

AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA
PLAN ECONOMICO FINANCIERO
2008-2010
Enero de 2008



PLAN ECONOMICO FINANCIERO 2008-2010

1.- NECESIDAD Y OBLIGACION DE APROBACION DEL PLAN ECONOMICO FINANCIERO.

En la sesión plenaria celebrada el pasado día 11 de Enero por el Excmo. Ayuntamiento de Zaragoza, se aprobó el Presupuesto General del Ayuntamiento de Zaragoza, que se integra por los siguientes:

1.1 El Presupuesto del propio Ayuntamiento.

1.2 Los Presupuestos de los OO.AA.:

1.2.1 OO.AA. de Artes Escénicas y de la Imagen.

1.2.2 OO.AA. de Educación y Bibliotecas.

1.2.3 OO.AA. Administrativa de Turismo.

1.2.4 OO.AA. del Instituto Municipal de Empleo y Fomento Empresarial.

1.3 Estado de previsión de gastos e ingresos de las Sociedades cuyo capital pertenece íntegramente al Ayuntamiento de Zaragoza.

1.3.1 Sdad.Mpal. de Rehabilitación Urbana y Promoción de la Edificación, S.L.

1.3.2 Sdad. Mpal. Para la Cultura y Fiestas Populares, S.A.

1.3.3 Zaragoza Deporte Municipal, S.A.

1.3.4 Audiorama Zaragoza, S.A.

Asimismo, el expediente de aprobación contiene la información requerida para las sociedades de Mercazaragoza, S.A. y de Ecociudad Valdespartera, S.A., en las que el Ayuntamiento participa mayoritariamente.

-art.20.a)- R.D.1463/2007, de 2 de Noviembre

De conformidad con la clasificación realizada por la Intervención General de la Administración del Estado, en su escrito de 30 de Noviembre de 2007, de las entidades dependientes o participadas por el Ayuntamiento de Zaragoza son consideradas como unidades dependientes incluidas en el sector de las Sociedades no Financieras, las siguientes.

- Audiorama de Zaragoza, S.A.
- Ecociudad Valdespartera, S.A.
- Mercado Central de Abastecimiento de Zaragoza, S.A. (Mercazaragoza)
- S.M. de Rehabilitación Urbanización y Promoción de la Edificación , S.L.

Estando pendientes de clasificar y remitida la documentación oportuna, para su consideración las siguientes fundaciones:

- La Fundación de la Caridad, cuyos ingresos provienen de las aportaciones del Gobierno de Aragón, del Ayuntamiento de Zaragoza, de las cuotas de usuarios y de

las donaciones y legados. La Fundación se creó en 1898 y la relación del Ayuntamiento consiste en la aportación municipal anual que se recoge en el oportuno crédito presupuestario del Presupuesto Municipal, independientemente de la Presidencia honorífica por razón de su creación y su representación minoritaria .

- La Fundación Zaragoza Ciudad del Conocimiento, la aportación municipal se recoge en el oportuno crédito presupuestario del Presupuesto Municipal.
- Jaca 2014, que se trata de una Fundación ya liquidada en el ejercicio 2006.
- Proyectos y Realizaciones Aragonesas Montaña, S.A., cuyos ingresos comerciales superan el 50% de los costes de explotación y la aportación municipal se recoge en el oportuno crédito presupuestario del Presupuesto Municipal y el Ayuntamiento no influye en sus órganos de gobierno.

El citado escrito de la IGAE, incluye como dependiente del Ayuntamiento de Zaragoza la sociedad Promoción Aeropuerto de Zaragoza, S.A., que está participada al 50% en su capital por el Gobierno de Aragón y el Ayuntamiento de Zaragoza. Inclusión que ha sido cuestionada desde el Ayuntamiento y aunque se admite que la actividad de la empresa se refiere al aeropuerto de la ciudad, se ha de tener en cuenta que los gastos de esta mercantil corresponden gastos de promoción, no existiendo prácticamente otros (ni de personal ni dietas de consejo ni de funcionamiento) y se han venido soportando mediante ampliaciones de capital, que en la medición de la estabilidad presupuestaria una vez liquidados los presupuestos, deberá ser considerada como gasto no financiero, si resulta que la ampliación está destinada a sufragar déficit y por tanto incrementar las necesidades de financiación, que sería compensado con la aportación del otro socio no resultando déficit acumulado en la sociedad. Ello no obstante en la proyección que se realice de los futuros presupuestos no se incluye previsión de gastos por las aportaciones que sean necesarias, puesto que deberán estar contenidas en las inversiones en sentido amplio, capítulos 6 y 7 de gastos.

El preceptivo informe de la Intervención General al expediente de aprobación de los Presupuestos Generales del Ayuntamiento de Zaragoza, advierte del incumplimiento del objetivo de estabilidad que se cifra en una necesidad de financiación de 99.922.333 € y recuerda de conformidad con lo dispuesto en los arts. 22 y 23 de la Ley 15/2006, la necesidad de la aprobación de un plan económico - financiero de reequilibrio a un plazo máximo de tres años; igualmente el informe se refiere a lo dispuesto en el R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, para indicar el órgano competente para la aprobación y seguimiento de dicho plan económico financiero y la necesidad de autorización de las operaciones de crédito y emisión de deuda. Dicho órgano en Aragón es competencia del Gobierno de la Comunidad Autónoma.

Como se puede observar en la documentación del expediente de aprobación del presupuesto, ninguno de los presupuestos de los organismos autónomos, ni de las sociedades íntegramente participadas, prevén el incumplimiento de la estabilidad presupuestaria, dado que todos ellos dependen fundamentalmente de las transferencias municipales y ninguno está autorizado a suscribir deuda para financiar sus actuaciones.

A continuación se recogen, a nivel de capítulos, los Presupuestos aprobados para el Ayuntamiento de Zaragoza y los entes públicos dependientes del mismo, expresando en

cada uno de ellas la capacidad o necesidad de financiación contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales o Regionales.

RESUMEN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO MUNICIPAL, 2008

INGRESOS				GASTOS			
CAP.	DENOMINACION	EUROS	%	CAP.	DENOMINACION	EUROS	%
1	IMPUESTOS DIRECTOS	213.353.400	26,21	1	GASTOS DE PERSONAL	251.828.031	30,94
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	39.533.700	4,86	2	GTOS EN BS CTES. Y SERVICIOS	251.092.030	30,85
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	139.756.630	17,17	3	GASTOS FINANCIEROS	32.303.000	3,97
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	233.743.000	28,71	4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	58.676.362	7,21
5	INGRESOS PATRIMONIALES	4.196.610	0,52				
	OPERACIONES CORRIENTES	630.583.340	77,46		OPERACIONES CORRIENTES	593.899.423	72,96
6	ENAJENACION INVERS. REALES	40.000.000	4,91	6	INVERSIONES REALES	112.587.546	13,83
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.750.000	0,34	7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	66.768.704	8,20
8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	7.563.400	0,93	8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	27.678.400	3,40
9	VARIACION PASIVOS FINANC.	133.129.933	16,35	9	VARIACION PASIVOS FINANC.	13.092.600	1,61
	OPERACIONES DE CAPITAL	183.443.333	22,54		OPERACIONES DE CAPITAL	220.127.250	27,04
	TOTAL INGRESOS	814.026.673	100,00		TOTAL GASTOS	814.026.673	100,00

AHORRO BRUTO	36.683.917		
AHORRO NETO	23.591.317		
RECURSOS	673.333.340	EMPLEOS	773.255.673
NECESIDAD FINANCIACION	-99.922.333		

QUE CONTIENE LAS SIGUIENTES TRANSFERENCIAS A LOS ENTES QUE INTEGRAN EL PRESUPUESTO GENERAL. ART.164 DEL RD.2/2004, DE 5 MARZO, T.R. LEY REGULADORA DE LAS HACIENDAS LOCALES:

08.ACS.42211 41000 OO.AA. EDUCACION Y BIBLIOTECAS: ACTUACIONES SOCIALES	1.037.000
08.CUL.45111 41000 OO.AA. ARTES ESCENICAS E IMAGEN	4.676.000
08.EDU.42211 41000 OO.AA. EDUCACION Y BIBLIOTECAS	8.353.000
08.FOM.75111.41000 OO.AA. TURISMO	2.934.360
08.HYE.32211.41000 OO.AA. INST.MPAL.EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL	5.225.684
08.FOM.75111.41001 OO.AA. TURISMO. EXPO 2008	1.300.000
08.HYE.32211.41001 OO.AA. IMEFEZ C.CIO PROGRAMAS DE EMPLEO	180.000
08.ACS.32316.44000 A LA SMRUZ:CONVENIO PYTOS SOCIALES	400.000
08.CUL.45115.44000 APORTACION A AUDIORAMA ZARAGOZA, S.A.	3.424.000
08.CUL.45116 44000 ZARAGOZA CULTURAL, S.A.	6.194.000
08.DEP.45211 44000 ZARAGOZA DEPORTE MUNICIPAL, S.A.	4.600.000
08.VIV.43112 44000 APORTACION A LA SMRU	2.866.152
08.CUL.45116.44001 ZARAGOZA CULTURAL, S.A. PABELLLON ZARAGOZA EXPO 08	2.000.000
08.CUL.45111.71000 OO.AA. ARTES ESCENICAS Y DE LA IMAGEN	150.000
08.EDU.42211 71000 OO.AA. EDUCACION Y BIBLIOTECAS	500.000
08.HYE.32211 71000 OO.AA. INST.MPAL.EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL	195.080
08.VIV.12185 74000 A LA SMRU PABELLLON ZARAGOZA EXPO 2008	2.500.000
08.VIV.43111 74000 A LA SMRU AMPLIACION SEDE C/SAN PABLO	500.000
08.VIV.43112 74000 APORTACION A LA SMRU	2.943.813
08.VIV.43113 74000 A LA SMRU ORDENNZA FOMENTO REHABILITACION INMBLES	5.000.000
08.VIV.45121 74000 A LA SMRU CENTRO DE MUSICA ARMAS-CASTA ALVAREZ	1.000.000
08.VIV.43113.74001 A LA SMRU ARI CONJUNTO HISTORICO ZARAGOZA	1.504.247
08.VIV.43113 74002 A LA SMRU CONJUNTOS URBANOS DE INTERES Y EL RABAL	2.990.349
08.VIV.43113 74003 A LA SMRU VENTANILLA UNICA ARIS	100.000

RESUMEN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO OO.AA. ARTES ESCENICAS E IMAGEN, 2008

INGRESOS				GASTOS			
CAP.	DENOMINACION	EUROS	%	CAP.	DENOMINACION	EUROS	%
1	IMPUESTOS DIRECTOS	0	0,00	1	GASTOS DE PERSONAL	2.795.000	0,34
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	0	0,00	2	GASTOS EN B.S. CTES. Y SERVICIOS	3.597.500	0,44
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	2.028.000	0,25	3	GASTOS FINANCIEROS	0	0,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.676.000	0,57	4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	314.500	0,04
5	INGRESOS PATRIMONIALES	3.000	0,00				
	OPERACIONES CORRIENTES	6.707.000	0,82		OPERACIONES CORRIENTES	6.707.000	0,82
6	ENAJENACION INVERS. REALES	0	0,00	6	INVERSIONES REALES	0	0,00
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	150.000	0,02	7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	150.000	0,02
8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	100.000	0,01	8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	100.000	0,01
9	VARIACION PASIVOS FINANC.	0	0,00	9	VARIACION PASIVOS FINANC.	0	0,00
	OPERACIONES DE CAPITAL	250.000	0,03		OPERACIONES DE CAPITAL	250.000	0,03
	TOTAL INGRESOS	6.957.000	0,85		TOTAL GASTOS	6.957.000	0,85

AHORRO BRUTO	0
AHORRO NETO	0
RECURSOS	6.857.000
NECESIDAD FINANCIACION	0
EMPLEOS	6.857.000

RESUMEN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO OO.AA. EDUCACION Y BIBLIOTECAS, 2008

INGRESOS				GASTOS			
CAP.	DENOMINACION	EUROS	%	CAP.	DENOMINACION	EUROS	%
1	IMPUESTOS DIRECTOS	0	0,00	1	GASTOS DE PERSONAL	8.492.000	1,04
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	0	0,00	2	GASTOS EN B.S. CTES. Y SERVICIOS	1.256.104	0,15
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	696.000	0,09	3	GASTOS FINANCIEROS	0	0,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.390.000	1,15	4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	346.896	0,04
5	INGRESOS PATRIMONIALES	9.000	0,00				
	OPERACIONES CORRIENTES	10.095.000	1,24		OPERACIONES CORRIENTES	10.095.000	1,24
6	ENAJENACION INVERS. REALES	0	0,00	6	INVERSIONES REALES	500.000	0,06
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	500.000	0,06	7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0,00
8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	48.080	0,01	8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	48.080	0,01
9	VARIACION PASIVOS FINANC.	0	0,00	9	VARIACION PASIVOS FINANC.	0	0,00
	OPERACIONES DE CAPITAL	548.080	0,07		OPERACIONES DE CAPITAL	548.080	0,07
	TOTAL INGRESOS	10.643.080	1,31		TOTAL GASTOS	10.643.080	1,31

AHORRO BRUTO	0
AHORRO NETO	0
RECURSOS	10.595.000
NECESIDAD FINANCIACION	0
EMPLEOS	10.595.000

RESUMEN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO OO.AA. TURISMO, 2008

INGRESOS				GASTOS			
CAP.	DENOMINACION	EUROS	%	CAP.	DENOMINACION	EUROS	%
1	IMPUESTOS DIRECTOS	0	0,00	1	GASTOS DE PERSONAL	690.000	0,08
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	0	0,00	2	GTOS EN BS CTES. Y SERVICIOS	3.354.916	0,41
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	343.000	0,04	3	GASTOS FINANCIEROS	0	0,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.474.360	0,55	4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	711.120	0,09
5	INGRESOS PATRIMONIALES	500	0,00				
	OPERACIONES CORRIENTES	4.817.860	0,59		OPERACIONES CORRIENTES	4.756.036	0,58
6	ENAJENACION INVERS. REALES	0	0,00	6	INVERSIONES REALES	60.000	0,01
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0,00	7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0,00
8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	300	0,00	8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	2.124	0,00
9	VARIACION PASIVOS FINANC.	0	0,00	9	VARIACION PASIVOS FINANC.	0	0,00
	OPERACIONES DE CAPITAL	300	0,00		OPERACIONES DE CAPITAL	62.124	0,01
	TOTAL INGRESOS	4.818.160	0,59		TOTAL GASTOS	4.818.160	0,59

AHORRO BRUTO	61.824		
AHORRO NETO	61.824		
RECURSOS	4.817.860	EMPLEOS	4.816.036
CAPACIDAD DE FINANCIACION			1.824

RESUMEN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO INSTIT. MUNICIPAL DE EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL, 2008

INGRESOS				GASTOS			
CAP.	DENOMINACION	EUROS	%	CAP.	DENOMINACION	EUROS	%
1	IMPUESTOS DIRECTOS	0	0,00	1	GASTOS DE PERSONAL	2.400.905	0,29
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	0	0,00	2	GTOS EN BS CTES. Y SERVICIOS	2.774.779	0,34
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	0	0,00	3	GASTOS FINANCIEROS	0	0,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.405.684	0,66	4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	230.000	0,03
5	INGRESOS PATRIMONIALES	0	0,00				
	OPERACIONES CORRIENTES	5.405.684	0,66		OPERACIONES CORRIENTES	5.405.684	0,66
6	ENAJENACION INVERS. REALES	0	0,00	6	INVERSIONES REALES	195.080	0,02
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	195.080	0,02	7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0,00
8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	80.000	0,01	8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	80.000	0,01
9	VARIACION PASIVOS FINANC.	0	0,00	9	VARIACION PASIVOS FINANC.	0	0,00
	OPERACIONES DE CAPITAL	275.080	0,03		OPERACIONES DE CAPITAL	275.080	0,03
	TOTAL INGRESOS	5.680.764	0,70		TOTAL GASTOS	5.680.764	0,70

AHORRO BRUTO	0		
AHORRO NETO	0		
RECURSOS	5.600.764	EMPLEOS	5.600.764
NECESIDAD FINANCIACION	0		

RESUMEN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO AUDIORAMA ZARAGOZA S.A., 2008

INGRESOS				GASTOS			
CAP.	DENOMINACION	EUROS	%	CAP.	DENOMINACION	EUROS	%
1	IMPUESTOS DIRECTOS	0	0,00	1	GASTOS DE PERSONAL	499.200	0,06
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	0	0,00	2	GTOS EN BS CTES. Y SERVICIOS	5.770.080	0,71
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	2.285.288	0,28	3	GASTOS FINANCIEROS	0	0,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.784.800	0,46	4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0,00
5	INGRESOS PATRIMONIALES	199.192	0,02				
	OPERACIONES CORRIENTES	6.269.280	0,77		OPERACIONES CORRIENTES	6.269.280	0,77
6	ENAJENACION INVERS. REALES	0	0,00	6	INVERSIONES REALES	0	0,00
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0,00	7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0,00
8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	0	0,00	8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	0	0,00
9	VARIACION PASIVOS FINANC.	0	0,00	9	VARIACION PASIVOS FINANC.	0	0,00
	OPERACIONES DE CAPITAL	0	0,00		OPERACIONES DE CAPITAL	0	0,00
	TOTAL INGRESOS	6.269.280	0,77		TOTAL GASTOS	6.269.280	0,77

AHORRO BRUTO	0		
AHORRO NETO	0		
RECURSOS	6.269.280	EMPLEOS	6.269.280
NECESIDAD FINANCIACION	0		

RESUMEN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO SDAD.MPAL REHABILT.URBANA Y PROM.EDIFIC.,SL, 2008

INGRESOS				GASTOS			
CAP.	DENOMINACION	EUROS	%	CAP.	DENOMINACION	EUROS	%
1	IMPUESTOS DIRECTOS	0	0,00	1	GASTOS DE PERSONAL	3.325.272	0,41
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	0	0,00	2	GTOS EN BS CTES. Y SERVICIOS	4.103.055	0,50
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	3.198.923	0,39	3	GASTOS FINANCIEROS	285.558	0,04
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.266.152	0,40	4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.373.047	0,17
5	INGRESOS PATRIMONIALES	0	0,00				
	OPERACIONES CORRIENTES	6.465.075	0,79		OPERACIONES CORRIENTES	9.086.932	1,12
6	ENAJENACION INVERS. REALES	3.870.607	0,48	6	INVERSIONES REALES	11.298.346	1,39
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16.538.409	2,03	7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.000.000	0,61
8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	0	0,00	8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	0	0,00
9	VARIACION PASIVOS FINANC.	0	0,00	9	VARIACION PASIVOS FINANC.	1.488.813	0,18
	OPERACIONES DE CAPITAL	20.409.016	2,51		OPERACIONES DE CAPITAL	17.787.159	2,19
	TOTAL INGRESOS	26.874.091	3,30		TOTAL GASTOS	26.874.091	3,30

AHORRO BRUTO	-2.621.857		
AHORRO NETO	-4.110.670		
RECURSOS	26.874.091	EMPLEOS	25.385.278
CAPACIDAD DE FINANCIACION			1.488.813

