

**INTERVENCIÓN GENERAL**
**Expediente Nº. 24.129/2023**
**INFORME**

Que emite la Intervención General sobre la Estabilidad Presupuestaria, la Regla del Gasto, el Nivel de Endeudamiento y el Ahorro Neto a 31 de diciembre de 2022 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 22 de septiembre de 2022 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 Consolidado del ejercicio 2022 es el siguiente:

Derechos Reconocidos Totales	886.852.628,13
Obligaciones Liquidados Totales	856.409.528,83
Resultado Presupuestario Inicial	30.443.099,30
Gastos financiados con RTGG	23.162.225,68
Desviaciones de Financiación Negativas	11.126.149,79
Desviaciones de Financiación Positivas	<b>-27.396.857,54</b>
<b>Resultado Presupuestario Final</b>	<b>37.334.617,23</b>

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



50297MTY4MzA5ODg5ODMxOTMwMzI3MTUx

<b>DOCUMENTO</b>	Informe Estabilidad Presupuestaria Interventor	<b>ID FIRMA</b>	10505489	<b>PÁGINA</b>	1 / 5
<b>FIRMADO POR</b>				<b>FECHA FIRMA</b>	
JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL				03 de mayo de 2023	

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 treinta millones de euros como se observa en el resumen siguiente:

Fondos líquidos de Tesorería	40.034.925,76
Deudores pendientes de cobro	209.268.263,69
Acreedores pendientes de pago	-94.045.470,16
Partidas pendientes de aplicación	-19.629.350,35
<b>Remanente de Tesorería total</b>	<b>135.628.368,94</b>
Derechos de difícil o imposible recaudación	-72.023.176,07
Remanente de Tesorería afectado	-32.784.699,90
<b>Remanente de Tesorería para Gastos Generales</b>	<b>30.820.492,97</b>

## 2.- ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

Calculada la estabilidad presupuestaria: capacidad o necesidad de financiación, el resultado alcanzado por los Entes que integran el perímetro de consolidación municipal es:

	Estabilidad	Ajustes	C/N Financ.
Ayuntamiento de Zaragoza	78.710.763,07	-35.640.261,84	43.070.501,23
P. M. Artes Escénicas e Imagen	343.122,44	0,00	343.122,44
P. M. Educación y Bibliotecas	2.415.790,18	-196.243,11	2.219.547,07
P. M. Turismo	137.806,85	0,00	137.806,85
I. M. Empleo y Fomento Empresarial	-940.387,36	97.298,27	-843.089,09
Zaragoza Vivienda	-2.596.127,02	0,00	-2.596.127,02
Zaragoza Deporte	101.064,56	0,00	101.064,56
Zaragoza Cultural	-146.465,95	0,00	-146.465,95

Una vez consolidados los datos, el Ayuntamiento de Zaragoza ha cerrado el ejercicio 2022 con **capacidad de financiación** por lo que se cumple el principio de Estabilidad Presupuestaria

### Medición Estabilidad Presupuestaria. Sector A.P.

Recaudación Capítulos I, II y III Pto. Corriente	402.047.794,27
Recaudación Capítulos I, II y III Ptos. Cerrados	29.784.961,71
Devengo resto ingresos NO Financieros	436.958.329,51
<b>Total Ingresos No Financieros</b>	<b>868.791.085,49</b>
<b>Gastos Reconocidos No Financieros</b>	<b>790.765.518,72</b>
<b>Diferencia</b>	<b>78.025.566,77</b>

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



50297MTY4MzA5ODg5ODMxOTMwMzI3MTUx

DOCUMENTO	Informe Estabilidad Presupuestaria Interventor	ID FIRMA	10505489	PÁGINA	2 / 5
FIRMADO POR				FECHA FIRMA	
JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL				03 de mayo de 2023	

**Ajustes SEC**

Intereses vencidos y no devengados	1.172.779,43
Intereses devengados y no vencidos	-2.343.677,16
Devolución PTE 2008 y 2009	3.779.406,36
Liquidación PTE 2020	-35.618.858,46
Ingresos obtenidos presupuesto UE	-11.424.292,58
Saldo Cta. 41310 a 31/12/2021	11.682.938,91
Saldo Cta. 41310 a 31/12/2022	-2.510.666,09
Devolución de ingresos pendientes de aplicar a 31/12/21	2.548.074,99
Devolución de ingresos pendientes de aplicar a 31/12/22	-3.024.912,08
<b>Total Ajustes</b>	<b>-35.739.206,68</b>
<b>Capacidad de financiación</b>	<b>42.286.360,09</b>

**3.- REGLA DEL GASTO**

En cuanto a la diferencia entre el "Gasto computable en la liquidación de 2021" y el "Gasto computable en la liquidación de 2022" el resultado alcanzado por los entes que integran el perímetro de consolidación ha sido:

	GC Liq. 2021	GC Liq. 2022	Diferencia	%
Ayuntamiento de Zaragoza	598.987.858,25	664.144.778,17	65.156.919,92	10,88%
P. M. Artes Escénicas e Imagen	6.651.833,84	7.456.668,70	804.834,86	12,10%
P. M. Educación y Bibliotecas	13.084.157,79	13.004.894,80	-79.262,99	-0,61%
P. M. Turismo	2.975.521,72	3.351.376,16	375.854,44	12,63%
I. M. Empleo y Fomento Empres.	7.764.071,97	8.623.287,88	859.215,91	11,07%
Zaragoza Vivienda	18.856.500,13	22.911.568,86	4.055.068,73	21,50%
Zaragoza Deporte	7.510.556,94	8.277.367,82	766.810,88	10,21%
Zaragoza Cultural	10.463.399,54	12.198.979,15	1.734.979,61	16,58%

