

EXPEDIENT: 1365/2025

REFERÈNCIA: Intervenció

ASSUMpte: Informe d'Intervenció d'avaluació del compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i de la regla de gasto amb motiu de la liquidació del pressupost municipal de l'exercici 2024

1. INTRODUCCIÓ

L'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de la Llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, estableix que la Intervenció elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'haurà d'incorporar als documents que acompanyen la liquidació del pressupost, i s'hi detallaran els càlculs efectuats i els ajustos practicats en els estats d'ingressos i despeses pressupostàries en termes de Comptabilitat Nacional d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC).

A partir de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera de 2012 (LOEPSF) s'haurà d'avaluar, a més, el compliment de la regla de despesa i el principi de sostenibilitat financera.

Durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 han estat suspeses les regles fiscals a Espanya, seguint les recomanacions de la Comissió Europea, que va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement, per esmorteir els efectes de la pandèmia causada pel COVID-19 i, posteriorment, els de la guerra d'Ucraïna. En la Comunicació de la Comissió Europea al Consell de 8 de març de 2023, apartat 5, s'estableix la retirada de la clàusula general de salvaguarda a partir de finals de 2023. En conseqüència, les regles fiscals aplicables a les administracions públiques espanyoles han quedat reactivades el 2024, quedant estes obligades al seu compliment.

No obstant, cal assenyalar que la Intervenció municipal ha vingut avaluant en els indicats anys l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera a pesar de la seua suspensió, al considerar que s'havien de mantenir les mesures de seguiment i supervisió de les mateixes per a la bona gestió i control de les finances municipals.

Sobre la base del que s'ha exposat anteriorment, es procedeix a l'avaluació de les regles fiscals i el principi de sostenibilitat financera.

En el present informe únicament es consideraran els comptes de l'Ajuntament en tractar-se de la liquidació del pressupost del mateix. Serà en el Compte General on es tindrà en compte la liquidació del pressupost de la Comunitat d'Usuaris d'Abocaments de la Ribera Alta, entitat pública dependent de l'Ajuntament d'Alzira.

2. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

El principi d'estabilitat pressupostària, conforme a l'article 4 del RD 1463/2007, s'ha de complir tant en l'aprovació del pressupost inicial, com en la seva execució i liquidació.

Aquesta regla fiscal ve definida en l' article 11 de la LOEPSF com la situació d' equilibri o superàvit, per a la qual cosa es comparen les despeses i ingressos de l'exercici en termes de comptabilitat nacional, arreglant un resultat de capacitat o necessitat de finançament, la qual cosa es materialitza en què els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per a fer front a les despeses de la mateixa naturalesa.

L'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària s'efectua d'acord amb el *Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions locals*, a partir de la diferència entre els ingressos no financers (capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos), i les ocupacions no financeres del pressupost (capítols 1 a 7 de l'estat de despeses). Sobre esta diferència s'han practicat els ajustos que seguidament s' indiquen per conciliar la comptabilitat pressupostària amb la comptabilitat nacional.

1. Ajustos en els ingressos tributaris

Si bé el SEC estableix com a criteri general de comptabilització temporal de les operacions el de meritació, en els ingressos de naturalesa tributària, capítols 1, 2 i 3 de l' estat d' ingressos, aplica el criteri de caixa. És a dir, es computen no els drets liquidats en l'exercici, sinó la recaptació neta obtinguda d'estos més la recaptació provinent d'exercicis tancats. En conseqüència, l'ajust es realitza per la diferència entre els drets reconeguts nets i els ingressos recaptats tant d'exercici corrent com d'exercicis tancats (taula 1).

Taula 1. Ajust dels ingressos tributaris

Capítol	Drets reconeguts nets (1)	Recaptació exercici corrent 2024 (2)	Recaptació pressupostos tancats (3)	Ajust [(2) + (3)] - (1)
1. Impostos directes	20.566.543,85	18.501.109,08	1.975.079,75	-90.355,02
2. Impostos indirectes	553.649,83	514.565,59	149,49	-38.934,75
3. Taxes, preus públics	5.533.104,25	4.847.615,29	390.794,56	-294.694,40
				-423.984,17

L' ajust a realitzar sobre els drets tributaris, negatiu, és de 423.984,17 euros.

