

### INFORME DE INTERVENCION

Vista la propuesta de Alcaldía para someter a informe la Cuenta General de 2024 por parte de la Comisión Especial de Cuentas de este Ayuntamiento, que incluye la Memoria de la propia Cuenta General y los estados de Liquidación del Presupuesto de la Corporación, así como la Memoria y Cuentas de la Empresa Municipal del Suelo y la Vivienda de Mutxamel, S. L. U., esta Intervención informa:

Al tratarse de una entidad local pública, el régimen jurídico aplicable está constituido por un conjunto de normas que conforman el Derecho Administrativo local, que regula, entre otros aspectos, la actividad económico-financiera sometida a un Presupuesto limitativo y vinculante y a controles de legalidad, financiero y de eficacia.

En la elaboración de la Cuenta General se han aplicado los principios contables y normas de valoración descritos en la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local. No existe ningún principio contable ni norma de valoración de aplicación obligatoria que, teniendo un efecto significativo en los registros contables presentados, se haya dejado de aplicar en su preparación.

La Cuenta General se ha elaborado a partir de los registros contables de la Entidad, cerrados a 31 de diciembre de 2024, y se presenta de acuerdo con lo preceptuado en el Plan General de Contabilidad Pública para su aplicación a la Administración local, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de la ejecución del Presupuesto. Se compone de:

- a) Balance de Situación patrimonial a 31 de diciembre del ejercicio al que se refiere.
- b) Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- c) Memoria, explicando la conexión de los datos con la Liquidación, ya que la mayor parte de las operaciones patrimoniales tienen lugar a través de la ejecución del Presupuesto. También explica el estado de la deuda.
- d) La liquidación del Presupuesto.

El Balance presenta la situación del patrimonio municipal referido al cierre del ejercicio económico, estructurándose a través de dos masas, Activo y Pasivo, desarrolladas cada una de ellas en agrupaciones homogéneas de elementos patrimoniales:

- EL ACTIVO recoge los bienes y derechos
- EL PASIVO, las obligaciones y los fondos propios.

La Cuenta de Pérdidas y Ganancias presenta el efecto neto de las corrientes económico-financieras a lo largo del ejercicio sobre el patrimonio. Si el resultado es positivo indica un crecimiento patrimonial, mientras que el resultado negativo significa

una disminución patrimonial. Las corrientes económico-financieras, a su vez, se diferencian en función de la naturaleza de la operación en:

- corrientes positivas: ingresos y beneficios en el HABER
- corrientes negativas: gastos y pérdidas en el DEBE.

El estado de la Liquidación del presupuesto presenta el grado de ejecución y cumplimiento del Presupuesto municipal aprobado para el ejercicio, poniendo de manifiesto el resultado presupuestario y el superávit o déficit de financiación del ejercicio, llamado Remanente de Tesorería.

La Memoria amplía y comenta la información numérica contenida en la documentación anterior para su más adecuada comprensión e interpretación. Dada la poca tradición de la Contabilidad patrimonial en la Administración local y el tipo de destinatarios de la información en ella contenida, la Memoria se convierte en la herramienta fundamental para completar el objetivo de reflejar la imagen fiel y la situación económico-financiera del Ayuntamiento debido, en muchas ocasiones, a la especialidad de la normativa presupuestaria.

La Cuenta General se someterá antes del 1 de junio de cada año a la Comisión Especial de Cuentas de la Entidad Local, de conformidad con el artículo 119 de la Ley 8/2010, de Régimen Local de la Comunidad Valenciana, la cual está constituida por miembros de los distintos grupos políticos integrantes de la Corporación. Las cuentas generales, así como sus justificantes y la documentación complementaria estarán a disposición de los miembros de la comisión, para que la puedan examinar y consultar, como mínimo, quince días antes de la primera reunión. Podrá, no obstante, celebrar reuniones preparatorias, si su presidente lo decide o si lo solicita una cuarta parte, al menos, del número legal de miembros de la comisión.

La Cuenta General se expondrá al público, junto con el informe de la Comisión Especial de Cuentas, durante quince días. En este plazo se admitirán los reparos, reclamaciones y observaciones que puedan formularse por escrito, los cuales serán examinados por dicha comisión que practicará cuantas comprobaciones sean necesarias emitiendo nuevo informe. En caso contrario se entenderán informadas definitivamente.

La Cuenta General, junto con los informes de la Comisión y de las reclamaciones y reparos, si los hubiere, se someterá al Pleno de la Corporación, para que pueda ser examinada y, en su caso, aprobada, antes del 1 de octubre, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 4 del precitado artículo 212 del RDL 2/2004, de 5 de marzo TRLRHL.

Dicha Cuenta General se remitirá al Tribunal de Cuentas antes del 15 de octubre, de conformidad con lo establecido en el art. 223.2 del citado texto legal. Dicha rendición podrá realizarse igualmente a la Sindicatura de Comptes, órgano autonómico correspondiente de fiscalización, tal y como permite la Ley Orgánica del Tribunal de Cuentas y en concreto la Ley 7/88, de 5 de abril, de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas.

