



2022PRES0001 Esptea.

KONTU-HARTZAILEA

Gaia: 2023ko EKITALDIARI DAGOKION AURREKONTUAREN ONESPENEAN AURREKONTUAREN EGONKORTASUN, GASTU ARAU ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN HELBURUAK BETE DIREN EBALUATZEA

Laura Busca Fernández andreak, Hondarribiko Udaleko Kontu-hartzaileak, kontuan izanda azaroaren 2ko 1463/2007 Errege Dekretuak (Aurrekontu Egonkortasunaren Legearen araudia Toki Erakundeei aplikatzerakoan onartzeari buruzkoa) duen 16. artikuluan, apirilaren 27ko 2/2012 Legean (Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoa) eta otsailaren 8ko 1/2013 Foru Arauan (Gipuzkoako Toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorrean finantza tutoretzaren eskumena garatzeari buruzkoa) ezarritakoa, jarraian doan **NAHITAEZKOA DEN ETA PLANIFIKAGARRIA EZ DEN LEGEZKOTASUNAREN FINANTZA KONTROL IRAUNKORRAREN TXOSTENA** egiten du:

1. APLIKAGARRIA DEN LEGERIA:

- 2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoa.
- 1/2013 Foru Araua, otsailaren 8koa, Gipuzkoako toki erakundeen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorrean finantza tutoretzaren eskumena garatzen duena.
- 13/2014 Foru Araua, azaroaren 17koa, Toki Administrazioaren arrazionalizazio eta iraunkortasun neurriak Gipuzkoako Lurralde Historikoan aplikatzeko foru berezitasunari buruzkoa
- 1463/2007 Errege Dekretua, azaroaren 2koa, Toki Erakundeetan aplikagarria den aurrekontu egonkortasunari buruzko 18/2001 Legea garatzeko araudia onartzen duena.
- HAP/2015/2012 Ministerio Agindua, urriaren 1ekoa, AEFILO (MA)n aurreikusitako informazioa emateko betebeharrak garatzeari buruzkoa, azaroaren 7ko HAP2082/2014 Aginduz aldatua.
- Europar Batasunaren 2223/96 zenbakiko Araudia, Nazioko eta Eskualdeetako Kontuen Europako Sistemari buruzkoa.
- 2023ko ekitaldirako zerga arauak etetea ebazten den 2022ko uztailaren 26ko Diputatuen Kongresuaren Akordioa.
- 3/2022 Foru Dekretu Araua, azaroaren 8koa, Gipuzkoako toki erakundeek aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorrean 2023an aplikatu beharreko arau fiskalak eteteari buruzkoa.

2. OINARRI JURIDIKOAK:

Apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoa –Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoa (aurrerantzean AEFELO)- onartzearekin batera, arau esparru bet ireki da Toki Erakundeentzat Aurrekontu Egonkortasuna betetzeari dagokionez, finkatu egiten duena aurreko araudia defizit publikoari eta aipatutako helburua betetzeari dagokionez.

Lege horretan eta 1/2013 Foru Arauan ezarritakoaren arabera egonkortasun eta iraunkortasun printzipioak betetzeko hiru arau fiskal bete behar dira: egiturazko oreka edo suberabita, zorraren ratio muga eta gastu araua; jarraian aztertzen ditugu horiek.

I. ERAKUNDEEN ZERRENDA

Magnitude horien kalkulua eta ebaluazioa egiteko, 1/2013 Foru Arauaren 1.2. artikuluan, Udaleko erakunde multzoa osatzen duten erakundeak bi sektoretan bereizi behar direla zehazten da: a) “Administrazio Publikoa” sektorea eta b) “Sozietate ez-finantzarioak” sektorea. Ogasun Ministerioak (IGAE) sailkatzen ditu sektore bateko zein besteko erakundeak.

Hondarribiko Udalaren kasuan, erakundeak sektore honetan sailkatzen dira:

“ADMINISTRAZIO PUBLIKOAK” SEKTOREA. Honako hauek dira 1/2013 Foru Arauaren 1.2.a) artikuluan aditzera ematen diren sektore honetako erakundeak:

- Tokiko erakundea bera: Hondarribiko Udala
- Hondarribia Lantzen, SA: 2018ko maiatzaren 1ean IGAE erakundeak berak Administrazio Publikoen sektorean kokatu zuen Sozietate Anonimoa.
- Arma Plaza Fundazioa: 2019ko maiatzaren 1ean IGAE erakundeak berak Administrazio Publikoen Sektorean kokatu zuen Fundazioa.

II. AURREKONTU EGONKORTASUNAREN HELBURUAK BETETZEA

A) Aurrekontu egonkortasuna betetzea

1/2013 FAren 2.1 artikuluan aurreikusitakoaren arabera aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-jasangarritasunaren esparruan egin, onartu eta gauzatuko dira aurrekontuak, Europako araudiarekin bat etorritz.

Administrazio publikoen sektorean txertatzen diren Tokiko Erakundeek kasuan, Aurrekontu Egonkortasuna honela ulertzen da: egitura superabita edo oreka egoera, eta horrek esan nahi du haien baliabide ez finantzario arruntek eta kapital baliabideek aski izan behar dutela gastu ez finantzario arruntei eta kapital gastuei aurre egiteko.

