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.

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, azaroaren 20koa, Jarraibidea onartzen duena finantza tutoretzaren eskumena garatzeko Gipuzkoako 2019ko toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan.

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.

Halabaina, Diruzaintzako Gerakinaren bidez finantzatutako aurrekontu aldaketek, egonkortasun helburua ez betetzea eragingo 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 txostenarekin batera.

Gastuaren araua.

Sektore Publikoa osatzen duten entitateek bete beharreko gastu helburua izango da, 2018 eta 2019ko urteen artean gastu konputagarriaren

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.

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 20 de noviembre con las reglas que las entidades locales de Gipuzkoa deberán seguir en la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos del año 2019.

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, las modificaciones presupuestarias que se realicen en el ejercicio financiados mediante remanente de tesorería, conllevarán incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, con la obligación de aprobar y tramitar un Plan económico-financiero. Pero en ese caso (utilización de remanente de tesorería), no será necesaria la aprobación de dicho plan, sino que el plan se sustituirá por la comunicación al pleno prevista en el apartado 3 artículo 5 de la Norma Foral 1/2013.

Regla de gasto.

El objetivo a cumplir por todas las entidades del sector público local será que la variación de gasto computable entre 2018 y 2019 no supere el

bariazioa %2,7 baino handiagoa ez izatea. Aldakuntza %12,5ekoa da. Muga, 2.660.613 eurotan gainditzen da. Beraz, aurrekontu egitasmoak ez du aipatu helburua betetzen. Edonola ere, aipatu helburua aurrekontu likidazioan ziurtatu behar da, 1/2013 FA-k xedatzen duen moduan. Likidazioan ez betetzea ematen bada, Udalak Ekonomi-Finantza plana onartu eta aplikatu beharko du gastu arauaren mugak betetzen direla ziurtatzeko.

Arauaren kalkulurako, hirigintza kudeaketatik eratorritako diru-sarrerak, Galarreta eremua garatzekoak, diru-sarrera finalista izaera dute.

Txostenaren hainbat ataletan adierazi bezala, aurkeztutako aurrekontuan diru-sarreren hazkunde nabarmena du. Baina hazkunde hori ez dela egonkorra adierazi behar da (eraikuntza zergaren diru-sarrerak), beraz, gastuak ere izaera ez egonkorreko partidetan haztea komeni da. Lege ez betetzea, kopurutan, diru-sarrera horretan aurreikusitako kopuruaren antzekoa da.

Hori horrela, aurreko ataletan esandakoaren haritik, gastuaren hazkundea egonkorra ez izatea ezinbestekoa da aurrekontuaren jasangarritasuna bermatu ahal izateko, bestela, gastu araua ez betetze egoeran egon gaitezke, hau da, Ekonomia finantza plana onartu eta tramitatu beharra, gastuaren hazkunde kontrolatutako egoeran murgilduz..

Zor publikoaren helburua.
Honen arabera, abenduaren 31ko zor bizia, likidatutako sarrera arrunten %72 baino (2020 urtean %70) txikiagoa izan behar da, betiere datu kontsolidatuetan. Hernaniko sektore publikoan betetzen da.

Garbitania Zero Zabor SL
Hernaniko Udalak Garbitania Zero Zabor sl enpresa publikoan %49,9ko partaidetza du.

Erakundeak betetzen ditu 2/2012 Lege organikoa arautzen duen egonkortasunari buruzko helburuak:

- Erakundea finantza orekan dago, ez baita aurreikusten ekitaldian galerarik (Eranskina, Galera Irabazien kontua).
- Ez dauka epe luzeko zorrik.

2,7%. La variación del presupuesto es del 12,5%. Supera el gasto límite en 2.660.613 €. Por tanto, el presupuesto presentado no cumple con dicho objetivo. No obstante, dicho cumplimiento se debe comprobar en la liquidación del presupuesto, tal como establece la NF 1/2013. En caso de incumplimiento, el Ayuntamiento deberá aprobar y aplicar un Plan Económico-Financiero para el cumplimiento de dicho objetivo.

A efectos de cálculo, los ingresos procedentes de la gestión urbanística del ámbito de Galarreta se consideran ingresos finalistas.

Como se ha explicado a lo largo del informe, el presupuesto presentado tiene un incremento importante de los ingresos. Pero hay que tener en cuenta que gran parte de ese incremento no tiene carácter permanente (ingresos impuesto construcciones), por lo que los gastos debieran tener también un carácter no consolidable. El incumplimiento de gasto es similar a la recaudación prevista en dicha partida de ingreso.

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 económico-financiero.

Objetivo de deuda pública.
El objetivo a cumplir por todas la entidades será tener a 31 de diciembre una deuda viva inferior al 72% (70% en el 2020) de los ingresos liquidados del ejercicio anterior . Se cumple.

Sociedad pública Garbitania Zero Zabor SL
El Ayuntamiento de Hernani participa con un 49,90% en la sociedad pública Garbitania Zero Zabor sl.

La sociedad cumple con los principios de estabilidad financiera recogidos en la Ley Orgánica 2/2012:

- La sociedad cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria (Anexo cuenta Perdidas y Ganancias).
- No tiene deudas a largo plazo.

	Udala	Ereñotzu	Zerbitzu Sozialak	BATERATUA
SUPERABIT HELBURUA Objetivo Superavit:	**365.000**	**0**	**0**	**365.000,00**
Sarrerak 1-7	32.309.683	418.871	8.430.689	38.432.431,00
Gastuak 1-7	31.944.683	418.871	8.430.689	38.067.431,00

GASTU ERREGELAREN HELBURUA Objetivo-Regla de Gasto	**12,52%**	
2019 URTEA	**LEGEZKO MUGA:**	**2,70%**
Gastu konputagarria 2018:	**27.082.898**	
2019	**datuak:**	
Gastu ez finantzarioak:	38.067.431,00	
interesak(-):	-11.000,00	
Finantzaketa lotua duen gastu arrunta(-):	-4.732.635,00	
Finantzaketa lotua duen kapital gastua(-):	-22.538,00	
SEC doiketak:	-1.577.699,00	
Araudian egindako aldaketak(-):	-1.248.809,53	
Fondo Forala igoera:	1.154.290,00	
Tasa igoera:	94.519,53	
Sarrera berriak:	0,00	
Gastu konputagarria-2019:	**30.474.749**	
Gastu muga-2019:	27.814.136	

ZOR HELBURUA Objetivo Deuda	**2,17%**	0%
LEGEZKO MUGA (2020rako)	**70,00%**	
Zor bizia 2018-12-31:	1.087.422	3,27%
Amortizazioak:	366.000	
Mailegu berria 2019:	0	0,00%
Guztira Zor bizia 2019-12-31:	721.422	2,17%
Eskubide likidatuak 2017:	33.256.994	

Hernani, 2018ko abenduaren 11
KONTU HARTZAILEA