Respecto al contenido formal y material de la Cuenta General del Presupuesto, por el que suscribe se hace constar lo siguiente:

- a) De un examen formal de la misma, la cuenta reúne los apartados y requisitos que establece el art. 209 del precitado texto Legal.
- b) De un examen material del contenido de los mismos, he de señalar lo siguiente:

**I.- En cuanto al Resultado presupuestario:**

| CONCEPTOS                                                                         | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | AJUSTES      | RESULTADO PRESUPUESTARIO |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------|--------------------------|
| a. Operaciones corrientes                                                         | 26.011.804,32              | 24.807.334,37                  |              | 1.204.469,95             |
| b. Operaciones de capital                                                         | 453.896,62                 | 1.771.960,37                   |              | -1.318.063,75            |
| 1. Total operaciones no financieras (a+b)                                         | 26.465.700,94              | 26.579.294,74                  |              | -113.593,80              |
| c. Activos financieros.                                                           | 21.892,28                  | 21.892,28                      |              | 0,00                     |
| d. Pasivos financieros.                                                           | 0,00                       | 0,00                           |              | 0,00                     |
| 2. Total operaciones financieras (c+d)                                            | 21.892,28                  | 21.892,28                      |              | 0,00                     |
| I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I=1+2)                                 | 26.487.593,22              | 26.601.187,02                  |              | -113.593,80              |
| AJUSTES                                                                           |                            |                                |              |                          |
| 3. Créditos gastados financiados con Remanente de tesorería para gastos generales |                            |                                | 1.351.649,35 |                          |
| 4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio                           |                            |                                | 459.238,36   |                          |
| 5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio                           |                            |                                | 542.015,36   |                          |
| II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4-5)                                                    |                            |                                | 1.268.872,35 |                          |
| RESULTADOPRESUPUESTARIO AJUSTADO                                                  |                            |                                |              | 1.155.278,55             |

En el ejercicio que se liquida se ha obtenido un resultado presupuestario por importe de -113.593,80€. Dicha cifra ha de ajustarse con las desviaciones positivas de financiación, por importe de 542.015,36€, con las desviaciones negativas de financiación, por importe de 456.238,36 €, y con las obligaciones reconocidas financiadas con cargo al remanente líquido de tesorería para gastos generales de 2024, de 1.351.649,35€. Así, el Resultado Presupuestario Ajustado ofrece una cifra final de 1.155.278,55€.

**II.- Por lo que hace referencia al Remanente de Tesorería:**

| COMPONENTES | IMPORTES AÑO | IMPORTES AÑO ANTERIOR |
|-------------|--------------|-----------------------|
|             |              |                       |

|                                                             |              |               |              |               |
|-------------------------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 1. Fondos líquidos                                          |              | 11.107.045,06 |              | 10.799.929,48 |
| 2. Derechos pendientes de cobro                             |              | 5.954.547,62  |              | 7.029.041,84  |
| - del presupuesto corriente                                 | 2.817.164,22 |               | 3.501.963,81 |               |
| - de Presupuestos cerrados                                  | 3.105.244,37 |               | 3.480.121,09 |               |
| - de Operaciones no                                         | 32.139,03    |               | 46.956,94    |               |
| 3. Obligaciones pendientes de pago                          |              | 3.245.595,68  |              | 3.403.376,78  |
| - del presupuesto corriente                                 | 1.566.707,59 |               | 1.865.196,05 |               |
| - de Presupuestos cerrados                                  | 0,00         |               | 0,00         |               |
| - de Operaciones no                                         | 1.678.888,09 |               | 1.538.180,73 |               |
| 4. Partidas pendientes de aplicación                        |              | 0,00          |              | -18.201,28    |
| - cobros realizados pendientes de aplicación definitiva     | 0,00         |               | 62.000,00    |               |
| + pagos realizados pendientes de aplicación definitiva      | 0,00         |               | 43.798,72    |               |
| I. Remanente de Tesorería total (1+2-3+4)                   |              | 13.815.997,00 |              | 14.407.393,26 |
| II. Saldos de dudoso cobro                                  |              | 3.023.397,50  |              | 3.474.323,84  |
| III. Exceso de financiación afectada                        |              | 207.266,59    |              | 434.230,00    |
| IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I.II.III) |              | 10.585.332,91 |              | 10.498.839,42 |

Los derechos pendientes de cobro ascienden a 5.954.547,62€ (importe que incluye la suma de los derechos presupuestarios, tanto de ejercicio corriente como de cerrados, y los deudores por operaciones no presupuestarias). Las obligaciones totales pendientes de pago a fin de ejercicio (tanto de ejercicio corriente como de ejercicios cerrados, y de otras operaciones no presupuestarias) ascienden a 3.245.595,68€.

Si a la diferencia entre los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago, más el saldo de las partidas pendientes de aplicación, le sumamos los fondos líquidos en Tesorería a 31 de diciembre de 2024, por importe de 11.107.045,06 €, obtenemos el **Remanente de Tesorería Total** del ejercicio: **13.815.997,00 €**.

El Remanente de Tesorería Total se ha de minorar con el exceso de financiación acumulado calculado para cada proyecto de gasto con financiación afectada. Dicho exceso de financiación constituye el **Remanente de Tesorería Afectado**, ascendiendo en 2024 a la cantidad de **207.266,59€**. El Remanente de Tesorería Afectado debe ser objeto de un adecuado seguimiento y de una contabilización independiente.

Del Remanente de Tesorería Total han de deducirse, además, los derechos que se consideren de difícil o dudoso cobro, de conformidad con el método de cálculo dispuesto en la Base 28ª de las de Ejecución del Presupuesto. Para el presente

ejercicio se cuantifican, de conformidad con el decreto dictado por la Alcaldía el 27 de enero 2025, en 3.023.397,50€.

El **Remanente Líquido de Tesorería para Gastos Generales**, registra, en consecuencia, un importe de 10.585.332,91 €.

