

EJERCICIO 2021.(e)ko EKITALDIA

KREDITU ALDAKETARAKO ESPEDIENTEA EXPEDIENTE DE MODIFICACION DE CREDITOS

Nº 1. ZK

MOTA:

KREDITU GEHIGARRIAK (UDALBATZARRA)

MODALIDAD:

CREDITOS ADICIONALES (PLENO)

Lasarte-Orian, 2021(e)ko apirilaren 7(e)an

**AURTENGO AURREKONTUKO KREDITU GEHIGARRIAK
ESPEDIENTEAREN PROPOSAMENA**

Informazio-batzordeetako lehendakariak eta kredituek eragiten dieten zerbitzuetako arloburuek aurkeztutako eskabideen arabera, kontugintza-

Zerrendatutako gastuak gauzatzea premiazkoa denez horien gauzatzea ezin baita atzeratu-, zerbitzu horiek egiteko erritmoa eteteak edo, hala badagokio, horien kudeaketa mailak behera egiteak kalte handiak sortuko bailituzke, eta hauek finantzatzeko aurrekontu kredituak nahikoak ez direla edo krediturik ez dagoela kontuan hartuz.

Udalbatzaren obrak eta zerbitzuak betetzetik datozen beharrei begiraturik, bidezkotzat jotzen dut Udalbatzaren aurtengo aurrekontuaren barruan espediente hau bideratzea, ondoko proposamen honen arabera:

1) KREDITUAK ALDATZEKO PROPOSAMENA

**PROPUESTA DE CREDITOS ADICIONALES AL PRESUPUESTO
VIGENTE**

En virtud de las solicitudes presentadas por los Presidentes de las Comisiones Informativas así como de los responsables de área de los distintos servicios a que

Ante la urgente necesidad de llevar a cabo los gastos que se relacionan cuya realización no puede demorarse por los perjuicios que ocasionaría la interrupción del ritmo de prestación de los respectivos servicios o en su caso la disminución del nivel de su gestión y ante la insuficiencia o inexistencia de créditos presupuestarios para su financiación.

Visto del desarrollo de las operaciones contables y en atención a las necesidades que se derivan del cumplimiento de obras y servicios de la Corporación, se estima procedente tramitar este expediente dentro del Presupuesto de la Corporación en vigor conforme a la

1) PROPUESTA DE MODIFICACION DE CREDITOS

I.- KREDITU BERRIAK				
CREDITOS NUEVOS				
DESKRIBAPENA		Hasierako Kreditua <i>Crédito Inicial</i>	Gehiketak Aumentos	Amaierako Kreditua <i>Crédito Final</i>
KAP6	1 9000.609.01.153.30 (766) Hiri Altzariak Mobiliario Urbano		412.292,00	412.292,00
KAP6	1 9000.609.03.153.30 (767) Haur-Jolasak Juegos Infantiles		50.000,00	50.000,00
KAP6	1 9000.629.01.153.40 (788) Zerbitzuak Mantent. Ekip. Teknikoa Equipo Tecnico Mantenim. De Servicios		60.000,00	60.000,00
KAP6	1 9000.629.01.162.10 (2324) Lurpeko edukiontzien ekipipam. Equipam. contenedores soterrados		340.035,00	340.035,00
KAP6	1 9000.629.02.161.00 (789) Ur Hornikuntzaren Sarea Red De Distribucion De Agua		129.195,33	129.195,33
KAP6	1 9000.629.03.166.00 (790) Saneamenduko Sarea Red De Saneamiento		314.160,00	314.160,00
PROG.1	1 PROGRAMA TALDEKO GUZTIZKOA			
	TOTAL GRUPO PROGRAMA 1	0,00	1.305.682,33	1.305.682,33
KAP2	1 7100.227.07.231.10 (1925) Azterk. Eta Lan Tekn. Ingurun. Mant. Estudios Y Trabajos Manten. En Entorno	0,00	15.000,00	15.000,00
PROG.2	2 PROGRAMA TALDEKO GUZTIZKOA			
	TOTAL GRUPO PROGRAMA 2	0,00	15.000,00	15.000,00
KAP2	1 5000.227.07.342.10 (412) Kontratu Tekn. Polikiroldegia Contratos Tecnicos Polideportivo	0,00	25.000,00	25.000,00
PROG.3	3 PROGRAMA TALDEKO GUZTIZKOA			
	TOTAL GRUPO PROGRAMA 3	0,00	25.000,00	25.000,00
KAP6	1 8200.601.01.933.20 (523) Nagusia 63-87 kaleko Urbanizazioa Urbanización Nagusia 63-87	0,00	775.000,00	775.000,00

PROG.9	9 PROGRAMA TALDEKO GUZTIZKOA	0,00	775.000,00	775.000,00
	TOTAL GRUPO PROGRAMA 9			
NK	KREDITU BERRIEN GUZTIZKOA	0,00	2.120.682,33	2.120.682,33
	TOTAL CRÉDITOS NUEVOS			
II.- GEHITUTAKO KREDITUAK				
CREDITOS EN AUMENTO				
	DESKRIBAPENA	Hasierako Kreditua	Gehiketak Aumentos	Amaierako Kreditua
		<i>Crédito Inicial</i>		<i>Crédito Final</i>
KAP6	1 9000.601.03.153.20 (2319) Bide Publikoak Errehabilitatzea Rehabilitacion Vial Publicas	100.000,00	312.100,00	412.100,00
KAP7	1 8200.780.01.152.20 (537) Etxebiz. Kapitaleko Subentz. Subv. Capital Vivienda	47.457,39	162.542,61	210.000,00
PROG.1	1 PROGRAMA TALDEKO GUZTIZKOA	147.457,39	474.642,61	622.100,00
	TOTAL GRUPO PROGRAMA 1			
KAP4	1 7100.480.01.231.10 (460) Laguntza Familiei Ingurun. Manten. Subv. A Familias Manten. En Entorno	227.000,00	345.000,00	572.000,00
PROG.2	2 PROGRAMA TALDEKO GUZTIZKOA	227.000,00	345.000,00	572.000,00
	TOTAL GRUPO PROGRAMA 2			
KAP2	1 8100.227.99.311.00 (503) Osasung. Pub. Babeseko Zerb. Kontratuak Contratos Servicios Protecc. Salubridad	46.583,93	8.000,00	54.583,93
PROG.3	3 PROGRAMA TALDEKO GUZTIZKOA	46.583,93	8.000,00	54.583,93
	TOTAL GRUPO PROGRAMA 3			
KAP4	1 7200.471.01.431.90 (484) Beste Entitate Pribatuei Transf. Transf. A Otras Entid. Privadas	93.601,00	600.000,00	693.601,00
PROG.4	4 PROGRAMA TALDEKO GUZTIZKOA	93.601,00	600.000,00	693.601,00
	TOTAL GRUPO PROGRAMA 4			
KAP2	1 2300.227.99.920.10 (245) Zerbitzu Kontratuak Pertsonala Contratos Servicios Personal	34.000,00	29.307,03	63.307,03
PROG.9	9 PROGRAMA TALDEKO GUZTIZKOA	34.000,00	29.307,03	63.307,03
	TOTAL GRUPO PROGRAMA 9			
AK	HANDITUKO KREDITUEN GUZTIZKOA	548.642,32	1.456.949,64	2.005.591,96
	TOTAL CRÉDITOS EN AUMENTO			
GEHITU ETA HANDITU BEHARREKO KREDITUEN GUZTIZKOA		548.642,32	3.577.631,97	4.126.274,29
TOTAL CRÉDITOS NUEVOS Y EN AUMENTO				

KREDITU GEHIGARRIAK FINANTZATZEKO ERABILI BEHARREKO FINANTZA-BALIABIDEAK.

Aurtengo ekitaldiko aurrekontuko KREDITU GEHIGARRIAK finantzatzeko, ondoko hau da dagokion modua:

RECURSOS FINANCIEROS A UTILIZAR PARA FINANCIAR LOS CREDITOS ADICIONALES.

La financiación del total de los CREDITOS ADICIONALES del presupuesto del vigente ejercicio, procede llevarla a cabo en la forma siguiente:

FINANTZAZIOAREN MOTA // TIPO DE FINANCIACION Partida eta Azalpena // Denominación y Partida		Hasierako Aurrekontu Presupuesto Inicial	Aldaketa Modificación	Amaierako Kreditua Crédito Final	Zenbatekoa Importe
a) Diruzaintzako gerakin likidoa <i>Remanente Líquido de tesorería</i>					3.577.631,97
CAP8	2.3100.87001 <i>Finantziario lotua duten gastuetarako diruzaintzako gerakina</i> <i>Remanente tesorería gastos con financiación afectada:</i>	311.101,18		311.101,18	
CAP8	2.0301.87002 Gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina <i>Remanente tesorería para gastos generales</i>	7.582.632,82	-3.577.631,97	4.005.000,85	
b) Aurtengo aurrekontuan jasotako sarrerei dagokienez, sarrera berriak edo handiagoak <i>Con nuevos o mayores ingresos sobre los totales previstos en el presupuesto corriente</i>					0,00
c) Kreditu eragiketak <i>Con operaciones de crédito</i>					0,00
d) Epe luzerako maileguak <i>Con préstamos a largo plazo</i>					0,00
e) Kreditu Globalak <i>Con Crédito Global</i>					0,00
f) Gutxitu beharreko kredituekin <i>Con créditos a la baja</i>		Hasierako Kreditua Crédito Inicial	Gutxitzeak Disminuciones	Amaierako Kreditua Crédito Final	0,00
GASTUEN GEHIKUNTZA BEZALAKO GUZTIRA <i>TOTAL IGUAL A LOS INCREMENTOS DE GASTOS</i>					3.577.631,97

Kopuru hori bat dator handitu beharreko kredituekin.

Cantidad que coincide con los Créditos en aumento.

Hona hemen aldaketa horren laburpena kapituluka:

Esta modificación presenta el siguiente resumen por

Capítulos:

GASTUEN EGOERA
ESTADO DE GASTOS

DESKRIBAPENA	Hasierako Aurrek. Ppto Inicial	Gehiketak Aumentos	Gutxitzeak Disminuciones	Behin betiko Aurrekontua Presupuesto Definitivo
KAP1 LANGILERIA-GASTUAK <i>GASTOS DE PERSONAL</i>	8.542.130,73			8.542.130,73
KAP2 OND. ARRUNTEN ETA ZERB. GAST. <i>COMPRA BIENES CORRIENTES</i>	10.283.228,96	77.307,03		10.360.535,99
KAP3 FINANTZA-GASTUAK <i>GASTOS FINANCIEROS</i>	11.600,00			11.600,00
KAP4 TRANSFERENTZIA ARRUNTAK <i>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</i>	3.331.858,53	945.000,00		4.276.858,53
KAP5 KREDITU GLOBALA <i>TOTAL CREDITO GLOBAL</i>	559.666,63			559.666,63
KAP6 EGIAZKO DIRU-EZARPENAK <i>INVERSIONES REALES</i>	14.694.679,61	2.392.782,33		17.087.461,94
KAP7 KAPITAL TRANFERENTZIAK <i>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</i>	895.067,82	162.542,61		1.057.610,43
KAP8 FINANTZA-AKTIBOAK <i>ACTIVOS FINANCIEROS</i>	12,00			12,00
KAP9 FINANTZA-PASIBOAK <i>PASIVOS FINANCIEROS</i>				0,00
GUZTIRA // TOTAL	38.318.244,28	3.577.631,97	0,00	41.895.876,25

**SARREREN EGOERA
ESTADO DE INGRESOS**

DESKRIBAPENA	Hasierako Aurrek. <i>Presupuesto Inicial</i>	Gehiketak <i>Aumentos</i>	Gutxitzeak <i>Disminuciones</i>	Behin betiko Aurrekontua Presupuesto Definitivo
CAP1 Zuzeneko zergak Impuestos directos	4.241.067,69			4.241.067,69
CAP2 Zeharbidezko zergak <i>Impuestos indirectos</i>	376.728,05			376.728,05
CAP3 Tasak eta bestelako sarrerak <i>Tasas y otros ingresos</i>	3.759.631,27			3.759.631,27
CAP4 Transferentzia arruntak <i>Transferencias corrientes</i>	13.386.379,83			13.386.379,83
CAP5 Ondareko sarrerak <i>Ingresos patrimoniales</i>	270.178,06			270.178,06
CAP6 Inberts. errealen besterenzea <i>Enajen.inversiones reales</i>	460.875,12			460.875,12
CAP7 Kapital-transferentziak <i>Transferencias de capital</i>	1.138.597,15			1.138.597,15
CAP8 Aktibo finantzarioak <i>Activos financieros</i>	2.642.920,16	3.577.631,97		6.220.552,13
CAP9 Pasibo finantzarioak <i>Pasivos financieros</i>	12.089.312,34			12.089.312,34
GUZTIRA // TOTAL	38.365.689,67	3.577.631,97	0,00	41.943.321,64

2) ALDEZ AURREKO DEIALDIRIK GABEKO ZUZENEKO DIRU-LAGUNTZAK EDO IZENGABEAK (ZDIG) ETA KONKURRENTZIA LIBREKO DIRU-LAGUNTZAK (KLDL) ALDATZEKO PROPOSAMENA.

1.- Aurrekontuen espedientean, udalaren diru-laguntza baten onuradun diren pertsona esplizituki identifikatuen zerrenda zehazten duen 4.1 eranskina aldatzea proposatzen da, xehetasun honen arabera:

2) PROPUESTA DE MODIFICACION DE LAS SUBVENCIONES DIRECTAS O NO NOMINATIVAS SIN CONVOCATORIA PREVIA (SDNN) Y DE LIBRE CONCURRENCIA (SLC).

1. - Se propone la modificación el anexo 4.1 del expediente de presupuestos por el que se detalla la relación de personas beneficiarias, y explícitamente identificadas, de una subvención municipal, conforme al siguiente detalle:

Partida <i>Jasotzailea / Perceptor</i>	Hasierako Aurrek. <i>Ppto Inicial</i>	Gehiketak <i>Aumentos</i>	Gutxitzeak <i>Disminuciones</i>	Behin betiko Aurrekontua Presupuesto Definitivo
1 7100.480.01.231.10 (460) Laguntza Familiei Ingurun. Manten. Subv. A Familias Manten. En Entorno		345.000,00		345.000,00
COVID-19 pertsonentzako laguntzak (Kodea: KLDL) Ayudas a personas COVID-19 (Codigo SLC)		320.000,00	0,00	320.000,00
Gizarte Larrialdietarako Laguntzen Udal programa (kodea: ZDEI) Programa Municipal Ayudas Emergencia Social (Codigo SDNN)		25.000,00	0,00	25.000,00
1 7200.471.01.431.90 (484) Beste Entitate Pribatuei Transf. Transf. A Otras Entid. Privadas		600.000,00		600.000,00
Ostalaritz., merkatar.,zerb. pertsonaletarako laguntz COVID-19 (Kod. KLDL) Ayudas a hosteleria, comercio y serv. personales COVID-19 (Código SLC)		400.000,00	0,00	400.000,00
Kontsumo bonuak (Kod. KLDL) Bonos consumo (Código SLC)		200.000,00	0,00	200.000,00

Lasarte-Orian, 2021(e)ko apirilaren 7(e)an

OGASUN ETA ONDARE BATZORDEKO LEHENDAKARIAK
PRESIDENTE DE HACIENDA Y PATRIMONIO

ION MURUA GUINEA jaunak, Lasarte-Oriako Udaleko kontu-hartzaileak, abenduaren 19ko 21/2.003 Foru arauko 48. artikuluan jasotakoaren babespean, azken ekitaldiko likidazioaren arabera, diruzaintzako gerakin likidoa ondorengo izan da, finantzatzeko baliabide gisa erabilgarri izan dadin.