RESUMEN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO SDAD.MPAL ZARAGOZA CULTURAL, SA, 2008

INGRESOS				GASTOS			
CAP.	DENOMINACION	EUROS	%	CAP.	DENOMINACION	EUROS	%
1	IMPUESTOS DIRECTOS	0	0,00	1	GASTOS DE PERSONAL	1.588.750	0,20
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	0	0,00	2	GTOS EN BS CTES. Y SERVICIOS	8.083.600	0,99
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	1.478.350	0,18	3	GASTOS FINANCIEROS	0	0,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.194.000	1,01	4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0,00
5	INGRESOS PATRIMONIALES	0	0,00				
	OPERACIONES CORRIENTES	9.672.350	1,19		OPERACIONES CORRIENTES	9.672.350	1,19
6	ENAJENACION INVERS. REALES	0	0,00	6	INVERSIONES REALES	0	0,00
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0,00	7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0,00
8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	0	0,00	8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	0	0,00
9	VARIACION PASIVOS FINANC.	0	0,00	9	VARIACION PASIVOS FINANC.	0	0,00
	OPERACIONES DE CAPITAL	0	0,00		OPERACIONES DE CAPITAL	0	0,00
	TOTAL INGRESOS	9.672.350	1,19		TOTAL GASTOS	9.672.350	1,19

AHORRO BRUTO	0		
AHORRO NETO	0		
RECURSOS	9.672.350	EMPLEOS	9.672.350
NECESIDAD FINANCIACION	0		

RESUMEN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO SDAD.MPAL DEPORTE MUNICIPAL, SA, 2008

INGRESOS				GASTOS			
CAP.	DENOMINACION	EUROS	%	CAP.	DENOMINACION	EUROS	%
1	IMPUESTOS DIRECTOS	0	0,00	1	GASTOS DE PERSONAL	1.200.000	0,15
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	0	0,00	2	GTOS EN BS CTES. Y SERVICIOS	3.995.000	0,49
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	3.450.000	0,42	3	GASTOS FINANCIEROS	0	0,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.600.000	0,57	4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.855.000	0,35
5	INGRESOS PATRIMONIALES	0	0,00				
	OPERACIONES CORRIENTES	8.050.000	0,99		OPERACIONES CORRIENTES	8.050.000	0,99
6	ENAJENACION INVERS. REALES	0	0,00	6	INVERSIONES REALES	0	0,00
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0,00	7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0,00
8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	0	0,00	8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	0	0,00
9	VARIACION PASIVOS FINANC.	0	0,00	9	VARIACION PASIVOS FINANC.	0	0,00
	OPERACIONES DE CAPITAL	0	0,00		OPERACIONES DE CAPITAL	0	0,00
	TOTAL INGRESOS	8.050.000	0,99		TOTAL GASTOS	8.050.000	0,99

AHORRO BRUTO	0		
AHORRO NETO	0		
RECURSOS	8.050.000	EMPLEOS	8.050.000
NECESIDAD FINANCIACION	0		

RESUMEN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO GENERAL CONSOLIDADO, 2008

INGRESOS				GASTOS			
CAP.	DENOMINACION	EUROS	%	CAP.	DENOMINACION	EUROS	%
1	IMPUESTOS DIRECTOS	213.353.400	26,21	1	GASTOS DE PERSONAL	272.819.158	33,51
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	39.533.700	4,86	2	GTOS EN BS CTES. Y SERVICIOS	284.027.064	34,89
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	153.236.191	18,82	3	GASTOS FINANCIEROS	32.588.558	4,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	234.343.800	28,79	4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.316.729	2,62
5	INGRESOS PATRIMONIALES	4.408.302	0,54				
	OPERACIONES CORRIENTES	644.875.393	79,22		OPERACIONES CORRIENTES	610.751.509	75,03
6	ENAJENACION INVERS. REALES	43.870.607	5,39	6	INVERSIONES REALES	124.790.972	15,33
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.750.000	0,34	7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	54.385.215	6,68
8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	7.791.780	0,96	8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	27.908.604	3,43
9	VARIACION PASIVOS FINANC.	133.129.933	16,35	9	VARIACION PASIVOS FINANC.	14.581.413	1,79
	OPERACIONES DE CAPITAL	187.542.320	23,04		OPERACIONES DE CAPITAL	221.666.204	27,23
	TOTAL INGRESOS	832.417.713	102,26		TOTAL GASTOS	832.417.713	102,26

AHORRO BRUTO	34.123.884		
AHORRO NETO	19.542.471		
RECURSOS	691.496.000	EMPLEOS	789.927.696
NECESIDAD FINANCIACION	-98.431.696		

RESUMEN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO GENERAL CONSOLIDADO, 2008

REFERIDO ÚNICAMENTE A LOS ENTES LOCALES NO FINANCIADOS MAYORITARIAMENTE CON INGRESOS COMERCIALES

INGRESOS				GASTOS			
CAP.	DENOMINACION	EUROS	%	CAP.	DENOMINACION	EUROS	%
1	IMPUESTOS DIRECTOS	213.353.400	26,21	1	GASTOS DE PERSONAL	268.994.686	33,04
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	39.533.700	4,86	2	GTOS EN BS CTES. Y SERVICIOS	274.153.929	33,68
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	147.751.980	18,15	3	GASTOS FINANCIEROS	32.303.000	3,97
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	233.983.000	28,74	4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26.633.834	3,27
5	INGRESOS PATRIMONIALES	4.209.110	0,52				
	OPERACIONES CORRIENTES	638.831.190	78,48		OPERACIONES CORRIENTES	602.085.449	73,96
6	ENAJENACION INVERS. REALES	40.000.000	4,91	6	INVERSIONES REALES	113.492.626	13,94
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.750.000	0,34	7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	65.923.624	8,10
8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	7.791.780	0,96	8	VARIACION ACTIVOS FINANC.	27.908.604	3,43
9	VARIACION PASIVOS FINANC.	133.129.933	16,35	9	VARIACION PASIVOS FINANC.	13.092.600	1,61
	OPERACIONES DE CAPITAL	183.671.713	22,56		OPERACIONES DE CAPITAL	220.417.454	27,08
	TOTAL INGRESOS	822.502.903	101,04		TOTAL GASTOS	822.502.903	101,04

AHORRO BRUTO	36.745.741		
AHORRO NETO	23.653.141		
RECURSOS	681.581.190	EMPLEOS	781.501.699
NECESIDAD FINANCIACION	-99.920.509		

Que pone de manifiesto que los Presupuestos de los entes que no se financian mayoritariamente con ingresos comerciales, al consolidarse con el presupuesto municipal, no incrementan la necesidad de financiación más bien la mitigan y por otra parte se debe destacar que ninguno de ellos financia sus inversiones mediante deuda, puesto que dependen exclusivamente del presupuesto municipal, ni tienen deuda financiera puesto que ésta se concierta únicamente en el Ayuntamiento de Zaragoza. Es por ello que el presente Plan Económico Financiero se referirá básicamente a la evolución de los Presupuestos Municipales, para el periodo 2008-2010.

2.- MOTIVOS DEL INCUMPLIMIENTO DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA. (art.20.f del R.D. Leg.1463/2007, de 2 Noviembre)

Las causas que motivan la necesidad de financiación y por tanto la pérdida de la estabilidad presupuestaria, se debe fundamentalmente al esfuerzo presupuestario que el Ayuntamiento de Zaragoza realiza para la Exposición Internacional de 2008, como muestra el cuadro siguiente donde se detalla los créditos presupuestarios que de manera directa están destinados a dicho evento o que de forma colateral se deben abordar para lograr el objetivo de que Zaragoza, Aragón y España esté a la altura de los acontecimientos que convocarán al mundo entero y que evidentemente no se repetirán después de su celebración.

GASTOS NO FINANCIEROS DIRECTOS O IMPULSADOS POR LA EXPO 2008				
08 PRE	61161	22630	ESCRITURAS, RGTRD PAD Y GASTOS FTO.OFICINA EXPO	20.000
08 CYT	54111	22693	DIGITAL WATER PAVILLION CONTENIDOS EXPO 2008	80.000
08 PJA	43611	22694	PLAN EMBELLECIMIENTO ZARAGOZA	50.000
08 MOV	51311	22793	SERVICIO TRANSPORTE ESPECIAL	5.000.000
08 MOV	51311	22794	MEJORA DEL TRANSPORTE PUBLICO	2.000.000
08 FOM	75111	41001	OO.AA. TURISMO EXPO 2008	1.300.000
08 HYE	32211	41001	OO.AA.IMEFEZ. C.CIO PROGRAMAS EMPLEO	180.000
08 ACS	32316	42400	EXPOAGUA ZARAGOZA, SA: ALQUILER Y PUNTO DE INFORMAC	100.000
08 HYE	72411	42400	CONVENIO EXPOAGUA ZARAGOZA 2008, SA	100.000
08 CUL	45116	44001	SDAD ZARAGOZA CULTURAL SA:PABELLON ZARAGOZA EXPO	2.000.000
08 FOM	72411	46700	APORTACION AL CONSORCIO PROEXPO ZARAGOZA 2008	250.000
08 CUL	45119	48900	APORTACION ANUAL FUNDACION 2008	1.000.000
08 GUR	12182	60900	PYTO Y EJEC. NUEVO CAMPING Y ALBERGUE JUVENTUD	5.550.000
08 HYE	12183	60900	ACTUACIONES TRAGSA-EXPO 2008	800.000
08 INF	51113	60900	ACTUACIONES EXPO Y PLAN ACOMPAÑAMIENTO	10.350.000
08 MOV	51311	60900	INTERCAMBIADORES DE TRANSPORTE	600.000
08 INF	51114	61500	NUEVOS PROYECTOS DE TRANSFORMACIONES VIARIAS	2.000.000
08 GUR	43216	61901	ACTUACIONES REHABILIT.CASCO HISTORICO Y CONJUNTOS	400.000
08 GUR	43216	61902	REHABILITACION Y MEJORA EN PLAZAS CASCO HISTORICO	280.000
08 GUR	32321	62200	REHABI. Y ACONDICIONAMIENTO ESPACIO AZUCARERA	1.200.000
08 CUL	45121	62501	MUSEO DEL FUEGO Y BOMBEROS, EQUIPAMIENTO Y EXPO.	1.468.296
08 GUR	43214	72400	EXPOAGUA ZARAGOZA, SA: POR ENCOMIENDAS GESTION	6.500.000
08 HYE	51113	72400	EXPOAGUA ZARAGOZA, SA: POR ENCOMIENDAS GESTION	8.522.000
08 INF	51113	72400	EXPOAGUA ZARAGOZA, SA: POR ENCOMIENDAS GESTION	16.010.000
08 PJA	43611	72400	EXPOAGUA ZARAGOZA, SA: POR ENCOMIENDAS GESTION	13.300.000
08 POL	22211	72400	CONVENIO EXPOAGUA ZARAGOZA 2008, SA SISTEMA TETRA	55.000
08 VIV	12185	74000	A LA SMRU: PABELLON ZARAGOZA EXPO 2008	2.500.000
08 VIV	43113	74001	A LA SMRU: ARI CONJUNTO HISTORICO ZARAGOZA	1.504.247
08 VIV	43113	74002	A LA SMRU: CONJUNTOS URBANOS DE INTERES Y EL RABAL	2.990.349
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS DIRECTOS O IMPULSADOS POR LA EXPO 2008				86.109.892

A los que se debe añadir como gastos financieros 17,5 millones de euros pendientes de desembolsar en la última ampliación de capital de Expoagua Zaragoza, 2008, S.A., que tiene su incidencia en el gasto no financiero por costes de captación de pasivos financieros y a la subida de más de un 9% en Gastos de Personal derivados de los acuerdos alcanzados a nivel nacional para la función pública. Todo ello unido al esfuerzo inversor de los ejercicios anteriores que han venido acumulando deuda a largo

plazo con el consiguiente incremento de los gastos financieros para este ejercicio y ejercicios futuros. En los ajustes del cumplimiento de la estabilidad deberán ser consideradas las ampliaciones de capital destinadas a sufragar déficit como gasto no financiero.

3.- SITUACION ECONOMICA DEL AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA. (art.20.f del RD. Leg.1463/2007, de 2 Noviembre)

Estando pendiente de aprobación la Liquidación de los Presupuestos de 2007, que de conformidad con el art. 191.3 del Rdlleg 2/2004, de 5 de Marzo se debe confeccionar antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente, se hace referencia a la última liquidación aprobada.

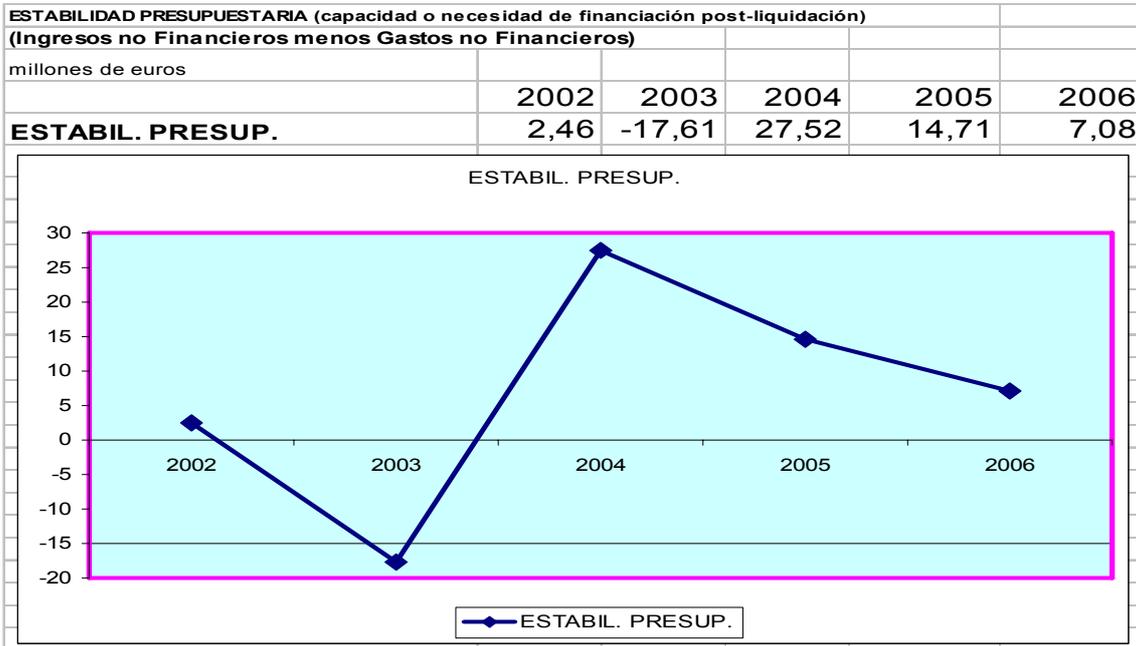
Liquidado el Ejercicio 2006, se puede observar como han mejorado los resultados presupuestarios municipales



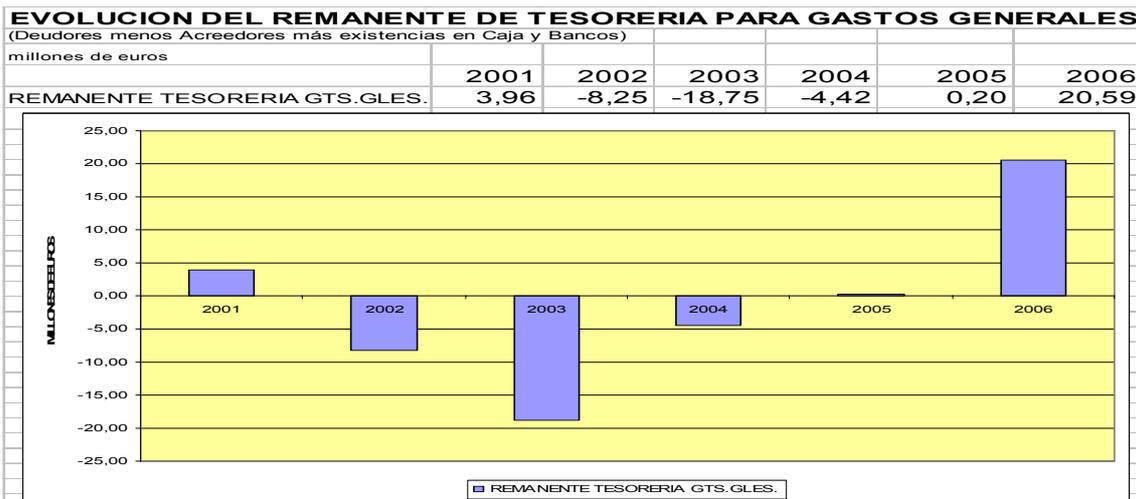
El anterior gráfico pone de manifiesto como se ha recuperado la normalidad en la liquidación de los Presupuestos Municipales, habiendo cerrado el ejercicio anterior **con un superávit de 35,89 millones de euros en el Resultado de la Liquidación.**

Por tercer año consecutivo **se ha cumplido el Principio de Estabilidad Presupuestaria**, que pone de manifiesto la capacidad de financiación, medida como la diferencia entre los ingresos no financieros y los gastos no financieros, (*referida al Presupuesto Municipal, sin ajustes y sin consolidar con los OO.AA. y entes dependientes*). La liquidación del Presupuesto del ejercicio 2006, arroja una capacidad de financiación de 7,077 millones de euros. Es de significar que en la aprobación inicial del Presupuesto para el ejercicio 2006 citado tampoco se cumplía la estabilidad presupuestaria.

La evolución más reciente del Principio de Estabilidad se expone a continuación:



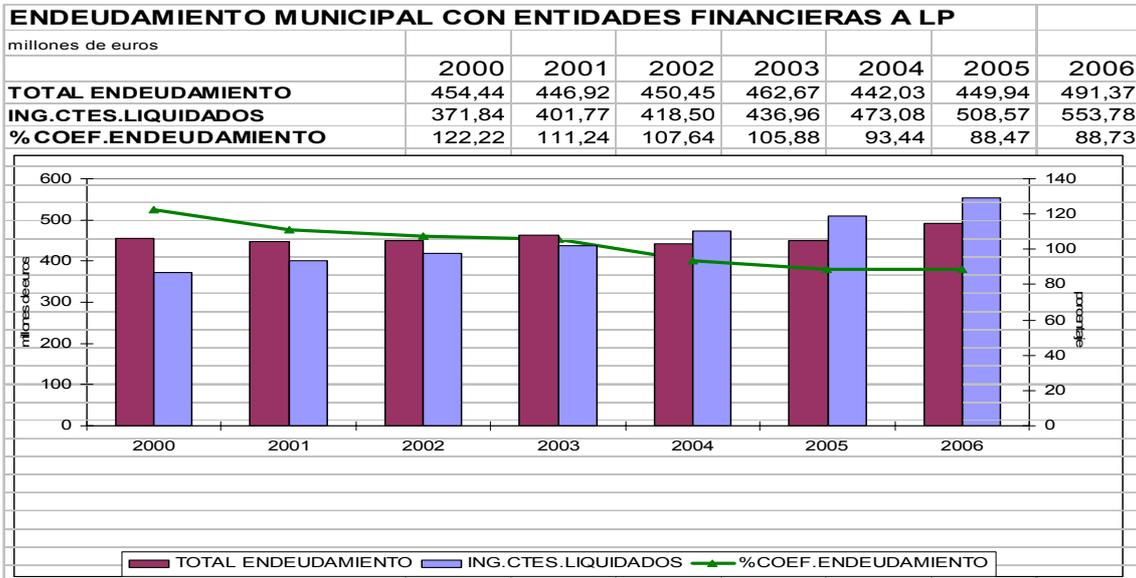
La capacidad financiera real del ayuntamiento para su funcionamiento, es decir, su tesorería más el pendiente de cobro total menos las obligaciones pendientes de pago totales, que se conoce como el Remanente de Tesorería también presenta un saldo positivo, que antes de ajustes alcanza una suma de 43,258 y después de restar la provisión para insolvencias y la financiación afectada se sitúa 20,58 millones de euros y para tener una perspectiva histórica se elabora el cuadro siguiente con su representación gráfica.