Es preciso señalar, de conformidad con la obligación contenida en los artículos 182.3 del TRLRHL y 47.5 del R.D. 500/90 que desarrolla la precitada Ley, que los remanentes de crédito que amparen proyectos de gasto con financiación afectada deberán incorporarse obligatoriamente al presupuesto del ejercicio siguiente salvo que se desista total o parcialmente de iniciar o de continuar la ejecución del gasto.

A su vez, de conformidad con lo preceptuado en el artículo 32 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, cuando la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará a reducir el endeudamiento neto. A este fin, del importe del Remanente líquido de tesorería deberán deducirse las siguientes cuantías:

- Las operaciones pendientes de aplicar a presupuesto, es decir el saldo de la cuenta 413. En este ejercicio por importe de 607.178,39 €.
- El saldo de los Acreedores por devoluciones de ingreso, es decir el saldo de la cuenta 418, que, en este caso, asciende a 4.418,20 €.

Por todo ello la cantidad de remanente de tesorería que realmente se considera disponible para la financiación de gastos generales y que, por consiguiente, puede destinarse a la amortización de la deuda, asciende a la cantidad de **9.973.736,32 €**.

### III.- Consideraciones relativas a los Gastos de Personal (Capítulo 1)

Respecto a las consideraciones relativas al Capítulo 1 de gastos expuesta en los informes al Presupuesto de los últimos ejercicios, se ha solicitado al Jefe de Servicio de Recursos Humanos informe sobre el cumplimiento (a efectos de liquidación del presupuesto del ejercicio 2024) del incremento de la masa salarial global del ejercicio 2023 al 2024 contenida en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2024, así como del cumplimiento de los límites porcentuales en las retribuciones complementarias exceptuado el complemento de destino, es decir, para el complemento específico, de productividad y gratificaciones a que se refiere el artículo 7º del Real Decreto 861/86, de 25 de abril. Y habiéndose recibido informe del Servicio de Recursos Humanos, al respecto, éste concluye que:

1.- La Masa Retributiva Global presupuestada final supone un incremento, respecto a los créditos iniciales del Presupuesto para 2024, de 959.418,98 euros. Este incremento se reparte del siguiente modo:

- La Masa Retributiva del personal funcionario ha crecido en 175.763,39 euros. Este crecimiento se debe, por una parte, al incremento retributivo adicional del

0,5 %, de carácter consolidable, con efectos de 1 de enero de 2023 previsto en el artículo 19. Dos.2.b) de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023 y no previsto inicialmente, por lo que se incrementó el 0,5 % de todas las retribuciones de 2023 más este mismo porcentaje sobre las de 2024; y por otra parte, a la dotación por conversión de plazas de Auxiliar en plazas de Administrativo así como la asignación de créditos para los siguientes puestos de trabajo: Un Técnico de Juventud, un Técnico Medio de Gestión Administrativa; dos Administrativos de Administración General y un Oficial Electricista.

- La Masa Salarial del personal laboral se ha incrementado en 783.655,59 euros. Este incremento se ha debido, como se indica en el apartado anterior, a los suplementos de crédito para atender el incremento de las retribuciones para el ejercicio 2024 no previstos y además, responde a las modificaciones de créditos por incorporación de los créditos que amparan compromisos de gastos debidamente adquiridos en el ejercicio 2023 y otros destinados a atender la contratación de trabajadores del Servicio Socioeducativo, del Taller de Empleo y para el programa de fomento de empleo EMPUJU, así como para atender otras necesidades puntuales de personal.

2.- En relación con el cumplimiento del incremento retributivo correspondiente a 2024, hay que decir que las retribuciones del personal al servicio de este Ayuntamiento únicamente han experimentado un incremento igual al 2,50 por ciento respecto de las que estaban vigentes a 31 de diciembre de 2023 (2,00 por 100 previsto más el añadido 0,5 por 100 posterior vinculado a la evolución del PIB), en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo, todo ello de conformidad con lo dispuesto por el artículo 19.dos de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023, sin perjuicio de las adecuaciones retributivas que, con carácter singular y excepcional, han resultado imprescindibles por el contenido de los puestos de trabajo con motivo de las modificaciones de la Relación de Puestos de Trabajo.

3.- Sobre el cumplimiento de los límites de los créditos destinados a complemento específico, complemento de productividad y gratificaciones, establecidos en el artículo 7.2 del Real Decreto 861/1986, de 25 abril, por el que se establece el régimen de las retribuciones de los Funcionarios de Administración Local, el cálculo se ha realizado de conformidad con los dispuesto en el apartado 1 del referido artículo 7.

La cuantía total presupuestada incluye todas las retribuciones del personal funcionario: salario base, antigüedad, complemento de destino, complemento específico, productividad y gratificaciones.

A la citada cuantía total (masa retributiva global presupuestada) debe restarse, la suma de retribuciones básicas, el complemento de destino y, en su caso, la ayuda familiar.

La diferencia de las cantidades anteriores será la que servirá de base para el cálculo de los importes máximos permitidos para cada uno de los tres conceptos (complemento específico, productividad y gratificaciones), importes máximos que no podrán en ningún caso ser superiores al 75%, 30% y 10%, respectivamente.

Debe, no obstante, efectuarse la siguiente reflexión sobre el particular.

La aplicación práctica del artículo 7.2 del R.D. 861/1986, tanto por su literalidad como por la evolución normativa desde su aprobación, suscita determinadas cuestiones de interpretación. Así, desde la aprobación de esta norma en 1986 hasta 2024 (37 años después), la estructura retributiva de la función pública ha experimentado profundos cambios, que hacen cada vez más difícil su cumplimiento, así por ejemplo:

- Se ha introducido en las pagas extraordinarias el complemento de destino y el complemento específico, de manera progresiva.
- Se ha variado el importe de las retribuciones básicas incluidas en la paga extraordinaria de los distintos grupos y subgrupos profesionales.
- Se han disminuido las retribuciones en diferentes porcentajes según dichas categorías.