D. ION MURUA GUINEA, Interventor del Ayuntamiento de Lasarte-Oria al amparo de las previsiones contenidas en el artículo 48 de la Norma foral 21/2.003, de 19 de diciembre, el Remanente líquido de Tesorería que resulta de la última liquidación practicada, a efectos de su disponibilidad como recurso de financiación, ha sido el siguiente:

DIRUZAINZAKO GERAKINA	
<i>REMANENTE DE TESORERIA</i>	
Altxortegiko funts likidoak	11.216.386,17
Fondos Líquidos de Tesorería	
Kobratu gabeko saldoak	3.375.903,88
Saldos pendientes de cobro	
Pagatu gabeko saldoak	-3.564.607,45
Saldos pendientes de pago	
Aplikatzeko dauden partidak	-3.529,30
Partidas pendientes de aplicación	
ALTXORTEGIKO GELDIKIN GORDINA	11.024.153,30
REMANENTE TESORERÍA BRUTO	
Saldo kobragaitzak:	-487.511,14
Saldos de dudoso Cobro:	
ALTXORTEGIKO GELDIKIN LIKIDOA	10.536.642,16
REMANENTE TESORERÍA LÍQUIDO	
* Finantzazio lotuko gastuetarako altxortegiko geldikina:	-311.101,18
Remanente tesorería para gastos con financiación afectada:	
GASTU OROKORRETARAKO ALTXORTEGIKO GELDIKINA	10.225.540,98
REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES	
Onetsitako kreditu aldaketarako espedienteak finantzatzeko erabili den diruzaintzako gerakina:	-2.642.908,16
Remanente de tesorería utilizado para financiar expdtes. de modificación de créditos aprobados	
* Finantzazio lotuko gastuetarako altxortegiko geldikina:	0,00
Remanente tesorería para gastos con financiación afectada:	
* Gastu orokorretarako altxortegiko geldikina:	-2.642.908,16
Remanente tesorería para gastos Generales:	
Espediente hau finantzatzeko erabili den diruzaintzako gerakina:	-3.577.631,97
Remanente de tesorería utilizado para financiar este expediente	
* Finantzazio lotuko gastuetarako altxortegiko geldikina:	0,00
Remanente tesorería para gastos con financiación afectada:	
* Gastu orokorretarako altxortegiko geldikina:	-3.577.631,97
Remanente tesorería para gastos Generales:	
AMAIERAKO Finantzazio lotuko gastuetarako altxortegiko GELDIKIN ERABILGARRIA	311.101,18
REMANENTE TESORERÍA para gastos con financiación afectada DISPONIBLE FINAL	
AMAIERAKO gastu orokorretarako GELDIKIN ERABILGARRIA	4.005.000,85
REMANENTE TESORERÍA para gastos generales DISPONIBLE FINAL	

Ion Murua Guineak, Lasarte-Oriako Udaleko kontu-hartzailea naizen honek, toki-administrazioan estatu mailako gaikuntza duten funtzionarien zuzenbidezko araubidea erregelatzen duen martxoaren 16ko 128/2018 Errege Dekretuak 4.1. ataleko b).2 azpiataletan esleitzen dizkidan egitekoak egikaritzuz, ondoko txosten hau idatzi dut:

TXOSTENA

1.- Ikusirik goragoko proposamena, non gastuen aurrekontuko partiden artean KREDITU GEHIGARRIAK egitea proposatzen baita.

Kontuan izanik aipatutako proposamena ondoko arau-atal hauetan jasotako baimenean oinarritzen dela: onetsitako udal-arauak 13. eta 14. ataletan, abenduaren 19ko 21/2.003 Foru arauko 34. artikuluan baimena ematen dute.

Egindako proposamenean zerrendatzen diren aurrekontuko kontu-sailetako kredituak aztertu ondoren, hau iritzi diogu

- Zerrendatutako gastuak proposameneko kopuruan gauzatu ahal izateko, ez dago nahiko kreditu erabilgarririk Udalbatzarrak onetsitako lotespen juridikoko mailan finantzatzera destinatutako aurrekontu partidetan.
- Era berean, aldaketa proposamenean ageri diren ordainketa kredituak kreditu zabalgarri gisa kalifikatu ez direla jasota gerarazi da. Halaber, Aurrekontuan proposatutako gastu berrietarako ordainketa krediturik kontsignatuta ez dagoela jasota gerarazi dut.
- Eragindako Aurrekontuan proposatutako ordainketa kredituen sorkuntza edo gehikuntza formalizatzeko, bidezkoa da kreditu gehigarrien espediente erabiltzea eta izapidetzea, zeren ezinezkoa baita proposameneko gastuak aipatu araudian jasotako gainerako kreditu aldaketarako modalitateen bidez estaltzea.
- Kreditu gehigarriak kapital eragiketei badagozkie, besteak beste kreditu eragiketetara jo ahal izango da haiek finantzatzeko.

INFORME

Ion Murua Guinea, Interventor de fondos del Ayuntamiento de Lasarte-Oria, en el ejercicio de las funciones que me atribuye el art. 4.1, apartado b).2 del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación nacional, tengo a bien emitir el siguiente:

1.- Vista la propuesta que antecede de CREDITOS ADICIONALES para dar cumplimiento a las obligaciones adquiridas en pasados ejercicios .

Considerando que ésta última propuesta se ampara en la autorización prevista en los artículos 13 y 14 de la Norma Municipal aprobada al efecto, así como el artículo 34 de la Norma foral 21/2.003, de 19 de diciembre

Examinados los créditos de las partidas presupuestarias relacionadas en la propuesta formulada, apreciamos:

- Que para poder llevar a cabo los gastos relacionados en la cuantía propuesta, no hay crédito disponible suficiente en las partidas presupuestarias destinadas a financiarlos en el nivel de vinculación jurídica aprobado por la Corporación.
- Igualmente se deja constancia de que ninguno de los créditos de pago que figuran en la propuesta de modificación goza de la calificación de créditos ampliables. Asimismo, hago constar que no hay crédito de pago consignado en el Presupuesto para los gastos nuevos propuestos.
- Que para formalizar la creación o incremento de crédito de pago propuesto en el Presupuesto afectado, procede utilizar e instruir el expediente de Créditos Adicionales, dado que, no es posible la cobertura de los gastos propuestos mediante las demás modalidades de modificación de crédito previstas en la citada normativa.
- En el caso de que los créditos adicionales correspondan a operaciones de capital, para su financiación se podrá recurrir, entre otros, a las operaciones de crédito.

➤ Proposatutako ordainketarako aurrekontu kredituen gehikuntzek nahiko finantzaketa dute, abenduaren 19ko 21/2.003 Foru arauak 34. artikuluan adierazitako baliabideetatik datorrena.

➤ Zerrendatutako gastuen beharra eta premia behar bezala egiaztatuta dago, Alkatearen txostenean espreski jasota geratu baita eta zerbitzuetako aurrekarietatik eta haiei buruzko gainerako kontabilitate datuetatik hala ateratzen baita.

2.- Izenpetzen duen honen iritziz, onetsi beharreko dosierra aipatutako Foru Arauari egokitzen zaio, eta han ageri diren datuak eta zifrak bat datoz nire kargura dudak kontugintzatik ateratzen direnekin.

3.- KREDITU GEHIGARRIK egiteko eskumena, aurrekontua gauzatzeko udal-arauak 14. artikuluan xedatzen duenari jarraituz, Udalbatzarrari dagokio.

4º. - KREDITU GEHIGARRIen espediente onartzean, aipaturiko xedapen horiek aurrekontuak onesteko ezartzen dituzten informazioari, erreklamazioei, errekursoei eta publizitateari buruzko arauak jarraitu beharrik badago.

5.- 1/2013 Arau Foralaren 2. artikulua ezartzen duenez, Aurrekontuen prestaketa, onarpena eta exekuzioa europar araudiarekin bat datorren aurrekontu egonkortasuneko eta finantza iraunkortasuneko esparru batean egingo dira, eta 2012ko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoak eta foru arau honek jasotakoaren arabera.

Aurrekontuen egonkortasunari buruzko araudiak kredituen aldaketa Altxortegiko Geldikinarekin finantzatzea desbideratze edo desoreka ez-finantzarioaren kausa posibletzat jotzen du, eta hori erregularizatzeko aurreikusitako neurrietakoren bat hartzea behartzen du, betiere azken helburua aurrekontuen egonkortasuna lortzea delarik.

➤ Que los incrementos de crédito presupuestarios de pago propuestos disponen de suficiente financiación, procedente de los recursos que señala el art. 34 de la Norma foral 21/2.003, de 19 de diciembre

➤ Que la necesidad y urgencia de los gastos relacionados queda acreditado tanto por constar expresamente en la Memoria del (a) Alcalde(sa) como por así deducirse de los antecedentes de los respectivos servicios y demás datos contables a ellos referidos.

2º. - A juicio del suscribiente, el expediente a aprobar se adecua al contenido de lo establecido en la referida Norma Foral, y los datos y cifras en él contemplados coinciden con los que dimanar de la contabilidad a mi cargo.

3º. - La competencia para llevar a efecto los CREDITOS ADICIONALES, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 14 de la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria corresponde al Pleno.

4º. - La aprobación del expediente de CREDITOS ADICIONALES requiere seguir las normas sobre información, reclamaciones, recursos y publicidad previstos en las citadas disposiciones para la aprobación de los Presupuestos.

5.- El artículo 2 de la Norma Foral 1/2013 establece que la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, coherente con la normativa europea, y conforme con lo establecido por la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, y por la presente Norma Foral.

La normativa sobre estabilidad presupuestaria considera la modificación de créditos financiada con Remanente de Tesorería como posible causa de desviación o desequilibrio no financiero que obliga a adoptar alguna de las medidas previstas para su regularización con el fin último de la consecución del objetivo de la estabilidad presupuestaria.

Hala ere, aurrekontu egonkortasunaren helburua edota gastuaren araua betetzearen egiaztapenaren arrazoia diruzaintza gerakina erabili izana denez, 1/2013 Foru Arauaren 5.3 artikuluan eta Jarraibidearen 3. Erregelari ezarritakoari jarraituz, kontu hartzaile honek berariazko txostena egin du, honako honi erantsi zaiona, udalbatzarrari jakinaraziko zaiona, eta, bere kasuan, plan ekonomikoa ordezkatzeko duena.

Aipatutako araudian ezarritakoaren arabera, gastuaren erregela bete izana 2021. urteko ekitaldiaren likidazioan egiaztatuko beharko da.

Adierazi behar da COVID pandemiaren ondorioz 2020ko eta 2021eko ekitaldietarako zerga-arauak eten direla.

Aurkeztutako proposamena eta edukia kontuan hartuta, egokitzat jo dut proposamen aldeko txostena ematea .

Eta, hala jasorik gera dadin eta dagozkion ondorioak izan ditzan, honako txosten hau egiten dut, Lasarte-orian 2021ko apirilaren 7(e)an.

Sin embargo, habida cuenta de que la verificación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria o de la regla de gasto se ha producido como consecuencia de la utilización del remanente de tesorería, de conformidad con lo establecido en el artículo 5.3. de la Norma Foral 1/2013 y Regla 3ª de la instrucción, Intervención ha emitido un informe específico, que se adjunta como anexo y será comunicado al Pleno, el cual sustituirá, en su caso, al plan económico financiero.

Conforme a lo establecido en la referida normativa, el cumplimiento de la Regla del gasto habrá de verificarse en la liquidación del año 2021.

Hay que reseñar que como consecuencia de la pandemia por COVID se ha declarado la suspensión de las reglas fiscales para los ejercicios 2020 y 2021.

Ajustándonos al examen y contenido de la propuesta presentada se informa favorablemente la misma.

Y para que conste y surta los oportunos efectos, expido el presente informe, en Lasarte-Oria a 7 de abril de 2021

AURREKONTUEN EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZEN IRAUNKORTASUNAREN LEGEA BETETZEARI BURUZKO TXOSTENA.

Udal honetako Kontu-hartzaileak, 1/2013 Foru Arauaren 5. artikuluan eta Finantza tutoretzaren eskumena garatzeko Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan xedatutakoa betez, ondoko txosten hau egiten du 2021. urteko 2. zenbakiko EREDUAKren espedientearen gainean:

TXOSTENA

LEHENIK. Apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoak, aurrekontuen egonkortasunari eta finantzen iraunkortasunari buruzkoak, bere helburuen artean ezartzen du administrazio publiko guztien iraunkortasun finantzarioa bermatzea.

Horregatik, aurrekontuak garatzean, onestea eta gauzatzean, bai eta entitate lokalen gastu edo sarrerei eragiten dieten gainerako jarduketak egitean ere, aurrekontuen egonkortasunaren printzipioa bete behar da, aurrekontuen egonkortasunari eta finantzen iraunkortasunari buruzko 2/2012 Lege Organiko apirilaren 27koak 3. eta 11. artikuluetan xedatzen duenaren arabera.

Eta, modu berean, korporazio lokalen gastu konputagarriaren bariazioak ezingo du gaintitu Espainiako ekonomiaren epe ertaineko barne-produktu gordinaren hazkundearen erreferentziazko tasa.

BIGARRENIK. Aplikatzekoa den legeria:

- Aurrekontuen egonkortasunari eta finantzen iraunkortasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoaren 3, 11, 12, 21 eta 23. artikulua.
- Aurrekontuen egonkortasunari buruzko 18/2001 Lege abenduaren 12koa entitate lokalei aplikatuz garatzeko erregelamendua onesten duen 1463/2007 errege-dekretu azaroaren 2koaren 16.2 artikulua.

- Martxoaren 5eko 2/2004 errege-dekretu legegintzakoaren bidez onetsitako Ogasun Lokalak Arautzeko Legearen Testu Bateratuaren 51. artikulutik 53.era artekoak.

- Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 549/2013 erregelamendua (EB), 2013ko maiatzaren 21ekoa, Europar Batasuneko Nazio eta Eskualdeetako Kontuen Sistema Europarrari buruzkoa (KSE-10).

- Aurrekontuen egonkortasunari eta finantzen iraunkortasunari buruzko 2/2012 Lege Organikoaren 12. artikuluko Gastuaren Erregela korporazio lokalentzat zehazteko gida (IGAE).

- Aurrekontuen egonkortasunari eta finantzen iraunkortasunari buruz entitate lokalen tutoretza finantzarioaren eskumena garatzen duen 1/2013 foru-araua eta 2021. urteko ekitaldirako instrukzioa.

- 9/2020 Foru Dekretu-Araua, azaroaren 10ekoa, Gipuzkoako toki entitateei aplika tze koak diren ezohiko eta presazko finan tza neurriei buruzkoa.

HIRUGARRENIK. Aipatutako instrukzio horren 4. erregelak ezartzen duenez, Kontu-hartzaileak txosten bat egingo du aurrekontuen egonkortasunari eta finantzen iraunkortasunari buruzko helburuak nahiz gastuaren erregela betetzeari buruz.

Txosten hori modu independentean egingo da, espediente hau betetzeko lehendik ere aurreikusita daudenei erantsiko zaie.

INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA.

El Interventor de Fondos de este Ayuntamiento, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 5 de la Norma foral 1/2013 y en la Instrucción para el desarrollo de la competencia de tutela financiera en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las entidades locales, y en relación con el expediente de MODELOS nº 2 del Presupuesto del ejercicio 2021, tiene a bien emitir el siguiente:

INFORME

PRIMERO. La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera establece entre sus objetivos garantizar la sostenibilidad financiera de todas las Administraciones Públicas.

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

Y de igual manera, la variación del gasto computable de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.

SEGUNDO. Legislación aplicable:

- Los artículos 3, 11, 12, 21 y 23 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

- El artículo 16.2 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de noviembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su Aplicación a las Entidades Locales.

- Los artículos 51 a 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

- El Reglamento (UE) Nº 549/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de mayo de 2013, relativo al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de la Unión Europea (SEC-10).

- La Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera para Corporaciones Locales (IGAE).

- Norma foral 1/2013 y en la Instrucción para el desarrollo de la competencia de tutela financiera en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las entidades locales para el ejercicio 2021.

- Decreto foral Norma 9/2020, de 10 de noviembre, de medidas financieras, de carácter extraordinario y urgente, aplicables a las entidades locales de Gipuzkoa.

TERCERO. La regla 4 de la citada Instrucción establece que la Intervención elaborará un informe sobre el cumplimiento tanto de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera, como de la regla del gasto.

Este informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los ya previstos para el cumplimiento de este expediente.

Baldin eta aurrekontuen egonkortasunaren helburuari edo gastuaren erregelari buruzko ebaluazioaren emaitza ez betetzea bada, entitate lokalak plan ekonomiko-finantzario bat prestatuko du aipatutako instrukzioaren 1., 2. eta 3. erregeletan xedatutakoaren arabera, aipatutako helburu horiek betetzeko bidea emango duena, eta gutxienez 2022-2024 epea hartu beharko du barnean.

LAUGARRENIK. Aipatutako instrukzio horren 1. 2 eta 3. erregelek ezartzen dutenez, Plan ekonomiko-finantzario bat egiteko betebeharrak zehazte aldera, apartatu horietan jarritako helburuak bete izana 2021ko urteko likidazioaren eta kontuen bidez egiaztatuko da entitate guztientzat, horiek banaka hartuta.

I.2.1.- Aurrekontu Orokor kontsolidatua osatzen duten entitateak:

- a) Administrazioa lokalak osatzen duten unitateak:
* Lasarte-Oriako Udala
- b) Gainerako entitate publiko enpresarialak, merkataritzako sozietateak eta entitate lokalen mende dauden zuzenbide publikoko beste entitateak:
*

I.2.2.- Aurrekontuen egonkortasunaren helburua betetzea:

Aurrekontuen egonkortasunaren helburua orekako edo superabiteko egoera batekin identifikatzen da, ziklo ekonomikoan zehar finantzatzeko ahalmenaren terminoetan konputatuta, Nazio eta Eskualdeetako Kontuen Sistema Europarrean (KSE-10) jasotako definizioaren arabera.

Entitate lokalen esparruan, finantzatzeko ahalmenaren edo behararen aldagaia kalkulatzeko, KSE-10eko aurrekontuen terminoetan eta kontabilizazioaren zenbait ñabardura alde batera utzita, Sarreraren Aurrekontuko 1etik 7ra kapituluaren eta Gastuen Aurrekontuko 1etik 7ra kapituluaren arteko diferentzia ateratzen da.

Operazio hori maila kontsolidatuan kalkulatu behar da, merkaturako diru-sarrerarik sortzen ez duten mendeko entitateen egonkortasuna barne.

