KONTU-HARTZAILETZAREN TXOSTENA

GAIA: 3/2021 zenbakiko AURREKONTU ALDAKETA KREDITU GERAKINAK SARTZEAGATIK

32/2018 Errege Dekretuko (abenduaren 27koa, Tokikosektore Publikoko erakundeetan barruko kontrolaren erregimen juridikoa arautzen duena) 32 artikuluan xedatutakoan ezarritakoan oinarrituta, sinatzen duen Kontu-hartzaileak LEGEZKOTASUNARI BURUZKO FINANTZA KONTROL IRAUNKORREKO TXOSTEN hau egiten du.

APLIKAGARRIA DEN LEGERIA

- 21/2003 Foru Araua, abenduaren 19koa, Gipuzkoako Tokiko Erakundeen Aurrekontuen Araua.
- Tokiko Ogasunak Arautzen dituen Legearen Testu Bategina.
- 7/1985 Legea, apirilaren 2koa, Toki Erregimeneko Oinarriak Arautzen dituena.
- 2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoa.
- 1/2013 Araua otsailaren 8koa, Gipuzkoako tokiko erakundeen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren gaian tutoretza eskumena garatzeari buruzkoa.
- 500/1990 Errege Dekretua, apirilaren 20koa.

OHARPEN JURIDIKOAK

LEHENA.- 21/2003 Foru Arauan 32 artikuluan esaten da kreditu gerakinak hauek eratuta daudela: *“ordainketa kredituek, aurreko ekitaldiko aurrekontu bakoitzaren gastuen egoeretan sartuta daudenak, jada aitortuak diren obligazioak betetzera lotuta ez daudenean”.*

Arau oroko moduan, 21/2003 Foru Arauaren 44 artikuluan ezarrita dago aurrekontu ekitaldiaren azken egunean Aurrekontuan sartuta dauden ordainketa kredituak, ekitaldian sortutako obligazioak betetzera ez daudenean lotuta, baliogabetuta geratuko direla eskubide osoz, salbu eta hurrengo ekitaldiko Aurrekontu bakoitzean sartzen bada Foru Arau honen 32. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Zehazki, sartu ahal izango dira jatorri honetako erabili gabeko kreditu gerakinak:

a) Baimendutako trandferentziaren ondoriozko kredituak eta emandako kreditu gehigarriak, bi kasuetan, ekitaldiaren azken hiruhilekoan emanak.
b) Aurrebaimendutako gastuen kredituak, haientzat, zuritutako arrazoiengatik, ezin izan bada obligaziorik hartu.
c) Kreditu gaituak eta eragindako sarrerekin lotutako este kreditu batzuk
d) Kapital eragiketen ondoriozko kredituak.

Sartutako kredituak egin beharko dira gertatu den ekitaldiaren barruan. Ez da bidezkoa segidako sarrerak egitea salbu eta diru-sarrera helburudunekin finantzatzen diren capital eragiketen kasuan.

21/2003 Foru Arauan 32.3 artikuluan ezarritakoaren arabera,"kreditu gerakinak sartzea egongo da hartarako baliabide nahiko izatearen mendean". Eragin horietarako irizten da finantza baliabideak hauek direla:

a) Diru-zaintzako gerakin likidoa
b) Aurrekontu arruntean aurreikusitako guztizkien gainean bildutako diru-sarrera berriak edo aurreikusitakoak baino diru-sarrera handiagoak.
c) Eragindako finantzaziodun gastuetarako gerakinen sarreraren gaian iritziko da finantza baliabideak direla gehienbat finantzazio soberakinak, hau da, finantzazio desbiderapen positiboak izenekoak eta sartu nahi diren gerakinei lotutako ekarpen konpromiso irmoak.

BIGARRENA.- Kreditu gerakinak sartzeagatik aurrekontu aldaketa onartzeko epearen gaian, 21/2003 Foru Arauaren 32.4 artikuluan hau dago ezarrita: *"Halaber, txerta daitezkeen kredituak, foru arau honetan dauden xedapenak direla bide, ekainaren 30ean bakoitzaren aurrekontuei txertatzen ez bazaizkie, baliorik gabe geldituko dira".*

HIRUGARRENA.- Aurrekontu aldaketa onartzeko eskumena duen organoari buruz, 21/2003 Foru Arauaren 32.6 artikuluan ezarritakoaren arabera, eskumena Alkateak izango du, salbu eta Aurrekontu Exekuzioaren Arauak eskumena beste organo baten alde ezartzen badu.