Asimismo, desde la aprobación de esta norma se ha generalizado la utilización del complemento específico en todas las Administraciones Locales, por lo que, la propia aplicación matemática de los límites sobre la suma de los tres conceptos específico, productividad y gratificaciones- obligaría a tener un importe elevado en los créditos correspondientes a los conceptos de productividad y gratificaciones para poder cumplir con el límite del 75 % de ese importe para el complemento específico.

Igualmente, con respecto al cálculo de la masa retributiva global y el importe que se ha de incluir o excluir de la misma, conceptos no definidos legalmente:

- Es bastante común la existencia de personal eventual (asesores), y sus retribuciones pueden o no adecuarse a los conceptos retributivos de los funcionarios.
- Es bastante común la existencia de cargos electos con retribución, que también pueden o no ser homogéneas con las de los funcionarios.
- El TREBEP establece la posibilidad de selección de funcionarios interinos para proyectos determinados, lo que, hasta ese momento, sólo se hacía con contratos laborales, de tal forma que esta concreta situación podría incluirse en la masa global presupuestaria.



|                                                                             |                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web |                                                                                                                                                   |
| Código Seguro de Validación                                                 | d9a4957c3663420db01b6de3973ed2dd001                                                                                                               |
| Url de validación                                                           | <a href="https://sedeelectronica.mutxamel.org/validar/verificadorfirma.asp">https://sedeelectronica.mutxamel.org/validar/verificadorfirma.asp</a> |
| Metadatos                                                                   | Origen: Origen administración Estado de elaboración: Original                                                                                     |



- También existen interpretaciones respecto a que el coste de las cuotas de Seguridad Social pueda o no formar parte de las retribuciones globales de los funcionarios.

En definitiva, son realidades no recogidas en el citado artículo 7 y que pueden hacer variar su aplicación práctica, por lo que cada Entidad Local debe ser capaz de determinar el contenido de dicha aplicación, para así poder dar cumplimiento a una normativa totalmente apartada de la realidad actual, pero que, no en vano, debe ser cumplida.

La propia normativa del TREBEP ya ni tan siquiera establece como conceptos de las retribuciones complementarias (artículo 24) ni el complemento de destino ni el complemento específico, si bien los efectos de los nuevos conceptos, según su Disposición final cuarta se supeditan a las Leyes que se dicten en desarrollo del TREBEP. Así el apartado 1 del artículo 87 de la Ley 4/2021, de 16 de abril, de la Función Pública Valenciana, determina que son retribuciones complementarias:

*“1. Las retribuciones complementarias son las que retribuyen la carrera administrativa, las características de los puestos de trabajo, el resultado de la actividad profesional, así como los servicios extraordinarios prestados fuera de la jornada normal de trabajo.”*

Y el apartado 2 detalla en qué consisten las retribuciones complementarias.

Por tanto, el funcionario que suscribe, en base a esas realidades, realiza los siguientes cálculos:

#### MASA RETRIBUTIVA TOTAL \* CRÉDITOS FINALES

|                             |                     |
|-----------------------------|---------------------|
| SUELDO BASE                 | 2.632.287,14        |
| TRIENIOS                    | 513.807,65          |
| COMPLEMENTO DE DESTINO      | 1.610.948,05        |
| COMPLEMENTO ESPECÍFICO      | 2.706.676,99        |
| PRODUCTIVIDAD               | 223.631,73          |
| GRATIFICACIONES             | 197.213,41          |
| SUMA MASA RETRIBUTIVA FINAL | <b>7.884.564,97</b> |

Suman las retribuciones básicas y el complemento de destino:

|                         |              |
|-------------------------|--------------|
| SUELDO BASE             | 2.632.287,14 |
| TRIENIOS.               | 513.807,65   |
| COMPLEMENTO DE DESTINO. | 1.610.948,05 |

|      |                     |
|------|---------------------|
| SUMA | <b>4.757.042,84</b> |
|------|---------------------|

Restamos a la masa retributiva total final el importe de las retribuciones básicas y del complemento de destino y arroja un resultado de: **3.127.522,13** euros. Sobre este importe se determinarán los porcentajes destinados a los complementos específicos, de productividad y gratificaciones. Así:

|                                 |        |                     |
|---------------------------------|--------|---------------------|
| - Complemento específico:       | (75 %) | 2.345.641,60 euros. |
| - Complemento de productividad: | (30 %) | 938.256,64 euros.   |
| - Gratificaciones:              | (10 %) | 312.752,21 euros.   |

Los créditos finales destinados a los complementos específicos, de productividad y gratificaciones son los siguientes:

- Complemento Específico (excluido importe de las pagas extras): 2.320.008,85 euros.
- Complemento de Productividad: 223.631,73 euros.
- Gratificaciones: 197.213,41 euros.

Por lo que cabe concluir que las cantidades destinadas a los complementos específicos, de productividad y gratificaciones NO superan los límites establecidos en el artículo 7.2 del Real Decreto 861/1986, de 25 de abril.

#### **IV.- Cumplimiento del principio de Estabilidad Presupuestario y de la Regla de Gasto.**

Con la liquidación presupuestaria, y a la luz del Estado de Ejecución, se hace necesario el cálculo para determinar el cumplimiento del principio de Estabilidad Presupuestaria, de conformidad con lo preceptuado en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, así como el cálculo de la Regla de Gasto de conformidad con el mismo texto legal.