2. Ajustos en les despeses

Quant a les despeses, en el nostre cas, procedeix realitzar l'ajust per aquelles despeses *realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost*. L'aplicació del principi de la meritació implica el còmput de qualsevol despesa efectivament realitzada en l'exercici amb independència del moment en què té lloc la seva imputació pressupostària. Per tant, si el saldo final del compte 413 «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» és major (menor) que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com a major (menor) despesa no financera en comptabilitat nacional, augmentant (disminuint) el dèficit o disminuint el superàvit, i a esta diferència cal afegir l'import de gastos corresponents a l'exercici 2024 i què comptant amb crèdit, per la

data de presentació o d'aprovació de la corresponent factura, s'han imputat a l'exercici 2025 (taula 2).

Taula 2. Ajust per despeses realitzades en l' exercici pendents d' aplicar al pressupost

Concepte	Ajust (+/-)
(4131) Op. Pendents d'aplicar a Ppost (saldo a 1/01)	-15.619,54
Saldo 31/12 (909,50) – saldo 1/01 (15.619,54)	
Gastos 2024 que s'imputen a 2025	485.005,80

Resultant un ajust de major de gasto no financer per 469.386,26 euros.

Finalment, a la taula 3, es mostren els càlculs realitzats per obtenir la capacitat/necessitat de finançament, resultant una capacitat de finançament de 7.197.515,31 euros.

Taula 3. Càlcul de la capacitat / necessitat de finançament 2024

Conceptes	Imports 2024
Drets reconeguts nets capítols 1 a 7 del pressuposts d'ingressos	59.646.284,46
Obligacions reconegudes netes capítols 1 a 7 del pressupost de gastos	51.555.398,72
a) Diferència entre ingressos i gastos no financers	8.090.885,74
Ajustos sobre els ingressos	-423.984,17
Ajusts recaptació capítol 1	-90.355,02
Ajusts recaptació capítol 2	-38.934,75
Ajusts recaptació capítol 3	-294.694,40
Ajustos sobre els gastos	-496.386,26
(+/-) Ajust per grau d'execució del gasto	0,00
Ajust per arrendament financer	0,00
Gastos realitzats pendents d'aplicar a pressupost	-469.386,26
Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
Consolidació transferències amb altres AAPP	0,00
b) Total ajustos	-893.370,43
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (a + b)	7.197.515,31

2. AVALUACIÓ DEL PRINCIPI DE SOSTENIBILITAT FINANCERA

L'article 4.2 de la LOEPSF defineix la sostenibilitat financera com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i de la normativa sobre morositat del deute comercial. S'entén que existeix sostenibilitat d'esta última, quan el període mig de pagament als proveïdors no supere el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.

En conseqüència, seguint l'article 13 de la llei indicada, el principi s' instrumentalitza pel compliment de l' estabilitat pressupostària, del límit de deute i del període mitjà de

pagament a proveïdors. Vista la primera d'estes variables (no incórrer en dèficit en termes de capacitat de finançament), procedeix l'anàlisi de les altres dues.

2.1. Límit de deute

L'article 53 del TRLRHL fixa en el 110 % dels ingressos corrents liquidats el volum màxim de deute en que pot incórrer una Administració local, i en la disposició addicional 74a de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2014 l'estableix en el 75 %.

El deute de l'Ajuntament, definit d'acord amb el Protocol de Dèficit Excessiu PDE (passius de les Administracions Públiques, excloent els crèdits comercials i els deutes que tenen les Administracions Públiques entre elles), ascendeix a 3.747.678,28 euros que, enfront d'un import dels drets nets liquidats per ingressos corrents de 54.022.760,94 euros, resulta una ràtio de deute del 6,94 %.

Si afegim al deute anterior els deutes amb altres Administracions Públiques (les devolucions pendents de la participació en tributs de l'Estat de 2008, i 2009, 667.703,24 euros, i el deute amb l'IVACE per préstecs rebuts per a finançar projectes de plaques fotovoltaïques en col·legis, 199.264,31 euros), el deute total ascendeix a 4.614.645,83 euros, i el percentatge sobre els ingressos corrents se situa en el 8,54 %.

El resum i càlculs realitzats figuren a la taula 4.