Que manifiesta bien a las claras como en los dos últimos años se ha corregido la deriva que esta magnitud tomó en 2002.

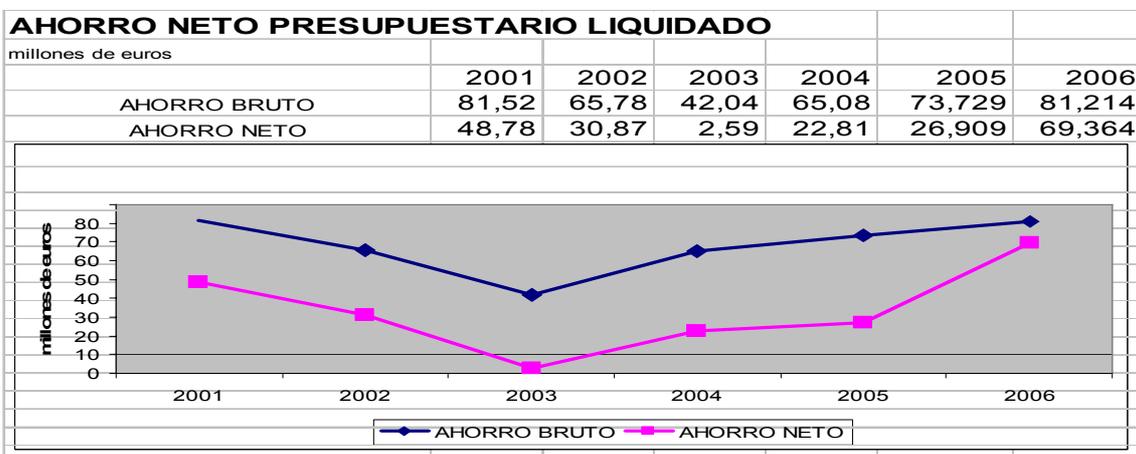
No menos importancia tiene el equilibrio conseguido en la situación del endeudamiento municipal, habiendo logrado que la relación deuda a largo plazo con entidades

financieras, con los ingresos corrientes liquidados, esté muy por debajo del 110% El cuadro siguiente y su representación gráfica explica como se ha potenciado su tendencia decreciente, resultando que liquidado el ejercicio 2006 la deuda municipal a largo plazo con las entidades financieras es el 88% de los ingresos corrientes liquidados



Se debe resaltar que por tercer año consecutivo, a fin de ejercicio, el saldo dispuesto de las operaciones de tesorería (instrumentadas en cuentas de crédito) ha sido cero y el saldo promedio mensual durante el ejercicio 2006 ha sido positivo, es decir a favor del Ayuntamiento.

Si nos referimos al ahorro bruto, diferencia entre ingresos corriente gastos corrientes, se observa que se pasa de 42,04 millones de euros en 2003 a **81,21 millones de euros en 2006**, según reflejan el cuadro y grafico siguientes. En cuanto al **ahorro neto**, que resulta de restar al ahorro bruto la amortización anual de la deuda municipal, su recuperación es innegable al pasar de 2,59 millones de euros en 2003 a **69,36 millones de euros en 2006**.

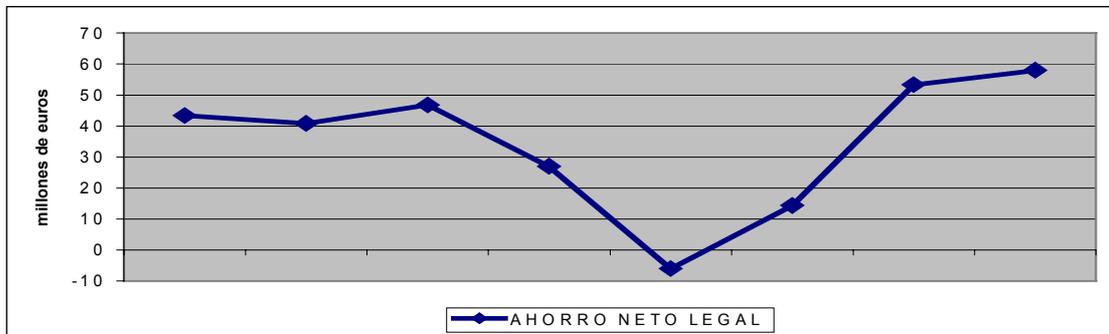


El ahorro neto legal pasa de una situación negativa a la **cifra positiva** más alta que se ha registrado en los últimos años, debido a la refinanciación de la deuda municipal prevista en el Plan Económico Financiero de 2004, política de endeudamiento municipal, notable mejora en la gestión tributaria y recaudadora y crecimiento contenido del gasto corriente, según reflejan el cuadro y gráfico siguientes.

AHORRO NETO LEGAL

millones de euros

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
DCHOS CTES LIQUIDAD.N-1	363,66	371,84	401,77	418,50	436,96	473,05	508,57	553,78
OBLIG.CTES.LIQUIDAD N-1	262,63	278,07	297,63	333,72	381,03	394,76	422,73	458,21
AHORRO BRUTO	101,03	93,76	104,14	84,78	55,93	78,29	85,84	95,57
ANUALIDAD TEORIC.	57,70	52,95	57,41	57,83	61,96	64,16	32,66	38,23
OBLIG.REC.RTE.TESOR N-1						0,16	0,06	0,57
AHORRO NETO LEGAL	43,33	40,81	46,73	26,95	-6,03	14,29	53,24	57,90



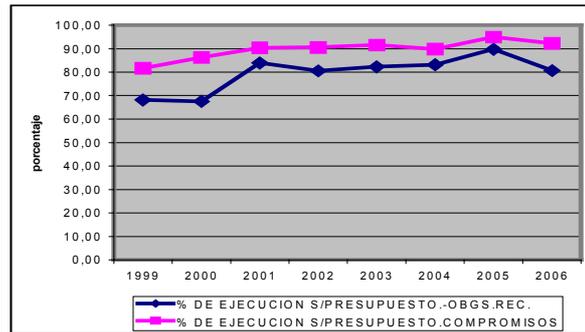
Por lo que respecta a las inversiones, si en 2005 se había alcanzado una cifra récord, en 2006, se han superado, habiéndose adjudicado 178,01 millones de euros, de las que se han reconocido obligaciones por 155,70 millones y pagado 112,01 millones de euros.

Lo anterior puede comprobarse en el cuadro y gráfico siguiente:

EVOLUCION DE LAS INVERSIONES MUNICIPALES

(millones de euros)

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
PRESUPUESTADAS	93,08	99,32	92,29	109,30	106,77	110,41	125,32	192,88
GASTO COMPROMETIDO	76,03	85,67	83,41	99,03	97,78	99,178	119,04	178,01
OBLIG. RECONOCIDAS	63,43	67,05	77,41	88,03	87,85	91,858	112,45	155,70
PAGOS REALIZADOS	45,91	46,58	57,34	61,14	68,29	69,432	78,81	112,016
PDTE PAGO FIN EJERCICIO	17,53	20,47	20,08	26,89	19,55	22,43	33,64	43,68
PDTE DE RECONOCIMIENTO	12,60	18,61	5,99	11,00	9,93	7,32	6,59	22,31
INVERSION REALIZADA (OBGS.RECONOCIDAS)	67,05	77,41	88,03	87,85	91,86	112,45	155,70	
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
% DE EJECUCION S/PRESUPUESTO..OBGS.REC.	68,15	67,51	83,88	80,54	82,28	83,20	89,73	80,72
% DE EJECUCION S/PRESUPUESTO.COMPRMISOS	81,68	86,25	90,37	90,60	91,58	89,83	94,99	92,29



A continuación se detallan los cuadros más significativos de la evolución de los Presupuestos y su ejecución que permiten observar la situación económica municipal y sirven de base para la proyección de los Presupuestos en el periodo 2008-2010 y la obtención de los saldos presupuestarios.

En los cuadros siguientes, se han eliminados las obligaciones reconocidas y pagadas con cargo a los Remanentes de Tesorería de cada ejercicio anterior, para reflejar fielmente la ejecución del presupuesto para el ejercicio correspondiente.

**DISTRIBUCION DE INGRESOS Y GASTOS ENTRE OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL
PRESUPUESTOS DEFINITIVOS (el de 2007 es el inicial)**

	2.002	2.003	2.004	2.005	2.006	2.007
1 INGRESOS CORRIENTES	423.099,37	435.325,23	470.680,62	506.377,38	544.368,64	591.546,30
2 GASTOS CORRIENTES	361.494,81	400.111,41	422.878,49	449.726,06	480.480,97	523.408,32
3 AHORRO BRUTO (1-2)	61.604,56	35.213,82	47.802,13	56.651,32	63.887,67	68.137,98
4 INGRESOS DE CAPITAL NO FINANCIEROS	47.550,13	62.326,26	61.588,60	64.191,12	86.978,92	50.972,40
5 GASTOS DE CAPITAL NO FINANCIEROS	107.682,19	106.560,71	109.140,73	120.805,91	191.385,95	180.716,88
6 INGRESOS NO FINANCIEROS (1+4)	470.649,50	497.651,49	532.269,22	570.568,50	631.347,56	642.518,70
7 GASTOS NO FINANCIEROS (2+5)	469.177,00	506.672,12	532.019,22	570.531,97	671.866,92	704.125,20
8 SUPERAVIT O DEFICIT NO FINANCIERO (6-7)	1.472,50	-9.020,63	250,00	36,53	-40.519,36	-61.606,50
9 INGRESOS FINANCIEROS	37.859,68	62.648,89	47.329,10	62.942,77	62.656,60	89.598,60
10 GASTOS FINANCIEROS	39.332,18	45.374,66	47.579,10	58.558,31	22.137,24	27.992,10
11 INGRESOS TOTALES (6+9)	508.509,18	560.300,38	579.598,32	633.511,27	694.004,16	732.117,30
12 GASTOS TOTALES (7+10)	508.509,18	552.046,78	579.598,32	629.090,28	694.004,16	732.117,30
13 SUPERAVIT O DEFICIT	0,00	8.253,60	0,00	4.420,98	0,00	0,00

**DISTRIBUCION DE INGRESOS Y GASTOS ENTRE OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL
DERECHOS Y OBLIGACIONES RECONOCIDAS**

	2.002	2.003	2.004	2.005	2.006
1 INGRESOS CORRIENTES	418.496,54	436.956,67	473.048,45	508.571,59	553.784,01
2 GASTOS CORRIENTES	350.188,89	394.754,47	407.907,80	434.794,49	472.005,45
3 AHORRO BRUTO (1-2)	68.307,65	42.202,20	65.140,65	73.777,10	81.778,56
4 INGRESOS DE CAPITAL NO FINANCIEROS	20.937,75	27.938,63	54.309,80	53.457,27	81.563,00
5 GASTOS DE CAPITAL NO FINANCIEROS	86.786,59	87.759,64	90.668,27	108.655,37	154.528,40
6 INGRESOS NO FINANCIEROS (1+4)	439.434,29	464.895,30	527.358,25	562.028,86	635.347,00
7 GASTOS NO FINANCIEROS (2+5)	436.975,48	482.514,11	498.576,08	543.449,86	626.533,84
8 SUPERAVIT O DEFICIT NO FINANCIERO (6-7)	2.458,81	-17.618,81	28.782,18	18.579,00	8.813,16
9 INGRESOS FINANCIEROS	38.090,11	62.764,77	46.405,93	63.006,77	59.467,10
10 GASTOS FINANCIEROS	39.241,23	44.978,66	46.388,57	55.232,14	19.492,12
11 INGRESOS TOTALES (6+9)	477.524,40	527.660,07	573.764,18	625.035,63	694.814,11
12 GASTOS TOTALES (7+10)	476.216,71	527.492,77	544.964,64	598.682,00	646.025,96
13 SUPERAVIT O DEFICIT	1.307,69	167,30	28.799,54	26.353,63	48.788,15

**DISTRIBUCION DE INGRESOS Y GASTOS ENTRE OPERACIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL
RECAUDACION Y PAGOS LIQUIDOS**

	2.002	2.003	2.004	2.005	2.006
1 INGRESOS CORRIENTES	377.087,23	401.303,15	432.914,24	465.923,07	515.562,86
2 GASTOS CORRIENTES	316.780,53	336.725,25	353.343,55	382.840,36	413.605,43
3 AHORRO BRUTO (1-2)	60.306,70	64.577,90	79.570,69	83.082,71	101.957,43
4 INGRESOS DE CAPITAL NO FINANCIEROS	20.581,10	27.884,30	53.749,88	53.457,27	81.563,00
5 GASTOS DE CAPITAL NO FINANCIEROS	60.472,87	68.258,19	68.256,32	76.619,33	110.847,91
6 INGRESOS NO FINANCIEROS (1+4)	397.668,33	429.187,45	486.664,12	519.380,33	597.125,86
7 GASTOS NO FINANCIEROS (2+5)	377.253,40	404.983,44	421.599,87	459.459,69	524.453,33
8 SUPERAVIT O DEFICIT NO FINANCIERO (6-7)	20.414,93	24.204,01	65.064,25	59.920,65	72.672,52
9 INGRESOS FINANCIEROS	35.250,77	59.574,75	43.961,03	57.494,25	59.049,23
10 GASTOS FINANCIEROS	39.131,27	44.826,68	46.351,64	55.015,13	19.191,13
11 INGRESOS TOTALES (6+9)	432.919,10	488.762,20	530.625,15	576.874,59	656.175,09
12 GASTOS TOTALES (7+10)	416.384,67	449.810,12	467.951,51	514.474,82	543.644,47
13 SUPERAVIT O DEFICIT	16.534,43	38.952,08	62.673,64	62.399,76	112.530,62

AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA

PRESUPUESTOS DEFINITIVOS

En miles de euros corrientes.

	2003	%	2004	%	2005	%	2006	%	2007	%
INGRESOS POR CAPITULOS										
I.IMPUESTOS DIRECTOS	151.173,00	26,98	148.144,00	25,56	171.154,50	27,02	179.498,00	25,86	188.066,00	25,69
II.IMPUESTOS INDIRECTOS	14.002,00	2,50	19.500,00	3,36	19.500,00	3,08	20.212,00	2,91	21.724,00	2,97
III.TASAS Y OTROS INGRESOS	94.367,16	16,84	102.652,36	17,71	116.800,67	18,44	129.524,64	18,66	135.539,20	18,51
IV.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	172.851,87	30,85	197.487,36	34,07	195.862,50	30,92	212.018,73	30,55	242.854,28	33,17
V.INGRESOS PATRIMONIALES	2.931,20	0,52	2.896,90	0,50	3.059,71	0,48	3.115,27	0,45	3.362,82	0,46
OPERACIONES CORRIENTES	435.325,23	77,69	470.680,62	81,21	506.377,38	79,93	544.368,64	78,44	591.546,30	80,80
VI.ENAJENACION INV.REALES	50.109,41	8,94	51.744,00	8,93	57.408,78	9,06	55.303,95	7,97	46.332,40	6,33
VII.TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	12.216,85	2,18	9.844,60	1,70	6.782,34	1,07	31.674,97	4,56	4.640,00	0,63
VIII.VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	4.247,83	0,76	4.500,00	0,78	7.019,77	1,11	8.068,60	1,16	7.068,60	0,97
IX.VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	58.401,06	10,42	42.829,10	7,39	55.923,00	8,83	54.588,00	7,87	82.530,00	11,27
OPERACIONES DE CAPITAL	124.975,15	22,31	108.917,70	18,79	127.133,89	20,07	149.635,52	21,56	140.571,00	19,20
T O T A L I N G R E S O S	560.300,38	100,00	579.598,32	100,00	633.511,27	100,00	694.004,16	100,00	732.117,30	100,00
GASTOS POR CAPITULOS										
I.REMUNERACIONES DEL PERSONAL	173.149,58	31,37	192.457,45	33,21	196.399,65	31,22	205.840,00	29,66	229.280,25	31,32
II.COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERV.	169.688,08	30,74	176.055,58	30,38	196.400,57	31,22	213.365,64	30,74	220.091,37	30,06
III.INTERESES	14.695,02	2,66	13.923,48	2,40	13.361,23	2,12	14.479,80	2,09	24.958,60	3,41
IV.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	42.578,73	7,71	40.441,98	6,98	43.564,61	6,93	46.795,52	6,74	49.078,11	6,70
OPERACIONES CORRIENTES	400.111,41	72,48	422.878,49	72,96	449.726,06	71,49	480.480,97	69,23	523.408,32	71,49
VI. INVERSIONES REALES	82.249,19	14,90	92.434,13	15,95	98.974,31	15,73	158.262,19	22,80	143.856,19	19,65
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	24.311,52	4,40	16.706,60	2,88	21.831,60	3,47	33.123,76	4,77	36.860,69	5,03
VIII.VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	5.922,11	1,07	5.306,60	0,92	8.408,51	1,34	10.279,84	1,48	15.768,60	2,15
IX. VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	39.452,55	7,15	42.272,50	7,29	50.149,80	7,97	11.857,40	1,71	12.223,50	1,67
OPERACIONES DE CAPITAL	151.935,37	27,52	156.719,83	27,04	179.364,22	28,51	213.523,19	30,77	208.708,98	28,51
T O T A L G A S T O S	552.046,78	100,00	579.598,32	100,00	629.090,28	100,00	694.004,16	100,00	732.117,30	100,00

AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA

DERECHOS Y OBLIGACIONES RECONOCIDOS

En miles de euros corrientes.