Llegados a este punto es necesario recordar que por acuerdo del Consejo de Ministros del día 13 de febrero de 2023, que fue ratificado por el Congreso de los Diputados el día 29 de febrero y rechazado por el Senado el día 6 de marzo, se reactivaron para 2024 las reglas fiscales aplicables a las Administraciones Públicas españolas. Dichas reglas están contenidas en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, teniendo en cuenta la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, quedando las Administraciones Públicas obligadas a su cumplimiento, por lo que no desaparece la responsabilidad fiscal de las

Administraciones Públicas, ni el principio de prudencia a la hora de ejecutar sus presupuestos.

Así pues, los cálculos quedan del siguiente modo:

| <b>CÁLCULO CUMPLIMIENTO OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA: LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2024</b> |                                 |                               |                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>PRESUPUESTO 2024 AYUNTAMIENTO LIQUIDADO</b>                                                   |                                 |                               |                          |
| <b>CAPÍTULOS GASTO</b>                                                                           | <b>Obligaciones. Rec. Netas</b> | <b>CAPÍTULOS INGRESO</b>      | <b>Dchos. Rec. Netos</b> |
| G1- Gastos de personal                                                                           | 12.281.538,57                   | I1- Impuestos directos        | 9.963.304,64             |
| G2- Gastos en bienes y servicios                                                                 | 8.620.703,13                    | I2- Impuestos indirectos      | 1.054.017,65             |
| G3- Gastos financieros                                                                           | 110.836,68                      | I3- Tasas y otros ingresos    | 3.689.563,16             |
| G4- Transferencias corrientes                                                                    | 3.794.255,99                    | I4- Transferencias corrientes | 11.017.984,26            |
| G5-Contingencias                                                                                 | 0,00                            | I5- Ingresos patrimoniales    | 286.934,61               |
| G6- Inversiones reales                                                                           | 1.626.024,53                    | I6- Enaj. de invers. Reales   | 61.201,72                |
| G7- Transferencias de capital                                                                    | 145.935,84                      | I7- Transferencias de capital | 392.694,90               |
| G8- Activos financieros                                                                          | 21.892,28                       | I8- Activos financieros       | 21.892,28                |
| G9- Pasivos financieros                                                                          | 0,00                            | I9- Pasivos financieros       | 0,00                     |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                                                                              | <b>26.601.187,02</b>            | <b>TOTAL INGRESOS</b>         | <b>26.487.593,22</b>     |
| <b>EMPLEOS (CAP. 1-7)</b>                                                                        | <b>26.579.294,74</b>            | <b>RECURSOS (CAP. 1-7)</b>    | <b>26.465.700,94</b>     |
| <b>CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b>                                                       | <b>-113.593,80</b>              |                               |                          |

#### **AJUSTES EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL**

##### **A) Criterio de caja en los capítulos 1 a 3 de ingresos**

Cálculo de los porcentajes de recaudación

| <b>Capítulos</b> | <b>a) DRN</b> | <b>Recaudación líquida</b>    |                               | <b>d) Total recaudación</b> | <b>Importe ajuste sobre la recaudación 2023</b> |
|------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|
|                  |               | <b>b) Ejercicio corriente</b> | <b>c) Ejercicios cerrados</b> |                             |                                                 |
| 1                | 9.963.304,64  | 8.276.431,50                  | 1.770.205,38                  | 10.046.636,88               | 83.332,24                                       |
| 2                | 1.054.017,65  | 888.484,07                    | 117.818,03                    | 1.006.302,10                | -47.715,55                                      |
| 3                | 3.689.563,16  | 3.343.037,98                  | 274.943,97                    | 3.617.981,95                | -71.581,21                                      |

##### **B) Reintegro liquidaciones PIE**

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| Devolución liquidación PIE 2008 | 0 |
|---------------------------------|---|



|                                  |   |
|----------------------------------|---|
| Devolución liquidación PIE 2009  | 0 |
| Devolución liquidación PIE OTROS | 0 |

**C) Ajuste por devengo de préstamos**

|       | a) Créditos previstos | b) Intereses vencidos (01/01) | c) intereses vencidos (31/12) | d) Ajuste |
|-------|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------|
| Cap.3 | 110.836,68            | 0,00                          | 0,00                          | 0,00      |

**D) Ajuste por operación de Leasing**

| Identificación operación | a) año entrega bien (1) | b) cuotas anuales (2) | c) último año (3) | d) Ajuste |
|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------|-----------|
| -                        | -                       | -                     | -                 | 0,00      |

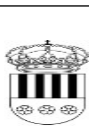
**E) Ajuste por gasto no imputado al presupuesto**

| Saldo                                            | Gasto en n-1 | Abonos     | Cargos: Gasto en n | Ajuste     |
|--------------------------------------------------|--------------|------------|--------------------|------------|
| Gastos pendientes de imputar a presupuesto (413) | 901.543,91   | 604.448,60 | 898.814,12         | 294.365,52 |

|                                   |                            |
|-----------------------------------|----------------------------|
| <b>F) Ajuste por Devoluciones</b> | <b>Saldo final (31/12)</b> |
| gasto pendientes de aplicar       | 4.418,20                   |

**RESUMEN DEL CÁLCULO CUMPLIMIENTO OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA: LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2024**

