



Expediente nº:	4127/2024
Registro de entrada nº:	-
Procedimiento:	Expedientes de liquidación de los presupuestos
Asunto:	Liquidación del Presupuesto_Ejercicio 2023
Unidad Orgánica:	Intervención

INFORME DE INTERVENCIÓN

De evaluación del cumplimiento del objetivo de Estabilidad Presupuestaria, Estabilidad Financiera y de la Regla de Gasto, con motivo de la Liquidación del Presupuesto Municipal de 2023

Con motivo del expediente de Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2023 y en cumplimiento de lo previsto en el artículo 16.2 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales, emito el siguiente:

INFORME

I. INTRODUCCIÓN

La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de las Entidades Locales deben realizarse bajo el cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria y cumpliendo la regla de gasto y límite de endeudamiento, de conformidad con lo previsto en los artículos 3 y 11 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

El artículo 11.4 LOEPSF establece que las Corporaciones Locales deberán mantener una **posición de equilibrio o superávit presupuestario**.

El Artículo 12.1 LOEPYSF regula que *“La variación del gasto computable de la Administración Central, de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española”*

El Acuerdo del Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020, (último acuerdo publicado), por el que se adecuan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de las Administraciones Públicas y de cada uno de los subsectores para el periodo 2021- 2023 establecía las siguientes previsiones:



Objetivo de estabilidad presupuestaria para el periodo 2021-2023

Capacidad (+) Necesidad (-) de Financiación, SEC-2010

(En porcentaje del PIB)

	2021	2022	2023
Administración Central	-0,4	-0,3	-0,1
Comunidades Autónomas	-0,1	-0,0	-0,0
Entidades Locales	0,0	0,0	0,0
Seguridad Social	-1,0	-0,9	-0,8
Total Administraciones Públicas	-1,5	-1,2	-0,9

Objetivo de deuda pública para el periodo 2021-2023 (*)

(Deuda PDE en porcentaje del PIB)

	2021	2022	2023
Administración Central y Seguridad Social	68,6	67,7	66,6
Comunidades Autónomas	22,8	22,1	21,4
Entidades Locales	2,0	1,9	1,8
Total Administraciones Públicas	93,4	91,7	89,8

Regla de gasto para el periodo 2021-2023

Tasa de referencia nominal (% variación anual)

2021	2022	2023
3,0	3,2	3,3

Se remite a las EELL consulta resuelta por la Subdirección General de Estudios Financieros de Entidades Locales que pone de manifiesto:

“No obstante, el Consejo de Ministros, en su sesión de 6 de octubre de 2020, adoptó los siguientes acuerdos en relación con las reglas fiscales:

- Solicitar del Congreso de los Diputados la apreciación de que la actual situación es de pandemia, lo que supone una situación de emergencia extraordinaria que se ajusta a lo dispuesto en el artículo 135.4 de la Constitución Española (CE) y en el artículo 11.3 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).*
- Suspender los Acuerdos de Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020, estableciendo la adecuación de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el año 2020, y también para el periodo 2021-2023, para su remisión a las Cortes Generales.*



En cuanto a los objetivos de estabilidad y de deuda pública, así como la regla de gasto, aprobados por el Gobierno el 11 de febrero de 2020, son inaplicables al aprobar este su suspensión. En todo caso, el Gobierno ha trasladado, sin ser obligatorios, los niveles y tasas de referencia del déficit a considerar en 2020 y 2021 por las Administraciones Territoriales para el funcionamiento ordinario de las mismas.

Por lo que se refiere a la suspensión de las reglas fiscales, el Congreso de los Diputados, en su sesión de 20 de octubre de 2020, ha apreciado que en la actual concurre una situación de emergencia extraordinaria a los efectos previstos en los artículos 135.4 CE y 11.3 LOEPSF.

.../...

En definitiva, a partir del pronunciamiento del Congreso de los Diputados resulta de aplicación el Acuerdo del Consejo de Ministros antes citado, del pasado 6 de octubre, sin que sea necesaria la aprobación de ninguna norma posterior ni su publicación en el Boletín Oficial del Estado”

El Consejo de Ministros de 26 de Julio de 2022 acordó el mantenimiento de la suspensión de las reglas fiscales para 2023, que el Congreso de los Diputados ratificó el 22 de septiembre del mismo año.