	2003	%	2004	%	2005	%	2006	%
INGRESOS POR CAPITULOS								
I.IMPUESTOS DIRECTOS	154.479,54	29,28	146.031,20	25,45	174.483,47	27,92	184.205,08	26,51
II.IMPUESTOS INDIRECTOS	14.432,15	2,74	13.150,62	2,29	21.321,96	3,41	27.882,14	4,01
III.TASAS Y OTROS INGRESOS	91.773,45	17,39	107.378,77	18,71	109.300,64	17,49	127.033,05	18,28
IV.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	173.476,90	32,88	203.799,65	35,52	200.526,42	32,08	211.305,20	30,41
V.INGRESOS PATRIMONIALES	2.794,63	0,53	2.688,22	0,47	2.939,10	0,47	3.358,53	0,48
OPERACIONES CORRIENTES	436.956,67	82,81	473.048,45	82,45	508.571,59	81,37	553.784,01	79,70
VI.ENAJENACION INV.REALES	19.079,31	3,62	47.475,89	8,27	49.727,52	7,96	57.253,06	8,24
VII.TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8.859,32	1,68	6.833,91	1,19	3.729,75	0,60	24.309,94	3,50
VIII.VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	4.232,83	0,80	3.311,64	0,58	7.019,77	1,12	4.790,54	0,69
IX.VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	58.531,94	11,09	43.094,29	7,51	55.987,00	8,96	54.676,56	7,87
OPERACIONES DE CAPITAL	90.703,40	17,19	100.715,73	17,55	116.464,04	18,63	141.030,10	20,30
T O T A L I N G R E S O S	527.660,07	100,00	573.764,18	100,00	625.035,63	100,00	694.814,11	100,00
GASTOS POR CAPITULOS								
I.REMUNERACIONES DEL PERSONAL	173.114,18	32,82	188.188,24	34,53	191.057,67	31,91	205.634,43	31,83
II.COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERV.	165.825,43	31,44	166.230,35	30,50	188.481,91	31,48	206.141,68	31,91
III.INTERESES	13.889,93	2,63	13.214,50	2,42	12.139,65	2,03	14.356,36	2,22
IV.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	41.924,93	7,95	40.274,72	7,39	43.115,26	7,20	45.872,98	7,10
OPERACIONES CORRIENTES	394.754,47	74,84	407.907,80	74,85	434.794,49	72,63	472.005,45	73,06
VI.INVERSIONES REALES	63.757,05	12,09	74.272,40	13,63	86.927,20	14,52	121.647,83	18,83
VII.TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	24.002,59	4,55	16.395,87	3,01	21.728,17	3,63	32.880,57	5,09
VIII.VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	5.526,25	1,05	4.118,20	0,76	8.408,51	1,40	7.635,23	1,18
IX.VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	39.452,41	7,48	42.270,37	7,76	46.823,63	7,82	11.856,89	1,84
OPERACIONES DE CAPITAL	132.738,30	25,16	137.056,84	25,15	163.887,51	27,37	174.020,52	26,94
T O T A L G A S T O S	527.492,77	100,00	544.964,64	100,00	598.682,00	100,00	646.025,96	100,00
RESULTADO PRESUPUESTARIO SIN AJUSTAR	167,30		28.799,54		26.353,63		48.788,15	

AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA
RECAUDACION LIQUIDA.PAGOS LIQUIDOS

En miles de euros corrientes.

	2003	%	2004	%	2005	%	2006	%
INGRESOS POR CAPITULOS								
I.IMPUESTOS DIRECTOS	141.531,27	28,96	136.346,62	25,70	163.196,95	28,29	173.214,23	26,40
II.IMPUESTOS INDIRECTOS	11.793,01	2,41	10.828,72	2,04	18.117,52	3,14	24.853,04	3,79
III.TASAS Y OTROS INGRESOS	72.518,32	14,84	80.185,23	15,11	89.528,70	15,52	103.159,47	15,72
IV.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	173.476,89	35,49	203.717,18	38,39	193.066,90	33,47	211.305,20	32,20
V.INGRESOS PATRIMONIALES	1.983,66	0,41	1.836,49	0,35	2.013,00	0,35	3.030,93	0,46
OPERACIONES CORRIENTES	401.303,15	82,11	432.914,24	81,59	465.923,07	80,77	515.562,86	78,57
VI.ENAJENACION INV.REALES	19.024,97	3,89	47.475,89	8,95	49.727,52	8,62	57.253,06	8,73
VII.TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8.859,33	1,81	6.273,99	1,18	3.729,75	0,65	24.309,94	3,70
VIII.VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	1.298,26	0,27	1.149,14	0,22	1.821,25	0,32	4.692,18	0,72
IX.VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	58.276,49	11,92	42.811,89	8,07	55.673,00	9,65	54.357,06	8,28
OPERACIONES DE CAPITAL	87.459,05	17,89	97.710,91	18,41	110.951,52	19,23	140.612,23	21,43
TOTAL INGRESOS	488.762,20	100,00	530.625,15	100,00	576.874,59	100,00	656.175,09	100,00
	2003	%	2004	%	2005	%	2006	%
GASTOS POR CAPITULOS								
I.REMUNERACIONES DEL PERSONAL	170.765,33	37,96	181.121,01	38,71	185.267,51	36,01	200.490,50	36,88
II.COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERV.	115.070,82	25,58	119.994,40	25,64	144.627,74	28,11	156.462,13	28,78
III.INTERESES	13.037,06	2,90	13.167,88	2,81	12.112,76	2,35	14.225,33	2,62
IV.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	37.852,04	8,42	39.060,26	8,35	40.832,35	7,94	42.427,47	7,80
OPERACIONES CORRIENTES	336.725,25	74,86	353.343,55	75,51	382.840,36	74,41	413.605,43	76,08
VI.INVERSIONES REALES	52.841,77	11,75	53.094,92	11,35	55.140,72	10,72	80.925,13	14,89
VII.TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15.416,42	3,43	15.161,40	3,24	21.478,62	4,17	29.922,78	5,50
VIII.VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	5.374,27	1,19	4.081,27	0,87	8.191,50	1,59	7.334,24	1,35
IX.VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	39.452,41	8,77	42.270,37	9,03	46.823,63	9,10	11.856,89	2,18
OPERACIONES DE CAPITAL	113.084,87	25,14	114.607,96	24,49	131.634,47	25,59	130.039,04	23,92
TOTAL GASTOS	449.810,12	100,00	467.951,51	100,00	514.474,82	100,00	543.644,47	100,00

AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA

GRADO DE EJECUCION DE LOS PRESUPUESTOS EN SENTIDO DE DEVENGO

% DE LIQUIDACION DE DERECHOS Y RECONOCIMIENTO DE OBLIGACIONES SOBRE PREVISIONES

	2003	2004	2005	2006
INGRESOS POR CAPITULOS				
I.IMPUESTOS DIRECTOS	102,19	98,57	101,95	102,62
II.IMPUESTOS INDIRECTOS	103,07	67,44	109,34	137,95
III.TASAS Y OTROS INGRESOS	97,25	104,60	93,58	98,08
IV.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	100,36	103,20	102,38	99,66
V.INGRESOS PATRIMONIALES	95,34	92,80	96,06	107,81
OPERACIONES CORRIENTES	100,37	100,50	100,43	101,73
VI.ENAJENACION INV.REALES	38,08	91,75	86,62	103,52
VII.TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	72,52	69,42	54,99	76,75
VIII.VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	99,65	73,59	100,00	59,37
IX.VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	100,22	100,62	100,11	100,16
OPERACIONES DE CAPITAL	72,58	92,47	91,61	92,85
TOTAL INGRESOS	94,17	98,99	98,66	100,12
	2003	2004	2005	2006
GASTOS POR CAPITULOS				
I.REMUNERACIONES DEL PERSONAL	99,98	97,78	97,28	99,90
II.COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERV.	97,72	94,42	95,97	96,61
III.INTERESES	94,52	94,91	90,86	99,15
IV.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	98,46	99,59	98,97	98,03
OPERACIONES CORRIENTES	98,66	96,46	96,68	98,24
VI.INVERSIONES REALES	77,52	80,35	87,83	76,86
VII.TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	98,73	98,14	99,53	99,27
VIII.VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	93,32	77,61	100,00	74,27
IX.VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	100,00	99,99	93,37	100,00
OPERACIONES DE CAPITAL	87,36	87,45	91,37	81,50
TOTAL GASTOS	95,55	94,02	95,17	93,09

AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA

**GRADO DE CUMPLIMIENTO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA EN SENTIDO DE TESORERIA
EN PORCENTAJES DE REC.LIQUIDA O PAGOS LIQUIDOS SOBRE DCHOS. Y OBLG. RECONOCIDAS**

	2003	2004	2005	2006
INGRESOS POR CAPITULOS				
I.IMPUESTOS DIRECTOS	91,62	93,37	93,53	94,03
II.IMPUESTOS INDIRECTOS	81,71	82,34	84,97	89,14
III.TASAS Y OTROS INGRESOS	79,02	74,68	81,91	81,21
IV.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	100,00	99,96	96,28	100,00
V.INGRESOS PATRIMONIALES	70,98	68,32	68,49	90,25
OPERACIONES CORRIENTES	91,84	91,52	91,61	93,10
VI.ENAJENACION INV.REALES	99,72	100,00	100,00	100,00
VII.TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	100,00	91,81	100,00	100,00
VIII.VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	30,67	34,70	25,94	97,95
IX.VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	99,56	99,34	99,44	99,42
OPERACIONES DE CAPITAL	96,42	97,02	95,27	99,70
TOTAL INGRESOS	92,63	92,48	92,29	94,44
	2003	2004	2005	2006
GASTOS POR CAPITULOS				
I.REMUNERACIONES DEL PERSONAL	98,64	96,24	96,97	97,50
II.COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERV.	69,39	72,19	76,73	75,90
III.INTERESES	93,86	99,65	99,78	99,09
IV.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	90,29	96,98	94,71	92,49
OPERACIONES CORRIENTES	85,30	86,62	88,05	87,63
VI.INVERSIONES REALES	82,88	71,49	63,43	66,52
VII.TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	64,23	92,47	98,85	91,00
VIII.VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	97,25	99,10	97,42	96,06
IX.VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	100,00	100,00	100,00	100,00
OPERACIONES DE CAPITAL	85,19	83,62	80,32	74,73
TOTAL GASTOS	85,27	85,87	85,93	84,15

AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA

EVOLUCION DEL REMANENTE DE TESORERIA

(miles de euros)

	2003	2004	2005	2006
I.- FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA	5.229,23	5.990,77	26.403,46	95.333,51
II.- DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	104.835,28	102.097,51	99.094,08	79.057,95
III.- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	114.871,16	97.563,09	108.943,49	131.133,04
TOTAL = I+II-III	-4.806,65	10.525,18	16.554,04	43.258,42
PROVISION PARA INSOLVENCIAS	12.553,21	10.219,39	14.164,44	11.152,03
REMANENTE PARA G.TOS.FINAC.AFECTADA	1390,914	4726,771	2185,386	11517,506
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	-18.750,78	-4.420,98	204,21	20.588,88

De la lectura de los cuadros anteriores se desprende las siguientes consideraciones, para el periodo 2003-2006:

Primera.- Los cuadros referidos a la Distribución de Ingresos y Gastos entre Operaciones Corrientes y de Capital ponen de manifiesto que los saldos sobre la capacidad o necesidad de financiación en la liquidación de los presupuestos, salvo en el ejercicio 2003, es positiva, cumpliendo la estabilidad presupuestaria, antes de ajustes, tanto en sentido de devengo como de caja, siendo en algún grado independiente del saldo no financiero de la aprobación inicial.

Segundo.- Los siguientes cinco cuadros se destinan a examinar la ejecución de los Presupuestos Definitivos (en los que se han eliminado las obligaciones reconocidas financiadas con Remanente de Tesorería) y reflejan que los Presupuestos tienen un alto nivel de ejecución, cumpliendo en el sentido de devengo la previsión de ingresos corrientes al 100% o por encima y casi en su totalidad de los ingresos totales previstos; por lo que respecta a los gastos se realizan en más del 96% los corrientes y por encima del 90% los gastos totales. En sentido de caja, se observa que los ingresos corrientes se recaudan en más del 91,5% de su liquidación, con tendencia claramente creciente, elevándose este porcentaje en la recaudación total de los ingresos liquidados. La ejecución de los pagos del Presupuesto de Gastos puede calificarse de alta, ya que en el periodo considerado 2003-2006, se sitúa por encima del 85% de los gastos reconocidos.

Tercero.- El Remanente de Tesorería, ha pasado de una situación negativa en 18,75 millones de euros en el ejercicio 2003 a un saldo positivo de Remanente para Gastos Generales en 2006 de 20,58 millones de euros.

La deuda financiera municipal a fin del Ejercicio 2006, está representada por quince préstamos a largo plazo y por tres operaciones de tesorería cuyas características se recogen en los cuadros siguientes:

DETALLE Y CARACTERÍSTICAS DE LA DEUDA MUNICIPAL A LARGO PLAZO

PRESTAMOS	FECHA INIC.	IMPORTE INIC	TIPO DE INT.	CARENCIA	PTE. INICIO AÑO	AMORTIZ.	PTE. FIN AÑO	VTO. FINAL
WESTD.LB	06.08.97	6.843.063,72	MIBOR(12)-0,05;1/32	0	5.803.958,07	1.818.845,24	3.985.112,83	2.009
BSCH 00	25.10.00	9.015.181,57	euribor(3)+0,019	2 AÑOS	5.769.716,20	961.619,37	4.808.096,83	2.012
BSCH 01	02.07.01	9.015.181,57	euribor(3)+0,045	2 AÑOS	4.056.831,69	601.012,10	3.455.819,59	2.013
CAI 01	03.10.01	9.015.181,57	euribor(3)+0,05	2 AÑOS	4.207.084,73	601.012,10	3.606.072,63	2.013
CAI 02	24.04.02	6.000.000,00	euribor(3)+0,05	2 AÑOS	4.500.000,00	600.000,00	3.900.000,00	2.014
LA CAXA 03(10)	10.09.03	10.000.000,00	euribor(12)+0,09	2 AÑOS	9.000.000,00	1.000.000,00	8.000.000,00	2.015
B.C.L.05(17,50)	18.04.05	17.500.000,00	euribor(3)+0,089	3 AÑOS	17.500.000,00	0,00	17.500.000,00	2.035
CAJAMADRID R-05(25)	15.06.05	25.000.000,00	euribor(3)+0,1725 COL	0	24.445.635,53	463.783,65	23.981.851,88	2.035
B.C.L. 05 R-05 (109,77)	15.06.05	109.775.400,00	euribor(3)+0,199 COL	0	107.341.130,51	2.036.443,45	105.304.687,06	2.035
B.B.V.A.R-05(73,183)	15.06.05	73.183.600,00	euribor(3)+0,199 COL	0	71.560.753,67	1.357.628,96	70.203.124,71	2.035
DEXIASAB R-05(150)	15.06.05	150.000.000,00	euribor(3)+0,19133 COL	0	146.673.817,12	2.782.698,60	143.891.118,52	2.035
BBVA 05 (17,50)	21.07.05	17.500.000,00	euribor(3)+0,089	3 AÑOS	17.500.000,00	0,00	17.500.000,00	2.035
DEXIASAB.BCO(19,723)	21.09.05	19.723.000,00	euribor(3)+0,06+0,09...	3 AÑOS	19.723.000,00	0,00	19.723.000,00	2.035
I.C.O. 2006(25)	27.04.06	25.000.000,00	euribor(3)+0,03	3 AÑOS	25.000.000,00	0,00	25.000.000,00	2.036
DEXIASAB.BCO(28,288)	11.05.06	28.288.000,00	eurib(3)col.h/2014;4,975	2 AÑOS	28.288.000,00	0,00	28.288.000,00	2.036
prevision 2007(81080)		81.080.000,00					81.080.000,00	
TOTALES		596.938.608,42			491.369.927,52	12.223.043,47	560.226.884,05	
TOTAL DEUDA		596.938.608,42			491.369.927,52	12.223.043,47	560.226.884,05	

OPERACIONES DE TESORERIA				
ENTIDAD	TIPO DE CREDITO	LIMITE	TIPO DE INT.	VTO.
CAI	Cuenta de Crédito	10.000.000,00	euribor(3)	17.03.06
IBERCAJA	Cuenta de Crédito	15.000.000,00	euribor(3)+0,02	17.03.06
BANESTO	Cuenta de Crédito	12.000.000,00	euribor(3)+0,02	17.03.06
TOTAL		37.000.000,00		

Cinco de los anteriores préstamos a largo plazo, que representan el 77% del total de la deuda viva, tienen una estructura financiera, incorporada en su contrato, que limita el riesgo del tipo interés. No existe ninguna operación de permuta financiera, ni cupón cero o bullet, amortizando el principal de cada préstamo y pagando los intereses periódicamente.

COEFICIENTE DE ENDEUDAMIENTO SEGUN DEUDA FINANCIERA MUNICIPAL A 1 DE ENERO

(millones de euros)	2003	2004	2005	2006	2007
A LARGO PLAZO	424,33	442,38	442,04	449,83	491,37
DISPUESTA A CORTO PLAZO	26,11	20,29	0	0	0
AVALES CONCEDIDOS	21,28	20,55	19,71	18,73	17,60
OPERACIÓN PROYECTADA	36,30	41,93	54,72	53,29	81,08
TOTAL DEUDA FINANCIERA	508,02	525,148	516,473	521,848	590,048
INGRESOS CTES.LIQUID. EN T-1	418,5	436,96	473,05	508,57	553,78
%COEFICIENTE DE DEUDA LEGAL I	121,39	120,18	109,18	102,61	106,55
INGRESOS CTES.CONSOL.LIQUID. EN T-1	428,96	447,88	482,99	520,36	568,67
%COEFICIENTE DE DEUDA LEGAL II	118,43	117,25	106,93	100,29	103,76

Analizada en su integridad la situación económica del Ayuntamiento de Zaragoza, se concluye, que liquidado el ejercicio 2006:

1º.- El Resultado de la Liquidación del Presupuesto es positivo en 35,89 millones de euros.

2º.- Se cumple inicialmente la estabilidad presupuestaria, antes de su medición y ajustes de conformidad con las normas del Sistema Europea de Cuentas 1995. En el siguiente apartado se realiza la medición a 31 de Diciembre, para la liquidación consolidada del grupo municipal.

3º.- El Ahorro Bruto asciende a 81,21 millones de euros y el Ahorro Neto a 69,364 millones de euros.

4º.- El Ahorro Neto, previsto en el art. 53.1 del T.R. de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, es positivo en 53,18 millones de euros.

5º.- El coeficiente de endeudamiento esta por debajo de límite que establece el art.53.2 del T.R de la Ley Reguladoras de las Haciendas Locales, (103,76% frente al 110%

establecido como límite para solicitar autorización para concertar las operaciones de crédito previstas en el Presupuesto.

6º.- El Remanente de Tesorería para Gastos Generales es positivo en 20,69 millones de euros.

4.- MEDICION DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN LA LIQUIDACION DE LOS PRESUPUESTOS DEL EJERCICIO 2006. (art.20.f del RD. Leg.1463/2007, de 2 Noviembre)

El SEC-95 y en especial el Manual del Sec-95 sobre déficit público y Deuda Pública 2000, el Reglamento (CE) nº 2516/2000 del Parlamento Europeo, de 7 de Noviembre, y la primera Edición del Manual de Cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales, de la Intervención General de la Administración del Estado dictan toda una serie de criterios que afectan directamente a los cálculos contables que serán considerados en la medición del objetivo de estabilidad presupuestaria.