Zehazki, 2019 eta 2020. urteetako ekitaldietarako finkatu zen %a eta 2021, 2022 eta 2023. urteetako ekitaldietarako ezarri dena honako hauek izan dira:

2019	2020	2021	2022	2023	2024
0,00	-0,12	-0,10	0,00	0,00	0,00

I.2.2.1.- KSE-10aren terminoetan egin beharreko doiketak:

Aurrekontuetako kontabilitatearen eta kontabilitate nazionalaren arteko irizpide-diferentziak direla eta, beharrezkoa da doiketak egitea, entitate honen aurrekontuen informazioa Nazio eta Eskualdeetako Kontuen Sistema Europarrean (KSE-10) ezarritako irizpideetara egokitze aldera.

Txostena sinplifikatze aldera, Estatuko Administrazioaren Kontu-hartzailetza Orokorra (IGAE) argitaratutako «Kontabilitate nazionalaren defizita kalkulatzeko eskuliburua, korporazio lokalei egokitu» eta «KSE 2010 berriaren aplikazioaren administrazio publikoaren kontuei eragiten dizkieten aldaketa metodologikoei buruzko oharra» dokumentuei jarraituz, korporazio honetan zuzenean eragiten duten doiketak bakarrik garatuko dira jarraian, korporazio honen aurrekontuetako kontabilitatearen zertzelada partikularrak aintzat hartuta:

En caso de que el resultado de la evaluación del objetivo de Estabilidad Presupuestaria o de la Regla del Gasto sea incumplimiento, la Entidad Local formulará un Plan Económico-Financiero de conformidad con lo dispuesto en las reglas 1, 2 y 3 de la citada instrucción, que abarcará, como mínimo el periodo 2022-2024; y que permita el cumplimiento de los citados objetivos.

CUARTO. La reglas 1, 2 y 3 de la citada Instrucción establecen que a efectos de determinar la obligación de elaborar un plan económico-financiero, el cumplimiento del objetivo establecido en dichos apartados se constatará para todas las entidades, individualmente consideradas, con la liquidación y cuentas anuales de 2021.

I.2.1.- Entidades que componen el Presupuesto General consolidado:

- a) Unidades que componen la Administración Local:
* Ayuntamiento de Lasarte-Oria
- b) Restantes entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles y demás entes de derecho público dependientes de las entidades locales:
*

I.2.2.- Cumplimiento del Objetivo de Estabilidad presupuestaria:

El objetivo de estabilidad presupuestaria, se identifica con una situación de equilibrio o superávit computada, a lo largo del ciclo económico, en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC-10).

El cálculo de la variable capacidad o necesidad de financiación en el marco de las Entidades Locales, en términos presupuestarios SEC-10 y obviando ciertos matices de contabilización, se obtiene de la diferencia entre los Capítulos 1 a 7 del Presupuesto de Ingresos y los Capítulos 1 a 7 del Presupuesto de Gastos.

Esta operación debe calcularse a nivel consolidado incluyendo la estabilidad de los entes dependientes no generadores de ingreso de mercado.

En concreto, el % que se fijó para los ejercicios 2019, 2020 y lo que se han establecido para los ejercicios del 2021, 2022 y 2023, han sido los siguientes:

I.2.2.1.- Ajustes a Realizar en términos del SEC-10:

Debido a las diferencias de criterio entre la contabilidad presupuestaria y la contabilidad nacional, es necesario la realización de ajustes a fin de adecuar la información presupuestaria de esta entidad a los criterios establecidos en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC-10).

A los efectos de simplificar el informe se desarrollarán a continuación exclusivamente los ajustes que siguiendo el «Manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales» y en la «Nota sobre los cambios metodológicos de aplicación del nuevo SEC 2010 que afectan a las Cuentas de las Administraciones Públicas» editado por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), inciden directamente en esta Corporación en función de las circunstancias particulares de su contabilidad presupuestaria, omitiendo el resto:

*** 1. doiketa: Zergen, Tasen eta bestelako sarrerren Kontabilitate Nazionalen erregistratzea.**

Administrazio publikoen finantzatzeko ahalmena/beharra ezin du afektatu dudazko kobrantza duten zerga eta kotizazioen zenbatekoak; beraz, nola aurrekontua prestatzeko erreferentziatzat erabiltzen direnak eskubide onartuak baitira eta ez aurreko ekitaldietan kobratutakoak, interpretatzen da bidezkoa dela 1. kapitulutik 3.era bitarteko diru-sarrerren gainean gero deskribatzen den doiketa egitea.

> DOIKETA: Kutzako irizpidea aplikatuko da (ekitaldian zehar kobratutako sarrerak, kapitulu bakoitzeko jadaneko eta itxitako ekitaldietakoak), kobratzeke dauden eskubideen eboluzio datuak hartuta, zeina ageri baita eskubide kobragaitzen analisiari buruzko espediente honen I.7 atalean.

*** Ajuste 1: Registro en Contabilidad Nacional de Impuestos, Tasas y otros ingresos**

La capacidad/necesidad de financiación de las administraciones públicas no puede verse afectada por los importes de impuestos y cotizaciones sociales cuya recaudación sea incierta; por tanto se interpreta que, como para elaborar el presupuesto se utilizan como referencia los derechos reconocidos y no los recaudados en ejercicios anteriores, procede hacer el ajuste que se describe después sobre los ingresos de los capítulos 1 a 3.

> AJUSTE: Se aplicará el criterio de caja, (ingresos recaudados durante el ejercicio, de ejercicios corriente y cerrados de cada capítulo), tomando los datos de la evolución de los derechos pendientes de cobro que figura en el apartado I. 7 de este expediente relativo al análisis de los derechos de dudoso cobro.

GAUZATZE GLOBALAREN ESTIMAZIOAREN ZAIN DAUDEN ESKUBIDEAK

DERECHOS PENDIENTES ESTIMACIÓN EJECUCION GLOBAL

Urtea Año	Eskubide Onartuak Derechos Reconocidos	Anulazioko bajak Bajas por Anulación	%	Kobratzeke Pendiente de cobro	%	Kobrantza Cobrado	%
2020	9.399.549,42	581.363,68	6,19%	1.504.700,85	16,01%	7.313.484,89	82,94%
Aurrekoak Anteriores	13.315.426,61	1.033.727,44	7,76%	378.810,07	2,84%	11.902.889,10	96,92%
	1.883.510,92	146.160,45	7,76%		0,00%	1.737.350,47	92,24%

Aurreikuspenak aplikatuta, doiketa-kopuru hauek ematen dituela, zeinek MURRIZTU egiten baitituzte indarrean dagoen aurrekontuko 1. kapitulutik 3.era artekoak.

Que aplicado a las previsiones arroja los siguientes importes de ajuste que REDUCEN las previsiones de los capítulos 1 a 3 del presupuesto vigente:

G / S G / I	Kobratzeke Pendiente de cobro	Doiketaren Zenbatekoa Importe Ajuste	Doiketaren % Ajuste	Hasierako Kredituak Créditos Iniciales	Doiketaren Zenbatekoa Importe Ajuste	Doiketaren % Ajuste	Kobratetaren % % Cobro	
	Liquidación 2020. urterko Likidazioa			Modificación de Créditos 2021. urterko Kreditu-Aldaketa				
I	(-)	1.883.510,92	-146.160,45	-7,76%	8.377.427,01	-650.088,34	-7,76%	92,24%

*** 2. doiketa: Sarrerren Egoerako 4. kapitulu: Entitatearen erregimenaren arabera, Estatuaren sarreretan edo tributu zedituetan parte hartzeagatik sarrerak.**

Doiketa hau Tributu Kontzertatuetan parte hartzearen kontzeptuagatik aurreko ekitaldietan izandako likidazio negatiboak itzultzearen kontzeptuan —kasua hala bada— Foru Aldundiari 2021. urtean zehar itzuli behar zaion zenbatekoa da, zeinak operatzen baitu kontzeptu horrengatik 2021. urtean aurreikusitako sarrerei batuta (Koordinazio Autonomiko eta Lokalerako Idazkaritza Nagusiak entitate lokalekin finantzak koordinatzeko daukan Bulego Birtualean ageri den formularioaren arabera, zeinaren bidez gauzatzen baitira informazioa emateko obligazioak, haren 2012/12/21eko 01b bertsioan).

Doiketa hori egin beharko da baldin eta aurrekontua ekitaldian aurreikusitako eskubide onartu netoekin egiten bada, kontuan izanda Foru Aldundiak doiketa negatiboa egiten duela.

Zehazki:

Doiketa positiboa izango da baldin eta onartutako eskubideen zenbatekoa Foru Aldundiak ordaindutako kopura baino txikiagoa bada. Eta negatiboa kontrako kasuan.

*** Ajuste 2: Capítulos 4 del Estado de Ingresos: Ingresos por participación en ingresos del Estado o tributos cedidos, según el régimen de la Entidad.**

Este ajuste lo constituye el importe que, en su caso, debe reintegrarse durante 2021 a la Diputación Foral en concepto de devolución de las liquidaciones negativas correspondiente a los ejercicios anteriores por el concepto de Participación en los Tributos concertados, que opera sumándolo a las previsiones de ingreso por este concepto en 2021 (según el formulario que aparece en la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales, de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, por el que se materializan las obligaciones de suministro de información, en su versión 01b de fecha 21/12/2012).

Ajuste que deberá realizarse en el caso de presupuestar por la previsión de derechos reconocidos netos en el ejercicio, considerando que la Diputación foral realiza un ajuste negativo.

Concretamente:

El ajuste será positivo si el importe de los derechos reconocidos es inferior a la cantidad satisfecha por la Diputación Foral. Y negativo en caso contrario.

G / S G / I	Doiketaren Zenbatekoa Importe Ajuste	Likidazioa Liquidación	Likidazioa Liquidación	Kreditu-Aldaketa Modificación de Créditos
		2019	2020	2021
I	UFFFko likidazioa Liquidación FFFM	(+/-)		

*** 3. doiketa: Interesen tratamendua**

Interesak haiek sorrarazteko irizpidearen arabera erregistratzen dira.

*** Ajuste 3: Tratamiento de los intereses**

Los intereses se registran según el criterio del devengo.

A) SARRERAK: Sarreraren Egoerako 5. kapitulua

Doiketa negatiboa izango da baldin eta interesengatik onartutako eskubideen zenbatekoa sorrarazitako interesena baino handiagoa bada. Eta positiboa da baldin eta onartutako eskubideen zenbatekoa txikiagoa bada.

Beraz, kendu egin beharko genuke 2021. urtean kobratuta 2020. urtean sorrarazi ziren interesen parte, eta 2022. urtean kobratuko diren baina 2021. urtean sorrarazi diren interesak gehitu beharko genituzke.

Hala ere, garrantzi erlatiboaren printzipioa aplikatuz, kontsidera liteke doiketa hori egitea ez dela beharrezkoa, zeren eta konpentsatzera irits baitaitezke 2021. urteko ekitaldian 2020. urteko aldi partzialei dagozkienak kobratzeagatik gutxiagotuko lirakeen interesak, 2021. urtean partzialki sorrarazi diren baina 2022. urtean kobratuko direnengatik izango diren gehikuntzekin.

B) GASTUAK: Gastuen Egoerako 3. kapitulua

Interesak haiek sorrarazteko irizpidearen arabera erregistratzen dira. Beraz, kendu egin beharko genuke 2021. urtean pagatuta 2020. urtean sorrarazi ziren interesen parte, eta 2022. urtean pagatuko diren baina 2021. urtean sorrarazi diren interesak gehitu beharko genituzke.

Doiketa positiboa izango da baldin eta interesengatik onartutako obligazioen zenbatekoa sorrarazitako interesena baino handiagoa bada. Eta negatiboa baldin eta onartutako obligazioen zenbatekoa txikiagoa bada.

Beraz, kendu egin beharko genuke 2021. urtean pagatuta 2020. urtean sorrarazi ziren interesen parte, eta 2022. urtean pagatuko diren baina 2021. urtean sorrarazi diren interesak gehitu beharko genituzke.

Hala ere, garrantzi erlatiboaren printzipioa aplikatuz, kontsidera liteke doiketa hori egitea ez dela beharrezkoa, ezen-eta konpentsatzera irits baitaitezke 2021. urteko ekitaldian 2020. urteko aldi partzialei dagozkienak epemugarazteagatik gutxiagotuko lirakeen interesak, 2021. urtean partzialki sorrarazi diren baina 2022. urtean pagatuko direnengatik izango diren gehikuntzekin.

*** 6. doiketa: Administrazio publikoen arteko transferentzien kontsolidazioa**

Administrazioen arteko transferentzien kasuan, pagatzaileak (Estatua, Eusko Jaurlaritza, Foru Aldundia...) gastua zein unetan erregistratzen duen finkatutakoan, transferentziaren jasotzaileak (Udala) aldi berean kontabilizatu behar du, eta haren kontuetan ageri den zenbateko berarekin. Horregatik, Udalak modu ezberdinean erregistratzen badu, dagokion doiketa egingo da, kontabilitate nazionalaren ikuspuntutik:

► Doiketa positiboa (+): unitate pagatzailean onartutako obligazioak jasotzailean likidatutako eskubideak baino handiagoak badira. Sarrera ez finantzario handiagoa errepresentatzen dute, eta beraz defizit txikiagoa.

► Doiketa negatiboa (-): unitate pagatzailean onartutako obligazioak jasotzailean likidatutako eskubideak baino txikiagoak badira. Sarrera ez finantzario txikiagoa errepresentatzen dute, eta beraz defizit handiagoa.

A) INGRESOS: Capítulo 5 del Estado de Ingresos

El ajuste será negativo si el importe de las derechos reconocidas por intereses es mayor que los intereses devengados. Y es positivo si el importe de las derechos reconocidos es menor.

Por tanto, deberíamos quitar la parte de intereses que cobrándose en el año 2021 se devengaron en el 2020, y deberíamos añadir los intereses que se cobrarán en el año 2022, pero que se han devengado este año 2021.

No obstante, en aplicación del principio de importancia relativa podría considerarse no necesario realizar este ajuste dado que se pueden llegar a compensar los intereses que se minorasen por cobros del ejercicio 2021 correspondientes a periodos parciales del 2020, con los aumentos por los devengados parcialmente en el año 2021, pero que se cobren en 2022.

B) GASTOS: Capítulo 3 del Estado de Gastos

Los intereses se registran según el criterio del devengo. Por tanto, deberíamos quitar la parte de intereses que pagándose en el año 2021 se devengaron en el 2020, y deberíamos añadir los intereses que se pagarán en el año 2022, pero que se han devengado este año 2021.

El ajuste será positivo si el importe de las obligaciones reconocidas por intereses es mayor que los intereses devengados. Y es negativa si el importe de las obligaciones reconocidas es menor.

Por tanto, deberíamos quitar la parte de intereses que pagándose en el año 2021 se devengaron en el 2020, y deberíamos añadir los intereses que se pagarán en el año 2022, pero que se han devengado este año 2021.

No obstante, en aplicación del principio de importancia relativa podría considerarse no necesario realizar este ajuste dado que se pueden llegar a compensar los intereses que se minorasen por vencimientos del ejercicio 2021 correspondientes a periodos parciales del 2020, con los aumentos por los devengados parcialmente en el año 2021, pero que se paguen en 2022.

*** Ajuste 6: Consolidación de Transferencias entre Administraciones Públicas**

En el caso de transferencias entre administraciones, una vez fijado el momento en que se registra el gasto por el pagador (Estado, Gobierno Vasco, Diputación Foral, ...) el receptor de la transferencia (Ayuntamiento) debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel. Por ello, en caso de que el Ayuntamiento la registre de forma distinta, se realizará el correspondiente ajuste desde el punto de vista de la contabilidad nacional:

► Ajuste positivo (+): si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son mayores que los derechos liquidados en el receptor. Suponen un mayor ingreso no financiero, y por tanto un menor déficit.

► Ajuste negativo (-): si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son menores que los derechos liquidados en el receptor. Suponen un menor ingreso no financiero, y por tanto un mayor déficit.

G / S G / I	Entitate pagatzaileak onartutako obligazioa	Udalak onartutako eskubidea	Doiketaren Zenbatekoa		Entitate pagatzaileak onartutako obligazioa	Udalak onartutako eskubidea	Doiketaren Zenbatekoa
	Obligación reconocida por la entidad pagadora	Derecho reconocido por el Ayuntamiento	Importe Ajuste		Obligación reconocida por la entidad pagadora	Derecho reconocido por el Ayuntamiento	Importe Ajuste
	Liquidación 2020. urteko Likidazioa				Modificación de Créditos 2021. urteko Kreditu-Aldaketa		
I				(+/-)			

*** 11. doiketa: Abalak gauzatzeko eta itzultzeko operazioak.**

Udalak abal bat eraukitzeak ez du kontabilitateko anotaziorik sorrarazten aurrekontuan. Nolanahi ere, Udalak eman duen abal bat gauzatzen bada, hark abalaren pagamenduari aurre egin behar dio, eta, aurrekontu aldetik, gastuen aurrekontuko VII. kapituluaren erregistratzen da.