Se va a proceder a calcular las magnitudes que componen las reglas fiscales, sin perjuicio de que se entiendan suspensas por la situación extraordinaria en la que nos encontramos, de conformidad con los Acuerdos expuestos.

II. CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD

El artículo 11.4 LOEPSF establece que las Corporaciones Locales deberán mantener una **posición de equilibrio o superávit presupuestario**.

La estabilidad presupuestaria implica que los recursos corrientes y de capital no financieros deben ser suficientes para hacer frente a los gastos corrientes y de capital no financieros. La capacidad inversora municipal vendrá determinada por los recursos de capital no financieros, y los recursos corrientes no empleados en los gastos corrientes (ahorro bruto).

El cálculo de la capacidad/necesidad de financiación en los entes sometidos a presupuesto se obtiene, según el manual de la IGAE y como lo interpreta la Subdirección General de Relaciones Financieras con las Entidades locales, por diferencia entre los importes reconocidos en los capítulos 1 a 7 de los estados de ingresos y los capítulos 1 a 7 del estado de gastos, previa aplicación de los ajustes relativos a la valoración, imputación temporal, exclusión o inclusión de los ingresos y gastos no financieros.



Para los entes no sometidos a régimen presupuestario se considera desequilibrio cuando, de acuerdo con los criterios del plan de contabilidad que les resulte aplicable, de sus estados previsionales se deduzca que incurren en pérdidas cuyo saneamiento requiera la dotación de recursos no previstos en el escenario de estabilidad de la entidad de las del apartado anterior a la que le toque aportarlos, y deberán ser objeto de un informe individualizado.

- **DESCRIPCIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL, SU EQUIVALENCIA EN TÉRMINOS DE PRESUPUESTOS, Y EXPLICACIÓN DE LOS AJUSTES**

Con carácter general, la totalidad de los ingresos y gastos no financieros presupuestarios, sin perjuicio de su reclasificación en términos de partidas contabilidad nacional, corresponden a la totalidad de los empleos y recursos que se computan en la obtención de la capacidad/necesidad de financiación del subsector Corporaciones Locales de las Administraciones Públicas de la Contabilidad Nacional. Las diferencias vienen determinadas por los ajustes que se describen en los apartados siguientes de este informe.

A) INGRESOS:

Ajustes a realizar;

Registro en Contabilidad Nacional de impuestos, cotizaciones sociales, tasas y otros ingresos (Ajuste por recaudación de ingresos):

Se ha de aplicar el criterio de caja, (ingresos recaudados durante el ejercicio, de ejercicios corrientes y cerrados de cada capítulo). Tomando los datos de la Liquidación de 2023, se ha procedido a realizar los ajustes por los siguientes importes y entidad:

- Ayuntamiento de Motril:

AJUSTE POR RECAUDACIÓN AÑO 2023 AYUNTAMIENTO DE MOTRIL					
CAP.	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS 2023	RECAUDACIÓN AÑO 2023			AJUSTE POR RECAUDACIÓN 2023
		EJERCICIO CORRIENTE	EJERCICIO CERRADO	RECAUDACIÓN TOTAL	
I.	21.490.047,57	18.905.626,07	1.757.643,64	20.663.269,71	-826.777,86



II.	717.051,16	679.204,71	35.050,61	714.255,32	-2.795,84
III.	9.400.107,06	8.136.627,59	1.113.953,42	9.250.581,01	-149.526,05
TOTAL					-979.099,75

- Residencia de San Luis:

AJUSTE POR RECAUDACIÓN AÑO 2023 RESIDENCIA SAN LUIS					
CAP.	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS 2023	RECAUDACIÓN AÑO 2023			AJUSTE POR RECAUDACIÓN 2023
		EJERCICIO CORRIENTE	EJERCICIO CERRADO	RECAUDACIÓN TOTAL	
I.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	485.371,33	485.371,33	6.317,16	491.688,49	6.317,16
TOTAL					6.317,16

Tratamiento de las entregas a cuenta de impuestos cedidos (Ajuste por reintegro liquidación definitiva 2020):

Otro ajuste que cabe realizar en esta fase de liquidación lo constituye el importe que de la liquidación definitiva del ejercicio 2020 se ha reintegrado al Estado en este ejercicio, que opera aumentando/disminuyendo la capacidad de financiación por este concepto en 2023.