Taula 4. Deute viu i percentatge sobre els ingressos corrents

Entitat	Capital pendent a 31/12
Caixa Popular	3.747.678,28
(1) Volum de deute financer viu	3.747.678,28
Ingressos ordinaris liquidats capítols 1 a 5	54.022.760,94
A) Percentatge PDE / ingressos corrents	6,94%
Devolució PTE 2008	225.580,66
Devolució PTE 2009	442.122,58
(2) Total devolucions pendents PTE	667.703,24
IVACE 2021/98	15.018,77
IVACE 2021/109	16.620,54
IVACE 2022/42	93.750,00
IVACE 2022/47	73.875,00
(3) Total devolucions pendents IVACE	199.264,31
Deute total (1 + 2 + 3)	4.614.645,83

B) Percentatge deute total / ingressos corrents	8,54%
---	-------

2.3. Període mitjà de pagament

Com s'ha indicat, l'avaluació del principi de sostenibilitat financera inclou, a més del deute financer, el compliment del pagament del deute comercial dins dels terminis que estableix les lleis de lluita contra la morositat, l'instrument de les quals per avaluar el seu compliment és el període mitjà de pagament a proveïdors (PMP).

El PMP constitueix un indicador econòmic de les finances municipals i el seu valor ha de ser igual o inferior a 30 dies, període temporal màxim per al pagament dels deutes amb els proveïdors. El PMP del deute comercial de l'Ajuntament durant el 2024 es va situar en els valors que es mostren a la taula 5, on s'aprecia que no supera en cap trimestre l'esmentat màxim.

Taula 5. PMP a proveïdors

Trimestre	PMP
1	22,65
2	24,57
3	24,11
4	24,50

3. AVALUACIÓ DE LA REGLA DE GASTO

La regla de gasto ve establerta a l'article 12 de la LOEPSF, que disposa que «la variació del gasto computable de l'Administració Central, les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mitjà termini de l'economia espanyola», és a dir, s'ha de complir que

$$\text{Taxa de VGC} \leq \text{Taxa de referència de creixement del PIB a mig termini}$$

Es a dir, el límit al creixement del gasto públic ve donat pel de l'economia a mig termini, de manera que soles els increments de recaptació vinculats a canvis de les normes fiscals de caràcter permanent permeten un augment de la despesa per damunt de dit límit.

El mateix article continua dient que «s'entendrà per despesa computable als efectes previstos en l'apartat anterior, les ocupacions no financeres definides en termes del SEC exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament».

Per als càlculs i avaluació s'ha seguit la metodologia descrita en la tercera edició de la *Guía para la determinación de la regla de gasto para las corporaciones locales*, editada per la IGAE, i el document de l'AIReF *La regla de gasto y la sostenibilidad de las finanzas públicas*.

La taxa de variació del gasto computable, que ve donada per

$$\text{Taxa de VGC} = \left(\frac{\text{Gasto computable 2024}}{\text{Gasto computable 2023}} - 1 \right) \times 100$$

no pot superar, com s'ha assenyalat, la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, que ascendeix al 2,6% per a 2024 (*Informe de situación de la economía española* del Ministeri d'Economia, Comerç i Empresa que acompanyà a la proposta d'objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic comunicada a la CNAL l'11 de desembre de 2023).

Una aproximació inicial al concepte d'«ocupacions no financeres exclosos els interessos del deute» és la suma de les despeses dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses, menys els interessos i altres despeses del deute del capítol 3. Sobre este import cal realitzar una sèrie d'ajustaments que permeten aproximar les despeses pressupostàries a les ocupacions no financeres segons els criteris del SEC. A continuació, es detallen els ajustos realitzats.

Ajust 1. Alienació de terrenys

Els drets reconeguts per alienació de terrenys i inversions reals recollits en el capítol 6 del pressupost d'ingressos, es consideren com a menors ocupacions no financeres i, en conseqüència, procedeix realitzar un ajust de menor despesa. En l'estat d'execució del pressupost figuren ingressos per alienació d'inversions reals per import de 595.343,00 euros.

Ajust 2. Per grau d'execució de la despesa

No procedeix este ajust en la liquidació del pressupost.

