ERANSKINA / ANEXO

Aurrekontuen Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzko apirilaren 2ko 2/2012 Lege Organikoaren betetzea. Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan finantza tutoretzaren eskumena garatzen duen otsailaren 8ko 1/2013 Foru Araua.

Cumplimiento de la Ley Orgánica 2/2012, de 7 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. Norma Foral 1/2013 del 8 de febrero por la que se desarrolla la competencia de tutela financiera en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las entidades locales de Gipuzkoa.

ARAUDI APLIKAGARRIA:

- 2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoa.
- 1/2013 Foru Araua, otsailaren 8koa, Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan finantza tutoretzaren eskumena garatzen duena.
- Diputatuen Kontseiluaren akordioa, 2017ko azaroaren 7koa, Jarraibidea onartzen duena finantza tutoretzaren eskumena garatzeko Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan.

NORMATIVA

- Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y sostenibilidad Financiera.
- Norma Foral 1/2013 por la que se desarrolla la competencia de tutela financiera en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las entidades locales de Gipuzkoa.
- Instrucción del 7 de noviembre con las reglas que las entidades locales de Gipuzkoa deberán seguir en la elaboración, aprobación y ejecución del os presupuestos de laño 2018.

Aurkezten den 2018rako aurrekontu orokorraren egitasmoak betetzen du aipatutako legeak agintzen duena, ondoko parametro hauetan ikus daitekeenez, datu konsolidatuak: Hernaniko Udala, Zerbitzu Sozialak erakunde autonomoa, Ereñotzu Toki Entitate Txikia erakunde autonomoa.

El proyecto de presupuesto general para 2018 que se somete a aprobación cumple con lo señalado en la Ley mencionada como queda reflejado en los parámetros siguientes. Datos consolidados: Hernaniko Udala y Organismos dependientes (Zerbitzu Sozialak y Ereñotzu Toki Entitate Txikia).

Aurrekontu egonkortasunaren helburua.

Europako Kontabilitate Sistemari jarraiki, 1. kapitulutik 7. kapitulura arteko sarreren aurreikuspenen eta 1. kapitulutik 7. kapitulura arteko gastuen aurreikuspenen arteko alde positiboa, termino kontsolidatuetan. Adierazi behar dut dena den, araua betetzen bada ere, sarrera edota gastuaren exekuzioan edozein desbiazio negatibok, araua ez betetzea ekarriko lukeela, eta ondorioz, urtebeteko epean egoera zuzenduko dela bermatuko duen plan ekonomiko eta finantzarioa egin beharra. Dena den, ez da halako arrisku nabarmenik aurreikusten, batetik, sarreretan ez dagoelako aurrekontuaren exekuzioa desorekatu dezakeen partida nabarmenik, bestetik gastuaren exekuzio erreala (6. kapitulua batez ere) aurrekontuan aurreikusitakoaren azpitik

Objetivo de Estabilidad presupuestaria.

El presupuesto cumple con el objetivo de déficit cero en términos SEC. A estos efectos, dicho cálculo se ha efectuado como diferencia entre las previsiones de ingresos de los capítulo 1 a 7 y las previsiones de gastos de los capítulos 1 a 7, todo ello en términos consolidados. No obstante, aunque se cumple dicho objetivo, por lo que cualquier variación negativa en las previsiones reflejadas, pondría a la institución en términos de incumplimiento, y por tanto, con la obligación de presentar un plan económico financiero. No obstante, no se preveen situaciones de ese tipo, debido a la no existencia de partidas presupuestarias que tengan un riesgo superior o anormal en términos de ejecución presupuestaria, y debido a que el capitulo 6 principalmente tiene

geratzea ohikoa delako.

Gastuaren araua.
Helburu honen arabera, urte batetik bestera gastu konputagarriaren bariazioa ezingo da izan %2,4 baino handiagoa. Hernaniko sektore publikoaren kasuan, datu kontsolidatuetan betiere, eta exekuzio doiketak egin eta gero, betetzen da.

Gastu arauaren helburua kalkulatzeko, 2017an gerakinarekin finantzatutako gastuak kendu dira. Gastu arauaren parametro hau likidazio fasea baino lehen kalkulatzeak distortsio nabarmena eragiten du, konparaketa ez baita homogeneoa. Hau da, aurrekontuaren likidazioa ohikoa da urteko aurrekontua baino baxuagoa izatea.