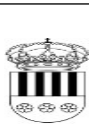
|        | CONCEPTOS                                                      | IMPORTES           |
|--------|----------------------------------------------------------------|--------------------|
|        | a) Previsión ingresos capítulos. I a VII presupuesto corriente | 26.465.700,94      |
|        | b) Créditos previstos capítulos I a VII presupuesto corriente  | 26.579.294,74      |
|        | <b>TOTAL (a – b) CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b>       | <b>-113.593,80</b> |
|        | <b>AJUSTES</b>                                                 |                    |
| GR000a | Ajuste recaudación capítulo 1                                  | 83.332,24          |
| GR000b | Ajuste recaudación capítulo 2                                  | -47.715,55         |
| GR000c | Ajuste recaudación capítulo 3                                  | -71.581,21         |
| GR001  | (+) Ajuste Liquidación PTE 2008                                | 0,00               |



|        |                                                                       |                   |
|--------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|
| GR002  | (+) Ajuste Liquidación PTE 2009                                       | 0,00              |
| GR002b | (+/-) Ajuste Liquidación PTE distintos 2008/9                         | 0,00              |
| GR006  | Intereses                                                             | 0,00              |
| GR006b | Diferencias de cambio                                                 | 0,00              |
| GR009  | Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación                   | 0,00              |
| GR004  | Ingresos por ventas de acciones (privatizaciones)                     | 0,00              |
| GR003  | Dividendos y participaciones en beneficios                            | 0,00              |
| GR015  | (+) Ajuste por grado de ejecución del gasto                           | 0,00              |
| GR016  | Ingresos obtenidos del presupuesto de la U.E.                         | 0,00              |
| GR017  | Operaciones de permuta financiera (SWAPS)                             | 0,00              |
| GR018  | Operaciones de reintegro y ejecución de avales                        | 0,00              |
| GR012  | Aportaciones de capital                                               | 0,00              |
| GR013  | Asunción y cancelación de deudas                                      | 0,00              |
| GR014  | Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto | 294.365,52        |
| GR008  | Adquisiciones con pago aplazado                                       | 0,00              |
| GR008a | Arrendamiento financiero                                              | 0,00              |
| GR008b | Contratos de asociación público-privada                               | 0,00              |
| GR010  | Inversiones realizadas por cuenta de otra Administración pública      | 0,00              |
| GR019  | Préstamos                                                             | 0,00              |
| GR020  | Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto          | 4.418,20          |
| GR021  | Consolidación de transferencias con otras Administraciones Públicas   | 0,00              |
| GR99   | Otros                                                                 | 0,00              |
|        | <b>c) TOTAL DE AJUSTES SEC</b>                                        | <b>262.819,20</b> |
|        | <b>d) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN ((a-b)+c)</b>         | <b>149.225,40</b> |

Del resultado obtenido en los cálculos anteriores se desprende que **se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria.**

| CÁLCULO CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO CON MOTIVO DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2024 |               |                   |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|-----------|
| LIQUIDACION EJERCICIO                                                                          |               |                   |           |
| CAPÍTULOS GASTO                                                                                | Oblig. Recon. | CAPÍTULOS INGRESO | D. Recon. |



|                                  |                      |                               |                      |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| G1- Gastos de personal           | 11.883.711,21        | I1- Impuestos directos        | 10.004.854,52        |
| G2- Gastos en bienes y servicios | 9.000.655,67         | I2- Impuestos indirectos      | 753.821,83           |
| G3- Gastos financieros           | 18.563,69            | I3- Tasas y otros ingresos    | 3.422.560,86         |
| G4- Transferencias corrientes    | 4.022.773,77         | I4- Transferencias corrientes | 9.564.436,65         |
| G5- Fondo Contingencia           | 0,00                 | I5- Ingresos patrimoniales    | 91.922,75            |
| G6- Inversiones reales           | 7.069.097,73         | I6- Enaj. de invers. Reales   | 0,00                 |
| G7- Transferencias de capital    | 153.892,10           | I7- Transferencias de capital | 2.031.573,08         |
| G8- Activos financieros          | 15.224,38            | I8- Activos financieros       | 15.224,98            |
| G9- Pasivos financieros          | 0,01                 | I9- Pasivos financieros       | 0,00                 |
| <b>TOTAL GASTOS</b>              | <b>32.163.918,56</b> | <b>TOTAL INGRESOS</b>         | <b>25.884.394,67</b> |
| <b>EMPLEOS (CAP. 1-7)</b>        | <b>32.148.694,17</b> | <b>RECURSOS (CAP. 1-7)</b>    | <b>25.869.169,69</b> |

| AJUSTES EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL                                                                                                      |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| (-) Enajenación de terrenos e inversiones reales                                                                                                  | 0,00               |
| (+) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación                                                                                           | 0,00               |
| (+/-) Ejecución de Avalos                                                                                                                         | 0,00               |
| (+/-) Aportaciones de capital                                                                                                                     | 0,00               |
| (+/-) Asunción y cancelación de deudas                                                                                                            | 0,00               |
| (+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar.                                                                                     | -901.543,91        |
| Pagos a socios privados en el marco de las Asociaciones Público-Privadas                                                                          | 0,00               |
| (+/-) Adquisiciones con pago aplazado                                                                                                             | 0,00               |
| (+/-) Arrendamiento financiero (Téngase en cuenta lo dicho en el apartado de estabilidad)                                                         | 0,00               |
| (+) Préstamos                                                                                                                                     | 0,00               |
| (-) Mecanismos extraordinarios de pago a proveedores 2012                                                                                         | 0,00               |
| (-) Inversiones realizadas por la Corporación Local por cuenta de otra AAPP                                                                       | 0,00               |
| (+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto                                                                                                     | 0,00               |
| (+/-) Otros (Especificar): Inversiones realizadas, a través de una encomienda, por una entidad no integrada en la Corporación para la Corporación | 0,00               |
| (+/-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación. Solo Canarias y País Vasco           | 0,00               |
| <b>TOTAL AJUSTES</b>                                                                                                                              | <b>-901.543,91</b> |