Consolidados los datos, el Ayuntamiento de Zaragoza ha incrementado el gasto un 11,06%:

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

	Liquidación 2021	Liquidación 2022
1.- Gastos de personal	271.681.905,16	273.144.386,52
2.- Gastos corrientes en bienes y servicios	358.424.195,21	396.175.644,64
3.-Gastos financieros	10.247.160,26	10.709.272,82
4.-Transferencias corrientes	87.170.950,77	91.145.631,41
5.- Fondo de contingencia	0,00	0,00
6.- Inversiones reales	38.550.157,38	59.097.471,86
7.-Transferencias de capital	18.454.289,30	13.761.370,95
<b>GASTOS NO FINANCIEROS</b>	<b>784.528.658,08</b>	<b>844.033.778,20</b>

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



50297MTY4MzA5ODg5ODMxOTMwMzI3MTUx

DOCUMENTO	Informe Estabilidad Presupuestaria Interventor	ID FIRMA	10505489	PÁGINA	3 / 5
FIRMADO POR				FECHA FIRMA	
JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL				03 de mayo de 2023	

<b>AJUSTES</b>		
Intereses de la deuda	-10.247.160,26	-10.695.534,17
Enajenación de inversiones	-27.782.647,65	-8.591.511,00
Operaciones internas	-58.803.651,00	-53.268.259,48
Préstamo Zaragoza Alta Velocidad	10.169.550,53	9.510.545,00
Variación Saldo Cuenta 413,1 a 31 de diciembre	2.738.394,58	-9.172.272,82
Gasto Financiado con Fondos de la U.E o de otras AA.PP.	-34.308.644,10	-31.847.824,19
<b>TOTAL AJUSTES</b>	<b>-118.234.157,90</b>	<b>-104.064.856,66</b>
<b>TOTAL GASTO COMPUTABLE</b>	<b>666.294.500,18</b>	<b>739.968.921,54</b>
<b>DIFERENCIA DEL GASTO REALIZADO</b>		<b>73.674.421,36</b>
<b>TASA DE VARIACIÓN DEL GASTO COMPUTABLE</b>		<b>11,06%</b>

#### 4.- NIVEL DE ENDEUDAMIENTO.

El nivel de endeudamiento del Ayuntamiento de Zaragoza, incluidas las operaciones previstas en el Presupuesto Municipal de 2023 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 2022), asciende al 81,90%.

Deuda a Largo Plazo Pendiente a 31/12/22 Ayuntamiento	495.576.388,06
Deuda a Largo Plazo Pendiente a 31/12/22 ZVivienda	8.847.437,77
Deuda a Corto Plazo Concertada a 31/12/22	15.000.000,00
Endeudamiento l/p Presupuesto 2023-Inversiones	7.070.215,23
Endeudamiento l/p Presupuesto 2023-FIE	9.855.526,70
<b>Total Deuda Financiera</b>	<b>526.494.041,06</b>
Pasivos Financieros imputados por APP Tranvía	129.671.000,00
<b>Total Deuda Computable</b>	<b>656.165.041,06</b>
Ingresos Liquidados por Operaciones Corrientes en 2022	809.902.616,09
Ajuste por ingresos afectados y/o no recurrentes	-8.711.120,64
<b>Ingresos Ajustados por Operaciones Corrientes en 2021</b>	<b>801.178.089,63</b>
<b>Coefficiente de endeudamiento del Art. 53,2 TRLRHL</b>	<b>81,90%</b>

#### 5.- AHORRO NETO

El Estado de Ingresos del Presupuesto Municipal de 2023 prevé dos operaciones de crédito a largo plazo 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.



<b>DOCUMENTO</b>	Informe Estabilidad Presupuestaria Interventor	<b>ID FIRMA</b>	10505489	<b>PÁGINA</b>	4 / 5
<b>FIRMADO POR</b>				<b>FECHA FIRMA</b>	
JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL				03 de mayo de 2023	

Ingresos Liquidados por Operaciones Corrientes	790.635.163,66
Ajuste por ingresos afectados y/o no recurrentes	-8.711.120,64
<b>Ingresos Corrientes a computar</b>	<b>781.924.043,02</b>
Obligaciones Reconocidas Netas Capítulos en los Capítulos 1, 2 y 4	696.266.151,39
Ajuste por O.R financiadas con Remanente Liquidado de Tesorería	-21.352.637,00
<b>Gastos Corrientes a computar</b>	<b>674.913.514,39</b>
Ahorro Bruto	<b>107.010.528,63</b>
Anualidad Teórica de Amortización (incluidas operaciones 2023)	-63.901.302,23
<b>Ahorro Neto</b>	<b>43.109.226,40</b>

## CONCLUSIONES

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

- 1.- El Resultado presupuestario consolidado es de 37.334.617,23 €.
- 2.- El Remanente de tesorería para gastos generales consolidado es de 30.820.492,97 €.
- 3.- Se liquida 2022 con una capacidad de financiación de 42.286.360,09 €.
- 4.- El Gasto computable en 2022 se ha incrementado un 11,06%.
- 5.- El Nivel de endeudamiento asciende al 81,90 %.
- 6.- El Ahorro neto es positivo: 43.109.226,40 €.

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 de inversiones mediante crédito prevista en el Presupuesto de 2023 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 firma electrónica



<b>DOCUMENTO</b>	Informe Estabilidad Presupuestaria Interventor	<b>ID FIRMA</b>	10505489	<b>PÁGINA</b>	5 / 5
<b>FIRMADO POR</b>				<b>FECHA FIRMA</b>	
JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL				03 de mayo de 2023	