

## INTERVENCIÓN GENERAL

Nº Expte. 0469670/2017  
Nº Interv. 1510-0/17

S.G Estudios y Financiación de Entidades Locales  
Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local  
Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas

El artículo 10 del Real Decreto-ley 7/2012, de 9 de marzo, por el que se crea el Fondo para la Financiación de los Pagos a Proveedores, establece:

*Con carácter general, las Entidades locales que concierten las operaciones de endeudamiento previstas en este real decreto-ley, deberán presentar anualmente al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas un informe del interventor sobre la ejecución de los planes de ajuste contemplados en el artículo 7 del Real Decreto-ley 4/2012, de 24 de febrero.*

*En el caso de las Entidades locales incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, se deberá presentar el informe anterior con periodicidad trimestral.*

*Del informe del interventor se dará cuenta al Pleno de la Corporación Local.*

*Dicho informe, cuyo contenido se determinará reglamentariamente, se someterá a requerimiento del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, a la valoración por los órganos competentes de éste...*

El desarrollo reglamentario antes referido se realizó por la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, que, en la redacción dada por la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre, establece en su artículo 10:

*1. La Administración que cuente con un plan de ajuste acordado con el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, durante su vigencia, deberá remitir al mencionado Ministerio antes del día quince de cada mes, en el caso de la Comunidad Autónoma, y antes del día treinta del primer mes siguiente a la finalización de cada trimestre en el caso de la Corporación Local, información sobre, al menos, los siguientes extremos:*

- a) Avales públicos recibidos y operaciones o líneas de crédito contratadas identificando la entidad, total del crédito disponible y el crédito dispuesto.*
- b) Deuda comercial contraída clasificada por su antigüedad y su vencimiento. Igualmente, se incluirá información de los contratos suscritos con entidades de crédito para facilitar el pago a proveedores.*
- c) Operaciones con derivados.*
- d) Cualquier otro pasivo contingente.*
- e) Análisis de las desviaciones producidas en el calendario de ejecución o en las medidas del plan de ajuste.*

Y en su apartado tercero:

*Las Corporaciones Locales deberán remitir al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas antes del día 31 de enero de cada año o antes del día 30 del primer mes siguiente a la finalización de cada trimestre, si se trata de Corporaciones Locales incluidas en el ámbito subjetivo de los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, el informe sobre la ejecución del plan de ajuste, con el siguiente contenido mínimo:*

- a) Resumen trimestral del estado de ejecución del presupuesto. Si se trata de Corporaciones Locales incluidas en el ámbito subjetivo de los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales también se incluirá información referida a la previsión de liquidación del ejercicio, considerando la ejecución trimestral acumulada.*
- b) Ejecución de las medidas de ingresos y gastos previstas en el Plan y, en su caso, de las medidas adicionales adoptadas.*
- c) Comparación de los detalles informativos anteriores con las previsiones contenidas en el Plan para ese año y explicación, en su caso, de las desviaciones.*

En cuanto a los medios de remisión de la información, el artículo 5 de la mencionada Orden establece:

*1. A las obligaciones de remisión de información se les dará cumplimiento por medios electrónicos a través del sistema que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas habilite al efecto, y mediante firma electrónica avanzada basada en un certificado reconocido, de acuerdo con la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica, salvo en aquellos casos en los que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas considere que no es necesaria su utilización.*

*2. El envío y captura de la información prevista en esta Orden se realizará a través de modelos normalizados o sistemas de carga masiva de datos habilitados al efecto.*

En la Oficina Virtual para la coordinación financiera con las Entidades Locales la aplicación para la introducción de la información necesaria a remitir para el seguimiento del plan de ajuste correspondiente al primer trimestre de 2017 permanecerá abierta hasta el 30 de abril; es por ello por lo que la emisión del presente se realiza dentro del plazo reglamentario y del virtual.

La cumplimentación de los formularios, de los que se acompaña copia como Anexo al presente, se ha realizado conforme a la documentación preparada por el Área de Economía y Cultura, que ha sido contrastada por esta Intervención General; pudiendo apuntarse respecto a la misma:

1.- Que los datos cargados en la aplicación del MHAP son los correspondientes a las liquidaciones y cuentas de resultados a 31 de marzo de las entidades que integran el perímetro de consolidación del Ayuntamiento de Zaragoza.

2.- Falta la información relativa al ahorro en el Capítulo I por cuanto no se ha remitido la documentación correspondiente por el Departamento de Recursos Humanos.

3.- Los datos resultantes del informe trimestral de seguimiento del Plan de Ajuste merecen que se realicen las siguientes observaciones:

- La proyección estimada a fin del primer trimestre de 2017 del estado de ejecución de Ingresos para el final del ejercicio resulta ligeramente inferior (3,56%) a la prevista en el Plan de Ajuste mientras que la del estado de Gastos resulta prácticamente coincidente (-0,95%).
- En cuanto al periodo medio de pago a proveedores a 31 de marzo es de 11 días.
- El saldo a 31 de marzo de la cuenta 413 *Acreedores por operaciones devengadas* asciende a 42.005.886,99 €, siendo el saldo de sus dos divisionarias:
  - 18.875.450,93 el de la 41300 *Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al Presupuesto, Gestión y*
  - 23.130.436,06 el de la 41301 *Acreedores por operaciones devengadas. TUZSA*
- La deuda viva a 31 de marzo de 2017 asciende a 787,90 millones, aunque a fin de ejercicio está previsto que ascienda a 737,12 cantidad inferior a los 840,12 previstos en el Plan de Ajuste y a los 744,26 previstos en el Plan de Reducción de Deuda 2014-2018, aún habiéndose computado en dicha previsión la operación firmada en el marco del Fondo de Impulso Económico.
- El ratio del endeudamiento previsto a 31 de diciembre de 2017 (proyección estimada de deuda viva / proyección estimada de ingresos por operaciones corrientes) resulta ser el 103,05%.
- Por lo que respecta al cumplimiento de la estabilidad presupuestaria, al fin del primer trimestre del año 2017 se cumple la estabilidad presupuestaria con una capacidad de financiación, después de ajustes, de 11,22 millones de euros y se prevé que el ejercicio se liquidará con una capacidad de financiación significativa: 39,79 millones de euros estimados.

En la I.C. de Zaragoza a 28 de abril de 2017.

EL INTERVENTOR GENERAL.

J. Ignacio Notivoli Mur.