Aurrekontu egitasmoak Gastu araua beteten badu ere, Diruzaintzako Gerakinaren bidez finantzatutako aurrekontu aldaketek, gastu araua ez betetzea eragiten dute. Kasu horietan, baldintzak batzuk betez gero, Gipuzkoako Toki Entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan finantza tutoretzaren eskumena garatzen duen otsailaren 8ko 1/2013 Foru Arauak xedatzen du, ekonomia-finantza planaren ordez nahikoa izango dela udalbatzarrari komunikazioa helaraztea,finantza iraunkortasuna aztertu eta ebaluatzen duen Kontu-hartzailearen txostenaren txostena.

Zor publikoaren helburua.
Honen arabera, abenduaren 31ko zor bizia, likidatutako sarrera arrunten %95 baino (2020 urtean %70) txikiagoa izan behar da, betiere datu kontsolidatuetan. Hernaniko sektore publikoan betetzen da.

una ejecución de gasto inferior a la previsión presupuestaria.

Regla de gasto.
El límite de gasto no financiero para 2018 se fija en un incremento del 2,4% con respecto al ejercicio del 2017. En el caso del Ayuntamiento de Hernani se cumple el objetivo de no superar dicho incremento, en términos consolidados, y una vez efectuados los ajustes oportunos.

Para el cálculo de la regla de gasto se han descontado las incorporaciones financiadas con remanente de tesorería durante el ejercicio 2017. Es evidente que la comparación de la regla de gasto entre liquidación y presupuesto genera distorsión, ya que la comparación no es homogénea.

No obstante, las modificaciones presupuestarias que se realicen en el ejercicio, que supongan aumento de gasto, conllevarán el incumpliendo de la regla, aunque, si los incrementos son financiados mediante remanente de tesorería, no será necesaria la aprobación de un plan económico-financiero, sino que en dicho caso, el plan se sustituirá por la comunicación al pleno prevista en el apartado 3 artículo 5 de la Norma Foral 1/2013. En este sentido, recomiendo en consonancia con lo señalado en apartados precedentes, que los incrementos de gasto no se realicen en gasto corriente con vocación de mantenerse. De lo contrario, con el tiempo estaremos abocados a una situación de ajuste por incumplimiento de la regla de gasto, y por tanto, de elaboración de un plan economico-financiero.

Objetivo de deuda pública.
El objetivo a cumplir por todas las entidades será tener a 31 de diciembre una deuda viva inferior al 95% (70% en el 2020) de los ingresos liquidados del ejercicio anterior . Se cumple.

SUPERABIT HELBURUA **Objetivo Superavit:**		**12.000,00**
	Sarrerak 1-7	33.033.993,00
	Gastuak 1-7	33.021.993,00
GASTU ERREGELAREN HELBURUA **Objetivo-Regla de Gasto**		**2,32%**
2018 URTEA	**LEGEZKO MUGA:**	**2,40%**
2017	**datuak:**	
	Gastu konputagarria-2017:	36.445.433
	Gerakinarekin finantzatutako gastuak:	9.975.351
	Gastu konputagarria 2017 (gerakina kenduta):	**26.470.082**
2018	**datuak:**	
	Gastu ez finantzarioak:	33.021.993,00
	interesak(-):	-14.000,00
	Finantzaketa lotua duen gastu arrunta(-):	-4.670.646,00
	Finantzaketa lotua duen kapital gastua(-):	-6.538,00
	SEC doiketak:	0,00
	Araudian egindako aldaketak(-):	-1.247.911,00
	Fondo Forala igoera:	511.378,00
	Tasa igoera:	203.451,00
	Hondakinen bilketa poligonoetan-sarrerak:	533.082,00
	Gastu konputagarria-2018:	**27.082.898**
	Gastu muga-2018:	27.105.364
ZOR HELBURUA **Objetivo Deuda**		**5,69%**
LEGEZKO MUGA (2020rako)		**70,00%**
	Zor bizia 2017-12-31:	1.448.325
	Mailegu berria 2018:	350.000
	Guztira Zor bizia:	1.798.325
	Eskubide likidatuak 2016:	31.602.801
	Gipuzkoako udalen media:	28,56%

Hernani, 2017ko abenduaren 5a
KONTU HARTZAILEA