,70		3.021,92	3.021,92
IVACE IAAUTF/2022/42	20.02.23	fin 2031	0,00	100.000,00	68.750,00	56.250,00		12.500,00	12.500,00
IVACE IAAUTF/2022/47	20.02.23	fin 2031	0,00	78.800,00	54.175,00	44.325,00		9.850,00	9.850,00
IVACE IAAUTC/2023/16	27.03.23	fin 2032	0,00	77.903,89	63.296,92	53.558,94		9.737,98	9.737,98
IVACE IAAUTC/2024/15	15.07.24	fin 2033	0,00	52.485,55	49.205,20	42.644,50		6.560,70	6.560,70
IVACE IAAUTF/2024/20	15.07.24	fin 2033	0,00	79.349,01	74.389,70	64.471,08		9.918,62	9.918,62
					335.703,53	281.383,63		54.319,90	54.319,90
Total entitats de crèdit e IVACE					335.703,53	281.383,63	0,00	54.319,90	54.319,90
Devolució PTE 2008	20.07.10		0,00	782.625,90	193.354,90	161.129,14		32.225,76	
Devolució PTE 2009	21.07.11		0,00	1.508.329,04	378.962,26	315.801,94		63.160,32	
					572.317,16	476.931,08		95.386,08	
Totals entitatscrèdit, IVACE i Devol.PTE					908.020,69	758.314,71	0,00	149.705,98	149.705,98

La inexistència de deute PDE situa la ràtio d'endeutament a que es refereix l'article 57 del TRLRHL en el 0,00 %. No obstant, si considerem les quantitats pendents de devolució de la PTE dels anys 2008 i 2009 i les quotes a tornar de l'IVACE, i considerant els ingressos corrents del projecte de pressupost, se situa en el 1,50 %.

El detall figura a la taula 3.

Taula 3. Ràtio de deute viu (art. 53 TRLHL)

Ràtio de deute 1/01/2026 (art. 53.2 del TRLRHL)	Previsions inicials pressupost 2026	Ràtio, en %
Ingressos corrents	54.631.718,02	
Deute amb entitats de crèdit a 01/01/2026	0,00	
Deuda PDE	0,00	0,00
3. Deutes amb l'IVACE	54.319,90	
4. Devolució PTE 2008-2009	572.317,16	
Deudas con otras AAPP	626.637,06	
Total	626.637,06	1,15

La capacitat d'endeutament de les entitats locals està limitada pel TRLRHL i per la LOEPSF, així com per altres disposicions que restringeixen aquesta capacitat en funció de la situació economicofinancera de l'entitat local.

El TRLRHL estableix en el seu article 57 que la condició necessària per a poder concertar noves operacions de crèdit a llarg termini és que, de la liquidació del pressupost de l'últim exercici, no se'n deduïska un estalvi net negatiu, i que, així mateix, el volum total del capital viu no excedisca el 75 % dels ingressos corrents.

En cas que el volum siga superior al percentatge esmentat, però no supere el 110 % per cent, també poden concertar-se operacions d'endeutament amb l'autorització prèvia de l'òrgan de tutela financera.

En resum: l'Ajuntament presenta una ràtio de deute PDE del 0 %, o de l'1,50 % si compten els préstecs de l'IVACE i les quanties pendents de devolució de la PTE, front als límits legals del 75 % o 110 %.

En el projecte de pressupost de 2026 no hi ha prevista cap operació d'endeutament, ja siga a curt o llarg termini.

La tercera variable que cal considerar, en l'avaluació del principi de sostenibilitat financera, és, finalment, el període mitjà de pagament a proveïdors (PMP).

La LOEPSF introdueix el concepte de període mitjà de pagament com a expressió del temps de pagament del deute comercial.

El Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, en la seva redacció actual (RD 1040/2017), desenvolupa la metodologia de càlcul del PMP de les administracions públiques.

La revisió de les dades del PMP del quart trimestre de l'exercici 2024 i els tres primers trimestres del 2025 mostra que l'Ajuntament compleix el límit de 30 dies de mitjana màxima, que estableix la legislació citada per al pagament als seus proveïdors (taula 4).

Taula 4. Període mitjà de pagament a proveïdors

Any/trimestre	Pagaments realitzats	Dif. Trim vs Trim anterior	Pagaments pendants	Dif. Trim vs Trim anterior	PMP	Dif. Trim vs Trim anterior
4T 2024	39,88	-5,5	29,27	-11,57	24,72	0,61
1T 2025	50,45	10,57	29,63	0,36	27,86	3,14
2T	47,01	-3,44	31,39	1,76	21,53	-6,33
3T	38,67	-8,34	25,17	-6,22	19,47	-2,06

Font: Tresoreria municipal, informes remesos al Ministeri d'Hisenda.

D'acord amb tot el que s'ha exposat, es considera que el projecte de pressupost de l'exercici 2026 compleix el principi de sostenibilitat financera.

Alzira, en la data de la firma electrònica

Identificador Jui2 eFZR 7rC0 FNG 9UW7 OCnw PYY =
URL <https://sedeelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp>

MARIA BALAGUER MALMIERCA
Fecha firma: 17/12/2025 14:07:26 CET
INTERVENTORA GENERAL
AJUNTAMENT D'ALZIRA