LAUGARRENA.- Proposatzen da zenbait kreditu gerakin sartzea lotutako finantzaziodun gastuena (nahitaez sartu beharrekoena) eta sar daitezkeen kredituena, 2020ko ekitaldiko Aurrekontua likidatuta lortutako kreditu gerakinen zerrendatik ateratakoak.

Gainera, 2020ko ekitaldian atxikitako finantzaketarik gabeko kredituei dagozkien kreditu-gerakinak sartzea proposatzen da. Gogoan izan kreditu-gerakinak aldaketa onartzen den ekitaldian soilik aplikatu daitezkeela.

Lotutako diru-sarrerekin finantzatutako gastuen kreditu gerakinen gaian, sarrera hori, 904.599,99 euros, eurokoa, finantzatuko da aurrekontuaren likidazioan azaldutako lotutako finantzazio soberakinekin.

Sartzea proposatzen den beste kredituak, 2.359.488,92 eurokoak, konprometitutako kreditu gerakinenak dira eta finantzatuko dira Gastu Orokorretarako Diru-zaintza Gerakinarekin.

Ondorioz, espediente honen finantzazioa, egingo da jarraian doazen baliabideekin:

BALIABIDEA	ZENBATEKOA
Diru-zaintzako Gerakina lotutako Finantzaziodun Gastuetarako (pilatutako finantzazio desbiderapen positiboak). 870.02 Aurrekontu Partida	904.599,99
Gastu Orokorretarako Diru-zaintzako Gerakin Likidoa. 870.01 Partida	2.359.488,92
GUZTIRA	**3.264.088,91**

BOSGARRENA.- Kreditu gerakinen sartze honetan bi kasu bereizi behar ditugu, nahitaez sartu beharreko Lotutako Finantzaziodun Gastuetarako Diru-zaintzako Gerakinaren kontura sartutako gerakinak, eta Gastu Orokorretarako Diru-zaintzako Gerakin Likidoaren kontura sartutako gerakinak.

Aurrekontu egonkortasunaren eta gastu arauaren printzipioa betetzeari buruzko ikuspuntutik, hau esan behar da:

Lehena.- Alde batetik, diru-zaintzako gerakina erabiltzeak ekarriko du aurrekontu ezegonkortasuna izatea 1 kapitulutik 7 kapitulua arteko gastuen zati bat diru-sarreren 8 kapituluarekin finantzatuko direlako. Hori horrela da kontabilitate gaian Gerakina finantza aktibo bezelaceratzen delako, nahiz eta bere izaera Udalean sortzen den aurrezpenarekin lotua izan aurrekontu sarrera gehiago exekutatu direlako obligazioak baino lehengo ekitaldietan.

Indarrean dagoen legeriak ezarria du beharrezkoa dela Plan Ekonomiko Finantzario bat onartzea ez bada Aurrekontu Egonkortasuna betetzen. Dena dela, 1463/2007 Edren 21 artikuluan aurreikusita dago salbuespen bat esaten duenean Gastu Orokorretarako Diru-zaintzako gerakinarekin finantzatutako aurrekontu aldaketei buruz ez dutela *“Plan Ekonomiko Finantzarioa egitea behar izango aurrekontua likidatu arte, kasua bada”*. Nahiz eta ez den ezer esaten lotutako diru-zaintza gerakinarekin finantzatutako aurrekontu aldaketei buruz, ulertzen dugu aurreikuspen hori era berean aplikagarria dela.

Bigarrena.- Gastuaren Arauaren gaian, kontuan izan behar da 2020an horri buruzko aurrekontua egin zen gastua finantzatzeko gerakina erabiltzeak eta 2021an beharrezko obligazioak aitortzeak aipatutako gastua handitzea aurrekontuan aurreikusitakoaren aldean, eragin dezakeena, aurrekontua likidatzerakoan, Gastu Araua bete gabe uztea

Honen ondorioz, Diruzaintzako gerakina zuhurtzia handiz erabili behar da, aipaturiko zerga arauak ez betetzea saihesteko eta kontuan izanik erabilitako zenbatekoa handia balitz, ziurrenik desoreka edo/eta Gastuaren Araua ez betetzea ekarriko lukeela. Kontuan izan desoreka hauek dagokion Plan Ekonomiko Finantzarioa egitea ekarriko luketela

ONDORIOA

3/2020 zenbakiko aurrekontu aldaketari buruzko espedienteak betetzen du 21/2003 Araudian ezarritakoa, beharbada aurreko ekitaldietako kreditu-gerakinak atxikitako finantzaketarik gabe txertatzeari buruz egindako oharrak alde batera utzi gabe eta zerga arauak ez betetzeari buruz egindako oharpenak ere kontuan hartu behar izanik

Hori da Kontu-hartzailetza honetatik gai horri buruz informatu behar dena, zuzenbidean oinarri hobea duen eta, kasu guztietan, eskumena duen udal Organoaren irizpidearen pean jartzen dena (hark ebatziko du interes publikorako egokiena irizten duena).