A tal fin, conviene recordar que la medición debe realizarse no únicamente para el Ayuntamiento de Zaragoza, sino que debe extenderse a sus organismos autónomos y sociedades mercantiles íntegramente participadas y cuyas ventas no cubran en 50% de sus costes de explotación.

Por consiguiente debe analizarse el cumplimiento del objetivo de la estabilidad presupuestaria, para cuatro organismos autónomos: Artes Escénicas e Imagen, Educación y Bibliotecas, Turismo e I.M.E.F.Z, y dos sociedades anónimas cuyo capital es 100% del Ayuntamiento. Zaragoza Cultural, S.A. y Zaragoza Deporte.

Una primera medición del objetivo de estabilidad se establece, en base al principio más restrictivo consistente en comparar las recaudaciones en del ejercicio de 2006 (tanto de presupuesto corriente como de ejercicios cerrados) con las obligaciones reconocidas en el mismo periodo, no presentado esta forma de cálculo problemas de temporalidad como los que se derivan de algunos Impuestos de carácter general, que devengándose en un ejercicio se liquidan y recaudan en el siguiente y por presentar en el tiempo resultados de recaudación estables.

MEDICION DE LAS ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN LA LIQUIDACION DE LOS PRESUPUESTOS DE 2006 (sin consolidar)								
(MILES DE EUROS)	AYUNTAMIENTO ZARAGOZA	OO.AA. ARTES ESC. IMAGEN	OO.AA. EDUCACION BIBLIOTEC	OO.AA. TURISMO ZARAGOZA	OO.AA. I.M.E.F.E.Z	ZARAGOZA CULTURAL S.A.	ZARAGOZA DEPORTE S.A.	TOTAL
RECAUDACION CAP.I A VII PPTO.CORRIENTE	597.125,86	8.186,34	9.651,73	3.108,55	7.825,47	9.018,50	8.280,73	643.197,16
RECAUDACION CAP.I A VII PPTO.CERRADOS	39.077,27	0	354,74	0	0,00	0,00	0,00	39.432,01
TOTAL	636.203,13	8.186,34	10.006,46	3.108,55	7.825,47	9.018,50	8.280,73	682.629,17
GTOS RECONOCIDOS	628.268,26	7.645,49	9.141,00	3.626,89	7.585,36	12.202,90	7.331,56	675.801,46
CAPACIDAD(+)/NECESIDAD(-) DE FINANCIAC.	7.934,87	540,85	865,47	-518,35	240,11	-3.184,40	949,17	6.827,71
GTOS.FINANCIADOS CON REMANENTE.LIQ.TESORERIA	1.530,20	0,00	189,609	0	174,65			1.894,46

De donde se desprende que en la suma inicial, sin consolidar y sin los oportunos ajustes la estabilidad presupuestaria queda cumplida, por presentar una capacidad de financiación de más de seis millones de euros.

Ahora bien su análisis debe realizarse a través del Presupuesto Consolidado de las entidades anteriormente citadas, por lo que seguidamente se expone el resultado de la consolidación.

AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA
LIQUIDACION DE LOS PRESUPUESTOS DE 2006

(miles de euros)

	PPTO. CONSOLIDADO	
	DEVENGO	CAJA
INGRESOS LIQUIDADOS		
1.-IMPUESTOS DIRECTOS	195.238,09	184.247,24
2.-IMPUESTOS INDIRECTOS	43.097,01	40.067,90
3.-TASAS Y OTROS INGRESOS	137.660,07	113.542,40
4.-TRANSFERENCIAS CORRIENTES	189.233,34	188.537,65
5.-INGRESOS PATRIMONIALES	3.443,64	3.116,04
A.TOTAL INGRESOS CORRIENTES	568.672,15	529.511,23
6.-ENAJENACION INVERSIONES REALES	57.253,06	57.253,06
7.-TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	24.309,94	24.309,94
B. INGRESOS CAPITAL NO FINANCIEROS	81.563,00	81.563,00
C.- TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	650.235,15	611.074,23
8.-VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	4.994,44	4.718,13
9.-VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	54.676,56	54.357,06
C.-TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	59.671,00	59.075,19
D.-TOTAL INGRESOS	709.906,16	670.149,42
GASTOS RECONOCIDOS		
1.-GASTOS DE PERSONAL	220.752,45	215.337,82
2.-BENEFICIOS Y SERVICIOS	236.682,55	184.999,57
3.-GASTOS FINANCIEROS	14.356,36	14.225,33
4.-TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17.527,92	14.613,03
E.-TOTAL GASTOS CORRIENTES	489.319,28	429.175,75
6.-INVERSIONES REALES	123.653,02	82.541,62
7.-TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	29.856,23	26.884,84
F.-GASTOS CAPITAL NO FINANCIEROS	153.509,25	109.426,45
G.-GASTOS NO FINANCIEROS	642.828,53	538.602,20
8.-VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS	7.839,13	7.538,14
9.-VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	11.856,89	11.856,89
H.-GASTOS FINANCIEROS	19.696,02	19.395,03
I.-TOTAL GASTOS	662.524,54	557.997,23

Que permite el cálculo inicial de la estabilidad para el grupo municipal consolidado y que no perjudica, si no que al contrario, favorece las cuantías anteriormente calculadas.

MEDICION DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 31 DE DICIEMBRE DE 2006 (consolidada)				
(miles de euros)	DE PRESUPUESTO CONSOLIDADO	MENOR DEFICIT	MAYOR DEFICIT	TOTAL
RECAUDACION CAP.I A VII PPTO.CORRIENTE	611.074,23			611.074,23
RECAUDACION CAP.I A VII PPTO.CERRADOS	39.432,01			39.432,01
TOTAL	650.506,24			650.506,24
GTOS RECONOCIDOS PPTO.CTE.CAP I AVII	642.828,53			642.828,53
SUMA	7.677,71			7.677,71

De conformidad con los criterios establecidos en las normas anteriormente citadas se deben realizar los ajustes siguientes, que corresponden al ejercicio 2006.

Se deben considerar como menor déficit los intereses vencidos (pagados) en 2006 y devengados en 2005, y como mayor déficit los intereses de la deuda municipal devengados en 2006 y no vencidos, es decir los que se pagarán en 2007.

En Diciembre de 2006 la Dirección General de Coordinación Financieras con las Entidades Locales, cursó orden de pago del anticipo a cuenta de la participación en los ingresos del Estado a la Dirección General del Tesoro, quién abonó dicho importe a final de mes y el Ayuntamiento recibió del Gobierno de Aragón el citado ingreso en el mes de Enero de este año, por lo que se debe considerar como un menor déficit.

Igualmente durante el ejercicio 2006 se certificaron gastos financiados por el Fondo Europeo de Desarrollo Regional, dando derecho a un retorno del gasto de 5,48 millones de euros que debe considerarse como un menor déficit.

Asimismo en Septiembre de 2006 el Ayuntamiento encomendó el pago a Expoagua Zaragoza, 2008, S.A., de expropiaciones por un importe de 5,2 millones de euros que resultaron efectivamente pagadas por la citada sociedad, por lo que debe ser considerado como un mayor déficit. Igualmente en el mes de Abril se encomendó a esta sociedad la construcción de la primera fase del Azud sobre el río Ebro, de la que 31 de Diciembre había pagado 3,012 millones de euros y certificado 6,675 millones de euros.

Por ultimo con cargo al Remanente de Tesorería se reconocieron obligaciones por gastos de financiación afectada, que en correspondencia con el ingreso del ejercicio anterior que lo genera debe ser considerado como un menor déficit. En sentido contrario deben ser consideradas la obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto, que se reflejan en la cuenta 413 del Balance de Situación a 31 de Diciembre de 2006.

Lo anterior se refleja en el cuadro siguiente, donde se observa que se pasa a una capacidad de financiación consolidada de 14,39 millones de euros.

MEDICION DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 31 DE DICIEMBRE DE 2006 (consolidada)				
(miles de euros)	DE PRESUPUESTO CONSOLIDADO	MENOR DEFICIT	MAYOR DEFICIT	TOTAL
RECAUDACION CAP.I A VII PPTO.CORRIENTE	611.074,23			611.074,23
RECAUDACION CAP.I A VII PPTO.CERRADOS	39.432,01			39.432,01
TOTAL	650.506,24			650.506,24
GTOS RECONOCIDOS PPTO.CTE.CAP I AVII	642.828,53			642.828,53
SUMA	7.677,71			7.677,71
AJUSTES :				
INTERESES VENCIDOS Y NO DEVENGADOS		900,38		900,38
INTERESES DEVENGADOS Y NO VENCIDOS			1.677,07	-1.677,07
PARTICIPACION INGRESOS ESTADO DICBRE-06		15.338,46		15.338,46
FINANCIACION PENDIENTE FEDER		5.481,30		5.481,30
ENCOMIENDAS REALIZADAS NO PAGADAS			11.896,07	-11.896,07
GASTOS RECON.CON RTE.TESOR.FIN.AFECTADA		1.894,46		1.894,46
GASTOS PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO			3.323,22	-3.323,22
TOTAL CAPACIDAD DE FINANCIACION	7.677,71	23.614,59	16.896,35	14.395,94
				14.395,94

5.- AVANCE DE LA MEDICION DE LA ESTABILIDAD EN LA LIQUIDACION DEL EJERCICIO 2007.

MEDICION PREVISIONAL DE LA ESTABILIDAD (municipal) a 31.12.2007				
datos previsionales (en miles de euros)	PRESUPUESTO MUNICIPAL	MENOR DEFICIT	MAYOR DEFICIT	TOTAL
RECAUDACION cap.I a VII PPTO.CORRIENTE	633.937,98			633.937,98
RECAUDACION cap.I a VII PPTOS.CERRADOS	28.642,66			28.642,66
TOTAL	662.580,64			662.580,64
OBLIGACIONES RECONOCIDAS PPTO.CORRIENTE	709.573,85			709.573,85
TOTAL	-46.993,21			-46.993,21
AJUSTES				
AMPLIACION DE CAPITAL DE EXPOAGUA ZARAGOZA,SA			-17.578,88	-17.578,88
AMPLIACION DE CAPITAL DE PAZ, S.A.APORTACION MPAL			2.499,52	2.499,52
AMPLIACION DE CAPITAL DE PAZ, S.A.APORTACION DGA		2.499,52		2.499,52
GASTOS FINANCIADOS CON RTE.DE TESORERIA		24.492,04		24.492,04
INTERESES VENCIDOS Y NO DEVENGADOS		1.677,07		1.677,07
INTERESES DEVENGADOS Y NO VENCIDOS			2.435,74	2.435,74
PARTIPACION TRIBUTOS DEL ESTADO DICBRE 2006			-15.338,46	-15.338,46
PARTIPACION TRIBUTOS DEL ESTADO DICBRE 2007		17.827,61		17.827,61
FINANCIACION PENDIENTE FEDER		4.800,00		4.800,00
ENCOMIENDAS REALIZADAS Y NO PAGADAS			-19.036,04	-19.036,04
GASTOS PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO			-14.405,06	-14.405,06
TOTAL CAPACIDAD DE FINANCIACION	-46.993,21	51.296,24	-61.423,18	-57.120,15

Que pone de manifiesto que en la liquidación el desequilibrio inicial se minorará respecto del que resultaba en la aprobación de Presupuesto de 2007, que inicialmente y antes de ajustes se cifraba en una necesidad de financiación de 61,6 millones de euros. Lo que vuelve a justificar que este Plan Económico Financiero se refiera a la actividad del Presupuesto Municipal, madre y fuente de la financiación de todos sus entes dependientes que no tienen autorizada la apelación al crédito, resultando sus déficit absorbidos desde el Presupuesto que se proyecta hasta el ejercicio 2010.

6.- ANALISIS DE LA CAPACIDAD FISCAL DEL AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA. (art.20.f del RD. Leg.1463/2007, de 2 Noviembre)

En el cuadro siguiente se reflejan los tipos impositivos, coeficientes y tarifas aprobados para ser de aplicación en el presente ejercicio de 2008, reflejando igualmente el tope máximo de cada uno de los parámetros fiscales máximos contemplados en la regulación de las Haciendas Locales.

FISCALIDAD DEL AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA Ejercicio 2008		
Impuesto	tipo vigente	tipo máximo
IBI RUSTICA	0,70%	1,22%
IBI NATURALEZA URBANA	0,5465%	1,30%
I.S/ACTIVIDADES ECONOMICAS.		
coef. sit.máximo	2,72	3,8
coef.sit.mínimo	0,68	0,4
I/S.INC.VALOR TER.NAT.URB.		
1 a 5 años	3,7	3,7
hasta 10 años	3,5	3,5
hasta 15 años	3,2	3,2
hasta 20 años	3	3
tipo	30%	30%
I.CONST.INSTAL.Y OBRAS	4%	4%
VEHICULOS T.MECANICA		
turismos		
caballos fiscales<8	20,9	25,24
8< cab.fiscales<11,99	56,4	68,16
12<cab.fiscales<15,99	119	143,88
16<cab.fiscales<19,99	162	179,22
20<= cab.fiscales	223,9	224
bus 21<plazas	166,6	166,6
camión<1000 kg	84,56	84,56
bus 21<plazas<50;1000<kg<2999	237,28	237,28
50<plazas;2999<kg<9999	296,6	296,6
tractor caballos fiscales<16	35,34	35,34
16<cab.fiscales<25	55,53	55,54
2999<cab.fiscales	166,6	166,6
ciclomotores	6	8,84
motoc.cent.cub.<125	6	8,84
motoc.125<cent-cub<250	15,14	15,14
motoc.250<cen.cub<500	30,29	30,3
motoc.500<cent-cub<1000	60,58	60,58
motoc.1000<cent.cúbicos	121,16	121,16

De la lectura del cuadro anterior se desprende que los tipos impositivos del IBI tienen un amplio recorrido hasta agotar su capacidad fiscal, siendo cierto que los tipos máximos, salvo en el IBI de naturaleza Rústica no han sido agotados por municipio alguno y que el tipo impositivo del IBI de naturaleza urbana, en Zaragoza, está muy por debajo de la media de los seis municipios españoles de más de 500.000 habitantes, a

pesar de que las revisiones de los valores catastrales en la práctica totalidad de dichos municipios ha sido posterior a los de la ciudad de Zaragoza.

Igualmente se observa que en el IAE los coeficientes aplicados en Zaragoza están por debajo de la media de los que se aplican en los municipios de referencia y alejados de los tipos máximos permitidos por la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

En cuanto a los Impuestos sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana y de Construcciones, Instalaciones y Obras, los tipos en línea con el resto de los municipios se encuentran al tope permitido.

El Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica tiene recorrido fiscal, hasta el máximo permitido por la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en los cuatro primeros tramos de la tarifa, que corresponde al mayor número de contribuyentes del Impuesto.

En el cuadro siguiente se recoge la fiscalidad comparada de las ciudades de más de 500.000 habitantes, donde se observa que Zaragoza, está por debajo de la fiscalidad promedio de las mismas.

FISCALIDAD COMPARADA DE LA CIUDADES DE MAS DE 500.000 HABITANTES							
año entrada valores catastrales.	2002	2002	1997	2001	1998	1997	
AÑO 2007	BARCELONA	MADRID	MALAGA	SEVILLA	VALENCIA	ZARAGOZA	PROMEDIO
	tipo vigente	DE LAS 6					
IMPUESTO							
IBI RUSTICA	0,73%	0,60%	1,0429%	0,699%	0,437%	0,70%	0,70%
IBI NATURALEZA URBANA	0,75%	0,543%	0,6927%	0,847%	0,974%	0,5433%	0,73%
I.S/ACTIVIDADES ECONOMICAS.							
coef. sit.máximo	3,8	3,62	2,36	2,62	3,19	2,72	3,05
coef.sit.mínimo	0,95	1,12	0,7	1,12	0,6	0,68	0,86
I/S.INC.VALOR TER.NAT.URB.							
1 a 5 años	3,7	3,7	3,7	3,7	3,1	3,7	3,60
hasta 10 años	3,5	3,5	3,5	3,09	3	3,5	3,35
hasta 15 años	3,1	3,2	3,2	2,81	2,9	3,2	3,07
hasta 20 años	2,8	3	3	2,64	2,9	3	2,89
tipo	30%	30,29,29,29%	30%	30%	29%	30%	30%
I.CONST.INSTAL.Y OBRAS	3,25%	4%	4%	2,88%	4%	4%	4%
VEHICULOS T.MECANICA							
turismos							
caballos fiscales<8	25,24	20	22,05	21,33	20,27	20,9	21,63
8< cab.fiscales<11,99	68,15	59	59,55	57,6	56,31	56,4	59,50
12<cab.fiscales<15,99	143,88	128	125,7	121,58	122,48	119	126,77
16<cab.fiscales<19,99	179,22	164	156,55	151,44	156,86	162,0	161,68
20<= cab.fiscales	224	211	195,65	189,28	201,43	223,9	207,54
.....							
ciclomotores	8,83	7	7,7	7,47	7,06	6	7,34
motoc.cent.cub.<125	8,83	7	7,7	7,47	7,34	6	7,39
motoc.125<cent.cub<250	15,14	12	13,2	12,79	12,85	15,14	13,52
motoc.250<cen.cub<500	30,29	28	26,45	25,6	26,48	30,29	27,85
motoc.500<cent.cub<1000	60,58	55	52,9	51,19	54,5	60,58	55,79
motoc.1000<cent.cúbicos	121,16	114	105,85	102,38	111,93	121,16	112,75

Los preceptivos estudios de costes de los servicios para la aprobación de las ordenanzas de las Tasas por Prestación de Servicios, permiten confeccionar el cuadro siguiente, donde se observan los incrementos que serían necesarios para igualar el coste con el

ingreso de cada servicio y el porcentaje de cobertura de los costes a través de los ingresos previstos.