| INCREMENTOS DE RECAUDACIÓN POR CAMBIOS NORMATIVOS |             |
|---------------------------------------------------|-------------|
|                                                   |             |
| <b>Total Incrementos</b>                          | <b>0,00</b> |

| DISMINUCIONES DE RECAUDACIÓN POR CAMBIOS NORMATIVOS |             |
|-----------------------------------------------------|-------------|
|                                                     |             |
| <b>Total disminuciones</b>                          | <b>0,00</b> |

|                                                                                    |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Unión Europea                                                                      | 0,00                |
| Estado                                                                             | 111.217,49          |
| Comunidad Autónoma                                                                 | 3.480.048,49        |
| Diputaciones                                                                       | 1.371.605,74        |
| Otras Administraciones públicas                                                    | 0,00                |
| Transferencias por fondos de los sistemas de financiación                          |                     |
| TOTAL Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE o de otras AA PP | <b>4.962.871,72</b> |

| Límite de la Regla de Gasto                                | IMPORTE              |
|------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1. Empleos no financieros (Oblig. Rec. Caps. 1 a 7)        | 32.148.694,17        |
| 2. Intereses de la deuda (1)                               | -18.563,69           |
| 3. Ajustes SEC                                             | -901.543,91          |
| 4. Gasto no financiero financiado por administraciones     | -4.962.871,72        |
| <b>5. Total empleos ajustados (1+2+3+4)</b>                | <b>26.265.714,85</b> |
| 6. Tasa variación del gasto computable (5 x 3,1%)          | 682.908,59           |
|                                                            | <b>26.948.623,44</b> |
| 7. Incrementos de recaudación (+)                          | 0,00                 |
| 8. Disminuciones de recaudación (-)                        | 0,00                 |
| <b>10. Gasto máximo admisible Regla de Gasto = 5+6+7-8</b> | <b>26.948.623,44</b> |

| PRESUPUESTO AYUNTAMIENTO LIQUIDADO DEL EJERCICIO 2024 |               |                        |              |
|-------------------------------------------------------|---------------|------------------------|--------------|
|                                                       |               |                        |              |
| CAPÍTULOS GASTO                                       | ORN           | CAPÍTULOS INGRESO      | DRN          |
| G1- Gastos de personal                                | 12.281.538,57 | I1- Impuestos directos | 9.963.304,64 |

|                                  |                      |                               |                      |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| G2- Gastos en bienes y servicios | 8.620.703,13         | I2- Impuestos indirectos      | 1.054.017,65         |
| G3- Gastos financieros           | 110.836,68           | I3- Tasas y otros ingresos    | 3.689.563,16         |
| G4- Transferencias corrientes    | 3.794.255,99         | I4-Transferencias             | 11.017.984,26        |
| G5-Contingencias                 | 0,00                 | I5- Ingresos patrimoniales    | 286.934,61           |
| G6- Inversiones reales           | 1.626.024,53         | I6- Enaj. de invers. Reales   | 61.201,72            |
| G7- Transferencias de capital    | 145.935,84           | I7- Transferencias de capital | 392.694,90           |
| G8- Activos financieros          | 21.892,28            | I8- Activos financieros       | 21.892,28            |
| G9- Pasivos financieros          | 0,00                 | I9- Pasivos financieros       | 0,00                 |
| <b>TOTAL GASTOS</b>              | <b>26.601.187,02</b> | <b>TOTAL INGRESOS</b>         | <b>26.487.593,22</b> |
|                                  |                      |                               |                      |
| <b>EMPLEOS (CAP. 1-7)</b>        | <b>26.579.294,74</b> | <b>RECURSOS (CAP. 1-7)</b>    | <b>26.465.700,94</b> |

| <b>AJUSTES EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL</b>                                                                                               |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Enajenación de terrenos e inversiones reales (-)                                                                                                  | -61.201,72         |
| Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación (+)                                                                                           | 0,00               |
| Ejecución de avales (+/-)                                                                                                                         | 0,00               |
| Aportaciones de capital (+/-)                                                                                                                     | 0,00               |
| Asunción y cancelación de deudas (+/-)                                                                                                            | 0,00               |
| Gastos realizados en el ejercicio pendiente de aplicar                                                                                            | -898.814,12        |
| Pagos a socios privados en el marco de las Asociaciones Público-Privadas                                                                          | 0,00               |
| Adquisiciones con pago aplazado (+/-)                                                                                                             | 0,00               |
| Arrendamiento financiero                                                                                                                          | 0,00               |
| Préstamos (+)                                                                                                                                     | 0,00               |
| Mecanismo extraordinario de pago a proveedores 2012                                                                                               | 0,00               |
| Inversiones realizadas por la Corporación por cuenta de otras AA PP (-)                                                                           | 0,00               |
| Otros (+/-) (Especificar): Inversiones realizadas, a través de una encomienda, por una entidad no integrada en la Corporación para la Corporación | 0,00               |
| Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación (+/-). Solo Canarias y País Vasco           | 0,00               |
| <b>TOTAL AJUSTES</b>                                                                                                                              | <b>-960.015,84</b> |

| <b>GASTO FINANCIADO CON FONDOS FINALISTAS PROCEDENTES DE LA UE O DE OTRAS ADMINISTRACIONES</b> |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Unión Europea                                                                                  | 0,00         |
| Estado                                                                                         | 110.606,78   |
| Comunidad Autónoma                                                                             | 2.445.113,18 |



