

INTERVENCIÓN GENERAL
Expediente Nº. 28.653/2022
INFORME

Que emite la Intervención General sobre la Estabilidad Presupuestaria, la Regla del Gasto, el Nivel de Endeudamiento y el Ahorro neto por el Ayuntamiento de Zaragoza, una vez aprobadas las Liquidaciones de los Presupuestos Administrativos: Ayuntamiento, P. M. Artes Escénicas e Imagen, P. M. Educación y Bibliotecas, P.M. Turismo e I. M. Empleo y Fomento Empresarial y formuladas, aunque todavía no aprobadas, las Cuentas Anuales de Zaragoza Cultural, Zaragoza Deporte y Zaragoza Vivienda los ocho Entes que integran el sector Administración Pública Municipal (perímetro de consolidación).

La suspensión de las reglas fiscales por Acuerdo del Congreso de los Diputados, de 13 de septiembre de 2021 implica la inexistencia de objetivos a cumplir por lo que no procede evaluar el cumplimiento de la estabilidad y la regla del gasto aunque sí se mantiene la obligación de calcularlas.

Tampoco puede olvidarse que se mantiene vigente el Texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales en lo que ahora nos concierne: los resultados del ejercicio, el equilibrio presupuestario y los condicionantes para acudir al endeudamiento.

1.- MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS Y CONTABLES.

El Resultado Presupuestario y el Remanente de Tesorería para Gastos Generales alcanzados por las entidades que integran el perímetro de consolidación son los siguientes:

	RP	RTGG
Ayuntamiento de Zaragoza	49628139,45	22.734.806,99
P. M. Artes Escénicas e Imagen	-276.124,89	343.868,29
P. M. Educación y Bibliotecas	345.284,54	956.400,78
P. M. Turismo	-121.043,36	527.526,39
I. M. Empleo y Fomento Empresarial	-4.703,54	1.652.956,52
Zaragoza Vivienda	4.031.124,94	0,00
Zaragoza Cultural	1.354.638,91	0,00
Zaragoza Deporte	10.900,68	0,00

 Ayuntamiento de Zaragoza - Documento firmado digitalmente. Verifique su validez en <https://www.zaragoza.es/verifica>


50297MTY1MDI3MDE4ODUyNTg4MTAzODgx

DOCUMENTO	INFORME ESTABILIDAD	ID FIRMA	9139073	PÁGINA	1 / 6
FIRMADO POR				FECHA FIRMA	
JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL				18 de abril de 2022	

El Resultado Presupuestario Consolidado del ejercicio 2021 es el siguiente:

Derechos Reconocidos Totales	841.232.722,64
Obligaciones Liquidados Totales	784.194.319,27
Resultado Presupuestario Inicial	57.038.403,37
Gastos financiados con RTGG	109.581,88
Desviaciones de Financiación Negativas	3.927.724,16
Desviaciones de Financiación Positivas	-6.104.601,32
Resultado Presupuestario Final	54.971.108,09

El Remanente de Tesorería para Gastos Generales Consolidado, sin considerar las Sociedades Municipales por no existir en su contabilidad una magnitud equiparable, resulta positivo, superando los veintiséis millones de euros como se observa en el resumen siguiente:

Fondos líquidos de Tesorería	55.904.081,49
Deudores pendientes de cobro	175.476.449,37
Acreedores pendientes de pago	-102.415.628,30
Partidas pendientes de aplicación	-12.757.286,22
Remanente de Tesorería total	116.207.616,34
Derechos de difícil o imposible recaudación	-78.363.505,34
Remanente de Tesorería afectado	-11.628.552,03
Remanente de Tesorería para Gastos Generales	26.215.558,97

2.- ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

Dado que el objetivo de estabilidad presupuestaria se mide con los criterios de contabilidad nacional, hay que diferenciar entre el tratamiento de los ingresos y el de los gastos.

El criterio para la imputación de los ingresos fiscales y asimilados o directamente relacionados con ellos y con efecto en el déficit público es el de caja frente al criterio del devengo que es el criterio para la imputación del resto de los ingresos y de los gastos. Una vez calculada la estabilidad presupuestaria: capacidad o necesidad de financiación, el SEC requiere la realización de una serie de ajustes en función de la naturaleza de determinados ingresos y gastos.