Concretamente se ha calculado:

Devolución liquidación PIE 2020 en 2023	1.315.250,70 (+)
---	------------------



Ingresos obtenidos del Presupuesto de la Unión Europea:

Se ha establecido como criterio de registro en contabilidad nacional, un principio más cercano al de devengo que al de caja. El momento de registro de los fondos será aquél en el que la Corporación Local realice el gasto. En los casos que la corporación actúe como intermediaria en la gestión de los fondos procedentes de la Unión Europea, se procede a eliminar el valor de los ingresos y los gastos.

			Importe 2023 (€)
2019-06	PROGRAMA FORMACTIVA POYECTO N° 53	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	307.963,67
		COEFICIENTE DE FINANCIACIÓN	100,00%
		GASTOS	307.963,67
		INGRESOS	695.574,57
		AJUSTE	-387.610,90
2017-04	EDUSI	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	5.313.022,30
		COEFICIENTE DE FINANCIACIÓN	75,13%
		GASTOS	3.991.673,65
		INGRESOS	1.310.571,25
		AJUSTE	2.681.102,40
Total ajuste			2.293.491,50



Fondos del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia (MRR):

La Comisión Europea ha publicado una nota metodológica en septiembre de 2021 con el criterio de registro de los Fondos del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia (MRR) en el que considera la neutralidad de los fondos, de manera que el registro del ingreso (como anticipo de la subvención) se deberá producir en el momento de la ejecución del gasto.

			Importe 2023 (€)
2023-04	ESTRATEGIAS Y ACCIONES EN ZONAS DESAVORECIDAS MENORES EN SITUACION DE ABSENTISMO Y FRACASO ESCOLAR	INGRESOS	322.737,05
		GASTOS	362.375,80
		AJUSTE	39.638,75
2023-02	ADQUISICION LOTES BIBLIOGRAFICOS PLAN "NETXGENERATIONEU" 2022	INGRESOS	10.200,00
		GASTOS	9.183,86
		AJUSTE	-1.016,14
2022-18	IMPLANTACION DE INFRAESTRUCTURAS PUESTA EN MARCHA CENTRO OPERACIONES CIBERSEGURIDAD	INGRESOS	0,00
		GASTOS	217.355,93
		AJUSTE	217.355,93
		Total ajuste	255.978,54



B) GASTOS

Ajustes a realizar:

Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.

Se contabiliza un ajuste positivo/negativo que aumenta/disminuye la capacidad de financiación de la Entidad Local, ante la diferencia de saldo de la Cuenta 413 a final del ejercicio respecto a 31/12 del ejercicio anterior:

- Ayuntamiento de Motril:

Saldo	Saldo inicial	Saldo final	c) Ajuste
Gastos devengados pendientes de imputar a presupuesto (Cuenta 413)	3.272.952,33	3.039.969,57	232.982,76

- Residencia de San Luis:

Saldo	Saldo inicial	Saldo final	c) Ajuste
Gastos devengados pendientes de imputar a presupuesto (Cuenta 413)	31.969,62	20.927,71	11.041,91

- **CÁLCULO DE LA CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN DERIVADA DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2023.**

En virtud de lo establecido en el artículo 16.2 del Reglamento se debe informar sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad del presupuesto de la propia entidad y de sus organismos y entidades dependientes.

Seguidamente se muestran los cálculos realizados, mostrando en primer lugar el cálculo consolidado, resultando una capacidad de financiación de 4.364.093,85 euros.



Entidad	Ingreso no financiero	Gasto no financiero	Ajustes propia Entidad	Ajustes por operaciones internas	Capacidad / Necesidad financiación Entidad
Ayuntamiento de Motril	60.727.979,65	59.624.385,68	3.118.603,75	-	4.222.197,72
Residencia de Ancianos de San Luis	1.732.529,12	1.604.386,84	17.359,07	-	145.501,35
RTVM, S.L.	754.528,78	776.206,22	-	-	(21.677,44)
TDTL, S.L.	104.156,47	86.084,25	-	-	18.072,22
Capacidad / Necesidad de financiación de la Corporación Local					4.364.093,85

De los datos calculados se deduce una situación de superávit o capacidad de financiación, cumpliéndose lo establecido en la LOEPYSF.