Kontabilitate nazionalen, operazio horrek izaera ez finantzarioa du; beraz, pagatutako zenbatekoari dagokion gastu ez finantzario handiago bat onartu beharko litzateke, eta horrek gastu handiagoa lekarke.

► Doiketa positiboa (+): abala gauzatzearen ondorioz pagatutako kopuruaren zenbatekoa.

G/S G/I	Doiketaren Zenbatekoa Importe Ajuste	Likidazioa	Likidazioa	Kreditu-Aldaketa
		Liquidación	Liquidación	Modificación de Créditos
		2019	2020	2021
G	Gauzatzeko Abalak Avaless ekoiztutako	(+)		

*** 14. doiketa: Ekitaldian egindako gastuetatik aurrekontuan aplikatzeko daudenak.**

413. kontuan jasotako gastuak dira, zorren zutabearen abenduaren 31n aplikatzeko dauden zenbatekoarekin eta hartzeko zutabearen ekitaldian zehar aplikatu baina aurreko ekitalditik datozen zenbatekoarekin. Lehenbizikoek defizita gehitu egiten dute kontabilitate nazionalaren terminoetan; bigarrenak, berriz, gutxiti egiten dute, zeren eta iaz gehitu baitzuten eta aurten berriro gehitzen baitute aurrekontuari aplikatzearen bidez; horregatik, konpentsatu egin behar da inputazio bikoitz hori, superabita gehituz.

Sortzapenaren printzipioaren arabera, kontu horietan erregistratutako obligazioak aurrekontuan ere konputatu behar ziratekeen, eta horretarako beharrezkoa da doiketa hau egitea:

- Doiketa negatiboa (-): «413. kontuaren» azken saldoa hasierako saldoa baino txikiagoa bada.
- Doiketa positiboa (+): «413. kontuaren» azken saldoa hasierako saldoa baino handiagoa bada.

G/S G/I	Doiketaren Zenbatekoa			Doiketaren Zenbatekoa		Doiketaren Zenbatekoa	
	Importe Ajuste			Importe Ajuste		Importe Ajuste	
	Liquidación 2019. urteko Likidazioa			Liquidación 2020. urteko Likidazioa		Modificación de Créditos 2021. urteko Kreditu-Aldaketa	
G	Ekitaldian aplikatuak, iazkotik etorriak Aplicados en el ejercicio, procedentes del anterior		(+)	2019	2020	0,00	
G	Abenduaren 31n aplikatzeko daudenak Pendientes de aplicar a 31 diciembre		(-)	2020	2021	0,00	
GUZTIRA / TOTAL			(+/-)	2020	2021		

Laburbilduz, aplikatu beharreko doiketa guztiak honako hauek izango dira:

*** Ajuste 11: Operaciones de ejecución y reintegro de avales.**

La concesión de un aval por el ayuntamiento no genera ninguna anotación contable en el Presupuesto. No obstante, si se ejecuta un aval que el Ayuntamiento ha concedido, éste tiene que hacer frente al pago del mismo, y se registra presupuestariamente en el capítulo VIII del Presupuesto de Gastos.

En contabilidad nacional, esta operación tiene carácter no financiero, por lo que debería reconocerse un mayor gasto no financiero por la cuantía pagada que supondrá un mayor gasto.

► Ajuste positivo (+): importe de la cuantía pagada consecuencia de la ejecución del aval.

*** Ajuste 14: Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.**

Son los gastos recogidos en las cuenta 413, en su debe por el importe de los pendientes de aplicar a 31 de diciembre y, en su haber, por los aplicados a lo largo del ejercicio, procedentes del ejercicio anterior. Los primeros aumentan el déficit en términos de contabilidad nacional, los segundos lo minoran, pues ya lo incrementaron el año anterior y en éste vuelven a incrementarlo mediante su aplicación a presupuesto, por lo que debe compensarse esta doble imputación aumentando el superávit.

Según el principio de devengo, las obligaciones registradas en dichas cuentas, también deberían haberse computado en el presupuesto, y para ello es necesario practicar este ajuste:

- Ajuste negativo (-): si el saldo final de las «Cuentas 413» es menor que el saldo inicial.
- Ajuste positivo (+): si saldo final de la «Cuentas 413» es mayor que el saldo inicial.

En definitiva la totalidad de los Ajustes a aplicar serán los siguientes:

KES-10 DOIKETEN LABURPENA			Kobraketa % % Cobro	Likidazioa	Likidazioa	Kreditu-Aldaketa
RESUMEN DE AJUSTES SEC-10				Liquidación	Liquidación	Modificación de Créditos
				2019	2020	2021
(-)	* 1. doiketa: Zergen, Tasen eta bestelako sarrerentzako Kontabilitate Nazionalen erregistratzea. * Ajuste 1: Registro en Contabilidad Nacional de Impuestos, Tasas y otros ingresos		-7,76%	-109.053,28	-146.160,45	-650.088,34
(+/-)	* 2. doiketa: Sarrerentzako Egoerako 4. kapituluaren arabera, Estatuaren sarrerentzako edo tributuetan parte hartzeagatik sarrerak. * Ajuste 2: Capítulos 4 del Estado de Ingresos: Ingresos por participación en ingresos del Estado o tributos cedidos, según el régimen de la Entidad.					
(+/-)	* 6. doiketa: Administrazio publikoen arteko transferentzien kontsolidazioa * Ajuste 6: Consolidación de Transferencias entre Administraciones Públicas					
(+)	* 11. doiketa: Abalak gauzatzeko eta itzultzeko operazioak. * Ajuste 11: Operaciones de ejecución y reintegro de avales.					
(+/-)	* 14. doiketa: Ekitaldian egindako gastuetatik aurrekontuan aplikatzeko daudenak. * Ajuste 14: Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.					
DOIKETA GUZTIAK / TOTAL AJUSTES				-109.053,28	-146.160,45	-650.088,34

1.2.2.2.- Aurrekontuen egonkortasunaren helburua betetzearen ebaluazioa:

Aurrekontuen egonkortasunaren helburua betetzearen ebaluazioa, behin aurreko puntuan zehaztutako KSE-10 doiketak eginda, hauek dira azaltzen dituen emaitzak:

1.2.2.2.- Evaluación del Cumplimiento del objetivo de estabilidad Presupuestaria:

La evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, una vez realizados los ajustes SEC-10 detallados en el punto anterior, presenta los siguientes resultados:

AURREKONTUEN EGONKORTASUNA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	Liquidación 2020. urteko Likidazioa	Modificación de Créditos 2021. urteko Kreditu-
SARRERA EZ FINANTZARIOAK (I. KAP. -> VII) <i>INGRESOS NO FINANCIEROS (CAP. I ->VII)</i>	22.224.676,64	23.633.457,17
GASTU EZ FINANTZARIOAK (I. KAP. -> VII) <i>GASTOS NO FINANCIEROS (CAP. I ->VII)</i>	20.126.153,98	41.895.864,25
GUZTIRA / TOTAL	2.098.522,66	-18.262.407,08
"I" DOIKETAK (+/-) <i>AJUSTES "I" (+/-)</i>	-146.160,45	-650.088,34
"G" DOIKETAK (+/-) <i>AJUSTES "G" (+/-)</i>		
SUPERABITA // SUPERAVIT	1.952.362,21	-18.912.495,42
%	8,78%	-80,02%
EZARRITAKO MUGAREN % <i>% LIMITE ESTABLECIDO</i>	-0,12	-0,1
AURREKONTU EGONKORTASUNAREN HELBURUA BETETZAT JOTZEN AL DA? <i>¿SE DA POR CUMPLIDO EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD?</i>	Bai / Si	Ez / No
PLAN EKONOMIKO-FINANTZARIOA EGITEKO BETEBEHARRA <i>OBLIGACION DE REALIZAR PLAN ECONÓMICO FINANCIERO</i>	Ez / No	Bai / Si

Espedienteak -18.912.495,42 euroko DEFIZITA ematen du (%-80,02), Nazio eta Eskualdeetako Kontuen Sistema Europarraren (KSE) terminoetan. Horregatik, Likidazioaren espedienteak ez du betetzen aurrekontuen egonkortasunaren helburua. Eta, ondorioz, plan ekonomiko-finantzario bat egin beharko litzateke, uneko urtean eta hurrengoan egoera zuzenduko dela bermatzeko (2021-2022).

El expediente presenta un DEFICIT de -18.912.495,42 euros (-80,02%), en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC). Por ello, el expediente de Liquidación no cumple el objetivo de estabilidad Presupuestaria y en consecuencia se debería formular un plan económico-financiero que garantice la corrección de la situación en el año en curso y el siguiente (2021-2022).

Hala ere, ez-betetze hori diruzaintzako gerakina erabiltzearen ondorioz gertatu da.

No obstante, dicho incumplimiento se ha producido como consecuencia de la utilización del remanente de tesorería.

Finantzaketa ahalmena / premia <i>Capacidad/Necesidad de financiación:</i>	1.952.362,21	-18.912.495,42
DGak finantzatutako obligazio ez finantzarioak (1-7 kapituluak): <i>Obligaciones no financieras, financiadas con rem. de tesorería (caps. 1-7):</i>	3.966.348,78	3.577.631,97
DGak finantzatutako defizita: <i>Déficit financiado con remanente de tesorería:</i>	0,00	0,00
DEFIZITA // DEFICIT	1.952.362,21	-18.912.495,42
%	8,78%	-80,02%
EZARRITAKO MUGAREN % <i>% LIMITE ESTABLECIDO</i>	-0,12	-0,1

Plan ekonomiko-finantzario bat egiteko betebeharrak zehazteko, apartatu honetan jarritako helburua bete izana 2021(e)ko aurrekontuaren likidazioaren bidez egiaztatuko da.

A efectos de determinar la obligación de elaborar un plan económico-financiero, el cumplimiento del objetivo establecido en este apartado se constatará con la liquidación del presupuesto del año 2021.

1.2.3.- Finantzen iraunkortasuna:

Entitate lokalek zor publikoaren muga ez gairatzeko obligazioa izango dute. Zor hori BPGaren % 2,3an finkatua dago 2020. urteko ekitaldirako, aurrekontuen egonkortasunari eta finantzen iraunkortasunari buruzko 2/2012 Lege Organiko apirilaren 27koak 13. artikuluan xedatzen duenaren arabera.

Entitate lokal guztien zor biziaren bolumenak ezingo du gairatzea BPGaren portzentaje bat 2021-2023 epealdiko urte bakoitzean.

1.2.3.- Sostenibildad finantzaria:

Las Entidades Locales tendrán la obligación de no rebasar el límite de Deuda Pública fijado en el 2,3% del PIB para el ejercicio 2020, de conformidad con lo recogido en Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera en su artículo 13.

El volumen de deuda viva del conjunto de las entidades locales no podrá rebasar un porcentaje del PIB en cada uno de los años del periodo 2021-2023.

Zehazki, 2019 eta 2020. urteetako ekitaldietarako finkatu zen %a eta 2021, 2022 eta 2023. urteetako ekitaldietarako ezarri direnak honako hauek izan dira:

2019	2020	2021	2022	2023	2024
2,80	2,30	2,00	2,00	1,90	1,80

BPGa udalez udal banatzen duen estatistika ofizialik ez dagoenez gero, horren estimazioa egin da, 2021. urterako aurrekontuak prestatzerakoan, onesterakoan eta gauzatzekoan Gipuzkoako entitate lokalek jarraitu beharreko arauei buruz Foru Aldundiak 2020(e)ko azaroaren 14(e)an eman zuen instrukzioan jasotako baliokidetasunean oinarrituta (218. GAO).

Instrukzio horren arabera, zorrari buruz bete beharreko helburua izango da 2021(e)ko abenduaren 31ko zor bizia 2021an likidatutako sarrera arrunten % 70,00 baino txikiagoa izatea.

Zehazki, 2016, 2017, 2018 eta 2019. urteetako ekitaldietarako finkatu zen %a eta 2020 eta 2021. urteetako ekitaldietarako ezarri direnak honako hauek izan dira:

2016	2017	2018	2019	2020	2021
80,00%	77,00%	75,00%	72,00%	70,00%	70,00%

1.2.3.1.- Udalaren Zor Bizia:

Indarrean dagoen araudiaren arabera, eta entitate honen zorpetzearen muga zehazte aldera, seinatu beharra dago entitate lokalaren zor bizia hurrengo hau dela:

En concreto, el % que se fijó para los ejercicios 2019, 2020 y lo que se han establecido para los ejercicios del 2021, 2022 y 2023, han sido los siguientes:

Dado que no existen estadísticas oficiales que desagreguen el PIB a nivel municipal, se ha realizado una estimación en base a la equivalencia recogida en la Instrucción que las entidades locales de Gipuzkoa deberán seguir en la elaboración aprobación y ejecución de los presupuestos del año 2021 emitida por la Diputación Foral el 14 de noviembre de 2020 (BOG nº 218).

Según dicha instrucción, el objetivo de deuda a cumplir será tener a 31 de diciembre de 2021 una deuda viva inferior al 70% de los ingresos corrientes liquidados en 2021.

En concreto, el % que se fijó para los ejercicios 2016, 2017, 2018 y 2019, y los que se han establecido para los ejercicios del 2020 y 2021, han sido los siguientes:

1.2.3.1.- Deuda Viva del Ayuntamiento:

De conformidad con la normativa vigente, y a efectos de determinar el límite de endeudamiento de esta Entidad, es preciso señalar que, la deuda viva de la Entidad Local es la siguiente:

FINANTZEN IRAUNKORTASUNA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA	Liquidación 2020. urteko Likidazioa	Modificación de Créditos 2021. urteko Kreditu- Aldaketa
► 2020ko abenduaren 31n indarrean dauden operazioak, Operaciones Vigentes a 31 de diciembre de 2020.	342.531,53	
► Emandako abaletatik eratorritako arriskua Riesgo derivado de Auales concedidos	(+)	
► Formalizatutako eta xedatu gabeko operazioak Operaciones formalizadas y no dispuestas	(+)	
► 2021rako formalizatutako edo aurreikusitako operazioak, Operaciones formalizadas o previstas para el año 2021.	(+)	
► 2021. urterako aurreikusitako amortizazioak, Amortizaciones previstas para el año 2021.	(-)	
ZOR BIZIA / DEUDA VIVA	0,00	0,00
KONTSIGNATZEKO DIRU-SARRERA ARRUNTEN TOTALA TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES A CONSIDERAR	19.962.881,03	20.954.164,25
ZOR BIZIAREN % % DEUDA VIVA	0,00%	0,00%
EZARRITAKO MUGAREN % % LIMITE ESTABLECIDO	70,00%	70,00%
LEGEZKO MUGA LIMITE LEGAL	21.959.169,13	23.049.580,68
0,00	21.959.169,13	23.049.580,68
ZOR BIZIAREN HELBURUA BETETZAT JOTZEN AL DA? ¿SE DA POR CUMPLIDO EL OBJETIVO DE DEUDA PÚBLICA?	BAI / SI	BAI / SI
PLAN EKONOMIKO-FINANTZARIOA EGITEKO BETEBEHARRA OBLIGACION DE REALIZAR PLAN ECONÓMICO FINANCIERO	EZ / NO	EZ / NO

1.2.3.2.- Zorraren muga betetzearen ebaluazioa:

Aurreko kalkuluen eta aurkeztutako datuen arabera, zor biziaren zenbatekoa, udalaren eta harekin erlazioatutako entitateen termino kontsolidatuetan, 2020ko abenduaren 31n 0,00 eurokoa izan da da; eta azken ekitaldian likidatutako baliabide arrunten zenbatekoa, sarrera afektatuen zenbatekoa kenduta, 19.962.881,03 eurokoa dela.

A. Beraz, entitate honen zor biziaren portzentajea % 0,00(e)koa da [(zor bizia/sarrera arruntak) x 100], zorraren muga baino txikiagoa, muga hori % 70,00(e)an finkatua baitago 2020. urteko ekitaldirako. Beraz, Likidazioaren espedienteak beteko luke finantzen iraunkortasunaren helburua.

B. Bestalde, 2021ko abenduaren 31n, udalaren eta harekin erlazioatutako entitateen zor bizia 0,00 eurokoa izango dela aurreikusten da, eta horrek 2020. urtean likidatutako sarrera arrunten % 0,00 errepresentatzen du.

Beraz, 2021. urteko ekitaldirako Kreditu-Aldaketaren espedienteak bete egingo luke finantzen iraunkortasunaren helburua. Izan ere, zor biziaren portzentajea zorraren muga baino txikiagoa da; muga hori % 70,00(e)an finkatua baitago aipatutako ekitaldirako.

1.2.4.- Gastuaren erregela.

Erregelaren gastuaren helburua da gastu publikoak gehienez izan dezakeen igoerari muga bat ezartzea espainiar ekonomiaren hazkundearen arabera.

Gipuzkoako Foru Aldundiak emandako instrukzioko 3. erregelan ezarritakoaren arabera, gastuaren erregela bete izana urteko ekitaldiaren likidazioan bakarrik egiaztatatu beharko da.