Ajust 3. Canvis normatius

Augment del tipus de gravamen de l'IBI urbana, amb una estimació sobre el padró fiscal de 925.000,00 euros.

En la taula 4 figura el càlcul de gasto computable i del límit de gasto.



Identificador v96 /qCj TrCj h8nA Ad3: 7T7K Vol=

URL <https://sedelectronica.alzira.es/PortalCiudadano/verifyDocs.jsp>



Taula 4. Càlcul del gasto no financer, gasto computable i límit de gasto 2024

Concepte	
Cap. 1 Gastos de personal	25.086.535,49
Cap. 2 Compres de bens corrents i subministres	19.477.179,20
Cap. 3 Gastos financers	490.950,27
Cap. 4 Transferències corrents	3.066.920,37
Cap. 5 Fons de contingència	0,00
Cap. 6 Inversions reials	3.433.813,39
(-) Interessos del deute PDE	-49.461,54
Gasto no financer primari	51.505.937,18
Ajustos. Càlcul usos no financers SEC	-580.632,96
(-) Alienació de terrenys i inversions	-595.343,00
(+/-) Gastos realitzats en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	469.386,26
(-) Per grau d'execució del gasto	
Usos no financers SEC (gasto primari – interessos)	51.379.980,44
(-) Gasto finançat amb fons finalistes de la UE o d'altres AAPP	-6.196.057,99
Unió Europea	-536.032,97
Mancomunitat de la Ribera	-1.000,00
Diputació Provincial de València	-407.068,95
Generalitat Valenciana	-5.054.507,85
Administració General de l'Estat	-197.448,22
Gasto computable 2024 (usos no financers – fons finalistes)	45.183.922,45
Gasto computable liquidació 2023	44.087.928,60
[Gasto computable 2023 * (1+TRCPIB)] = [44.087.928,60 (1+2,6%)]	45.234.214,74
(+/-) Augments/disminucions recaptació per canvis normatius	925.000,00
(+) Augment IBI urbana	925.000,00
Límit de la regla de gasto	46.159.214,74
Diferència entre el "Límit de la regla de gasto" i el "Gasto computable 2024"	975.292,29

La xifra de gasto computable de la liquidació de 2023 (44.087.928,60 euros), és la calculada pel Ministeri d'Hisenda a partir dels formularis remesos de la liquidació del pressupost de dit exercici.

La taxa de variació del gasto computable resultant és del 2,49%:

$$Taxa\ variació\ GC = \left(\frac{45.1183.922,45}{44.087.928,60} - 1 \right) \times 100 = 2,4859\% < 2,6\% \text{ taxa de referència}$$

L'anterior valor de la taxa de variació es inferior a la taxa de referència del creixement del PIB a mig termini, per tant es compleix la regla de gasto.

Així mateix, no es supera el límit de gasto, resultant una diferència de 975.292,29 euros:



*Límit de gasto 2023 * (1 + TRCPIB) ± canvis normatius ≥ Gasto computable 2024*

$44.087.928,60 * (1 + 2,6\%) + 925.000,00 = 46.159.214,74 \geq 45.183.922,45$

4. RESUM DE L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LES REGLES FISCALS

L'avaluació de les regles fiscals resultant de la liquidació del Pressupost municipal de l'exercici 2024, són les següents:

Primera. Es compleix amb l' objectiu d' estabilitat pressupostària, presentant la liquidació una capacitat de finançament de 7.197.515,31 euros.

Segona. Es compleix amb la regla de gasto, al resultar una taxa de variació dels gasto computable del 2,49%, inferior a la taxa del 2,6% de referència de creixement del PIB a mig termini.

Tercer. Es compleix amb el principi de sostenibilitat financera, en tant que el volum total de deute (PDE més el deute amb altres Administracions Públiques) a 31 de desembre, representa el 8,54 % dels drets corrents liquidats, per sota dels límits legals, i un PMP a proveïdors inferior al màxim de 30 dies que estableix el Reial decret 635/2014 durant els quatre trimestres de l'exercici.

Alzira, en la data de la signatura electrònica

MARIA BALAGUER MALMIERCA

Fecha firma: 26/03/2025 9:34:36 CET

INTERVENTORA GENERAL

AJUNTAMENT D'ALZIRA