A continuación, se presenta el cálculo de los ajustes detallados para cada entidad, utilizando el formulario habilitado en la Oficina Virtual de Coordinación Financiera con las Entidades Locales del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas:



Ajustes contemplados en Informe de Evaluación Ayuntamiento de Motril

1. AJUSTE POR RECAUDACIÓN DE INGRESOS

AJUSTE POR RECAUDACIÓN AÑO 2023 AYUNTAMIENTO DE MOTRIL					
CAP.	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS 2023	RECAUDACIÓN AÑO 2023			AJUSTE POR RECAUDACIÓN 2023
		EJERCICIO CORRIENTE	EJERCICIO CERRADO	RECAUDACIÓN TOTAL	
I.	21.490.047,57	18.905.626,07	1.757.643,64	20.663.269,71	-826.777,86
II.	717.051,16	679.204,71	35.050,61	714.255,32	-2.795,84
III.	9.400.107,06	8.136.627,59	1.113.953,42	9.250.581,01	-149.526,05
TOTAL					-979.099,75

2. AJUSTE POR LIQUIDACIÓN PTE - 2008, 2009 Y OTROS

IMPORTE COMPENSADO EN 2023 LIQ PTE 2020 NEGATIVA	1.315.250,70
--	--------------

3. GASTOS PENDIENTES DE APLICAR AL PRESUPUESTO	232.982,76
---	-------------------

4. INGRESOS OBTENIDOS DEL PRESUPUESTO DE LA UNIÓN	2.293.491,50
--	---------------------

5. FONDOS DEL MECANISMO DE RECUPERACIÓN DE RESILENCIA	255.978,54
--	-------------------

TOTAL AJUSTES SEC	3.118.603,75
--------------------------	---------------------

Ajustes contemplados en Informe de Evaluación Residencia de San Luis

1. AJUSTE POR RECAUDACIÓN DE INGRESOS

AJUSTE POR RECAUDACIÓN AÑO 2023 RESIDENCIA SAN LUIS					
CAP.	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS 2023	RECAUDACIÓN AÑO 2023			AJUSTE POR RECAUDACIÓN 2023
		EJERCICIO CORRIENTE	EJERCICIO CERRADO	RECAUDACIÓN TOTAL	
I.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	485.371,33	485.371,33	6.317,16	491.688,49	6.317,16
TOTAL					6.317,16

2. GASTOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO PENDIENTES DE APLICAR	11.041,91
---	------------------

TOTAL AJUSTES SEC	17.359,07
--------------------------	------------------



Capacidad / Necesidad de financiación RTVM (calculada conforme SEC)	
Concepto	Importe (€)
Ingresos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional	
Importe neto de la cifra de negocios	28.732,56
Ingresos accesorios y otros ingresos de la gestión corriente	1.650,00
Subvenciones y transferencias corrientes	724.110,53
Ingresos excepcionales	35,69
Total ingresos no financieros	754.528,78
Gastos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional	
Aprovisionamientos	-
Gastos de personal	687.862,41
Otros gastos de explotación	51.172,08
Gastos financieros y asimilados	-
Impuesto de sociedades	14.117,12
Otros impuestos	-
Gastos excepcionales	618,25
Variación de inmovilizado material e intangible, de inversiones inmobiliarias, de existencias	22.436,36
Total gastos no financieros	776.206,22
Capacidad / Necesidad de Financiación RTVM	(21.677,44)