El resultado alcanzado por los Entes que integran el perímetro de consolidación municipal es:

Ayuntamiento de Zaragoza - Documento firmado digitalmente. Verifique su validez en <https://www.zaragoza.es/verifica>



50297MTY1MDI3MDE4ODUyNTg4MTAzODgx

DOCUMENTO	INFORME ESTABILIDAD	ID FIRMA	9139073	PÁGINA	2 / 6
FIRMADO POR				FECHA FIRMA	
JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL				18 de abril de 2022	

	Estabilidad	Ajustes	C/N Financ.
Ayuntamiento de Zaragoza	92.165.537,11	276.017,76	92.441.554,87
P. M. Artes Escénicas e Imagen	-276.124,89	0,00	-276.124,89
P. M. Educación y Bibliotecas	254.295,05	0,00	254.295,05
P. M. Turismo	-121.480,86	0,00	-121.480,86
I. M. Empleo y Fomento Empresarial	326.708,32	-95.730,68	230.977,64
Zaragoza Vivienda	7.074.034,04	0,00	7.074.034,04
Zaragoza Cultural	969.170,72	0,00	969.170,72
Zaragoza Deporte	-148.239,15	0,00	-148.239,15

Una vez consolidados los datos, el Ayuntamiento de Zaragoza ha cerrado el ejercicio 2021 con una **capacidad de financiación** superior a los cien millones de euros:

Medición Estabilidad Presupuestaria. Sector A.P.

Recaudación Capítulos I, II y III Pto. Corriente	418.140.498,10
Recaudación Capítulos I, II y III Ptos. Cerrados	35.089.355,91
Devengo resto ingresos NO Financieros	372.739.053,41
Total Ingresos No Financieros	825.968.907,42
Gastos Reconocidos No Financieros	725.725.007,08
Diferencia	100.243.900,34

Ajustes SEC

Intereses vencidos y no devengados	1.226.094,96
Intereses devengados y no vencidos	-1.172.779,43
Devolución PTE 2008 y 2009	3.779.406,36
Saldo Cta. 41310 a 31/12/2020	8.944.544,33
Saldo Cta. 41310 a 31/12/2021	-11.682.938,91
Devolución de ingresos pendientes de aplicar a 31/12/20	1.634.034,76
Devolución de ingresos pendientes de aplicar a 31/12/21	-2.548.074,99
Total Ajustes	180.287,08
Capacidad/Necesidad de financiación	100.424.187,42

3.- REGLA DEL GASTO

En cuanto a la diferencia entre el "Gasto computable en la liquidación de 2020" y el "Gasto computable en la liquidación de 2021" el resultado alcanzado por los entes que integran el perímetro de consolidación ha supuesto una disminución del 5,98%.

Ayuntamiento de Zaragoza - Documento firmado digitalmente. Verifique su validez en <https://www.zaragoza.es/verifica>



50297MTY1MDI3MDE4ODUyNTg4MTAzODgx

DOCUMENTO	INFORME ESTABILIDAD	ID FIRMA	9139073	PÁGINA	3 / 6
FIRMADO POR				FECHA FIRMA	
JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL				18 de abril de 2022	

	GC Liq. 2020	GC Liq. 2021	Diferencia	%
Ayuntamiento de Zaragoza	654.185.911,63	598.987.858,25	-55.198.053,38	-8,44%
P. M. Artes Escénicas e Imagen	4.897.959,89	6.651.833,84	1.753.873,95	35,81%
P. M. Educación y Bibliotecas	12.223.515,11	13.084.157,79	860.642,68	7,04%
P. M. Turismo	2.348.650,97	2.975.521,72	626.870,75	26,69%
I. M. Empleo y Fomento Empres.	8.593.964,44	7.764.071,97	-829.892,47	-9,66%
Zaragoza Vivienda	12.658.959,84	18.856.500,13	6.197.540,29	48,96%
Zaragoza Cultural	8.563.136,46	10.463.999,54	1.900.863,08	22,20%
Zaragoza Deporte	5.231.912,40	7.510.556,94	2.278.644,54	43,55%

Consolidados los datos, el resultado alcanzado por el Ayuntamiento de Zaragoza es:

MEDICIÓN DE LA REGLA DEL GASTO. SECTOR A.P.

	Liquidación 2020	Liquidación 2021
1.- Gastos de personal	269.256.767,18	271.681.905,16
2.- Gastos corrientes en bienes y servicios	395.396.238,76	358.424.195,21
3.-Gastos financieros	15.262.730,02	10.247.160,26
4.-Transferencias corrientes	76.716.908,49	87.170.950,77
5.- Fondo de contingencia	0,00	0,00
6.- Inversiones reales	28.318.300,80	38.550.157,38
7.-Transferencias de capital	7.515.695,49	18.454.289,30
GASTOS NO FINANCIEROS	792.466.640,74	784.528.658,08
AJUSTES		
Intereses de la deuda	-15.262.730,02	-10.247.160,26
Enajenación de inversiones	-403.923,84	-27.782.647,65
Operaciones internas	-49.714.911,00	-58.803.651,00
Préstamo Zaragoza Alta Velocidad	10.657.232,76	10.169.550,53
Variación Saldo Cuenta 413,1 a 31 de diciembre	-325.752,65	2.738.394,58
Gasto Financiado con Fondos de la U.E o de otras AA.PP.	-28.712.545,25	-34.308.644,10
TOTAL AJUSTES	-83.762.630,00	-118.234.157,90
TOTAL GASTO COMPUTABLE	708.704.010,74	666.294.500,18
DIFERENCIA DEL GASTO REALIZADO		-42.409.510,56
TASA DE VARIACIÓN DEL GASTO COMPUTABLE		-5,98%

4.- NIVEL DE ENDEUDAMIENTO.