Nolanahi ere, bidaltzea nahitaezkoa ez izateak ez du salbuesten hura bete beharretik, are gehiago kontuan izaten badugu Aurrekontuaren LIKIDAZIOKO unean bai ebaluatu behar dela hura betetzen dela. Hori dela eta, zuhurtziaren irizpidea aplikatuz, eta ondorio informatibo soilletarako, espediente honen analisisian magnitude horren betetze-maila ebaluatzen da.

A. Korporazio lokaletarako, Gastuaren Erregela betetzen da baldin eta, KSEaren terminoetan, korporazio lokal bakoitzeko gastu konputagarriak bi ekitaldi ekonomikoren artean izandako gorabeherak ez badu gainditzen Espainiako ekonomiaren epe ertaineko Barne-Produktu Gordinaren Hazkundearen Erreferentziatzko Tasa (BPGHET); kasua hala bada, araudien aldaketagatik izandako gehikuntza iraunkorren eta kobrantza-gutxitzeen zenbatekoan aldatua.

Gastu konputagarritzat hartuko dira Nazio eta Eskualdeetako Kontuen Sistema Europarraren terminoetan definitutako erabilera ez finantzarioak, zorraren interesak kanpo utzita, langabeziagatiko prestazioetako gastu ez diskrezionala, Europar Batasunetik edo beste administrazio publiko batzuetatik etorritako funts helburudunen bidez finantzatutako gastuaren parte, eta komunitate autonomoiei eta korporazio lokalei finantzazio-sistemekin lotuta egindako transferentziak.

1.2.3.2.- Evaluación del Cumplimiento del límite de la Deuda:

En base a los cálculos precedentes y a los datos presentados se observa que el importe de deuda viva, en términos consolidados del ayuntamiento y de las entidades con él relacionadas, ha sido, a 31 de diciembre de 2020, de 0,00 euros; y que el importe de los recursos corrientes liquidados del último ejercicio, una vez deducido el importe de los ingresos afectados, es de 19.962.881,03€.

A. Por tanto, el porcentaje de deuda viva de esta entidad es de 0,00% [(deuda viva/ingresos corrientes) x 100], inferior al límite de deuda situado en el 70,00% para el ejercicio 2020. Por ello, el expediente de Liquidación cumpliría el objetivo de la sostenibilidad financiera.

B. Por otro lado, a 31 de diciembre de 2021, la deuda viva del ayuntamiento y de las entidades con él relacionadas se prevé que ascienda a 0,00 euros, lo cual representa el 0,00% de los ingresos corrientes liquidados en 2020.

Por lo que el expediente de Modificación de Créditos para el ejercicio 2021 cumpliría el objetivo de la sostenibilidad financiera por ser el porcentaje de deuda viva inferior al límite de deuda para dicho ejercicio, situada en el 70,00%.

1.2.4.- Regla del gasto.

El objetivo de la regla de gasto es establecer un tope de aumento máximo del gasto público en función del crecimiento de la economía española.

Conforme a lo establecido en la Regla 3 de la Instrucción de la Diputación Foral, el cumplimiento de la Regla del gasto solo habrá de verificarse en la liquidación del ejercicio.

No obstante, la no obligación de remisión no exime de su cumplimiento, a más si tenemos en cuenta que en el momento de la LIQUIDACIÓN del Presupuesto sí debe evaluarse su cumplimiento. Es por ello, que por criterio de prudencia, y a efectos meramente informativos, en el análisis de este expediente se evalúa el cumplimiento de esta magnitud.

A. Para las Corporaciones locales se cumple la Regla del Gasto, si la variación, en términos SEC, del gasto computable de cada Corporación Local, entre dos ejercicios económicos, no supera la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto (TRCPIB) de medio plazo de la economía española, modificado, en su caso, en el importe de los incrementos permanentes y disminuciones de recaudación derivados de cambios normativos.

Se entenderá por gasto computable a los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas y las transferencias a las Comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación.

Ekonomiako eta Lehiakortasuneko Ministerioari dagokio Espainiako ekonomiaren epe ertaineko barne-produktu gordinaren hazkundearen erreferentzia-tasa kalkulatzeko, Europako Batzordeak bere araudia aplikatzean erabilitako metodologiari jarraituz. Tasa hori lege honen 15.5 artikulua aipatzen duen Espainiako ekonomiaren egoerari buruzko txostenean argitaratuko da.

Zehazki, 2019 eta 2020. urteetako ekitaldietarako eta 2021, 2022 eta 2023. urteetako aurrekontuetarako finkatutako gastu-erregela honako hau izan da:

2019	2020	2021	2022	2023	2024
2,70	2,90	3,00	3,20	3,30	-

Ekitaldi bateko gastu konputagarriaren bariazio-tasa hurrengo formula honen arabera kalkulatzen da:

$$\text{Gastu Konputagarriaren Bariazio-Tasa (\%)} = \left(\frac{\text{n urteko Gastu konputagarria}}{\text{n-1 urteko Gastu Konputagarria}} - 1 \right) * 100$$

“n-1” urteko (2019) gastu konputagarriaren kalkulua ekitaldi horretako aurrekontuaren likidaziotik aterako da. Halakorik ez badago, haren estimazio bat hartuko da.

“n” urteko (2020) gastu konputagarriaren kalkulua ekitaldi horretako aurrekontutik aterako da, edota, kasua hala bada, haren likidaziotik edo haren estimaziotik.

B. “Gastu konputagarriaren” kalkulua egiteko, “erabilera ez finantzariotzat” hartzen dira aurrekontuko I.etik VII.era bitarteko kapituluetakoko gastuak.

«Erabilera ez finantzarioetatik» abiatuta, zorraren interesekin zerikusia duten gastuak deskontatzen ditugu (Gastu finantzarioen III. kapitulu osoa, salbu 301, 311, 321, 331 eta 357. azpikontzeptuak, zeinetan jasotzen baitira maileguak, zorrak eta beste operazio finantzario batzuk jaulkitzearen, formalizatzearen, aldatzearen eta kantzelatzearen gastuak, bai halaber abalak gauzatzearen ondoriozko gastuak), eta “erabilera ez finantzarioak (zorraren interesak izan ezik)” aterako dugu.

I.2.4.1.- Kontuen Sistema Europarreko (KSE-10) irizpideen arabera aurrekontuko gastuak erabilera ez finantzarioen kontzeptura egokitzeko egin beharreko doiketak:

Indarrean dagoen araudiko kalkuluaren metodologiari erreparatuz, eta gure aurrekontuko kontabilitatearen eta konfigurazioaren zertzelada partikularren arabera, beharrezkoa da hurrengo doiketa hauek egitea:

*** Inbertsioak besterentzearen doiketa: Sarrerren Egoerako 6. kapitulua**

Kontuen Sistema Europarrak unitate publiko baten inbertsioa gastu ez finantzariotzat jotzen du, aktibo finko, material eta immaterialak eskuratzearen (erosketako prezioan edo produkzioko kostuan) eta besterentzearen (salmentako prezioan) arteko aldearen arabera baloratu behar dena.

> DOIKETA: Beraz, erabilera ez finantzario txikiagotzat jo beharko dira —eta, ondorioz, gastu txikiagoaren DOIKETA NEGATIBOA (-) egin beharko da— Sarrerren Aurrekontuko 6. kapituluaren jasotako lursail eta inbertsio errealak besterentzeagatik onartutako eskubideak.

Hala ere, ez dira deskontatuko Aurrekontuen 6. kapituluako eskubide onartuak, izaera urbanistikoko operazioetatik (urbanizazio-kuotak, aprobetxamendu urbanistikoak...) edo kapital-operazioengatik itzuleretatik datozen diru-sarrerrenak.

Corresponde al Ministerio de Economía y Competitividad calcular la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española, de acuerdo con la metodología utilizada por la Comisión Europea en aplicación de su normativa. Esta tasas se publicará en el informe de situación de la economía española al que se refiere el artículo 15.5 de esta Ley.

En concreto, la regla de gasto fijada para los ejercicios 2019, 2020 y los presupuestos del 2021, 2022 y 2023, ha sido la siguiente:

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

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

El cálculo del gasto computable del año “n-1” (2019), se obtendrá a partir de la liquidación del Presupuesto de dicho ejercicio. En caso de no disponer de la misma se tomará una estimación de ésta.

El cálculo del gasto computable del año “n” (2020), se obtendrá a partir del Presupuesto de dicho ejercicio, o en su caso de la liquidación de éste o su estimación.

B. Se consideran “empleos no financieros” para efectuar el cálculo del “gasto computable”, a los gastos de los capítulos I a VII del Presupuesto.

A partir de los «empleos no financieros» descontamos los gastos relacionados con los intereses de la deuda (todo el Capítulo III. Gastos Financieros, salvo los subconceptos 301, 311, 321, 331 y 357, que recogen los gastos de emisión, formalización, modificación y cancelación de préstamos, deudas y otras operaciones financieras, así como los gastos por ejecución de avales), y obtendremos los “empleos no financieros (excepto intereses de la deuda)”.

I.2.4.1.- Ajustes necesarios para adecuar los gastos presupuestarios al concepto de empleos no financieros según los criterios del Sistema Europeo de Cuentas (SEC-10):

Atendiendo a la metodología de cálculo de la normativa vigente, y en función de las circunstancias particulares de nuestra configuración y contabilidad presupuestaria, es necesaria la realización de los siguientes ajustes:

*** Ajuste Enajenación de Inversiones: Cap. 6 Estado de Ingresos**

El Sistema Europeo de Cuentas considera la inversión de una unidad pública como un gasto no financiero que debe valorarse por la diferencia entre las adquisiciones (a precio de compra o coste de producción) y las enajenaciones (a precio de venta) de los activos fijos, materiales e inmateriales.

> AJUSTE: Por tanto, deberán considerarse como menores empleos no financieros y, en consecuencia, realizar AJUSTE NEGATIVO (-) de menor gasto, los derechos reconocidos por enajenación de terrenos e inversiones reales recogidos en el capítulo 6 del Presupuesto de Ingresos.

Sin embargo, no se descontarán los derechos reconocidos del capítulo 6 del Presupuesto de ingresos procedentes de operaciones de naturaleza urbanística (cuotas de urbanización, aprovechamientos urbanísticos...) o de reintegros por operaciones de capital.

Horrek esan nahi du inbertsio bat balioetsi behar dela, SECen ondorioetarako, eskuratzeko Aurrekontuko or-en eta besterentze-urteko Aurrekontuko aktiboen besterentzeen (Dr) arteko diferentziaren arabera.

Lo anterior supone que una inversión debe valorarse, a efectos del SEC, por la diferencia entre las OR en el Presupuesto del año de adquisición y las enajenaciones (DR) de activos del Presupuesto del año de la enajenación.

G/S G/I	Doiketaren Zenbatekoa Importe Ajuste	Likidazioa	Likidazioa	Kreditu-Aldaketa
		Liquidación	Liquidación	Modificación de Créditos
		2019	2020	2021
I	Hasierako Kredituak Créditos Iniciales		42.982,76	460.875,12
I	(-) Urbanizazio-kuotak (-) Cuotas de Urbanización		-21.491,38	0,00
I	(-) Aprobetxam. Urbanistikoa (-) Aprovecham. Urbanísticos			-460.875,12
GUZTIRA / TOTAL			-21.491,38	

*** 11. doiketa: Abalak gauzatzeko eta itzultzeko operazioak.**

*** Ajuste 11: Operaciones de ejecución y reintegro de avales.**

Udalak abal bat eraukitzeak ez du kontabilitateko anotaziorik sorrarazten aurrekontuan. Nolanahi ere, Udalak eman duen abal bat gauzatzen bada, hark abalaren pagamenduari aurre egin behar dio, eta, aurrekontu aldetik, gastuen aurrekontuko VII. kapituluaren erregistratzen da.

La concesión de un aval por el ayuntamiento no genera ninguna anotación contable en el Presupuesto. No obstante, si se ejecuta un aval que el Ayuntamiento ha concedido, éste tiene que hacer frente al pago del mismo, y se registra presupuestariamente en el capítulo VIII del Presupuesto de Gastos.

Kontabilitate nazionalan, operazio horrek izaera ez finantzarioa du; beraz, pagatutako zenbatekoari dagokion gastu ez finantzario handiago bat onartu beharko litzateke, eta horrek gastu handiagoa lekarke.

En contabilidad nacional, esta operación tiene carácter no financiero, por lo que debería reconocerse un mayor gasto no financiero por la cuantía pagada que supondrá un mayor gasto.

► Doiketa positiboa (+): abala gauzatzearen ondorioz pagatutako kopuruaren zenbatekoa.

► Ajuste positivo (+): importe de la cuantía pagada consecuencia de la ejecución del aval.

G/S G/I	Doiketaren Zenbatekoa Importe Ajuste	Likidazioa	Likidazioa	Kreditu-Aldaketa
		Liquidación	Liquidación	Modificación de Créditos
		2019	2020	2021
G	Gauzatuak Abalak Avalessen Ejekutatutako	(+)		

*** 14. doiketa: Ekitaldian egindako gastuetatik aurrekontuan aplikatzeko daudenak.**

*** Ajuste 14: Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.**

Gastuaren Erregelaren lehenik seinalatutakoaren arabera.

Conforme a lo ya señalado en la Regla del Gasto.

► Doiketa negatiboa (-): «413. kontuaren» azken saldoa hasierako saldoa baino txikiagoa bada.

► Ajuste negativo (-): si el saldo final de las «Cuentas 413» es menor que el saldo inicial.

► Doiketa positiboa (+): «413. kontuaren» azken saldoa hasierako saldoa baino handiagoa bada.

► Ajuste positivo (+): si saldo final de la «Cuentas 413» es mayor que el saldo inicial.

G/S G/I	Doiketaren Zenbatekoa			Doiketaren Zenbatekoa	
	Importe Ajuste	Liquidación 2019. urteko Likidazioa		Importe Ajuste	Liquidación 2020. urteko Likidazioa
					Doiketaren Zenbatekoa Modificación de Créditos 2021. urteko Kreditu-Aldaketa
G	Ekitaldian aplikatuak, iazkotik etorriak Aplicados en el ejercicio, procedentes del anterior	2018	(-)	2019	2020
G	Abenduaren 31n aplikatzeko daudenak Pendientes de aplicar a 31 diciembre	2019	(+)	2020	2021
GUZTIRA / TOTAL		2019	(+/-)	2020	2021

*** Doiketa: Pagamendua geroratuta egindako erosketak.**

*** Ajuste: Adquisiciones con pago aplazado.**

Kontuen Sistema Europarrak ezartzen duenaren arabera, pagamendua geroratuta egindako erosketak ondasuna korporazio lokalari entregatzen zaion edo haren eskura uzten den uanean erregistratu behar dira, haren zenbateko totalarekin.

Según establece el Sistema Europeo de Cuentas las adquisiciones con pago aplazado deben registrarse en el momento en que tiene lugar la entrega o puesta a disposición del bien a favor de la Corporación Local por el importe total del mismo.

Aurrekontuetako kontabilitateak eta kontabilitate nazionalak (KSE) inbertsioaren inputazioan dituzten irizpide ezberdinak direla eta, hurrengo doiketa hauek egin beharko dira:

La diferencia de criterios entre la contabilidad presupuestaria y la contabilidad nacional (SEC), en la imputación de la inversión, motivará la realización de los siguientes ajustes:

► Doiketa positiboa (+): ondasunaren entregatzea gertatzen den ekitaldian, aktiboaren balio totalaren eta ondasuna eskuratzeari buruzko gastuen obligazio onartuen eta Aurrekontuari inputatuen arteko diferentziaren zenbatekoan. Gastu ez finantzario handiagoa errepresentatuko du.

► Doiketa negatiboa (-): hurrengo ekitaldietan, gastu ez finantzario txikiagoaren doiketa bat egin beharko da, aktiboa pagatzeko geroraturako eta aurrekontuari obligazio onartu gisa inkorporaturako zenbatekoan.

► Ajuste positivo (+): en el ejercicio en que tiene lugar la entrega del bien por la diferencia entre el valor total del activo y las obligaciones reconocidas e imputadas al Presupuesto de gastos relativos a la adquisición del bien. Supondrá un mayor gasto no financiero.

► Ajuste negativo (-): en los ejercicios siguientes, tendrá que efectuarse un ajuste de menor gasto no financiero por el importe aplazado e incorporado al Presupuesto como obligación reconocida para el pago del activo.

G / S G / I	Doiketaren Zenbatekoa Importe Ajuste	Likidazioa Liquidación	Likidazioa Liquidación	Kreditu-Aldaketa Modificación de Créditos
		2019	2020	2021
G	Abenduaren 31n aplikatzeke daudenak Pago aplazado a 31 diciembre (+/-)			

*** Leasing edo errentamendu finantzarioko operazioen doiketa: Gastuen Egoerako 6. kapitulua**

Leasingeko operazioek printzipalagatik aktibo ez finantzario baten erosketak kontabilizatzea inplikatzeko dute.

Kontabilitate nazionalan, errentamendu finantzario (leasing) bidez eskuratutako aktiboak errentariaren (Udala) kontuetan erregistratzen dira ondasunaren jabetza ekonomikoa eskuratzen duen unean, hau da, kontratua sinatzen den unean.