COBERTURA POR INGRESOS DE LAS TASAS DE LOS GASTOS POR LA PRESTACION DE SERVICIOS						
			Datos según Estudios Costes Ordenanza			
Nº	DENOMINACION	Concepto	Ingresos previstos ppto.2008	Costes previstos	% incre. Ing=Ctes.	% cobertura costes
TASAS POR PRESTACION DE SERVICIOS						
11	EXPEDICION DE DOCUMENTOS	31000	350.000	1.015.177	190,1%	34,5%
13	PRESTACIÓN SERVICIOS URBANISTICOS	312&31	9.190.780	11.174.683	21,6%	82,2%
16	EXTINCION DE INCENDIOS	31002	80.000	1.699.848	2024,8%	4,7%
17	RECOGIDA DE BASURAS	31003	20.100.000	28.877.164	43,7%	69,6%
19	CEMENTERIOS DE TORRERO Y VILLAMAYO	31005	2.100.000	5.444.234	159,2%	38,6%
21	RETIRADA Y DEPOSITO DE VEHICULOS	31103	1.680.000	3.208.511	91,0%	52,4%
24.8	INSTALACIONES DEPORTIVAS MUNICIPALES	31407	3.900.000	32.687.733	738,1%	11,9%
24.9	CENTRO MPAL.DE PROMOCION DE LA SALU	31410	1.000	802.561	80156,1%	0,1%
24.10	INSTITUTO MPAL. DE LA SALUD PUBLICA	31401	37.000	352.802	853,5%	10,5%
24.12	LABORATORIO ENSAYOS DE MEDIO AMBIEN	31416	22.650	308.362	1261,4%	7,3%
24.16	MATRICULA Y RESCATE DE PERROS	31404	20.500	273.262	1233,0%	7,5%
24.19	SERVICIO DE AYUDA A DOMICILIO	31408	105.000	11.715.718	11057,8%	0,9%
24.23	INSTALACION DE ESCENARIOS	31418	1.000	191.711	19071,1%	0,5%
24.25	ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO DE AGU	31405	53.552.000	61.044.661	14,0%	87,7%
24.26	PREST. SERVICIOS "CASA DE AMPARO"	31422	872.100	6.925.835	694,2%	12,6%
24.27	BIBLIOTECA Y HEMEROTECA	31406	15.600	480.573	2980,6%	3,2%
24.28	OBRAS POR CUENTA DE PARTICULARES	31419	154.000	304.659	97,8%	50,5%
24.29	MERCADOS DE LANUZA Y S.VICENTE DE PA	32006	199.000	1.158.228	482,0%	17,2%
24.60	ESCUELA MUNICIPAL DE MUSICA Y DANZA	31413	150.000	2.336.338	1457,6%	6,4%
24.61	CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA	31412	35.000	1.105.792	3059,4%	3,2%
24.62	ESCUELA MUNICIPAL DE TEATRO	31411	15.500	790.437	4999,6%	2,0%
24.63	CONSERVATORIO ELEMENTAL DE MUSICA	31414	44.800	1.942.326	4235,5%	2,3%
27	SERVICIOS EN CENTROS CULTURALES	31421	20.000	3.383.507	16817,5%	0,6%
SUBTOTAL TASAS PRESTAC SERVICIOS			92.645.930	177.224.122	91,3%	52,3%

El anterior cuadro permite observar que más del 50% de los costes corresponde a la prestación del Servicio de Recogida, Transporte y Tratamiento de Basuras y al de Abastecimiento y Saneamiento de Agua, requiriendo el primero un incremento de las tarifas del 43,7% para cubrir los costes dado que los ingresos previstos únicamente cubren el 69,6% de los costes y un incremento de las tarifas del 14% el segundo que cubre con sus ingresos el 87,7% de los costes en que se incurre para la prestación del servicio. Es necesario recordar que de acuerdo con las Directivas de la Unión Europea los costes de los servicios de las tasas que afectan al medio ambiente y al consumo del agua deben ser cubiertos con los ingresos de sus respectivas tasas, lo que no se consigue incrementando las tarifas únicamente en la medida que lo haga el IPC, puesto que de esa forma el déficit actual se verá incrementado ejercicio tras ejercicio.

7.- ESCENARIO PRESUPUESTARIO 2008-2010.

(art. 20.c del R.D. leg. 1463/2007, de 2 de Noviembre)

El cuadro siguiente recoge las previsiones de ingresos y gastos a nivel de capítulo del presupuesto aprobado con desequilibrio y las proyecciones de los ejercicios siguientes hasta alcanzar el equilibrio, en el ejercicio 2010.

RESUMEN DE LOS PRESUPUESTOS PROYECTADOS	2008	2.009	2.010
(miles de euros)			
IMPUESTOS DIRECTOS	195.344,00	200.141,82	209.079,84
IMPUESTOS INDIRECTOS	22.467,00	21.000,00	21.500,00
TASAS Y OTROS INGRESOS	139.756,63	146.348,16	152.008,05
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	268.819,10	285.808,73	303.880,19
INGRESOS PATRIMONIALES	4.196,61	4.843,49	5.013,01
INGRESOS CORRIENTES	630.583,34	658.142,19	691.481,09
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	40.000,00	36.000,00	36.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.750,00	7.600,00	9.100,00
VAR. ACTIVOS FINANCIEROS	7.563,40	7.563,40	7.563,40
VAR. PASIVOS FINANCIEROS	133.129,93	17.333,39	18.788,85
INGRESOS DE CAPITAL	183.443,33	68.496,79	71.452,25
TOTAL INGRESOS	814.026,67	726.638,98	762.933,34
GASTOS DE PERSONAL	251.828,03	263.160,29	275.002,50
COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	250.072,57	256.045,60	264.622,28
GASTOS FINANCIEROS	32.403,63	35.525,01	35.337,49
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	58.645,82	56.282,03	58.031,48
GASTOS CORRIENTES	592.950,05	611.012,93	632.993,75
INVERSIONES (CAP VI Y VII)	180.306,25	91.000,00	100.000,00
VAR. ACTIVOS FINANCIEROS	27.678,40	7.563,40	7.563,40
VAR. PASIVOS FINANCIEROS	13.091,97	17.062,65	22.376,19
GASTOS DE CAPITAL	221.076,62	115.626,05	129.939,59
TOTAL GASTOS	814.026,67	726.638,98	762.933,34
chk	0,00	0,00	0,00
MACROMAGNITUDES Y RATIOS ESTIMADOS	2008	2.009	2.010
AHORRO BRUTO	37.633,29	47.129,26	58.487,34
AHORRO NETO PRESUPUESTARIO	24.541,32	30.066,61	36.111,15
ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	-99.922,96	-270,74	3.587,34

El Presupuesto de Gastos de 2008, contiene en su capítulo VIII créditos destinados a la ampliación de capital de Paz, S.A. y Expoagua Zaragoza, S.A., por un importe conjunto de 20 millones de euros, lo que sitúa el desequilibrio en 119,92 millones de €. Salvo el anterior ajuste no se prevén otros ajustes en la aprobación de los presupuestos.

Cumpliendo con lo establecido en el R.D. 1463/2007, de 2 de noviembre por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las entidades locales, a continuación se detalla el volumen total de inversiones que durante el periodo se podrán realizar y sus fuentes de financiación. A este respecto se ha de recordar que los Presupuestos Plurianuales aprobados en la sesión plenaria de aprobación de los Presupuestos Generales del Ayuntamiento de Zaragoza, prevén unas inversiones para 2009 de 61,230 millones de euros y para 2010 de 26,675 millones de euros.

PREVISION DE INVERSIONES Y SU FINANCIACION	2.008	2.009	2.010
INVERSIONES CAP.VI Y VII DE GASTOS&.CAPITAL	200.421,25	91.000,00	100.000,00
AHORRO NETO PRESUPUESTARIO	24.541,32	30.066,61	36.111,15 ⁿ
VENTA DE SUELO	40.000,00	36.000,00	36.000,00 ^l
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.750,00	7.600,00	9.100,00
VARIACION PASIVOS FINANCIEROS	131.629,93	15.733,39	17.088,85 ^r
FIANZAS RECIBIDAS A LARGO PLAZO EN PRESUPPTO	1.500,00	1.600,00	1.700,00 ^a
TOTAL FINANCIACION	200.421,25	91.000,00	100.000,00

8.- MEMORIA EXPLICATIVA DE LAS PREVISIONES DE INGRESOS Y GASTOS Y MEDIDAS QUE CONTIENE EL PLAN ECONOMICO FINANCIERO.

(art.20.e del R.D. Leg. 1463/2007, de 2 de Noviembre)

La principal medida que contiene el Plan Económico Financiero que se presenta a su aprobación por el Excmo. Ayuntamiento Pleno del Ayuntamiento de Zaragoza y su posterior autorización por el Gobierno de Aragón es la desconsolidación de los gastos que desde el ejercicio 2005 han soportado los Presupuestos de Zaragoza, desde que en Diciembre de 2004 decidiera que Zaragoza sería la sede de la Exposición Internacional. El retorno a niveles de inversión anteriores al reto que supone su celebración, recuperando capacidad financiera y apelar al crédito por debajo de la amortización de deuda a partir de 2009.

El I.P.C. previsto para el periodo se sitúa en un 3,5% anual y se prevén unos tipos de interés del 5%, en una estimación prudente que permita cumplir con los compromisos contraídos con las entidades financieras.

Por lo que respecta a los Ingresos se detallan a continuación la previsiones para los ejercicios de 2009 y 2010, así como las medidas a adoptar, bajo el criterio del Equipo de Gobierno de que los impuestos no subirán por encima del I.P.C. anual, y que como se ha expuesto anteriormente es posible habida cuenta de que la fiscalidad del Ayuntamiento de Zaragoza está por debajo de la media de los municipios de más de 500.000 habitantes y, algunos casos, bastante alejada de la fiscalidad legal máxima que permite la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, que tiene congelados desde hace tiempo los máximos de los tipos, coeficientes y tarifas aplicables, dando una imagen irreal sobre la fiscalidad al no actualizarse dichos parámetros anualmente.

8.1 IBI NATURALEZA RUSTICA.

Se mantiene el tipo de imposición y únicamente se proyecta el incremento del valor catastral que como es costumbre consolidada en los PGE, se cifra en el 2%, de ahí resultan las previsiones siguientes:

2008	2009	2010
476	485,52	495,23

Miles de euros.

8.2. IBI NATURALEZA URBANA

Bajo el supuesto de que el IPC de 2009 y 2010 sea del 3,5% anual y que los valores catastrales se incrementen a través de los PGE en un 2%, resultan fijados los tipos impositivos, que aplicados a la base imponible neta, que se incrementa en un 2% anualmente, resultan las previsiones de ingresos para los ejercicios 2009 y 2010. Todo ello queda reflejado en el cuadro siguiente:

IBI URBANA:ESTIMACION DE LA PREVISION DE DERECHOS A RECONOCER 2008-2010.			
	2008	2009	2010
	112.300,00	118.554,22	125.157,69
	0,5465%	0,5545%	0,5627%

Miles de euros.

8.3 IMPUESTO SOBRE VEHICULOS DE TRACCION MECANICA.

Se incrementa durante los dos próximos ejercicios los tramos que no están topados por el máximo legal en el IPC anual previsto, resultando las siguientes tarifas y previsiones de ingresos para cada ejercicio, considerando que las mismas afectan al 65% del cargo y que el parque automovilístico crece solamente en un 1,2% anual:

I.V.T.M.:ESTIMACION DE LA PREVISION DE DERECHOS A RECONOCER 2008-2010.			
	tarifa 2008	tarifa 2009	tarifa 2010
TURISMOS MENOS 8 HP FISCALES	20,90	21,63	22,39
TURISMOS HASTA 11,99 HP FISCALES	56,40	58,37	60,42
TURISMOS HASTA 15,99 HP FISCALES	119,00	123,17	127,48
TURISMOS HASTA 19,99 HP FISCALES	162,00	167,67	173,54
RESTO DE TARIFAS AL MAXIMO			
PREVISIONES	30.982,00	32.067,08	33.190,17

Miles de euros.

8.4 IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES EMPRESARIALES.

Como se ha expuesto anteriormente los coeficientes de situación están, en Zaragoza, por debajo de la media del grupo de ciudades de más de 500.000 habitantes y alejados de los máximos legales permitidos, por lo que se ha previsto incrementos los índices de situación en el IPC prevista para cada ejercicio resultando la siguiente tabla, donde se expresa solamente el coeficiente máximo y mínimo, en se prevé que en los intermedios se produce un incremento similar, de ello resultan las previsiones de ingresos que se indican.

I.A.E.:ESTIMACION DE LA PREVISION DE DERECHOS A RECONOCER 2008-2010.			
	tarifa 2008	tarifa 2009	tarifa 2010
COEFICIENTE DE SITUACION MAXIMO	2,72	2,82	2,91
COEFICIENTE DE SITUACION MINIMO	0,68	0,70	0,73
PREVISIONES	23.000,00	24.035,00	25.236,75

Miles de euros.

Del análisis de la evolución de la matrícula de impuesto se observa el continuo incremento de actividades sitas en las categorías inferiores de los coeficiente de situación, por lo que se establecerá un plan especial de inspección para determinar las posibles anomalías o, en su caso, infracciones al este Impuesto, que por otra parte en la previsión se contempla un tasa moderada de crecimiento de la matrícula anual de 1,5%.

8.5 IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA.

La subida de los tipos de interés y tal vez un agotamiento del mercado inmobiliario, junto con mayores tasas de inflación y sensación de crisis económica inducida por la financiera que padecen algunos países, ha reducido en el presente ejercicio el número de transacciones inmobiliarias, cuestión ésta que se tiene en cuenta para los ejercicios siguientes y presente, estimando a la baja esta previsión de ingresos a niveles de 25 millones de euros por año.

8.6 IMPUESTO SOBRE INSTALACIONES, CONSTRUCCIONES Y OBRAS:

La subida de los tipos de interés y tal vez un agotamiento del mercado inmobiliario, junto con mayores tasas de inflación y sensación de crisis económica inducida por la financiera que padecen algunos países, no se verá reflejada en el ejercicio de 2007, por lo que se mantienen en niveles similares las previsiones para 2008 y se disminuyen 2009, repuntando en 2010.

I.C.I.O.:ESTIMACION DE LA PREVISION DE DERECHOS A LIQUIDAR 2008-2010.			
	2008	2009	2010
PREVISION	22.467	21.000	21.500

Miles de euros.

8.7 TASAS Y OTROS INGRESOS

Las tasas crecen según la previsión de incremento del I.P.C., salvo la tasa de Basuras y de Abastecimiento de Agua que lo hacen al 6% anual y aún así no se consigue la cobertura total de los costes del servicio si éstos evolucionan solamente al ritmo del IPC, según se observa en el cuadro siguiente:

RECOGIDA, TRANSPORTE Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS URBANOS (BASURAS)			
en miles de euros	2008	2009	2010
COSTE PREVISTO DEL SERVICIO	28.877,16	29.887,86	30.933,94
PREVISION INGRESO	20.100,00	21.306,00	22.584,36
DEFICIT	-8.777,16	-8.581,86	-8.349,58

ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO DE AGUAS			
en miles de euros	2008	2009	2010
COSTE PREVISTO DEL SERVICIO	61.044,66	63.181,22	65.392,57
PREVISION INGRESO	53.552,00	56.765,12	60.171,03
DEFICIT	-7.492,66	-6.416,10	-5.221,54

Los anteriores cuadros ilustran sobre la evolución de los déficits, que se verán incrementados en caso de la tasa de Basuras por las mejoras en los servicios que prevé el Pliego de Recogida y Transporte y la puesta en marcha definitiva de la Planta de Tratamiento de Residuos Urbanos en Zaragoza, y en el caso del Abastecimiento por la traída de agua de mejor calidad de los Pirineos. La transposición de las Directivas en materia de tasas medioambientales, bajo el principio de quién contamina paga, exige la recuperación de los costes vía las oportunas tasas.

Es evidente que junto con el oportuno incremento de las tasas, deberán abordarse las medidas correspondientes encaminadas a la reducción de los costes de los servicios.

Respecto de otros ingresos en las previsiones de los escenarios se mantienen en el nivel de previsión para 2008, los correspondientes a Venta de Efectos y Publicaciones, Pagos Indebidos de Ejercicios Cerrados, Recargos de Prórrogas y Apremios, Intereses de Demora, Aprovechamientos Urbanísticos y el resto del concepto 390, salvo el de Multas de Tráfico que se eleva su previsión para 2009 y 2010 a 13 millones de euros y directamente relacionada con la campaña encaminada a la reducción de la siniestralidad.

La conjunción de todas estas medidas da como resultado el total de previsión para el Capítulo 3 de Ingresos, que se recoge en el cuadro siguiente:

TASAS Y OTROS INGRESOS: ESTIMACION DE LA PREV. DE DERECHOS A LIQUIDAR 2008-2010.			
en miles de euros	2008	2009	2010
PREVISION	139.756,63	146.348,16	152.008,05

8.8 TRANSFERENCIAS CORRIENTES.

El cuadro siguiente refleja las previsiones de ingresos con indicación de la fuente de la transferencia.

en miles de euros	2008	2009	2010
PARTICIPACION EN LOS TRIBUTOS DEL ESTADO	254.056,10	270.061,63	287.075,52
SUBVENCION PARA EL TRANSPORTE PUBLICO	8.300,00	8.715,00	9.150,75
MAP.FSE.RED EMPLEO Y FORMACION INMIGRANT.	76,00	76,00	76,00
DEL ESTADO	262.432,10	278.852,63	296.302,27
DGA: CONVENIO PARA SERVICIOS SOCIALES BASE	5.759,10	6.306,21	6.905,30
DE COMUNIDADES AUTONOMAS	5.759,10	6.306,21	6.905,30
OTRAS TRANSFERENCIAS CTES (U.EUROPEA FSE)	627,90	649,88	672,62
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	268.819,10	285.808,73	303.880,19

La participación en los Tributos del Estado agrupa el reparto que se realiza desde la Administración Central por cesión en la recaudación del I.R.P.F., el I.V.A. y los Impuestos Especiales, la compensación por la merma en la recaudación del I.A.E. y por el Fondo Complementario de Financiación, y se proyecta para el periodo con incremento medio anual del 6,3%.

La Subvención al Transporte colectivo urbano, se proyecta para el periodo con un incremento del 5% anual.

El contrato programa para Servicios Sociales con la D.G.A., se proyecta con un incremento de 9,5% durante el periodo proyectado. Evidentemente se espera del Gobierno de Aragón una mayor participación en la financiación municipal, sobre todo el materia de Servicios Sociales, pero no se ha tenido en cuenta en el escenario puesto que siendo gasto finalista las nuevas transferencias generarán crédito en el Presupuesto de Gastos.

El resto de las transferencias entre las que se encuentran las correspondientes al F.S.E., se proyectan según el IPC considerado en las previsiones de ingresos realizadas.

8.9 INGRESOS PATRIMONIALES.

en miles de euros	2008	2009	2010
INGRESOS PATRIMONIALES	4.196,61	4.843,49	5.013,01

Se proyecta para el periodo con un ensanchamiento de la base de cálculo por la nuevas concesiones administrativas, que resulten de las nuevas instalaciones de la Exposición Internacional, y se incrementan anualmente según el IPC previsto.

8.10 ENAJENACION DE INVERSIONES REALES.

en miles de euros	2008	2009	2010
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	40.000,00	36.000,00	36.000,00

Continúa la reducción ya iniciada en el ejercicio 2007 hasta alcanzar la cifra de 36 millones anuales en 2009 y 2010.

8.11 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

en miles de euros	2008	2009	2010
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.750,00	7.600,00	9.100,00

Corresponden fundamentalmente a las provenientes de la Unión Europea por liquidación de saldos del periodo 2000/2006 y por retornos del gasto cofinanciado del periodo 2007/2013 por el Feder y Fondo de Cohesión cuyo Programa Operativo definitivo se aprobara en el próximo mes de Febrero y al que Zaragoza tiene asignado un volumen de gasto a cofinanciar de algo más de 30 millones de euros.

8.10 VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS

La totalidad de la previsión del capítulo para los ejercicios 2009 y 2010 corresponde a la partida ampliable ANTICIPO A LOS TRABAJADORES MUNICIPALES que resulta balanceada con el mismo importe en el capítulo 8 de Ingresos para el periodo 2009/2010 y se cifra para la tres ejercicios en el Presupuesto de Gastos en una cuantía de 7.563.400 €.