Capacidad / Necesidad de financiación TDTL (calculada conforme SEC)	
Concepto	Importe (€)
Ingresos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional	
Importe neto de la cifra de negocios	76.203,68
Ingresos accesorios y otros ingresos de la gestión corriente	-
Subvenciones y transferencias corrientes	27.949,35
Ingresos financieros por intereses	-
Ingresos excepcionales	3,44
Total ingresos no financieros	104.156,47
Gastos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional	
Aprovisionamientos	-
Gastos de personal	-
Otros gastos de explotación	69.854,49
Gastos financieros y asimilados	-
Impuesto de sociedades	9.254,29
Otros impuestos	-
Gastos excepcionales	202,60
Variación de inmovilizado material e intangible, de inversiones inmobiliarias, de existencias	6.772,87
Total gastos no financieros	86.084,25
Capacidad / Necesidad de Financiación TDTL	18.072,22

III. ESTABILIDAD FINANCIERA

De los datos arrojados por la contabilidad, y en concreto, de la información sobre movimientos y situación de deuda, anexo 11.1 de la liquidación del presupuesto del ejercicio 2023, se deduce que a final del ejercicio, el capital vivo de las operaciones de deuda pendientes de amortización asciende a **0,00 euros**.

Dentro de la Estabilidad Financiera, deben calcularse dos magnitudes fundamentales a la hora de analizar la sostenibilidad financiera del Ayuntamiento, como son el Nivel de Endeudamiento y el Ahorro Neto.

La Nota Informativa emitida por el MINHAP sobre el régimen aplicable a la concertación de operaciones de crédito en 2024 hace referencia a los siguientes preceptos:



“El Capítulo VII del Título Primero del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL) aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo, contiene la normativa aplicable al régimen de endeudamiento de las entidades locales.

Junto a lo anterior y con vigencia indefinida, se promulgó la Disposición Final 31ª de la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013, que determina:

- Las Entidades locales y sus Entidades dependientes clasificadas en el sector Administración Pública, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas, que liquiden el ejercicio inmediato anterior con ahorro neto positivo, calculado en la forma que establece el artículo 53 del TRLRHL, podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones, cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75 por ciento de los ingresos corrientes liquidados o devengados según las cifras deducidas de los estados contables consolidados, con sujeción, en su caso, al Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y a la Normativa de Estabilidad Presupuestaria.*
- Las Entidades locales que tengan un volumen de endeudamiento que, excediendo al citado en el párrafo anterior, no supere al establecido en el artículo 53 del TRLRHL, podrán concertar operaciones de endeudamiento previa autorización del órgano competente que tenga atribuida la tutela financiera de las Entidades locales.*
- Las Entidades que presenten ahorro neto negativo o un volumen de endeudamiento vivo superior al recogido en el artículo 53 del TRLRHL, no podrán concertar operaciones de crédito a largo plazo.*

La citada D.F. 31ª de la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, regula cómo calcular los ingresos corrientes y el saldo del Capital Vivo:

- Para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios.*
- A efectos del cálculo del Capital Vivo, se considerarán todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre del año anterior, incluido el riesgo deducido de avales, incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestos y en el importe de la operación proyectada. En ese importe no se incluirán los saldos que deban reintegrar las Entidades locales derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado.”*



Para examinar la situación financiera del Ayuntamiento, se han calculado ambas magnitudes con el siguiente resumen:

- **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO (Consolidado en todo el perímetro)**

MAGNITUD	AYUNTAMIENTO DE MOTRIL	RSL	RTVM	TDTL	TOTAL
INGRESOS CORRIENTES (CAPÍTULOS 1 A 5)	57.546.869,69	1.732.529,12	754.528,78	104.156,47	60.138.084,06
INGRESOS AFECTADOS Y NO RECURRENTE (-)	-229.828,50	0,00	0,00	0,00	-229.828,50
INGRESOS CORRIENTES AJUSTADOS	57.317.041,19	1.732.529,12	754.528,78	104.156,47	59.908.255,56
CAPITAL VIVO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PORCENTAJE RESPECTO INGRESOS CORRIENTES	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

- **AHORRO NETO (Ayuntamiento de Motril)**

MAGNITUD	IMPORTE (EN EUROS)
INGRESOS CORRIENTES (CAPÍTULOS 1 A 5)	57.546.869,69
INGRESOS AFECTADOS Y NO RECURRENTE (-)	-229.828,50
INGRESOS CORRIENTES AJUSTADOS	57.317.041,19
GASTOS CORRIENTES (CAPÍTULOS 1, 2 Y 4)	48.564.513,01
AJUSTE GASTOS FIN. REMANENTE LIQUIDO TESORERÍA (-)	0,00
GASTOS CORRIENTES AJUSTADOS	48.564.513,01
AHORRO BRUTO	8.752.528,18
ANUALIDAD TEÓRICA AMORTIZACIÓN PRESTAMOS VIVOS	0,00
AHORRO NETO	8.752.528,18