Aurrekontuko kontabilitatean, ordea, Udalak urtero kontabilizatzen du (leasinga sinatutako urtea barne), amortizazioa Inbertsio errealean 6. kapituluan eta interesak Gastu finantzarioaren 3. kapituluan.

Beraz, kontratuaren sinaketa gertatzen den urtean doiketa POSITIBOA (+) egin beharko da, aktiboaren balio totalaren eta obligazio onartuen eta Aurrekontuari inputatuen (III. eta VI. kapituluak) arteko aldearen zenbatekoan, gastu konputagarri handiago bat badagoela erakuts dezan.

Hurrengo ekitaldietan, eta leasingaren bizitzan zehar, 6. kapituluan bada gastu bat aurrekontuaren ondorioetarako (amortizazio-kuota), eta beste bat 3. kapituluan (interesak), baina ez KSE-10aren ondorioetarako. Gero doiketa NEGATIBOA (-) egin behar da, onartutako eta gastuen aurrekontuari (III. eta VI. kapituluak) inputatutako obligazioen balioaren zenbatekoan (gastu konputagarri txikiagoa).

Erosketako aukeraren ekitaldiko urtean (azken urtean), 6. eta 3. kapituluaren gainean doiketa negatiboa eginez gero (gastu txikiagoa), haren zenbatekoa azken urteko amortizazio-kuotaren eta erosketako aukeraren arteko batura litzateke. Doiketa negatiboa (defizit txikiagoa edo superabit handiagoa).

*** Ajuste operaciones de Arrendamiento Financiero (leasing): Capítulos 6 del Estado de Gastos**

Las operaciones de leasing implican contabilizar por el principal una adquisición de activo no financiero.

En contabilidad nacional los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero (leasing) se registran en las cuentas del arrendatario (el Ayuntamiento) en el momento en que adquiere la propiedad económica del bien, es decir, en el momento de la firma del contrato.

Sin embargo, en contabilidad presupuestaria el Ayuntamiento, contabiliza cada año (incluido el año de la firma del leasing), la amortización en el Capítulo 6. Inversiones reales, y los intereses en Capítulo 3. Gasto financiero.

Por tanto, en el año en que se produce la firma del contrato, deberá realizarse un Ajuste POSITIVO (+) por la diferencia entre el valor total del activo y las obligaciones reconocidas e imputadas al Presupuesto (Capítulos III y VI) que refleje la existencia de un mayor gasto computable.

En los ejercicios siguientes, y durante la vida del leasing, existe un gasto en el capítulo 6 a efectos presupuestarios (cuota de amortización) y otro en Capítulo 3 (intereses) pero no a efectos del SEC-10. Luego procede efectuar un Ajuste NEGATIVO (-) por el valor de las obligaciones reconocidas e imputadas al Presupuesto de gastos (Capítulos III y VI) (menor gasto computable).

El año del ejercicio de la opción de compra (último año), el ajuste negativo (menor gasto) sobre los capítulos 6 y 3 tendría un importe resultante de la suma de la cuota de amortización del último año más la opción de compra. Ajuste negativo (menor déficit o mayor superávit).

G / S G / I	Urtea Año		Estatuko kontabilitatea Contab. nacional	Aurrekontuko Kontabilitateak Contabilidad Presupuestaria		Doiketaren Zenbatekoa Importe Ajuste
			Valor Total Activo	Cap.6. Kap	Cap. 3. Kap.	
G	Leasinga sinatutako urtea Año de la Firma del leasing	2019	(+/-)			
G	Leasingaren bizitzan zehar Durante la vida del leasing	2019	(-)			
G	Leasinga sinatutako urtea Año de la Firma del leasing	2020	(+/-)			
G	Leasingaren bizitzan zehar Durante la vida del leasing	2020	(-)			
G	Leasinga sinatutako urtea Año de la Firma del leasing	2021	(-)			
G	Leasingaren bizitzan zehar Durante la vida del leasing	2021	(-)			

G / S G / I	Doiketaren Zenbatekoa Importe Ajuste	Likidazioa Liquidación	Likidazioa Liquidación	Kreditu-Aldaketa Modificación de Créditos
		2019	2020	2021
G	Errentamendu finantzarioko operazioak (leasing) Operaciones de Arrendamiento Financiero (leasing) (+/-)			

*** Doiketa: EBko / APetako funts finalistekin finantzatutako gastuak.**

Diru-sarreretan ordaina duten gastuak dira, eta ez da mugatzen haien hazkundera, ez baitakarte gastuaren hazkunderik termino estrukturaletan.

Jasotako diru-laguntzetatik, finalistak ez direnak doitzen ditugu.

*** Ajuste: Gastos Financiados con fondos finalistas UE / AAPP.**

Son gastos que tienen su contrapartida en ingresos, no se limita su crecimiento al no suponer un crecimiento del gasto en términos estructurales.

De las subvenciones recibidas ajustamos aquellas que no son finalistas.

DIRUSARRERAK	2021	2020	2019	2018	2017
INGRESOS					
4. Kap. Transferentziak	13.386.379,83	12.879.202,98	13.847.786,39	13.607.946,48	14.131.618,01
Cap- 4 Transferencias					
(-) UFFF / FFFM	-12.284.700,00	-11.858.036,53	-12.962.491,63	-12.602.472,18	-11.308.271,60
(-) Itundu gabeko Zergak	-21.859,18	-21.859,18	-20.716,70	-21.068,48	-20.349,02
Impuestos no concertados					
(-) Finalistak ez diren Bestelak.	0,00	0,00	-7.626,52	-500,00	-500,00
Otros No finalistas					
	1.079.820,65	999.307,27	856.951,54	983.905,82	2.802.497,39
7. Kap. Transferentziak	1.138.597,15	241.689,69	537.838,66	105.712,08	564.647,53
Cap- 7 Transferencias					
(-) Finalistak ez diren Bestelak.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros No finalistas					
	1.138.597,15	241.689,69	537.838,66	105.712,08	564.647,53
GUZTIRA / TOTAL	2.218.417,80	1.240.996,96	1.394.790,20	1.089.617,90	3.367.144,92

G / S	Doiketaren Zenbatekoa	Likidazioa	Likidazioa	Kreditu-Aldaketa	
G / I	Importe Ajuste	Liquidación	Liquidación	Modificación de Créditos	
		2019	2020	2021	
G	Finantzaketa lotua duen gastuak Gastos con Financiación Afectada	(-)	-1.394.790,20	-1.240.996,96	-2.218.417,80

*** Aurrekontuaren gauzatzeko-maila**

Aurrekontuaren azken gauzatzekoak desbideratzekoak izan ohi ditu aurrekontuko hasierako kredituei buruz. Arrazoi horrengatik, hasierako aurrekontuetan gastu konputagarria kalkulatzeko, «gastuaren gauzatzeko-mailaren araberrako doiketa» egingo da.

Doiketa hori aurreko urteetan metatutako esperientziaren arabera estimatuko da, aurrekontuko aurreikuspenen eta benetako gauzatzekoaren arteko aldeak aintzat hartuta eta atipikotzat jo daitezkeen balioak kenduta.

Doiketa honen ondorioetarako, gastu bat BALIO ATIPIKOTZAT joko da baldin eta hura sartzeak desitxuratu egiten badu aurrekontuaren gauzatzeko-mailaren portzentaje estimatuaren muga gisa operatzen duen batez besteko aritmetikoa.

- ▶ Ohiz kanpoko izaera duten gastuak, emergentziatzeko egoeretatik, hondamendietatik, epai judizialen araberrako kalte-ordainetatik eta halakoetatik eratorriak.
- ▶ Europar Batasunetik edo beste administrazio publikoetatik datozen diru-laguntza finalistekin finantzatutako gastuak, zeren gastu horiek ez baitira sartzen, gastu konputagarriaren kalkuluan, gastuaren erregela determinatzeko.
- ▶ Lursailak eta inbertsio errealki besterentzetik datozen eta ekitaldi berean onartu diren eskubideekin finantzatutako gastuak, zeren eta gastu konputagarrian kalkuluan inbertsio netoa hartzen baita kontuan.

Partikularki, gehienez konputa daitezkeen gastua estimatzeko aldera gauzatzekoaren ehunekoak totalaren aldean daukan kopuruzko garrantzia dela eta (kontuan izan gabe aurrekontua gehitu duten kreditu aldatuetan onartutako obligazioen eragina), portzentaje-muga bat zehaztuko dugu gauzatu gabeko gastuarentzat, azken bost ekitaldietako batez bestekoa litzatekeena, hasierako kredituen artean onartutako baimenduak baloratua.

*** Grado de ejecución del Gasto**

La ejecución presupuestaria final suele presentar desviaciones respecto de los créditos iniciales del presupuesto. Por este motivo para el cálculo del gasto computable en los presupuestos iniciales se realizará un «ajuste por grado de ejecución del gasto».

Este ajuste se estimará en función de la experiencia acumulada de años anteriores sobre las diferencias entre las previsiones presupuestarias y la ejecución real, eliminándose aquellos valores que puedan considerarse atípicos.

A efectos de este Ajuste se considerarán VALORES ATÍPICOS aquellos gastos cuya inclusión desvirtúa la media aritmética que opera como límite del porcentaje estimado del grado de ejecución del Presupuesto.

- ▶ Los gastos de naturaleza extraordinaria derivados de situaciones de emergencia, catástrofes, indemnizaciones abonadas en virtud de sentencias judiciales y similares.
- ▶ Los gastos financiados con subvenciones finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas, dado que estos gastos no se incluyen, en el cálculo del gasto computable, para la determinación de la regla del gasto.
- ▶ Los gastos financiados con derechos procedentes de la enajenación de terrenos e inversiones reales reconocidos en el mismo ejercicio dado que, en el cálculo del gasto computable, se considera la inversión neta.

En particular, dada la relevancia cuantitativa que tiene el porcentaje de ejecución sobre el total para la estimación del gasto computable máximo (sin considerar el efecto de las obligaciones reconocidas en créditos modificados que hayan aumentado el presupuesto), fijaremos el porcentaje límite de inexecución del gasto que sería la media de los cinco últimos ejercicios valorada por la autorización reconocida entre los créditos iniciales.

	2015	2016	2017	2018	2019	Doiketaren % Ajuste
AURREKONTU GUZTIRA PRESUPUESTO TOTAL	82,14%	80,38%	76,33%	68,10%	70,45%	75,48%
1. → 5.Kap. ERAGIKETA ARRUNTAK Cap.1 → 5. OPERACIONES CORRIENTES	90,00%	92,85%	88,23%	86,80%	85,05%	88,59%
6. → 9.Kap. KAPITAL-ERAGIKETA Cap.6 → 9. OPERACIONES DE CAPITAL	38,36%	44,71%	43,73%	23,56%	56,67%	41,41%

Aurreikuspenak aplikatuta, doiketa-kopuru hauek ematen dituela, zeinek MURRIZTU egiten baitituzte indarrean dagoen gastuen aurrekontuko 1. kapitulutik 7.era artekoak.

Que aplicado a las previsiones arroja los siguientes importes de ajuste que REDUCEN las previsiones de los capítulos 1 a 7 del presupuesto de Gastos vigente:

G / S G / I		* <i>Gastuaren gauzatze-maila</i> <i>Grado de ejecución del Gasto</i>	Doiketaren % Ajuste	Hasierako Kredituak Créditos Iniciales Presupuesto 2021.	Doiketaren Zenbatekoa urteko Aurrekontua
G	(-)	1. → 5.Kap. ERAGIKETA ARRUNTAK Cap.1 → 5. OPERACIONES CORRIENTES	88,59%	23.750.791,88	-2.710.809,54
G	(-)	6. → 7.Kap. KAPITAL-ERAGIKETA Cap.6 → 7. OPERACIONES DE CAPITAL	41,41%	18.145.072,37	-5.394.763,74
TOTAL / GUZTIRA				41.895.864,25	-8.105.573,28

* **Doiketa: Inbertsio finantzario jasagarriak**

* **Ajuste: Inversiones Financieramente Sostenibles**

Baldintza hau bete behar da: finantza-aldetik jasagarritzat jotzen diren inbertsioak gauzatzearen ondoriozko gastua ez zenbatzea gastu-arauren ondorioetarako, inbertsio horiek Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoaren (LOEPYSF) seigarren xedapen gehigarrian aurrekontu-superabita bideratzeko ezarritako arau berezien aplikazioaren esparruan egitea.

La condición que debe cumplirse para que el gasto derivado de la ejecución de aquellas inversiones consideradas financieramente sostenibles no compute a efectos de la regla de gasto, es que dichas inversiones se realicen en el marco de la aplicación de las reglas especiales para el destino del superávit presupuestario establecidas en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPYSF).

Partida	Programa	Likidazioa	Likidazioa	Kreditu-Aldaketa
		Liquidación	Liquidación	Modificación de
		2019	2020	2021
(-) 1.xxxx.6xxxx.xxxxx	xxxxx			
GUZTIAK / TOTAL				

* **Ezohiko edo salbuespeneko eragiketengatiko beste doikuntza batzuk (epai judicialak, etab.)**

Funtsean egiturazkoak ez diren gastuak, errepikakorrek ez direnak eta, beraz, Erakundearen egiturazko saldoari eragiten ez diotenak. LOEPYSFek zehazten du toki-erakunde batek ekitaldian lor dezakeen egiturazko gastu ez-finantzarioaren muga. Epai judicialen ondorioz, adibidez, kalte-ordainetatik eratorritako ezohiko gastuak ezohiko gastutzat har daitezke, eta halakotzat egokitu; izan ere, azken finean, ezohiko eta egoeraren araberako egoerak gertatzen dira, eta, beraz, ez dute eraginik erakundearen egiturazko saldoan.

* **Otros ajustes por operaciones atípicas o excepcionales (Sentencias judiciales, etc...)**

Gastos marcadamente no estructurales, no reiterativos y que por lo tanto no afectan al saldo estructural de la Entidad. La LOEPYSF determina el límite del gasto de carácter estructural no financiero que una Entidad Local puede alcanzar en el ejercicio, los gastos de naturaleza extraordinaria derivados de indemnizaciones abonadas por ejemplo en virtud de sentencias judiciales pueden considerarse como gastos atípicos y ajustarse como tales, pues al fin y al cabo se producen como consecuencia situaciones extraordinarias y coyunturales, siendo su carácter no reiterativo y no afectando por tanto al saldo estructural de la Entidad.

G / S G / I	Doiketaren Zenbatekoa Importe Ajuste	Likidazioa Liquidación	Likidazioa Liquidación	Kreditu-Aldaketa Modificación de
		2019	2020	2021
(-) 601/2016 prozedura arruntaren baio justuaren ordainketa. EHJZGko Administrazioarekiko Auzien Salaren 3. atala Pago del justiprecio sentencia procedimiento ordinario 601/2016 seccion 3ª de la sala de lo contencioso-admtvo del TSJPV.		5.882.574,93		

Laburbilduz, aplikatu beharreko doiketa guztiak honako hauek izango dira:

En definitiva la totalidad de los Ajustes a aplicar serán los siguientes:

GASTUAREN ERREGELAKO DOIKETEN LABURPEN RESUMEN DE AJUSTES REGLA DEL GASTO	Likidazioa Liquidación	Likidazioa Liquidación	Kreditu-Aldaketa Modificación de Créditos
	2019	2020	2021
(-) * Inbertsioak besterentzearen doiketa: Sarrerren Egoerako 6. kapitulua * Ajuste Enajenación de Inversiones: Cap. 6 Estado de Ingresos		-21.491,38	
(+) * 11. doiketa: Abalak gauzatzeko eta itzultzeko operazioak. * Ajuste 11: Operaciones de ejecución y reintegro de avales.			
(+/-) * 14. doiketa: Ekitaldian egindako gastuetatik aurrekontuan aplikatzeko daudenak. * Ajuste 14: Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.			
(+/-) * Doiketa: Pagamendua gerorata egindako erosketak. * Ajuste: Adquisiciones con pago aplazado.			
(+/-) * Leasing edo errentamendu finantzarioko operazioen doiketa: Gastuen Egoerako 6. kapitulua * Ajuste operaciones de Arrendamiento Financiero (leasing): Capítulos 6 del Estado de Gastos			
(-) * Doiketa: EBko / APetako funts finalistekin finantzatutako gastuak. * Ajuste: Gastos Financiados con fondos finalistas UE / AAPP.	-1.394.790,20	-1.240.996,96	-2.218.417,80
(-) * Aurrekontuaren gauzatzeko-maila * Grado de ejecución del Gasto			-8.105.573,28
(-) * Doiketa: Inbertsio finantzario jasagarriak * Ajuste: Inversiones Financieramente Sostenibles			
(-) * Ezohiko edo salbuespeneko eragiketengatik beste doikuntza batzuk (epai judicialak, etab.) * Otros ajustes por operaciones atípicas o excepcionales (Sentencias judiciales, etc...)	-5.882.574,93		
DOIKETA GUZTIAK / TOTAL AJUSTES	-7.277.365,13	-1.262.488,34	-10.323.991,08

* Kobrantzako gehikuntza / murrizketa iraunkorrak

* Aumentos / Reducciones permanentes de la Recaudación

2021. urteko ekitaldirako, Udal honek araudi-aldaketak onetsi zituen (ordenantza fiskalak aldatzea, balio katastralen errebisioa, tasa eta prezio publiko berriak ezartzea. etab.), eta horrek ez du esan nahi diru-bilketan etengabe gora egingo denik.

