

REFERENCIA: Intervención

EXPEDIENTE: 6352/2019

ASUNTO: Informe de Intervención sobre sostenibilidad financiera: ahorro neto y ratio de deuda financiera viva

El presente informe tiene como finalidad informar a la Corporación municipal del nivel de ahorro y porcentaje que la deuda pública representa sobre los ingresos corrientes, en atención a lo previsto sobre el principio de sostenibilidad financiera en el artículo 13 de la LOEPSF.

Dos son los indicadores sobre la sostenibilidad financiera. El primero de ellos es el ahorro neto, que indica la capacidad de generar recursos con los que hacer frente a los compromisos de gasto presentes y futuros. Y el segundo, el porcentaje que la deuda viva representa sobre los ingresos corrientes.

El cálculo del ahorro neto se regula en el artículo 53 del TRLRHL. En este momento temporal —pendiente de liquidar el ejercicio 2019—, para su estimación empleamos una proyección de la liquidación factible del presupuesto del indicado ejercicio, considerando la totalidad de los derechos reconocidos netos de los ingresos corrientes contabilizados a fecha de este informe, 40.439.011,17 euros, que se minoran en un millón de euros por transferencias recibidas y no previstas en la aprobación del presupuesto inicial, resultando por tanto un importe de 39.439.011,17 euros.

Se entiende por ahorro neto la diferencia entre los derechos liquidados por los capítulos 1 a 5, ambos inclusive, del estado de ingresos, y de las obligaciones reconocidas por los capítulos, 1, 2, y 4 del estado de gastos, minorada en el importe de una anualidad teórica de amortización de los préstamos vigentes. No se incluye en esta magnitud las obligaciones reconocidas, derivadas de modificaciones de créditos, que hayan sido financiados con remanente líquido de tesorería y que, a falta de la liquidación definitiva del presupuesto de 2019, se prevé que no superaran los 500.000,00 euros.

El ahorro neto así obtenido, asciende a 524.315,89 euros. El detalle del cálculo figura en la tabla 1.

En cuanto al segundo indicador, el porcentaje que la deuda viva (tabla 2) representa sobre los ingresos corrientes, se sitúa en 13,88 puntos porcentuales. Para mayor información, en la tabla 3 se muestra también la ratio que resulta de añadir a la deuda financiera las cantidades pendientes de la PTE de los años 2008 y 2009; en este caso, el valor total es de 16,82 puntos porcentuales.

Tabla 1. Cálculo del ahorro bruto y del ahorro neto

1. Impuestos directos	18.963.000,00
-----------------------	---------------

2. Impuestos indirectos	270.000,00	
3. Tasas, precios públicos	4.228.228,01	
4. Transferencias corrientes	15.204.605,33	
5. Ingresos patrimoniales	674.400,00	39.340.233,34
1. Gastos de Personal (—)	19.938.085,80	
2. Gastos bienes ctes y servicios (—)	14.777.614,00	
4. Transferencias corrientes (—)	2.600.114,51	
Previsión de obligaciones corrientes reconocidas con cargo al Remanente de Tesorería para gastos generales	500.000,00	37.815.814,31
Ahorro bruto		1.524.419,03
Anualidad teórica de amortización (—)	1.008.349,76	-1.000.103,14
Ahorro neto		524.315,89

Fuente: estado de ejecución del presupuesto 2019 a 7 de enero.

Tabla 2. Estado de previsión y situación de la deuda financiera en el ejercicio 2020

Entidad	Fecha	Plazo	Tipo de interés	Cuantía definitiva	Capital pdte a 01-01-2020	Capital pdte a 31-12-2020	Cuota interés (1)	Cuota amortización (2)	Anualidad [(1)+(2)]	Anualidad constante
S.C.H. 2005	28.12.05	20 a + C	Ea+0,09	3.084.785,06	1.233.914,06	1.079.674,81	5.305,83	154.239,25	159.545,08	160.633,19
Caja Madrid 2008	17.09.08	10a + C	Ea+0,20	697.965,14	69.796,46	0,00	425,76	69.796,46	70.222,22	71.730,28
Caja Madrid 2009	06.03.09	15a + C	Ea+0,74	2.221.270,00	888.507,97	740.423,30	10.297,81	148.084,67	158.382,48	160.702,63
Sabadell		12a + C	Et+0,92	6.766.741,68	3.222.110,68	2.658.215,52	56.304,82	563.895,16	620.199,98	607.037,04
TOTAL O.C.				12.770.761,88	5.414.329,17	4.478.313,63	72.334,22	936.015,54	1.008.349,76	1.000.103,14
VALES CONCEDIDOS:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Devoluc. PTE 2008	20.07.10		xx	782.625,90	386.709,46	354.483,70	0,00	32.225,76		
Devoluc. PTE 2009	21.07.11		xx	1.508.329,04	757.924,18	694.763,86	0,00	63.160,32		
					6.558.962,81	5.527.561,19		1.031.401,62		

Tabla 3. Cálculo de la ratio de deuda viva a 1/01/2020

Ingresos corrientes liquidados 2019 (estimación)	39.000.000,00	Ratio, en %
Deuda viva financiera a 1/01/2020	5.414.329,17	13,88
Devolución PTE 2008	386.709,46	
Devolución PTE 2009	757.924,18	1,94
Ratio total		16,82

Fuente: estado de ejecución del presupuesto 2019 a 7 de enero, e informe sobre previsión de movimientos y situación de la deuda financiera a 31 de diciembre.

Los resultados son, reiteramos, una aproximación del ahorro neto y del volumen de deuda financiera a fecha 31 de diciembre de 2019, a resultados de la liquidación definitiva del presupuesto del ejercicio de dicho ejercicio.

JESUS MANUEL VELARDE SAIZ

MARIA ISABEL CARRASCO HIGUERA

Fecha firma: 15/01/2020 14:25:19

Fecha firma: 15/01/2020 14:21:58

INTERVENTOR

TECNICA DE GESTION DEL AREA ECONOMICA

AJUNTAMENT ALZIRA

AJUNTAMENT ALZIRA