Elektronikoki sinatutako dokumentua

LAURA BUSCA FERNANDEZ - 72526672J
Firmado digitalmente por LAURA BUSCA FERNANDEZ - 72526672J
Fecha: 2021.03.16 11:19:39 +01'00'

INFORME DE INTERVENCIÓN

ASUNTO: MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Nº 3/2021 POR INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITO

De acuerdo con lo establecido en el artículo 32 del Decreto Foral 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local de Gipuzkoa, la Interventora que suscribe emite el siguiente INFORME DE CONTROL FINANCIERO PERMANENTE DE LEGALIDAD.

LEGISLACIÓN APLICABLE

- Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales de Gipuzkoa.
- Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- Ley 7/1985, de 2 abril, reguladora de las Bases de Régimen Local.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Norma 1/2013 de 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.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.

CONSIDERACIONES JURÍDICAS

PRIMERA.- El artículo 32 de la Norma Foral 21/2003 señala que los remanentes de crédito estarán constituidos por “*los créditos de pago, incluidos en los estados de gastos de los respectivos presupuestos, del ejercicio anterior, que no estuviesen afectados al cumplimiento de obligaciones ya reconocidas*”.

Como regla general, el artículo 44 de la Norma Foral 21/2003 determina que los créditos de pago incluidos en el Presupuesto que, a último día del ejercicio presupuestario, no estén afectados al cumplimiento de obligaciones devengadas durante el mismo, quedarán anulados de pleno derecho, salvo que se incorporen al respectivo Presupuesto del ejercicio siguiente de acuerdo con lo establecido en el artículo 32 de la presente Norma Foral.

En concreto, podrán ser incorporados los remanentes de crédito no utilizados procedentes de:

a) Créditos que hayan sido objeto de transferencia autorizada y créditos adicionales concedidos, en ambos casos, en el último trimestre del ejercicio.
b) Créditos correspondientes a gastos dispuestos y para los que, por causas justificadas no haya podido contraerse la obligación.
c) Créditos habilitados y otros créditos vinculados a ingresos afectados.
d) Créditos por operaciones de capital.

Los créditos incorporados deberán ser realizados dentro del ejercicio en que se produce la incorporación, no procediendo incorporaciones sucesivas salvo en el caso de operaciones de capital que se financien con ingresos finalistas.

Según lo dispuesto en el artículo 32.3 de la Norma Foral 21/2003, "La incorporación de remanentes de crédito quedará subordinada a la existencia de recursos suficientes para ello". A estos efectos se consideran recursos financieros los siguientes:

a) El remanente líquido de Tesorería
b) Los nuevos o mayores ingresos recaudados sobre los totales previstos en el presupuesto corriente.
c) En el caso de incorporaciones de remanentes para gastos con financiación afectada se considerarán recursos financieros preferentemente los excesos de financiación, es decir, las denominadas desviaciones de financiación positivas y los compromisos firmes de aportación afectados a los remanentes que se trata de incorporar.

SEGUNDA.- En cuanto al plazo para aprobar la modificación presupuestaria por incorporación de remanentes de crédito, el art. 32.4 de la Norma Foral 21/2003 establece lo siguiente: "*Asimismo, los créditos susceptibles de incorporación que al 30 de junio no hubieran sido incorporados a los respectivos presupuestos en virtud de las disposiciones contenidas en la presente Norma Foral quedarán anulados*".

TERCERA.- En cuanto al órgano competente para aprobar la modificación presupuestaria, de acuerdo con lo establecido en el art. 32.6 de la Norma Foral 21/2003, éste será el Alcalde, salvo que la Norma de Ejecución Presupuestaria establezca la competencia a favor de otro órgano.

CUARTA.- Se propone la Incorporación de una serie de remanentes de crédito correspondientes tanto a gastos con financiación afectada (de incorporación obligatoria), como a créditos incorporables, extraídos del listado de remanentes de crédito obtenido una vez liquidado el Presupuesto del ejercicio 2020.