Para el ejercicio 2021, este Ayuntamiento aprobó unos cambios normativos (modificaciones de ordenanzas fiscales, revisión de valores catastrales, el establecimiento de nuevas tasas y precios públicos, etc.), que no supone un aumento permanente en la recaudación.

1.2.4.2.- Gastu konputagarria:

Espedientetik eratorzen den gastu konputagarriaren kalkuluak, aurreko puntuan zehaztutako Gastuaren Erregelako doiketak behin eginda, emaitza hauek ageri ditu:

1.2.4.2.- Gasto Computable:

El cálculo del Gasto computable que se deriva del expediente, una vez realizados los ajustes de la Regla del Gasto detallados en el punto anterior, presenta los siguientes resultados:

GASTUAREN ERREGELA REGLA DEL GASTO	Liquidación 2019. urteko Likidazioa	Liquidación 2020. urteko Likidazioa	Modificación de Créditos 2021. urteko Kreditu-Aldaketa
A) ERABILERA EZ FINANTZAIK (kap:1etik 7ra): EMPLEOS NO FINANCIEROS (O)	27.407.390,10	20.126.817,14	41.907.464,25
Zorraren interesak Intereses de la Deuda	(-) -864,24	-663,16	-11.600,00
B) Doitutako ERABILERA EZ FINANTZAIK: EMPLEOS NO FINANCIEROS Ajustados	27.406.525,86	20.126.153,98	41.895.864,25
Gastu-erregelaren doiketak Ajustes Regla del Gasto	(+/-) -7.277.365,13	-1.262.488,34	-10.323.991,08
C) DOITUTAKO GASTU KONPUTAGARRIA: GASTO COMPUTABLE AJUSTADO	20.129.160,73	18.863.665,64	31.571.873,17

Aurreko kalkulu horietan eta aurreztutako datuetan oinarrituta, zehaztutako doiketak egitea beharrezkoa izanik, ikusten da gastu konputagarri kontsolidatua 18.863.665,64 eurokoa dela 2020. urtean, eta 31.571.873,17 eurokoa 2021. urtean.

En base a los cálculos precedentes y a los datos presentados, resultando necesario realizar los ajustes detallados, se observa que el gasto computable consolidado en el año 2020 es de 18.863.665,64 euros, y de 31.571.873,17 euros en el año 2021.

1.2.4.3.- Gastu ez finantzarioaren muga :

Gastu ez finantzarioaren muga Udalak hasiera batean aurreikusitako edo ekitaldian zehar ager daitezkeen gastu-erantzukizun guztien artean esleitu ahalko dituen baliabide erabilgarrien gehienezko goi-muga da.

1.2.4.3.- Limite del Gasto no financiero:

El límite de gasto no financiero constituye el techo máximo de recursos disponibles que el Ayuntamiento podrá asignar entre todas las atenciones de gasto previstas inicialmente o que se puedan presentar durante el ejercicio.

Horrela, gastu ez finantzarioaren mugak gastu-erregelaren helburua osagarritzen du, gastu publikoaren hazkundera mugatzeko xedearekin, defizitaren helburua eta zor publikoaren helburua betetzen lagunduko duen gastu-tope bat ezarriz.

Así, el límite de gasto no financiero, complementa el objetivo de la regla de gasto con el objeto de limitar el crecimiento del gasto público, estableciendo un tope de gasto que contribuya al cumplimiento del objetivo de déficit y al objetivo de deuda pública.

GASTU EZ FINANTZARIOAREN MUGA LIMITE DEL GASTO NO FINANCIERO	Liquidación 2019. urteko Likidazioa	Liquidación 2020. urteko Likidazioa	Modificación de Créditos 2021. urteko Kreditu-Aldaketa
EZARRITAKO MUGAREN % % LIMITE ESTABLECIDO		2,90%	3,00%
C) DOITUTAKO GASTU KONPUTAGARRIA: GASTO COMPUTABLE AJUSTADO	20.129.160,73	18.863.665,64	31.571.873,17
BPGaren hazkunderaren erreferentzia tasa Tasa de referencia del crecimiento del PIB (+)		583.745,66	565.909,97
Kobrantzaren gehitze / gutxitze iraunkorral (+/-)		0,00	-837.006,00
Aumentos / Reducciones permanentes de la Recaudación (+/-)			
GASTU EZ FINANTZARIOAREN MUGA: LIMITE DEL GASTO NO FINANCIERO	20.129.160,73	20.712.906,39	18.592.569,61

1.2.4.4.- Gastuaren erregelaren betetze-mailaren ebaluazioa:

1.2.4.4.- Evaluación del Cumplimiento de la Regla del Gasto:

	Liquidación 2019. urteko Likidazioa	Liquidación 2020. urteko Likidazioa	Modificación de Créditos 2021. urteko Kreditu-
Gastuaren Muga - Doitutako Gasto konputagarria: Limite del Gasto - Gasto Computable Ajustado		1.849.240,75	-12.979.303,56
GASTUAREN ARAUAREN HELBURUA BETETZAT JOTZEN AL DA? ¿SE DA POR CUMPLIDA LA REGLA DEL GASTO?		BAI / SI	EZ / NO
PLAN EKONOMIKO-FINANTZARIOA EGITEKO BETEBEHARRA OBLIGACION DE REALIZAR PLAN ECONÓMICO FINANCIERO		EZ / NO	BAI / SI

Aurreko kalkuluetan oinarrituta, ikusten da 2020(e)ko ekitaldirako gastu konputagarriak 1.849.240,75 euroko zenbatekoa ez duela gainditzen Espainiako ekonomiaren epe ertaineko Barne Produktu Gordinaren hazkunde-tasa erreferentzialaren arabera (%2,90). Beraz, 2020(e)ko ekitaldiko Likidazioa espedientea BETETZEN DU gastu-araua.

En base a los cálculos precedentes se observa que el gasto computable para el ejercicio 2020 no supera por un importe de 1.849.240,75€ al que se encuentra prefijado conforme a la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española, situada en el 2,90%. Por lo tanto, el expediente de Liquidación del ejercicio 2020 CUMPLE la regla de gasto.

Hala ere, ez-betetze hori diruzaintzako gerakina erabiltzearen ondorioz gertatu da.

No obstante, dicho incumplimiento se ha producido como consecuencia de la utilización del remanente de tesorería.

Doitutako Gasto konputagarria: Gasto Computable Ajustado	1.849.240,75	-12.979.303,56
DGak finantzatutako obligazio ez finantzarioak (1-7 kapituluak): Obligaciones no financieras, financiadas con rem. de tesorería (caps. 1-7):	3.966.348,78	3.577.631,97
DGak finantzatutako Gasto konputagarria: Gasto computable financiado con remanente de tesorería:	0,00	0,00
Gastuaren muga - Gasto konputagarria, plana egiteko obligazioaren ondorioetarako:	1.849.240,75	-12.979.303,56

Kontuan izan behar da ezen, jadanik ez dela nahitaezkoa Gastuaren Erregelaren betetze-maila sartzea aurrekontua eta edo haren aldaketak onetsi ahal izateko.

Debe tenerse en cuenta que ya no resulta obligatorio incluir el cumplimiento de la Regla del Gasto para la aprobación del Presupuesto y/o sus Modificaciones.

Nolanahi ere, nahitaezkoa ez izateak ez du salbuesten hura bete behar izatek aurrekontua LIKIDATZEKO unean. Hori dela eta, zuhurtziaren irizpidea aplikatuz, magnitude horren betetze-maila ebaluatzea egokia litzateke Udalaren Aurrekontuaren aldaketak onespenean.

No obstante, la no obligación no exime de su cumplimiento para el momento de la LIQUIDACIÓN del Presupuesto. Es por ello, que por criterio de prudencia, convendría evaluar el cumplimiento de esta magnitud en la aprobación de las modificaciones del Presupuesto Municipal.

I.2.5.- KONKLUSIOAK

Aurreko kalkulu horiek ikusita, eta Udalaren 2021. urteko ekitaldiko Kreditu-Aldaketaren espedientearen onespena dela eta, Aurrekontuen egonkortasunari buruzko 18/2001 Lege abenduaren 12koa entitate lokalei aplikatuz garatzeko erregelamenduaren arabera, zeina onesten baitu azaroaren 2ko 1463/2007 errege-dekretuak, informatzen da hau dela lortutako emaitza:

1. Udal honek EZ LUKELA BETEKO aurrekontuen egonkortasunaren helburua, orekako edo superabiteko egoeratzat ulertua finantzatzeko ahalmenaren terminoetan, KSE 2100ean jasotako definizioaren arabera.
2. Udal honen BETEKO LUKELA zor publikoaren mugaren helburua, indarrean dagoen araudiaren arabera % 70,00(e)an ezarria.
3. Udal honek EZ LUKELA BETEKO Gastuaren Erregelaren helburua, ulertuta halako egoeratzat non gastu konputagarriak ez baitu gainditzen aurtengo ekitaldiari dagokion BPGaren hazkunderen erreferentziako tasa.

Ondorioz, toki-erakunde honek 2021rako aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren helburu guztiak eta gastuaren araua, hasiera batean, EZ lituzke beteko. Beraz, tokiko erakunde hori behartuta egongo litzateke plan ekonomiko-finantzario bat onartzera.

Hala ere, Plan ekonomiko-finantzario bat onartzeko betebeharra zehazte aldera, eta Gipuzkoako Foru Aldundiak 2020(e)ko 14ren (e)an emandako instrukzioko 1., 2. eta 3. erregeletan ezarritakoaren arabera, Aurrekontuen egonkortasunaren helburua, zor publikoaren helburua eta gastuaren erregelaren helburua bete izana 2021. urteko aurrekontuaren likidazioaren bidez egiaztatuko da.

Horregaitik, onartzekoa litzateke espedientea, soilik aurrekontuen arloko arauari erreparatuz tramitatzea, organo eskumendunak onespena emateari begira.

Adierazi behar da COVID pandemiaren ondorioz 2020ko eta 2021eko ekitaldietarako zerga-arauak eten direla.

Hala ere, 2020rako eta 2021erako zerga-arauak eteteak ez du esan nahi Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzko Lege Organikoaren aplikazioa etengo denik, ez eta gainerako araudi aplikagarria ere; beraz, aurreko urteetako jokabide zuhur berarekin lan egiten jarraitu beharko dugu, finantza- eta aurrekontu-baldintzei dagokienez.

Egungo aurreikuspenetan aldaketarik gertatu ezean, 2022ko ekitaldian zerga-arauak berraktibatuko dira, eta beharrezkoa izango da 2022ko likidazioak gastu-araua eta aurrekontu-egonkortasunaren eta zor publikoaren helburua betetzea.

Hala ere, ez dakigu 2022ko ekitaldiko gastu-araua nola zenbatuko den eta zein zifratan finkatuko diren BPGren erreferentzia-tasa eta aurrekontu-egonkortasunaren eta zor publikoaren helburua.

Beraz, Ogasun Ministerioak hurrengo ekitaldian emango dituen jarraibideen zain egon beharko dugu.

I.2.5.- CONCLUSIONES

A la vista de los cálculos precedentes, y con motivo de la aprobación del expediente de Modificación de Créditos del ejercicio 2021 del Ayuntamiento cabe informar, de acuerdo con el Reglamento de Desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las Entidades Locales aprobado por el Real Decreto 1463/2007 de 2 de noviembre, del siguiente resultado obtenido:

1. Que este Ayuntamiento NO cumple el objetivo de Estabilidad Presupuestaria entendido como la situación de equilibrio o de superávit en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el SEC 2010.
2. Que este Ayuntamiento SI cumple el objetivo del límite de Deuda Pública, establecido en el 70,00%, de acuerdo con normativa vigente.
3. Que este Ayuntamiento NO cumple el objetivo de la Regla del Gasto, entendido como la situación en la que la variación del gasto computable no supera la tasa de referencia de crecimiento del PIB correspondiente a este ejercicio.

En consecuencia, esta entidad local, en principio, NO cumpliría todos los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera para 2021 y la regla del gasto. Por lo tanto, esta entidad local estaría obligada a aprobar un plan económico-financiero.

No obstante, a los efectos de determinar la obligación de aprobar un plan económico-financiero, y de acuerdo con lo establecido por las Reglas 1, 2 y 3 de la Instrucción de la Diputación Foral el de 218 de 2020, la verificación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, deuda pública y la regla de gasto se constatará con la liquidación del Presupuesto 2021.

Por todo ello, sería admisible la tramitación del expediente atendiendo a las normas exclusivamente presupuestarias, de cara a su aprobación por el órgano competente.

Hay que reseñar que como consecuencia de la pandemia por COVID se ha declarado la suspensión de las reglas fiscales para los ejercicios 2020 y 2021.

Sin embargo, la suspensión de las reglas fiscales para 2020 y 2021 no implica la suspensión de la aplicación de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera ni del resto de la normativa de aplicación por lo que deberemos seguir trabajando con la misma conducta prudente, en términos financieros y presupuestarios, que en años anteriores.

A salvo de que se produzcan cambios en las previsiones actuales, en el ejercicio 2022 se reactivarán las reglas fiscales, siendo necesario que la liquidación de 2022 cumpla tanto la regla de gasto como el objetivo de estabilidad presupuestaria y de deuda pública.

Sin embargo, se desconoce como se computará la regla de gasto en el ejercicio 2022 y en que cifras se fijará tanto la tasa de referencia del PIB como el objetivo de estabilidad presupuestaria y deuda pública.

Habremos de esperar por lo tanto a las instrucciones que desde el Ministerio de Hacienda se den durante el próximo ejercicio.

I.2.6.- TXOSTEN ERANTSIA

Udal-kontuen egonkortasunaren eta jasagarritasunaren egoerari eta egoerari buruzko informazioa osatzeko planteatutako egoeraren aurrean, txosten hau erantsi da.

I.2.6.1.- DIRUZAINZAKO GERAKINAREN ETA AURREZKIAREN BILAKAERA.

Likidazioaren espedientearen emaitzatik diruzaintzako gerakin bat eratorzen da gastu orokorretarako eta aurrezki garbi positiboetarako, eta hala izan da azken aurrekontu-ekitaldietan.

A).- DIRUZAINZAKO GERAKINAREN BILAKAERA

2015	2016	2017	2018	2019	2020
2.773.708,92	4.572.729,97	0,00	9.070.264,73	9.258.313,52	10.225.540,98

B).- AURREZKI GORDINAREN BILAKAERA (G1+G2+G4-I)

DESKRIBAPENA DESCRIPCION	2017	2018	2019	2020	2021
SARRERA INGRESO	24.410.100,99	22.520.483,75	23.938.119,00	21.961.495,57	22.033.984,90
GASTUA GASTO	20.329.930,25	17.395.270,13	17.788.392,78	18.024.434,12	23.179.525,25
AURREZKI GORDINA AHORRO BRUTO	4.080.170,74	5.125.213,62	6.149.726,22	3.937.061,45	-1.145.540,35
AURREZKI GORDIN ERLATIBOA AHORRO BRUTO RELATIVO	16,72%	22,76%	25,69%	17,93%	-5,20%

C).- AURREZKI GARBIAREN BILAKAERA (G1+G2+G3+G4+G9-I)

DESKRIB APENA	2017	2018	2019	2020	2021
SARRERA INGRESO	24.410.100,99	22.520.483,75	23.938.119,00	21.961.495,57	22.033.984,90
GASTUA GASTO	20.329.930,25	17.395.270,13	17.788.392,78	18.024.434,12	23.191.125,25
AURREZKI GARBIA AHORRO NETO	4.080.170,74	5.125.213,62	6.149.726,22	3.937.061,45	-1.157.140,35
AURREZKI GARBI ERLATIBOA AHORRO NETO RELATIVO	16,72%	22,76%	25,69%	17,93%	-5,25%

Ondorioztatzen den Aurrezki garbia negatiboa da, % -5,25(e)koa (-1.157.140,35 €).

Ondorio horietarako, aurrezki garbi gisa ulertzen da sarreren egoerako lehenengo kapitulutik bosgarrenera bitartean (biak barne) likidatutako eskubideen eta gastuen egoerako lehenengo, bigarren eta laugarren kapituluek onartutako obligazioen arteko diferentzia, proiektatutako operazioaren eta oraindik itzultzeke dauden mailegu eta jesapenetako bakoitzaren (norberarenak eta hirugarrenei abalatuak) urte bateko amortizazio-kuota teorikoan (interesak + amortizazioa) gutxitua.

Aurrezki garbiaren eta zorpetze-mailaren kalkuluan konputatu beharreko sarrera arruntak determinatzeko, deskontatu egingo da kapital-operazioei afektatutako sarreren kopurua, bai eta 1etik 5era bitarteko kapituluei aplikatutako bestelako sarrera ohiz kanpokoen kopurua ere, beren afektazio legalagatik eta/edo izaera ez errepikariagatik ez baitute sarrera arruntaren kontsiderazioa.