8.11 VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS.

El capítulo recoge los dos conceptos que se detallan en la siguiente tabla.

en miles de euros	2008	2009	2010
DE ENTIDADES FINANCIERAS	131.629,93	15.733,39	17.088,85
FIANZAS AGUA	1.500,00	1.600,00	1.700,00
VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	133.129,93	17.333,39	18.788,85

La captación de los pasivos financieros se prevé concertar en el segundo trimestre de cada ejercicio disponiéndose a lo largo del ejercicio de la totalidad de la operación de crédito prevista.

Las Fianzas de Agua se proyectan en base a la evolución de los ejercicios anteriores.

8.12 GASTOS DE PERSONAL.

Durante el periodo que abarca este plan económico financiero la plantilla no se verá significativamente incrementada, realizándose junto con los representantes del personal y los diferentes sindicatos que lo representan, el estudio y puesta en marcha de las medidas oportunas para mejorar las condiciones laborales, al tiempo que su puesta en marcha redunde en las mejoras de los servicios prestados, de forma eficaz y eficiente, ajustándose a las consignaciones presupuestarias previstas en el cuadro siguiente.

en miles de euros	2008	2009	2010
GASTOS DE PERSONAL	251.828,03	263.160,29	275.002,50

8.13 GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

En general los gastos que corresponden a contratos en vigor y los de tracto sucesivo se han proyectado con incrementos acordes con el IPC anual previsto. Junto con lo anterior durante el presente ejercicio se activarán los análisis de los contratos en vigor y el estudio y oportunidad de todos los gastos de este capítulo, fruto de lo cual se prevé el siguiente cuadro desglosado por artículo de gasto:

en miles de euros	2008	2009	2010
ARRENDAMIENTOS	3.847,62	3.982,28	4.121,66
REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	13.400,92	13.851,05	14.316,37
MATERIAL DE OFICINA, SUMINISTROS, COMUNICACIONES			
PRIMAS DE SEGUROS Y TRIBUTOS	22.505,75	23.293,45	24.108,72
GASTOS DIVERSOS	27.452,54	27.966,31	28.519,45
TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS	182.736,44	186.827,51	193.431,07
MATERIAL SUMINISTROS Y OTROS	232.694,73	238.087,26	246.059,25
INDEMINIZACIONES POR RAZON DE SERVICIO	129,30	125,00	125,00
GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	250.072,57	256.045,60	264.622,28

Se debe recordar que una vez celebrada la Exposición Internacional se desconsolidarán gastos concretos y específicos soportados hasta el ejercicio 2008, es evidente que junto con ello habrá que determinar los gastos recurrentes de las inversiones que se han llevado a cabo, y que pasarán a ser responsabilidad presupuestaria del Ayuntamiento y que a su vez se verán compensados por el ensanchamientos de las bases tributarias que no han sido tenidas en cuenta en las previsiones de ingresos, por estar pendiente de determinar tanto unos como otros; las primeras estimaciones sobre estos asuntos apuntan a un equilibrio de los nuevos gastos con los nuevos ingresos.

Durante la vigencia de Plan Económico Financiero, sin menoscabo de que pudiera ser dejado sin efecto por el Pleno por alcanzarse el equilibrio en fase de liquidación, aunque no se haya agotado el horizonte temporal inicialmente previsto (art.22.2.RDI 1463/07, de 2 de Noviembre), se estudiarán todas la formas de gestión de algunos servicios públicos, para que sin pérdida de su carácter público, y, teniendo como tope la consignación del capítulo para el periodo, permita ensanchar la base de la autofinanciación municipal.

8.14 GASTOS FINANCIEROS

Recogen la proyección de los intereses por la deuda municipal a largo, corto, comisiones bancarias, otros gastos financieros, posibles necesidades de operaciones de tesorería, que se denominan Gastos Financieros de Funcionamiento. Considerando que la deuda municipal está concertada a tipos de interés variables, en algunos casos con estructuras financieras que limitan el riesgo de subidas del tipo de interés, por lo que dada la actual situación de turbulencia en los mercados financieros sometidos a índices de volatilidad inusuales, se ha proyectado la deuda actual y la que se haya de contratar durante el periodo a un tipo de interés del cinco por ciento.

en miles de euros	2008	2009	2010
GASTOS FINANCIEROS DE FUNCIONAMIENTO	960,70	1.000,00	1.000,00
INTERESES DE LA DEUDA COMPROMETIDA ANT.	28.900,83	27.550,18	26.654,49
INTERESES DEUDA COMPROMETIDA EN 2008	2.542,10	6.581,50	6.469,11
INTERESES DEUDA COMPROMETIDA EN 2009		393,33	786,67
INTERESES DEUDA COMPROMETIDA EN 2010			427,22
GASTOS FINANCIEROS	32.403,63	35.525,01	35.337,49

8.15 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

En las previsiones de gastos para los ejercicios siguientes a 2008, se desconsolidan los que origina la celebración de la Exposición Internacional y su Plan de Acompañamiento y para los entes dependientes del Ayuntamiento y se proyectan las bases resultantes en el entorno de I.P.C. anual previsto.

en miles de euros	2008	2009	2010
A O.O.A.A. ADMINISTRAT. DE LA ENTIDAD LOCAL	23.906,04	23.003,96	23.809,09
A EMPRESAS DE LA ENTIDAD LOCAL	20.269,15	18.649,82	19.302,57
A EMPRESAS PRIVADAS	178,22	50,00	50,00
A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	14.292,40	14.578,25	14.869,82
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	58.645,82	56.282,03	58.031,48

Como en el caso de la previsiones en Gastos de Bienes y Servicios se analizarán la oportunidad de cada gasto de este capítulo, para ajustarlo a la previsión que contiene el cuadro anterior.

8.16 INVERSIONES Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

Se recogen en el cuadro de inversiones previstas y su financiación.

8.17 VARIACION EN ACTIVOS FINANCIEROS

La totalidad de la previsión del capítulo para los ejercicios 2009 y 2010 corresponde a la partida ampliable ANTICIPO A LOS TRABAJADORES MUNICIPALES que resulta balanceada con el mismo importe en el capítulo 8 de Ingresos para el periodo 2009/2010 y se cifra para los tres ejercicios en el Presupuesto de Gastos en una cuantía de 7.563.400 €.

8.18 VARIACION EN PASIVOS FINANCIEROS.

El escenario recoge la totalidad de las amortizaciones previstas por la deuda municipal viva en cada momento, y se prevé la captación de los nuevos pasivos financieros con dos años de carencia.

Como toda proyección éste Plan Económico Financiero, podrá ir ajustándose a la realidad y tomadas las medidas en él contenidas se alcanzará en 2010 la Estabilidad Presupuestaria exigida.

9.- ESTIMACION DE LA ESTABILIDAD EN LIQUIDACION DE LOS PRESUPUESTOS PROYECTADOS.

(art.20.f del R.D. Leg.1463/2007, de 2 Noviembre)

La experiencia acumulada en la liquidación de los Presupuestos pasados que se ha expuesto en el punto tercero de este Plan permitir realizar una estimación de la medición de la Estabilidad una vez liquidados los Presupuestos proyectados, según se refleja en siguiente cuadro.

CALCULO DE LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA (PPIO.CONSERVADURISMO)			
	2008	2.009	2.010
RECAUDACION INGRESOS CTES NO FIN.EJ.CTE.	627.850,27	653.956,64	686.830,84
RECAUDACION INGRESOS CTES NO FIN.EJ.CDOS.	28.374,27	27.239,64	27.264,73
RECAUDACION TOTAL	656.224,54	681.196,28	714.095,57
GASTOS NO FINANCIEROS RECONOCIDOS	739.030,85	676.353,41	705.851,98
CAPACIDAD(+)/NECESIDAD(-)	-82.806,31	4.842,88	8.243,59
AJUSTES			
INTERESES DEVENGADOS NO VENCIDOS	-800,00	-800,00	-800,00
CAPACIDAD(+)/NECESIDAD(-)	-83.606,31	4.042,88	7.443,59

Que permite aventurar que una vez liquidados los presupuestos de cada ejercicio la capacidad de financiación en los términos contenidos en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales aumentará.

10.- DEUDA MUNICIPAL Y ESTIMACION DEL COEFICIENTE DE ENDEUDAMIENTO Y DEL AHORRO NETO LEGAL.

(art.20.f del R.D. Leg.1463/2007, de 2 Noviembre)

La deuda municipal está compuesta por diecisiete préstamos con las entidades que se relacionan en el siguiente cuadro, con vencimientos desde la refinanciación realizada en el ejercicio 2005 a 30 años, a tipos de interés variables, seis de los préstamos a largo plazo, que representan el 77% del total de la deuda viva, tienen una estructura financiera, incorporada en su contrato, que limita el riesgo del tipo interés. No existe ninguna operación de permuta financiera, ni cupón cero o bullet, amortizando el principal de cada préstamo y pagando los intereses periódicamente.

en euros						
31 de Diciembre de 2007						
PRESTAMOS	FECHA INIC.	IMPORTE INIC	TIPO DE INT.	CARENCIA	PTE. FIN AÑO	VTO. FINAL
WESTD.LB	06.08.97	18.030.363,13	MIBOR(12)-0,05;1/32	0	3.985.112,83	2.009
BSCH 00	25.10.00	9.616.193,67	euribor(3)+0,019	2 AÑOS	4.808.096,83	2.012
BSCH 01	02.07.01	6.010.121,04	euribor(3)+0,045	2 AÑOS	3.455.819,59	2.013
CAI 01	03.10.01	6.010.121,04	euribor(3)+0,05	2 AÑOS	3.606.072,63	2.013
CAI 02	24.04.02	6.000.000,00	euribor(3)+0,05	2 AÑOS	3.900.000,00	2.014
LA CAIXA 03(10)	10.09.03	10.000.000,00	euribor(12)+0,09	2 AÑOS	8.000.000,00	2.015
B.C.L.05(17,50)	18.04.05	17.500.000,00	euribor(3)+0,089	3 AÑOS	17.500.000,00	2.035
CAJ MADRID R-05(25)	15.06.05	25.000.000,00	euribor(3)+0,1725 COL	0	23.981.851,88	2.035
B.C.L. 05 R-05 (109,77)	15.06.05	109.775.400,00	euribor(3)+0,199 COL	0	105.304.687,06	2.035
B.B.V.A.R-05(73,183)	15.06.05	73.183.600,00	euribor(3)+0,199 COL	0	70.203.124,71	2.035
DEXIASAB R-05(150)	15.06.05	150.000.000,00	euribor(3)+0,19133 COL	0	143.891.118,52	2.035
BBVA 05 (17,50)	21.07.05	17.500.000,00	euribor(3)+0,089	3 AÑOS	17.500.000,00	2.035
DEXIASAB.BCO(19,723)	21.09.05	19.723.000,00	euribor(3)+0,06+0,09...	3 AÑOS	19.723.000,00	2.035
I.C.O. 2006(25)	27.04.06	25.000.000,00	euribor(3)+0,03	3 AÑOS	25.000.000,00	2.036
DEXIASAB.BCO(28,288)	11.05.06	28.288.000,00	eurib(3)col.h2014;4,975	2 AÑOS	28.288.000,00	2.036
I.C.O. 2007(31,08)	25.04.07	31.080.000,00	euribor(3)+0,031	2 AÑOS	31.080.000,00	2.037
DEXIASAB.BCO(28,288)	30.04.07	50.000.000,00	eur(3)-1,065, 1-30>0,1;2,6<eur(3)0,2	2 AÑOS	50.000.000,00	2.037
DEUDA VIVA					560.226.884,05	

No existe crédito alguno a corto plazo para financiar operaciones de tesorería, y durante los dos últimos ejercicios, se instrumentaron en cuentas de crédito que apenas fueron dispuestas.

Los cuadros siguientes recogen la estimación de los coeficientes de endeudamiento y del ahorro neto legal a comienzo de cada año, bajo la hipótesis de que se liquidan el cien por cien de los ingresos corrientes y gastos corrientes presupuestados, y que se considera fiable habida cuenta de la evolución de la ejecución de los presupuestos anteriores, siendo más posible que la hipótesis se cumpla en los ingresos que en los gastos corrientes, que nunca pueden sobrepasar el gasto presupuestado.

Art.53 del R.D. leg.2/2004, de 5 de Marzo

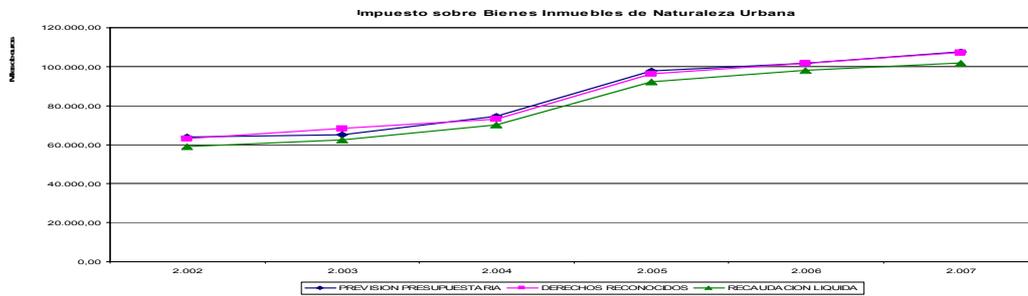
COEFICIENTE DE ENDEUDAMIENTO			
AL INICIO DEL EJERCICIO	2008	2.009	2.010
DEUDA A LARGO PLAZO	560.226,90	678.764,86	677.435,59
DEUDA A CORTO PLAZO	0,00	0,00	0,00
AVALES	6.194,47	5.900,75	5.572,33
OPERACIÓN PROYECTADA	131.629,93	15.733,39	17.088,85
TOTAL DEUDA	698.051,30	700.398,99	700.096,78
INGRESOS CTES. LIQUIDADOS T-1	589.248,89	628.355,09	655.878,16
INGRESOS CTES.LIQUID.CONOLID.T-1	605.090,49	645.248,04	673.511,05
COEFICIENTE PRIMERO	118,46	111,47	106,74
COEFICIENTE CONSOLIDADO	115,36	108,55	103,95

AHORRO NETO LEGAL art. 53 del R.D.leg. 2/2004, de 5 Marzo

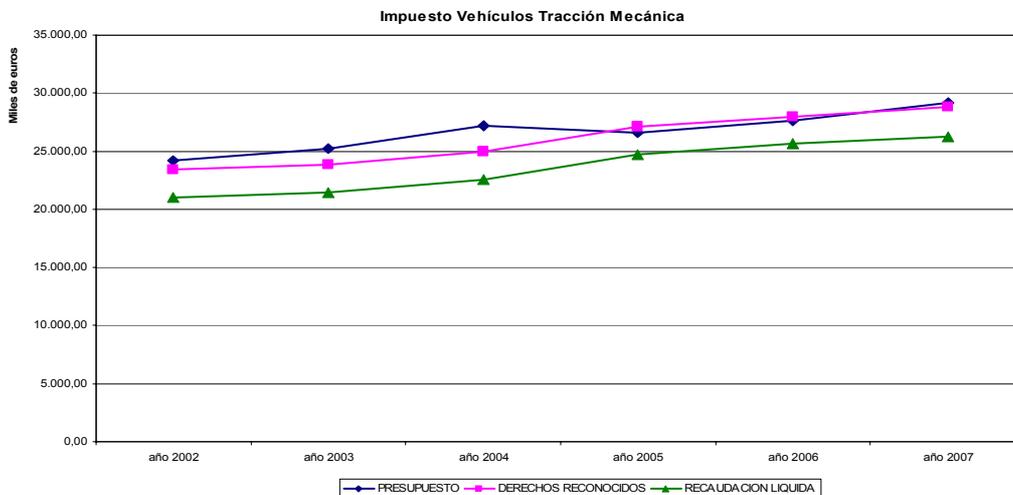
DERECHOS CORRIENTES LIQUIDADOS EN T-1	591.546,30	630.583,34	658.142,19
OBLIGACIONES CTES RECONOCIDAS EN T-1 (I+II+IV)	498.449,72	560.546,42	575.487,92
AHORRO BRUTO	93.096,58	70.036,92	82.654,27
ANUALIDAD TEORICA DEUDA VIVA+PREVISTA	56.180,58	57.677,76	59.303,94
AHORRO NETO (ANTES SUMA GTOS.FINAN.AFECTADA)	36.916,00	12.359,16	23.350,34

11.- INFORMACION SOBRE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE LOS PRINCIPALES INGRESOS MUNICIPALES. (art.20.R.D.leg.1463/2007)

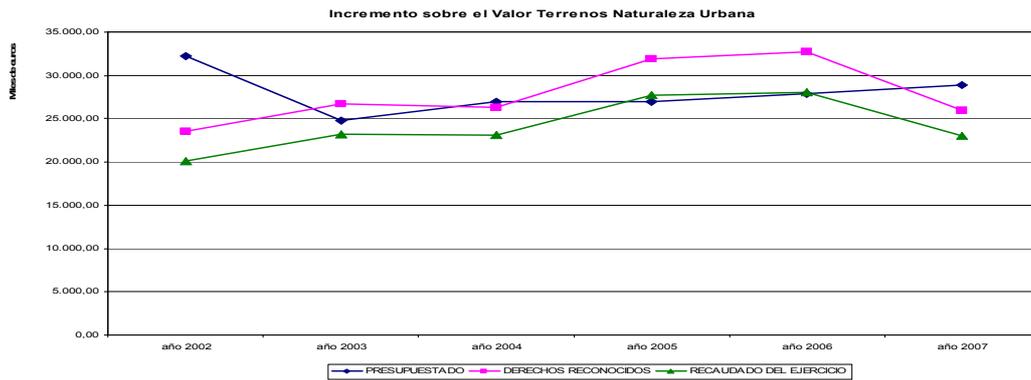
EJECUCION PRESUPUESTARIA DEL I.B.I. NATURALEZA URBANA.						
En miles de euros	año 2002	año 2003	año 2004	año 2005	año 2006	año 2007
PRESUPUESTADO	64.007,78	65.200,00	74.550,00	98.020,00	101.731,00	107.686,00
DERECHOS RECONOCIDOS	63.070,94	68.388,00	73.174,56	96.454,51	101.786,55	107.377,25
RECAUDACION LIQUIDA	59.096,68	62.496,65	70.233,84	92.369,18	98.326,85	102.122,26
% de recaudado s/ reconocido	93,70%	91,39%	95,98%	95,76%	96,60%	95,11%