Además, se propone la incorporación de remanentes de crédito correspondientes a créditos incorporados en el ejercicio 2020 sin financiación afectada. Recordar, que los remanentes de crédito sólo pueden ser aplicados en el ejercicio en el que se aprueba la modificación.

En cuanto a los remanentes de crédito correspondientes a gastos financiados con ingresos afectados, dicha incorporación, por importe de 904.599,99 euros, se financiará con los excesos de financiación afectada puestos de manifiesto en la liquidación del presupuesto.

Respecto al resto de los créditos que se proponen incorporar, por importe de 2.359.488,92 euros corresponden a remanentes de crédito comprometidos y se financiarán a través del Remanente de Tesorería para Gastos Generales.

Por tanto, la financiación del presente expediente, se realizará con los siguientes recursos:

RECURSO	IMPORTE
Remanente de Tesorería para Gastos con Financiación afectada (desviaciones de financiación acumuladas positivas). Partida Presupuestaria 870.02	904.599,99
Remanente Líquido de Tesorería para Gastos Generales. Partida 870.01	2.359.488,92
TOTAL	**3.264.088,91**

QUINTA.- En la presente incorporación de remanentes de crédito debemos diferenciar dos supuestos, los remanentes incorporados con cargo al Remanente de Tesorería para Gastos con Financiación Afectada que son de incorporación obligatoria, y los remanentes incorporados con cargo a Remanente Líquido de Tesorería para Gastos Generales.

Desde el punto de vista del cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria y de la regla de gasto, hay que indicar lo siguiente:

Primero.- Por un lado, la utilización de remanente de tesorería va a suponer una situación de inestabilidad presupuestaria en tanto que parte de los gastos de los capítulos 1 a 7 se van a financiar con el capítulo 8 de ingresos. Esto es así porque contablemente el Remanente se configura como un activo financiero, pese a que su naturaleza corresponde con el ahorro que se genera en el Ayuntamiento como consecuencia de haberse ejecutado mayores ingresos presupuestarios que obligaciones en los ejercicios anteriores.

La legislación vigente establece la necesidad de aprobación de un Plan Económico Financiero en caso de incumplimiento de la Estabilidad Presupuestaria. No obstante, el artículo 21 del RD 1463/2007 contempla una excepción al señalar respecto a las modificaciones presupuestarias financiadas con remanente de Tesorería para Gastos Generales que éstas, "*no precisarán de elaboración de Plan Económico Financiero hasta la liquidación del presupuesto, en su caso*". Si bien nada se indica respecto a las modificaciones presupuestarias financiadas con remanente de tesorería afectado, entendemos que esta previsión es igualmente aplicable.

Segundo.- En relación con la Regla de Gasto, hay que tener en cuenta que la utilización de remanente para financiar gasto que se presupuestó en 2020 y reconocer las correspondientes obligaciones en 2021 supone un incremento de dicho gasto con respecto al presupuestado, que puede conllevar, en el momento de la liquidación del presupuesto, el incumplimiento de la Regla de Gasto.

Es por todo ello que la utilización de Remanente de Tesorería para financiar modificaciones presupuestarias debe realizarse con extrema prudencia para evitar el incumplimiento de las mencionadas reglas fiscales y teniendo en cuenta que si el importe utilizado fuera importante previsiblemente se producirá un déficit de estabilidad y/o incumplimiento de la Regla de Gasto. Recordar que estos desequilibrios conllevarían como última medida la elaboración del correspondiente Plan Económico Financiero.

CONCLUSIÓN

El expediente relativo a la modificación presupuestaria nº 3/2021 cumple con lo dispuesto en la Normativa 21/2003, sin perjuicio de las observaciones realizadas sobre la incorporación de remanentes de crédito de ejercicios anteriores sin financiación afectada y el posible incumplimiento de las reglas fiscales.

Es cuanto procede informar sobre este asunto desde esta Intervención, que se somete a cualquier otro parecer mejor fundado en derecho y, en todo caso, al superior criterio del Órgano municipal competente que resolverá lo que estime más adecuado para el interés público.

Documento firmado electrónicamente

LAURA BUSCA FERNANDEZ - 72526672J
Firmado digitalmente por LAURA BUSCA FERNANDEZ - 72526672J
Fecha: 2021.03.16 11:18:46 +01'00'