I.2.6.- INFORME ANEXO

Ante el escenario planteado ya a los efectos de complementar información sobre la situación y estado de la estabilidad y sostenibilidad de las cuentas municipales se emite este informe anexo.

I.2.6.1.- EVOLUCION DEL REMANENTE DE TESORERIA Y DEL AHORRO

Del resultado del expediente de Liquidación se deriva un remanente de tesorería para gastos generales y ahorro neto positivos y así lo ha sido en los últimos ejercicios presupuestarios.

A).- EVOLUCION DEL REMANENTE DE TESORERIA

2015	2016	2017	2018	2019	2020
2.773.708,92	4.572.729,97	0,00	9.070.264,73	9.258.313,52	10.225.540,98

B).- EVOLUCION AHORRO BRUTO (G1+G2+G4-I)

DESKRIBAPENA DESCRIPCION	2017	2018	2019	2020	2021
SARRERA INGRESO	24.410.100,99	22.520.483,75	23.938.119,00	21.961.495,57	22.033.984,90
GASTUA GASTO	20.329.930,25	17.395.270,13	17.788.392,78	18.024.434,12	23.179.525,25
AURREZKI GORDINA AHORRO BRUTO	4.080.170,74	5.125.213,62	6.149.726,22	3.937.061,45	-1.145.540,35
AURREZKI GORDIN ERLATIBOA AHORRO BRUTO RELATIVO	16,72%	22,76%	25,69%	17,93%	-5,20%

C).- EVOLUCION AHORRO NETO (G1+G2+G3+G4+G9-I)

DESKRIB APENA	2017	2018	2019	2020	2021
SARRERA INGRESO	24.410.100,99	22.520.483,75	23.938.119,00	21.961.495,57	22.033.984,90
GASTUA GASTO	20.329.930,25	17.395.270,13	17.788.392,78	18.024.434,12	23.191.125,25
AURREZKI GARBIA AHORRO NETO	4.080.170,74	5.125.213,62	6.149.726,22	3.937.061,45	-1.157.140,35
AURREZKI GARBI ERLATIBOA AHORRO NETO RELATIVO	16,72%	22,76%	25,69%	17,93%	-5,25%

El ahorro neto resultante sería negativo del -5,25% (-1.157.140,35 €).

A estos efectos se entiende por ahorro neto la diferencia entre los derechos liquidados por los capítulos uno a cinco, ambos inclusive, del estado de ingresos, y de las obligaciones reconocidas por los capítulos uno, dos y cuatro del estado de gastos, minorada en el importe de una anualidad teórica de amortización (intereses+ amortización) de la operación proyectada y de cada uno de los préstamos y empréstitos propios y avalados a terceros pendientes de reembolso.

Para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios.

Kapital bizia kalkulatzeko orduan, aurreko urteko abenduaren 31n indarrean dauden operazio guztiak hartuko dira kontuan, abaletatik deduzitutako arriskua barne, eta kopuru horri gehitu zaizkio, kasua hala bada, formalizatutako operazioen saldo erabili gabeak eta proiektaturiko operazioaren zenbatekoa. Zenbateko horretan ez dira sartzen Foru Aldundiari bueltatu behar zaizkion saldoak, UFFFan parte hartzearen behin betiko likidazioetatik eratorriak.

D).- ZOR PUBLIKOAREN HELBURUA BETETZEA

2020(e)ko abenduaren 31n, erakunde publiko edo pribatuakiko pasiboak 0,00 eurokoa zen, finantzaketengatik eta/edo emandako abalengatik.

Egindako aurrekontu-likidazioetik kendutako eragiketa arruntengatik likidatutako baliabideen gaineko zor biziaren ehunekoak %0,00 da, eskatutako mugatik oso urrun (%70,00), eta horrek zorpetzeko ahalmen handia ematen digu.

E).- AURREKONTU-DEFIZITAREN HELBURUA BETETZEA

Aurrekontu-orekak bilakaera hau izan du azken ekitaldian:

2015	2016	2017	2018	2019	2020
2.394.651,29	1.921.651,57	3.672.984,00	4.362.119,82	0,00	1.952.362,21
5,70%	10,69%	8,11%	14,14%	18,98%	8,78%

Hala ere, Defizit bat gertatu den ekitaldian, Diruzaintzako Remanentearekiko obligazioen finantzaketak eragin du; beraz, ondorio hori ezabatuz gero, aurrekontu-orekaren emaitza honako hau izango litzateke:

2015	2016	2017	2018	2019	2020
2.394.651,29	1.921.651,57	3.672.984,00	4.362.119,82	-3.081.145,62	1.952.362,21
Diruzaintzako gerakinarekin finantzatzutako obligazioak			Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería		
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aurrekontu-oreka			Equilibrio Presupuestario		
2.394.651,29	1.921.651,57	3.672.984,00	4.362.119,82	-3.081.145,62	1.952.362,21
10,69%	8,11%	14,14%	18,98%	-12,59%	8,78%

1.2.6.F).- AURREKONTUAREN GAUZATZE-MAILA

Gastuen aurrekontua

- Gastuen Aurrekontutik 74,7a erabili dela, % 71,38a konprometituta dagoela, horietatik % 66,16ak obligazioa onartua duela, eta % 58,88a dagoeneko likidaturik dagoela.
- Sarreren egoeraren barruan, estimatutako sarreren % 66,64 likidatu dira eta % 88,26 kobratu dira.

Azken ekitaldian, kredituen gauzatze-maila, gastu-egoeraren arabera, honako hau izan da:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Gastu baimenduak							
Gastos Autorizados	82,75%	89,37%	91,66%	84,78%	82,53%	79,09%	74,70%
Gastu engaiatuak							
Gastos Comprometidos	78,93%	87,45%	85,25%	79,26%	79,90%	72,63%	71,38%
Obligazio onartuak							
Obligaciones Reconocidas	76,94%	82,14%	80,38%	76,33%	68,10%	70,45%	66,16%
Pagamendu aginduak							
Pagos ordenados	69,26%	74,06%	71,35%	68,38%	61,19%	65,26%	58,88%
Oblig. Onart./Gastu Baimen							
Oblig. Rec./Gto Autor.	92,99%	91,91%	87,70%	90,04%	82,52%	89,08%	88,56%
Realizatu/Oblij. Onart.							
Pag Real/Oblij. Rec.	90,02%	90,16%	88,76%	89,58%	89,85%	92,63%	88,99%

A efectos del cálculo del capital vivo, se considerarán todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre del año anterior, incluido el riesgo deducido de avales, incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestos y en el importe de la operación proyectada. En ese importe no se incluyen los saldos que deban reintegrarse a la Diputación foral derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en el FFFM.

D).- CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE LA DEUDA PUBLICA.

Al 31 de diciembre de 2020, el pasivo con las diferentes entidades públicas o privadas por financiaciones y/o avales concedidas sumaban un importe de 0,00€.

El porcentaje que representa la deuda viva sobre los recursos liquidados por operaciones corrientes deducidos de la liquidación presupuestaria practicada es el 0,00%, muy lejos del límite exigido (70,00%) lo que nos da una capacidad de endeudamiento considerable.

E).- CUMPLIMIENTO DE OBJETIVO DEL DEFICIT PRESUPUESTARIO

La evolución del equilibrio Presupuestario en los últimos ejercicios ha sido el siguiente:

No obstante en los ejercicios que se ha producido un Deficit, éste ha sido motivado por la financiación de obligaciones con Remanente de Tesorería por lo que si eliminásemos este efecto el resultado del equilibrio presupuestario hubiera sido el siguiente:

1.2.6.F).- GRADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Presupuesto de Gastos:

- Que del Presupuesto de Gastos el 74,7% ha sido utilizado, el 71,38% se encuentra comprometido, de los que el 66,16% ya tiene la obligación reconocida, y el 58,88% se encuentra ya liquidado.
- Dentro del Estado de Ingresos, se han liquidado el 66,64% de los ingresos estimados y se ha cobrado el 88,26%.

En los últimos ejercicios el grado de ejecución de los créditos según su estado de gasto ha sido el siguiente:

Aurrekontuan aurreikusitako kredituei dagokienez, "Gauzatua (O)" gastuaren gauzatze-maila honako hau izan da kapituluka:

El grado de ejecución del gasto "Ejecutado (O)" respecto a los créditos previstos en el Presupuesto, por capítulos ha sido el siguiente:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. KAP. Pertsonaleko gastuak <i>Gastos de personal</i>	96,24%	93,38%	99,53%	96,33%	95,19%	92,25%	92,30%
2. KAP. Ond. arrunten eta zerb. gast. <i>Gastos bienes corr. y serv</i>	91,20%	88,40%	90,30%	85,12%	81,16%	78,86%	73,64%
3. KAP. Gastu finantzarioak <i>Gastos financieros</i>	94,56%	47,67%	38,82%	66,76%	79,96%	77,77%	29,87%
4. KAP. Transferentzia arruntak <i>Transferencias corrientes</i>	86,37%	87,25%	85,94%	81,25%	84,31%	86,22%	71,57%
5. KAP. Kreditu globala <i>Crédito global</i>							
6. KAP. Inbertsio errealak <i>Inversiones reales</i>	18,64%	26,29%	39,01%	39,01%	19,37%	59,23%	39,92%
7. KAP. Kapital-transferentziak <i>Transferencias de capital</i>	100,00%				35,43%	2,40%	1,87%
8. KAP. Aktibo finantzarioak <i>Activos financieros</i>		99,78%	100,00%	100,00%	100,00%	20833,33%	99,69%
9. KAP. Pasibo finantzarioak <i>Pasivos financieros</i>	100,01%	99,84%	100,03%	100,00%	100,02%	100,01%	100,00%

Era berean, Aurrekontuan aurreikusitako kredituei dagokienez, gastu "Baimenduaren" gauzatze-maila hurrengo hau izan da kapituluka:

Al mismo tiempo, el grado de ejecución del gasto "Autorizado" respecto a los créditos previstos en el Presupuesto, por capítulos ha sido el siguiente:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. KAP. Pertsonaleko gastuak <i>Gastos de personal</i>	96,24%	93,38%	99,53%	96,33%	95,19%	92,27%	92,33%
2. KAP. Ond. arrunten eta zerb. gast. <i>Gastos bienes corr. y serv</i>	93,14%	90,67%	92,91%	87,23%	83,71%	82,13%	78,57%
3. KAP. Gastu finantzarioak <i>Gastos financieros</i>	94,56%	47,67%	41,42%	66,76%	79,96%	77,77%	29,87%
4. KAP. Transferentzia arruntak <i>Transferencias corrientes</i>	90,85%	89,52%	96,21%	86,91%	90,79%	93,18%	77,49%
5. KAP. Kreditu globala <i>Crédito global</i>							
6. KAP. Inbertsio errealak <i>Inversiones reales</i>	40,53%	73,23%	82,42%	72,01%	69,32%	74,97%	70,98%
7. KAP. Kapital-transferentziak <i>Transferencias de capital</i>	100,00%				35,43%	24,36%	4,59%
8. KAP. Aktibo finantzarioak <i>Activos financieros</i>		99,78%	100,00%	100,00%	100,00%	20833,33%	99,69%
9. KAP. Pasibo finantzarioak <i>Pasivos financieros</i>	100,01%	99,84%	100,03%	100,00%	100,02%	100,01%	100,00%

Diru-sarreraren aurrekontuari dagokionez, kredituen gauzatze-mailak, sarrera-egoeraren arabera, honako hauek dira:

Respecto al Presupuesto de Ingresos, los grados de ejecución de los créditos según su estado de ingreso es el siguiente:

	2014	2015	2017	2018	2019	2020
Eskubide Onartuak <i>Derechos Reconocidos</i>	79,47%	92,27%	85,44%	86,84%	82,97%	66,64%
	91,78%	89,82%	90,57%	87,48%	88,18%	88,26%

Emaitza horrek eragin handia izango du udalaren ondasun higiezinak besterentzean edo itunduko den maileguaren erabilgarritasunean.

Este resultado se ve afectado de manera importante por la ejecución, en su caso, de las enajenaciones de bienes inmuebles municipales o bien de la disponibilidad del préstamo que se vaya previsto concertar.

Bestalde, jadaneko aurrekontuko sarrera propioei bakarrik begiratzen badiegu, gauzatze-maila oso handia da:

Por otro lado, si nos atenemos exclusivamente a los ingresos propios del OPERACIONES CORRIENTES, el grado de ejecución es muy alto:

	2014	2015	2017	2018	2019	2020
Eskubide Onartuak <i>Derechos Reconocidos</i>	99,50%	103,13%	96,87%	101,42%	103,18%	93,10%
Kobru likidoak <i>Cobros Liquidos</i>	91,70%	89,93%	94,30%	90,54%	89,16%	88,78%

1.2.6.2.- KONKLUSIOAK

Txosten honetan agertzen diren datuak oinarritzat hartuta, hurrengo hauek ondoriozta daitezke:

- Aurrekontuetako partidek oreka erakusten dute gastu arrunten eta hauek finantzatzen dituzten diru-sarreraren artean.
- Gastu arruntak -225.696,23 €-ko zenbatekoan gutxitu dira iazko ekitaldikoaren aldean. Diru-sarrera arruntak, berriz, -1.549.044,25 € beherakada dira; eta hori guztia gehikuntza gertatu delarik enplegatu publikoen ordainsariei dagokien 1. kapituluan, 471.344,22 € gehiagorekin.
- Gaur egungo egoerari mesede egiten dio zorpetze txikiak; hala ere, kreditu-eragiketa berria adostea gure finantza-karga handituko du eta, beraz, hizpide dugun koadroa okertuko du.
- Aurrezki garbia negatiboa da, -1.157.140,35 euroko zenbatekoan.
Iazko ekitaldian, aurrezki positiboa izan zen, 6.149.726,22 euroko zenbatekoan.
Aurrezki garbia modu nabarmenean handitu edota mantendu beharra ikusten da, eta, horretarako, beharrezkoak lirateke funtzionamenduko gastuak planifikatzeko eta murrizteko politikak.
- 10.225.540,98 euroko Gerakin Likidoa kuantifikatu da, eta zenbateko hori nahikoa da gastu orokorren finantziarioari gerakina destinatu ahal izateko.
Egoera horrek kredituak aldatzeko espedientea finantzatu ahal izateko aukera ematen du, iazko ekitaldian konprometituriko gastuen 3.577.631,97 €-ko saldoarekin.
- Zerbitzu berriak ezartzearekin batera ematen diren zerbitzuak estaltzeko gastuak handitzeak eta/edo zerbitzu horiek finantzatzen dituzten baliabideak geldituta edo geldituta egoteak desoreka eragin diezagukete, eta, gure zergadunen profil sozio-ekonomikoa eta gure udalerraren lurralde-egitura kontuan hartuta, egoera defizitarioa izango genuke.
- Komeni litzateke diagnostiko estrategiko bat egitea, udalerrian ematen diren zerbitzu eta jardueren guztien bideragarritasun finantzarioari eta lortu nahi diren helburuei erreparatuz haiek ematea komeni den ala ez jakiteko bidea emango duena.

1.2.6.2.- CONCLUSIONES

En base a los datos expuestos en este informe, podemos deducir lo siguiente:

- Las partidas presupuestarias presentan un ajuste entre los gastos corrientes y los ingresos que los financian.
- Los gastos corrientes han disminuido por un importe de -225.696,23 € respecto al pasado ejercicio. Por su parte los ingresos corrientes han aumentado -1.549.044,25€; y todo ello habiéndose producido un aumento en el capítulo 1º correspondiente a las retribuciones de los empleados públicos con 471.344,22 € más.
- La situación actual se ve favorecida por el bajo endeudamiento que tenemos; sin embargo, la concertación de la nueva operación de crédito incrementará nuestra carga financiera y por lo tanto empeorará el cuadro al que nos estamos refiriendo.
- El ahorro neto es negativo por un importe de -1.157.140,35 de euros.
El pasado ejercicio, éste fue positivo por importe de 6.149.726,22 de euros.
Se precisa aumentar y/o mantener de manera significativa el ahorro neto para lo que serían necesarias políticas de planificación y de reducción del gasto de funcionamiento.
- Se cuantifica un Remanente Líquido de 10.225.540,98 euros, suficiente para poder destinar remanente a la financiación de gastos generales.
Esto nos permite poder financiar el expediente de modificación de créditos con un saldo de 3.577.631,97 euros de gastos comprometidos en el pasado ejercicio.
- Un aumento de los gastos destinados a la cobertura de los servicios que se prestan, junto con el establecimiento de nuevos servicios y/o la ralentización o estancamiento de los recursos que los financian nos podrían llevar a un desequilibrio que, dado el perfil socio-económico de nuestros contribuyentes y la estructura territorial de nuestro municipio, haría posible que nos encontrásemos con un escenario deficitario.
- Sería conveniente realizar un diagnóstico estratégico que permita conocer la conveniencia o no de la prestación de todos los servicios y actividades que se desempeñan en el municipio en base a la viabilidad financiera de los mismos y de los distintos objetivos que se pretenden cubrir.

Lasarte-Orian, 2021(e)ko martxoaren 25(e)an

KONTUHARTZAILEAK