El nivel de endeudamiento del Ayuntamiento de Zaragoza, incluidas las operaciones previstas en el Presupuesto Municipal de 2022 y la deuda imputada a efectos del PDE por la APP del tranvía por el último importe publicado por el Banco de España (a 31 de diciembre de 2021), asciende al 88,45%.

Ayuntamiento de Zaragoza - Documento firmado digitalmente. Verifique su validez en <https://www.zaragoza.es/verifica>



50297MTY1MDI3MDE40DUyNTg4MTAzODgx

DOCUMENTO	INFORME ESTABILIDAD	ID FIRMA	9139073	PÁGINA	4 / 6
FIRMADO POR				FECHA FIRMA	
JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL				18 de abril de 2022	

Deuda a Largo Plazo Pendiente a 31/12/21 Ayuntamiento	545.428.465,27
Deuda a Largo Plazo Pendiente a 31/12/21 ZVivienda	11.471.407,26
Deuda a Corto Plazo Concertada a 31/12/21	12.500.000,00
Endeudamiento l/p Presupuesto 2022	10.000.000,00
Total Deuda Financiera	579.399.872,53
Pasivos Financieros imputados por APP Tranvía	126.934.000,00
Total Deuda Computable	706.333.872,53
Ingresos Liquidados por Operaciones Corrientes en 2021	800.131.295,52
Ajuste por ingresos afectados y/o no recurrentes	-1.571.940,55
Ingresos Ajustados por Operaciones Corrientes en 2021	798.559.354,97
Coefficiente de endeudamiento del Art. 53,2 TRLRHL	88,45%

5.- AHORRO NETO

El Estado de Ingresos del Presupuesto Municipal de 2022 prevé una operación de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones por lo que procede calcular el Ahorro Neto previsto en el artículo 53,1 del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales en los términos de la disposición adicional decimocuarta del Real Decreto-Ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público.

Ingresos Liquidados por Operaciones Corrientes	782.568.013,75
Ajuste por ingresos afectados y/o no recurrentes	-1.571.940,55
Ingresos Corrientes a computar	780.996.073,20
Obligaciones Reconocidas Netas Capítulos en los Capítulos 1, 2 y 4	656.711.062,96
Ajuste por O.R financiadas con Remanente Liquidado de Tesorería	-3.658.924,26
Gastos Corrientes a computar	653.052.138,70
Ahorro Bruto	127.943.934,50
Anualidad Teórica de Amortización (incluida operación 2022)	-58.526.061,31
Ahorro Neto	69.417.873,19

CONCLUSIONES

Primera.- El resumen de los resultados alcanzados por el Ayuntamiento de Zaragoza es el siguiente:

- 1.- El Resultado presupuestario consolidado es de 54.971.108,09 €.
- 2.- El Remanente de tesorería para gastos generales consolidado es de 26.215.558,97 €.
- 3.- Se consigue la Estabilidad presupuestaria al liquidar 2021 con 100.424.187,42 €.
- 4.- El Gasto computable en 2021 ha disminuido en 42.409.510,56 €, el -5,98%.
- 5.- El Nivel de endeudamiento asciende al 88,45 %.
- 6.- El Ahorro neto es positivo: 69.417.873,19 €.



DOCUMENTO	INFORME ESTABILIDAD	ID FIRMA	9139073	PÁGINA	5 / 6
FIRMADO POR				FECHA FIRMA	
JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL				18 de abril de 2022	

Segunda.- Al estar el Nivel de endeudamiento entre el 75% y el 110% y tener Ahorro Neto positivo, el Ayuntamiento de Zaragoza puede acudir a la financiación mediante crédito prevista en el Presupuesto de 2022 pero necesitará autorización de la Comunidad Autónoma.

De conformidad con lo establecido en el artículo 16 del R.D. 1.463/2007, 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, el presente Informe debe elevarse al Ayuntamiento Pleno para su conocimiento.

En la I. C. de Zaragoza el día de la fecha

Ayuntamiento de Zaragoza - Documento firmado digitalmente. Verifique su validez en <https://www.zaragoza.es/verifica>



50297MTY1MDI3MDE4ODUyNTg4MTAzODgx

DOCUMENTO	INFORME ESTABILIDAD	ID FIRMA	9139073	PÁGINA	6 / 6
FIRMADO POR				FECHA FIRMA	
JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL				18 de abril de 2022	