- **AHORRO NETO (Residencia de San Luis)**

MAGNITUD	IMPORTE (EN EUROS)
INGRESOS CORRIENTES (CAPÍTULOS 1 A 5)	1.732.529,12
INGRESOS AFECTADOS Y RECURRENTES (-)	0,00
INGRESOS CORRIENTES AJUSTADOS	1.732.529,12
GASTOS CORRIENTES (CAPÍTULOS 1, 2 Y 4)	1.579.212,18
AJUSTE GASTOS FIN. REMANENTE LIQUIDO TESORERÍA (-)	0,00
GASTOS CORRIENTES AJUSTADOS	1.579.212,18
AHORRO BRUTO	153.316,94
ANUALIDAD TEÓRICA AMORTIZACIÓN PRESTAMOS VIVOS	0,00
AHORRO NETO	153.316,94

Se cumplen los límites establecidos por el TRLHL y el resto de normativa en materia de concertación de operaciones de crédito a largo plazo en el Ayuntamiento de Motril, y en la Residencia de San Luis.

IV. VALORACIÓN DE LA REGLA DE GASTO

Junto al estudio del cumplimiento del principio de estabilidad, debe estudiarse que la variación del gasto computable de la Entidad, no supera la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. Esta valoración es preceptiva según el artículo 16 de la Orden 2105/2012, analizándose a final del ejercicio.

La tasa de variación del gasto computable de un ejercicio se calcula de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{T.V. Gasto computable (\%)} = \left(\frac{\text{Gasto computable año n}}{\text{Gasto computable año n-1}} - 1 \right) * 100$$

El cálculo del gasto computable del año n-1 se realizará a partir de la Liquidación del Presupuesto de 2022, y su análisis se realiza con los datos de la Liquidación de 2023.

Estos son los datos calculados:



Informe cumplimiento objetivo de regla del gasto consolidado

3,30%

Entidad	Gasto computable liquidación 2022 (1)	(2) = (1) + TRCPIB	Aumentos / Disminuciones (art. 12.4) Pto Act. 2023 (IncNorm2023) (3)	Límite de la Regla de Gasto (4) = (2) + (3)	Gasto computable liquidación 2023 (5)
Ayuntamiento de Motril	49.350.646,89	50.979.218,24	-	50.979.218,24	47.884.449,56
Residencia de Ancianos de San Luis	1.525.881,78	1.576.235,88	-	1.576.235,88	1.593.333,07
RTVM, S.L.	749.547,18	774.282,24	-	774.282,24	776.206,22
TDTL, S.L.	46.252,24	47.778,56	-	47.778,56	86.084,25
Total de gasto computable	51.672.328,09	53.377.514,92	-	53.377.514,92	50.340.073,10
Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable liquidación 2023" (4)-(5)					3.037.441,82
% Incremento / (Decremento) gasto computable 2023 s/ 2022 ((5)-(1))/(1))					-2,58%

El gasto no financiero (Capítulo I a VII de Gastos), menos intereses, del ejercicio 2023, será el resultante de ajustar al importe reseñado, los siguientes ajustes:

- Los **gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto**: La aplicación del principio de devengo del Sistema Europeo de Cuentas implica la imputación de cualquier gasto efectivamente realizado con independencia del momento en que se decida su imputación presupuestaria. Por tanto, las cantidades abonadas en el ejercicio en la cuenta 413 "acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" dan lugar a ajustes de mayores empleos no financieros mientras que las cantidades abonadas con signo negativo, es decir aplicadas a presupuesto, implican ajuste de menores empleos no financieros.
- Asimismo, se han ajustado los pagos por **transferencias a otras entidades que integran la corporación local**, es decir, se descuentan en el Gasto computable de la liquidación del 2023 del Ayuntamiento de Motril, las obligaciones reconocidas por gastos con sus organismos autónomos y sociedades mercantiles.