|                                                           |                     |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| Diputaciones                                              | 788.021,13          |
| Otras Administraciones Públicas                           | 0,00                |
| Transferencias por fondos de los sistemas de financiación |                     |
| <b>Total Gasto financiado con fondos finalistas</b>       | <b>3.343.741,09</b> |

| <b>Gasto computable Presupuesto</b>                                          | <b>IMPORTE</b>       |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1. Empleos no financieros (Oblig. Rec. Caps. 1 a 7)                          | 26.579.294,74        |
| 2. Intereses de la deuda                                                     | -110.836,68          |
| 3. Gasto no financiero financiado por adm.                                   | -3.343.741,09        |
| 4. Ajustes SEC10 (-)                                                         | 960.015,84           |
| 5. Disminución por inversiones financieramente sostenibles (-)               | 0,00                 |
| <b>5. Total Gasto computable Presupuesto</b>                                 | <b>24.084.732,81</b> |
| Límite máximo de gasto objetivo PEF vigente (en el caso de tenerlo aprobado) | 0.00                 |
| <b>Diferencia entre el límite de la Regla de gasto y el Gasto computable</b> | <b>-2.863.890,63</b> |

Del resultado obtenido en los cálculos anteriores se desprende que se cumple con la Regla de Gasto, de conformidad con el art. 12 y siguientes de la citada Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

En resumen, se deduce lo siguiente:

|                                                                   |               |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|
| Estabilidad Presupuestaria (consolidada): Liquidación 2024        | 149.225,40    |
| Remanente de Tesorería para Gastos Generales a 31.12.2024         | 9.973.736,32  |
| Nivel de endeudamiento (deuda pública consolidada)                | 0,00          |
| Ingresos corrientes liquidados a nivel consolidado                | 23.837.596,61 |
| % de Deuda Viva a nivel consolidado                               | 0,00 %        |
| Saldo de la cuenta 413                                            | 607.178,39    |
| Estimación de la Estabilidad Presupuestaria consolidada para 2025 | -1.494.269,38 |
| PMP                                                               | 8,67 días     |

Con la liquidación presupuestaria, y a la luz del Estado de Ejecución, y realizados los cálculos, se determina que el Ayuntamiento cumple con el principio de Estabilidad Presupuestaria, de conformidad con lo preceptuado en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y con el cálculo de la Regla de Gasto de conformidad con el mismo texto legal.

#### VI.- Endeudamiento

El ahorro neto resultante en 2024 es positivo, cifrándose en 3.250.781,74 €.

**VII.-** Del presupuesto de ingresos se deduce que los **ingresos estables** suponen el 69,60 % del total.

**VIII.-** En referencia al grado de **cobertura de los gastos obligatorios**, se sitúa en el -0,18, donde valores negativos en una estructura de flujo de ingresos y gastos significan que los ingresos estables NO financian la totalidad del gasto obligatorio.

#### **IX.- Resultado económico-patrimonial**

De la Cuenta del **Resultado económico-patrimonial** del ejercicio se deduce un resultado positivo de 1.903.230,58 €.

#### **X.- Tiempo medio de maduración del pago de obligaciones**

También debemos hacer referencia al tiempo medio de maduración del pago de las obligaciones reconocidas (índice de rotación), situándose en 17,84 días, dentro del objetivo establecido en la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.

#### **XI.- EMSUVIM, S.L.U.**

Asimismo, presentada las cuentas anuales por la EMPRESA MUNICIPAL DEL SUELO Y LA VIVIENDA DE MUTXAMEL, S.L.U, debidamente informadas por el Auditor y aprobadas por la Junta General de la sociedad el 29 de mayo de 2025, de conformidad con el art. 209 del anteriormente citado RDL 2/2004, constituidas por el Balance, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Memoria; se deduce un resultado económico-patrimonial por importe de **85.617,37** euros.

#### **XII.- Comentarios sobre los ingresos.**

Continuando con lo informado en ejercicios anteriores, en cuanto a los ingresos corrientes, es necesaria la depuración de los distintos padrones para que la recaudación de derechos se incremente aún más de forma real.

Respecto a los ingresos por subvenciones, deben establecerse mecanismos que permitan un mejor seguimiento y control de las subvenciones recibidas, de manera que se facilite su ejecución y justificación, que tengan reflejo contable tanto los compromisos de ingresos, como los derechos reconocidos y los ingresos. El objetivo es evitar que se inicien expedientes de reintegro contra este Ayuntamiento, por inejecución o falta de justificación. Así como su reflejo contable correcto, de conformidad con la Instrucción de Contabilidad.

#### **XIII.- Impuestos, Tasas y Precios Públicos.**

Continuar, como anteriormente se ha puesto de manifiesto, que de conformidad con la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la administración local, deben ser sometidos a estudio todos aquellos servicios que presta este Ayuntamiento por los cuales se debería liquidar la correspondiente tasa. Incluso podría ser el momento para la revisión de todas las Tasas, Impuestos y Precios Públicos a fin de acomodarlos a la realidad y conseguir lo que se denomina justicia fiscal (es decir, que figuren en los padrones cobratorios todos aquellos que deban figurar).

#### XIV.- Acontecimientos posteriores al cierre.

En cuanto a los acontecimientos posteriores al cierre, en la memoria se hace mención a los gastos aprobados hasta el día de la fecha de este informe, por el Pleno de la Corporación, mediante reconocimiento extrajudicial de créditos correspondientes a gastos realizados en ejercicios anteriores, por importe total de 40.209,45 €.

En Mutxamel, en la fecha de la firma electrónica

EL INTERVENTOR ACCTAL.

Salvador Sánchez Pérez