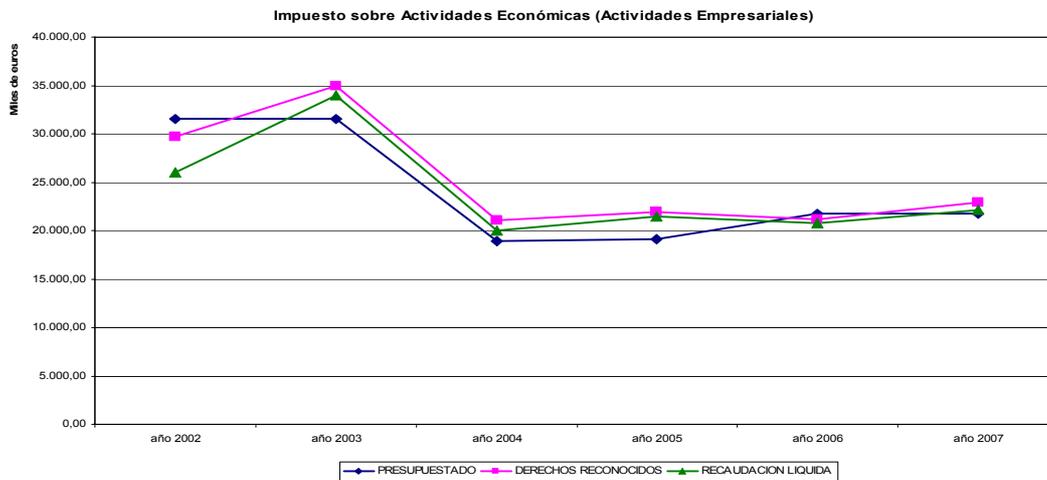
EVOLUCION DEL CONCEPTO PRESUPUESTARIO "IMPUESTO SOBRE VEHICULOS TRACCION MECANICA"						
(en miles de euros)	año 2002	año 2003	año 2004	año 2005	año 2006	año 2007
PRESUPUESTO	24.160,68	25.200,00	27.200,00	26.560,00	27.600,00	29.200,00
DERECHOS RECONOCIDOS	23.416,40	23.839,36	24.994,82	27.136,83	27.994,35	28.810,50
RECAUDACION LIQUIDA	20.991,50	21.404,88	22.561,38	24.679,50	25.653,26	26.258,24
% de recaudado s/reconocido	89,6%	89,8%	90,3%	90,9%	91,6%	91,1%



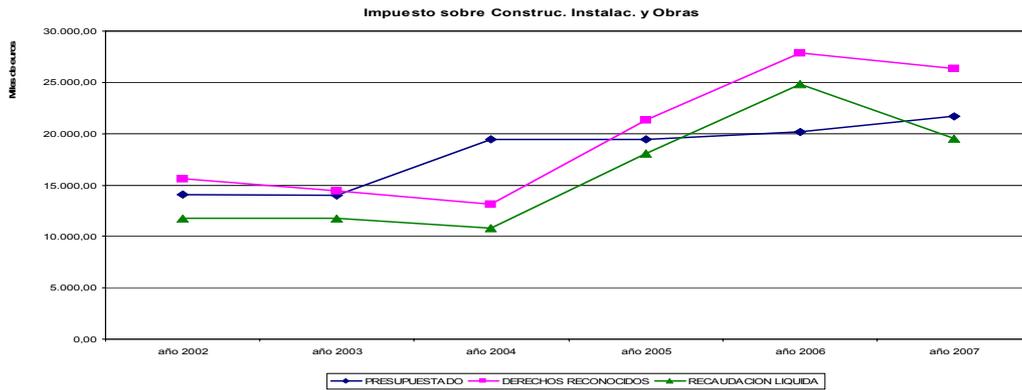
IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA						
(en miles de euros)	año 2002	año 2003	año 2004	año 2005	año 2006	año 2007
PRESUPUESTO	32.214,24	24.780,00	26.950,00	26.950,00	27.910,00	28.927,00
DERECHOS RECONOCIDOS	23.514,21	26.751,27	26.281,66	31.917,22	32.760,93	25.941,31
RECAUDACION LIQUIDA	20.104,40	23.207,71	23.131,27	27.690,36	28.034,15	22.985,76
% de recaudado s/reconocido	85%	87%	88%	87%	86%	89%



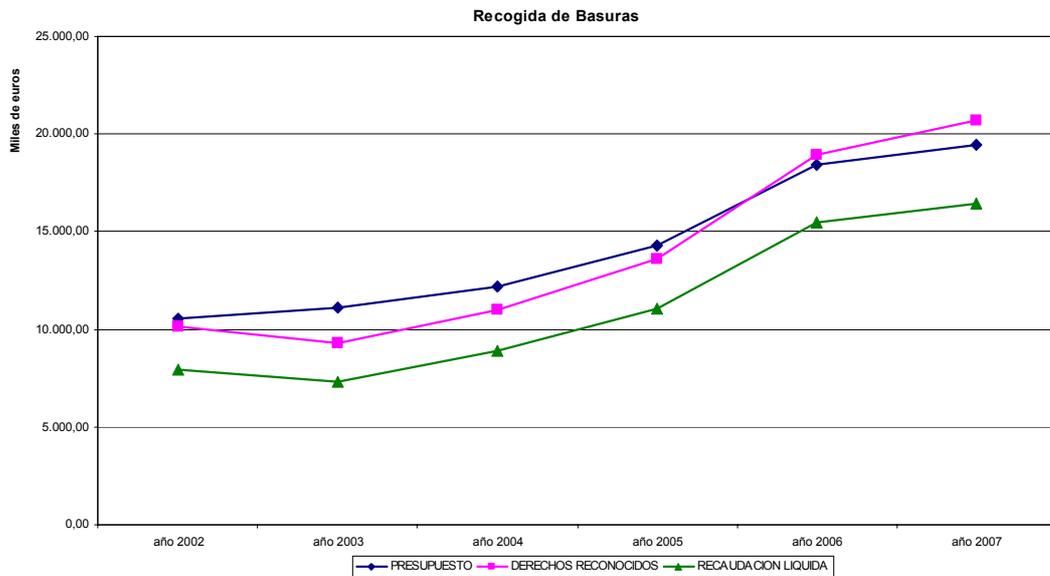
EVOLUCION DEL CONCEPTO PRESUPUESTARIO "IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONOMICAS". ACTIVIDADES EMPRESARIALES						
(En miles de euros)	año 2002	año 2003	año 2004	año 2005	año 2006	año 2007
PRESUPUESTADO	31.553,13	31.553,00	18.900,00	19.089,00	21.741,00	21.737,00
DERECHOS RECONOCIDOS	29.690,67	34.968,98	21.074,57	21.931,04	21.167,26	22.877,09
RECAUDACION LIQUIDA	26.050,10	33.963,31	19.960,06	21.453,59	20.747,80	22.136,46
% de recaudado s/reconocido	87,74%	97,12%	94,71%	97,82%	98,02%	96,76%



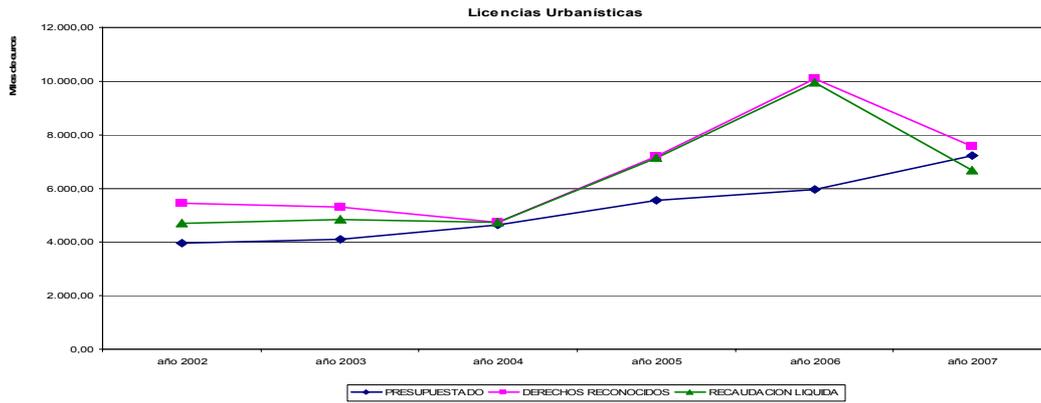
EVOLUCION DEL CONCEPTO PRESUPUESTARIO "IMPTO.SOBRE CONST. INSTAL. Y OBRAS"						
(En miles de euros)	año 2002	año 2003	año 2004	año 2005	año 2006	año 2007
PRESUPUESTADO	14.123,78	14.002,00	19.500,00	19.500,00	20.212,00	21.724,00
DERECHOS RECONOCIDOS	15.633,34	14.432,15	13.150,62	21.321,95	27.882,14	26.356,54
RECAUDACION LIQUIDA	11.782,57	11.793,01	10.828,72	18.117,52	24.853,04	19.536,21
% recaudado sobre reconocido	0,75	0,82	0,82	0,85	0,89	0,74



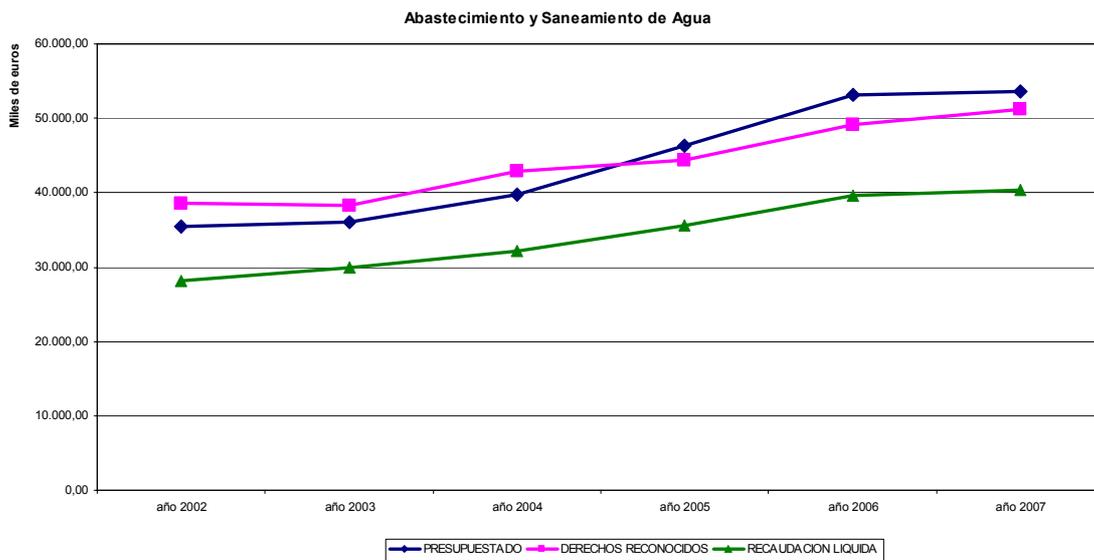
EVOLUCION DEL CONCEPTO PRESUPUESTARIO "RECOGIDA DE BASURAS"						
(En miles de euros)	año 2002	año 2003	año 2004	año 2005	año 2006	año 2007
PRESUPUESTO	10.539,14	11.083,60	12.208,00	14.300,00	18.400,00	19.417,00
DERECHOS RECONOCIDOS	10.125,30	9.277,59	11.008,30	13.596,65	18.958,12	20.684,78
RECAUDACION LIQUIDA	7.962,08	7.317,85	8.873,44	11.060,54	15.496,13	16.416,89
%recaudación sobre reconocido	78,64	78,88	80,61	81,35	81,74	79,37



EVOLUCION DEL CONCEPTO PRESUPUESTARIO "LICENCIAS URBANISTICAS"						
(En miles de euros)	año 2002	año 2003	año 2004	año 2005	año 2006	año 2007
PRESUPUESTADO	3.938,93	4.084,00	4.645,00	5.549,00	5.955,00	7.210,00
DERECHOS RECONOCIDOS	5.436,89	5.307,62	4.732,80	7.200,97	10.087,36	7.558,89
RECAUDACION LIQUIDA	4.695,64	4.845,01	4.718,86	7.135,83	9.924,53	6.661,47
% de recaudado s/reconocido	86,37	91,28	99,71	99,10	98,39	88,13

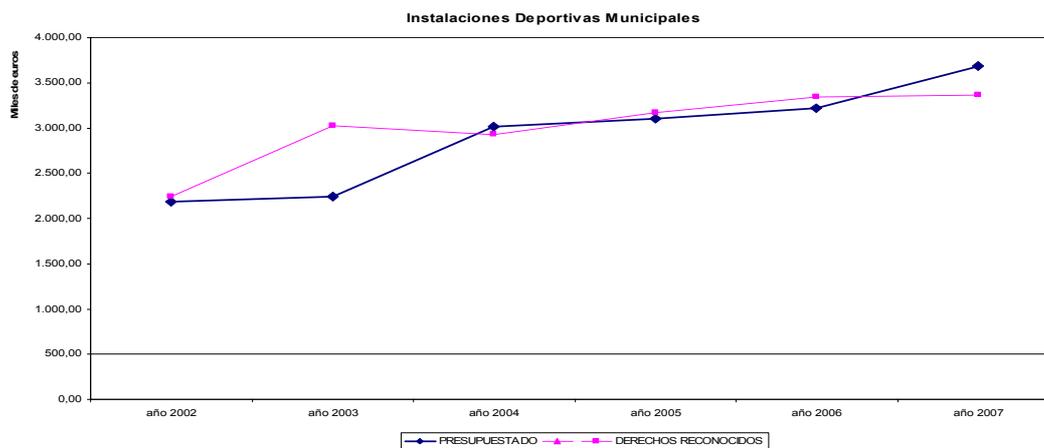


EVOLUCION DEL CONCEPTO PRESUPUESTARIO "ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO DE AGUA"						
(En miles de euros)	año 2002	año 2003	año 2004	año 2005	año 2006	año 2007
PRESUPUESTADO	35.367,37	36.093,00	39.745,00	46.300,00	53.100,00	53.552,00
DERECHOS RECONOCIDOS	38.564,69	38.297,82	42.848,62	44.326,11	49.176,05	51.197,21
RECAUDACION LIQUIDA	28.168,94	29.913,96	32.133,77	35.525,68	39.662,67	40.330,15
% de recaudado s/reconocido	73,04	78,11	74,99	80,15	80,65	78,77



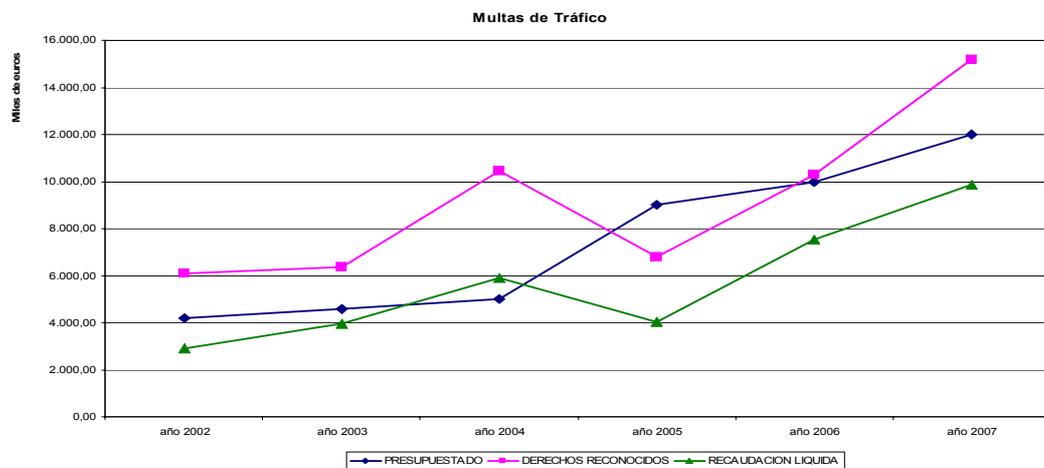
VOLUCION DEL CONCEPTO PRESUPUESTARIO "INSTALACIONES DEPORTIVAS MUNICIPALES"

(En miles de euros)	año 2002	año 2003	año 2004	año 2005	año 2006	año 2007
PRESUPUESTADO	2.184,67	2.244,00	3.017,90	3.100,00	3.220,00	3.680,00
DERECHOS RECONOCIDOS	2.238,40	3.024,55	2.926,96	3.166,63	3.344,38	3.361,46

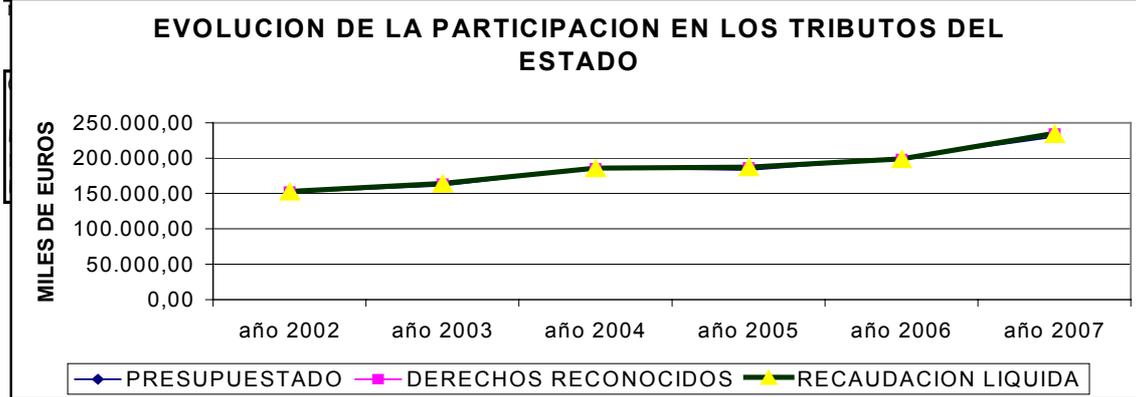


EVOLUCION DEL CONCEPTO PRESUPUESTARIO MULTAS DE TRAFICO

(En miles de euros)	año 2002	año 2003	año 2004	año 2005	año 2006	año 2007
PRESUPUESTADO	4.207,08	4.600,00	5.000,00	9.000,00	10.000,00	12.000,00
DERECHOS RECONOCIDOS	6.082,84	6.363,85	10.459,70	6.811,58	10.283,38	15.186,59
RECAUDACION LIQUIDA	2.919,59	3.978,57	5.903,80	4.051,46	7.551,15	9.876,90
% de recaudado s/reconocido	48,00	62,52	56,44	59,48	73,43	65,04



EVOLUCION DEL CONCEPTO PRESUPUESTARIO PARTICIPACION TRIBUTOS ESTADO						
CONTIENE LO RECIBIDO POR TODOS LOS CONCEPTOS						
(En miles de euros)	año 2002	año 2003	año 2004	año 2005	año 2006	año 2007
PRESUPUESTADO	151.755,56	161.200,00	186.380,01	183.110,00	200.070,90	230.087,48
DERECHOS RECONOCIDOS	152.827,75	164.132,89	186.046,86	187.370,82	199.038,45	234.827,46
RECAUDACION LIQUIDA	152.827,75	164.132,89	186.046,86	187.370,82	199.038,45	234.827,46
% de recaudado s/reconocido	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00



EVOLUCION DEL CONCEPTO PRESUPUESTARIO SUBVENCION TRANSPORTE PUBLICO						
(En miles de euros)	año 2002	año 2003	año 2004	año 2005	año 2006	año 2007
PRESUPUESTADO	5.146,06	5.626,00	5.950,00	6.450,00	6.950,00	7.530,00
DERECHOS RECONOCIDOS	5.225,39	5.646,98	12.650,43	6.581,13	7.536,90	0,00
RECAUDACION LIQUIDA	5.225,39	5.646,98	12.650,43	0,00	7.536,90	0,00
% de recaudado s/reconocido	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00	