	Importe (€)
RTVM	724.110,53
TDTL	27.949,35
RSL	844.916,83
	<u>1.596.976,71</u>

- Los **gastos financiados con fondos finalistas de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas**. El gasto computable se ha reducido en el importe de los gastos del ejercicio 2023 que han sido financiados con fondos de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas.



En el caso de las sociedades mercantiles, RTVM y TDTL, a las que se les aplica el Plan General de Contabilidad privada, se ha llevado a cabo el cálculo de los Gastos a efectos de contabilidad nacional, según la Guía de la IGAE.

El cálculo individualizado por entidad es el siguiente:

Información para la aplicación de la Regla del Gasto Ayuntamiento de Motril

	Liquidación ejercicio 2022	Liquidación ejercicio 2023
LÍMITE DE GASTO NO FINANCIERO		
= A) EMPLEOS NO FINANCIEROS (SUMA DE CAPÍTULO 1 A 7)		
+ (Capítulo 1) Gastos de personal	31.502.617,23	32.632.472,77
+ (Capítulo 2) Compra de bienes y servicios	13.024.250,63	13.913.901,57
+ (Capítulo 3) Gastos financieros	462.430,13	932.832,35
- Intereses de la deuda computados en Cap. 3 de gastos financieros-Concepto 310 y 352	- 448.524,66	- 874.522,95
+ (Capítulo 4) Transferencias corrientes	2.639.816,90	2.018.138,67
+ (Capítulo 5) Fondo de contingencia y otros imprevistos	-	-
+ (Capítulo 6) Inversiones	8.072.297,19	9.847.045,91
+ (Capítulo 7) Transferencias de capital	32.665,60	279.994,41
= B) EMPLEOS NO FINANCIEROS (excepto intereses de la deuda)	55.285.553,02	58.749.862,73
(-) Enajenación.	-	-
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local.	-	-
(-) Inversiones realizadas por la Corporación Local por cuenta de otras AAPP.	-	-
(+) Ejecución de Avals.	-	-
(+) Aportaciones de capital.	-	-
(+) Asunción y cancelación de deudas.	-	-
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.	2.050.919,44	- 232.982,76
(+) Pagos a socios privados en el marco de Asociaciones público privadas.	-	-
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado.	-	-
(+/-) Arrendamiento financiero.	-	-
(+) Préstamos fallidos.	-	-
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores RD-ley 4/2012.	-	-
(+/-) Grado de ejecución del Gasto	-	-
(-) Ajustes Consolidación presupuestaria	- 1.576.976,71	- 1.596.976,71
(-) Gastos financiados con fondos finalistas UE / AAPP	- 6.408.848,86	- 9.035.453,70
Unión Europea	-1.145.125,24	-4.299.637,32
Estado	-1.458.592,93	-2.155.702,63
Comunidad Autónoma	-3.256.839,10	-2.147.681,11
Diputaciones	-384.455,59	-388.483,64
Otras Administraciones Públicas	-163.836,00	-43.949,00
= D) GASTO COMPUTABLE	49.350.646,89	47.884.449,56
(-) Inversiones financieramente sostenibles	-	-
GASTO COMPUTABLE AJUSTADO	49.350.646,89	47.884.449,56
Tasa de referencia crecimiento PIB m/p	3,30%	
GASTO COMPUTABLE AJUSTADO CON TASA DE REFERENCIA	50.979.218,24	
Aumento por modificaciones normativas	-	
LÍMITE DE GASTO NO FINANCIERO	50.979.218,24	



Información para la aplicación de la Regla del Gasto Residencia de San Luis

	Liquidación ejercicio 2022	Liquidación ejercicio 2023
LÍMITE DE GASTO NO FINANCIERO		
= A) EMPLEOS NO FINANCIEROS (SUMA DE CAPÍTULOS 1 A 7)		
+ (Capítulo 1) Gastos de personal	731.782,62	742.949,13
+ (Capítulo 2) Compra de bienes y servicios	866.363,44	835.374,55
+ (Capítulo 3) Gastos financieros	69,00	961,71
- Intereses de la deuda computados en Cap. 3 de gastos financieros-Concepto 310	- 69,00	- 11,86
+ (Capítulo 4) Transferencias corrientes	859,74	888,50
+ (Capítulo 5) Fondo de contingencia y otros imprevistos	-	-
+ (Capítulo 6) Inversiones	8.313,52	24.212,95
+ (Capítulo 7) Transferencias de capital	-	-
= B) EMPLEOS NO FINANCIEROS (excepto intereses de la deuda)	1.607.319,32	1.604.374,98
(-) Enajenación.	-	-
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local.	-	-
(-) Inversiones realizadas por la Corporación Local por cuenta de otras AAPP.	-	-
(+) Ejecución de Avaes.	-	-
(+) Aportaciones de capital.	-	-
(+) Asunción y cancelación de deudas.	-	-
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.	- 81.437,54	- 11.041,91
(+) Pagos a socios privados en el marco de Asociaciones público privadas.	-	-
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado.	-	-
(+/-) Arrendamiento financiero.	-	-
(+) Préstamos fallidos.	-	-
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores RD-ley 4/2012.	-	-
(+/-) Grado de ejecución del Gasto	-	-
(-) Ajustes Consolidación presupuestaria	-	-
(-) Gastos financiados con fondos finalistas UE / AAPP	-	-
= D) GASTO COMPUTABLE	1.525.881,78	1.593.333,07
(-) Inversiones financieramente sostenibles	-	-
GASTO COMPUTABLE AJUSTADO	1.525.881,78	1.593.333,07
Tasa de referencia crecimiento PIB m/p	3,30%	
GASTO COMPUTABLE AJUSTADO CON TASA DE REFERENCIA	1.576.235,88	
Aumento por modificaciones normativas	-	
LÍMITE DE GASTO NO FINANCIERO	1.576.235,88	



Información para la aplicación de la Regla del Gasto RTVM

	Liquidación ejercicio 2022	Liquidación ejercicio 2023
Aprovisionamientos	0,00	0,00
Gastos de personal	645.828,74	687.862,41
Otros gastos de explotación	65.753,45	51.172,08
Impuesto de sociedades	20.216,98	14.117,12
Otros impuestos	0,00	0,00
Gastos excepcionales	408,82	618,25
Variación de inmovilizado material e intangible, de inversiones inmobiliarias, de existencias	17.339,19	22.436,36
Aplicación de Provisiones	0,00	0,00
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	0,00	0,00
Empleos no financieros en términos SEC excepto intereses de la deuda	749.547,18	776.206,22
(-) Pagos por transferencias a otras entidades que integran la corporación local	0,00	0,00
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas	0,00	0,00
Unión Europea	0,00	0,00
Estado	0,00	0,00
Comunidad Autónoma	0,00	0,00
Diputaciones	0,00	0,00
Otras Administraciones Públicas	0,00	0,00
Gasto computable del ejercicio	749.547,18	776.206,22



Información para la aplicación de la Regla del Gasto TDTL

	Liquidación ejercicio 2022	Liquidación ejercicio 2023
Aprovisionamientos	0,00	0,00
Gastos de personal	0,00	0,00
Otros gastos de explotación	35.485,51	69.854,49
Impuesto de sociedades	2.001,42	9.254,29
Otros impuestos	0,00	0,00
Gastos excepcionales	36,32	202,60
Variación de inmovilizado material e intangible, de inversiones inmobiliarias, de existencias	8.728,99	6.772,87
Aplicación de Provisiones	0,00	0,00
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	0,00	0,00
Empleos no financieros en términos SEC excepto intereses de la deuda	46.252,24	86.084,25
(-) Pagos por transferencias a otras entidades que integran la corporación local	0,00	0,00
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas	0,00	0,00
Unión Europea	0,00	0,00
Estado	0,00	0,00
Comunidad Autónoma	0,00	0,00
Diputaciones	0,00	0,00
Otras Administraciones Públicas	0,00	0,00
Gasto computable del ejercicio	46.252,24	86.084,25



Este Informe se incorpora al Expediente de Liquidación del Presupuesto Municipal de 2023 del Ayuntamiento de Motril.

En Motril a la fecha indicada en el pie de firma electrónica.

El Interventor