Hala ere, 3/2022 Foru Dekretu Arauak, azaroaren 8koak, Gipuzkoako toki erakundeek aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorrean 2023an aplikatu beharreko arau fiskalak eteteari buruzkoak, 1. artikuluan 2023 ekitaldirako arau fiskalak etetea aurreikusten du eta honakoa ezartzen du: *“Ezohiko izaeraz eta 2023rako bakarrik, etenda uzten dira Gipuzkoako toki erakundeek arau fiskalak. Horrek dakar aurrekontu egonkortasunaren eta zor publikoaren helburuak eraginik gabe uztea, eta gastu araua ez aplikatzea urte horretan”*.

Aurrekontu egonkortasunari dagokionez, 3/2022 FDAren 2. artikulua hau dio: “Gipuzkoako Foru Aldundiak udalei lagako die berari esleitutako defizit helburuaren % 40”. (...) (...) *Udalen banakako defiziteko helburua zehaztuko da aipatutako defizit globala Udalak Finantzatzeko Foru Funtzaren kuoten proportzio berean banatuz*”. Hondarribiko Udalarik 2023ko ekitaldirako dagokion banakako defizita 249.404,00euros eurokoa da.

B) Txostena izateko beharra

Tokiko Kontu-hartzaileak aurkeztu behar du egonkortasun helburua betetzeari buruzko txostena Udalbatzan, 1463/2007 Errege Dekretuaren 16. artikuluan adierazten denaren arabera. Txosten hori independentea izango da, eta 21/2003 Foru Arauan –abendua 19koan, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Erakundearen Aurrekontuei buruzkoan- aurreikusitako gainerakoei erantsiko zaie, Aurrekontu orokorra onartzean, aldatzean eta likidatzean. Aipatutako txosten horretan zehaztuko dira Estatuko Kontabilitateko 1 - 7 kapituluaren artean biltzen diren aurrekontuko gastu eta sarreraren egoerari buruzko datuetan oinarrituta egindako kalkuluak eta doikuntzak, Nazioetako eta Eskualdeetako Kontuen Europako Sistemaren arabera.

2023 ekitaldirako, aurrekontu likidazioaren ebaluazioaren emaitza 3/2022 FDAren araututako defizitaren helburua ez betetzea bada, “toki erakundeek plan ekonomiko-finantzario bat egin eta onartu behar izaten jarraituko dute, plan hori kudeaketa eta planifikazio tresna izan dadin epe luzera, baina haren betetze-mailak neurri gehigarriak hartzeko betebeharra eragin gabe” (3/2022 FDAren 1. art.)

C) Kalkulatzeko metodoa

Aurrekontu Orokorra osatzen duten erakundeek aurrekontu eta kontabilitate publikoa eraman behar dutenez, aurrekontu egonkortasuna ondorioztatzen da Diru-sarreraren Aurrekontuko 1-7 kapituluaren eta gastuen Aurrekontuko 1-7 kapituluaren aurreikusitako zenbatekoen arteko aldetik.

Era berean, aurrekontu egonkortasuna kalkulatu behar da lehenik “Administrazio Publikoak” sektorea osatzen duten Erakunde bakoitzerako banaka kalkulatu, eta gero datuak erantsiko dira modu kontsolidatuan kalkulatzeko. Azken emaitza aurrekontu egonkortasuna betetzen den ala ez zehazteko garrantzitsua izango da.

Horren arabera, Aurrekontu Egonkortasunaren kalkuluak hauek dira:



GASTUAK GASTOS					
KAPITULO	Udala	Hond.	Arma Plaza	Guztira	
CAPITULO	Ayto.	Lantzen	Fundazioa	Total	
1	PERSONAL GASTUAK GASTOS DE PERSONAL	8.203.726,58		8.203.726,58	
2	BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAN	10.264.024,39	1.442.100,00	400.400,00	12.106.524,39
3	FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	10.500,00	5.000,00		15.500,00
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	4.494.998,03			4.494.998,03
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
	Arma Plaza Fundazioari Transferentzia.				- 339.400,00
	Hondarribia Lantzenari Transferentzia				- 450.248,00
5	KREDITO GLOBALA CREDITO GLOBAL	154.267,00			154.267,00
6	INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES	2.002.051,00			2.002.051,00
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10.600,00			10.600,00
	Guztira	25.140.167,00	1.447.100,00	400.400,00	26.198.019,00
	Total				

SARRERAK INGRESOS					
KAPITULO	Udala	Hond.	Arma Plaza	Guztira	
CAPITULO	Ayto.	Lantzen	Fundazioa	Total	
1	ZUZENEGO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	7.681.180,00			7.681.180,00
2	ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	550.000,00			550.000,00
3	TASAK ETA BESTELAKO ZERGAK TASAS Y OTROS INGRESOS	2.174.378,00	966.852,00	46.000,00	3.187.230,00
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	14.473.705,00	450.248,00	354.400,00	15.278.353,00
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
	Arma Plaza Fundazioari Transferentzia.				- 339.400,00
	Hondarribia Lantzenari Transferentzia				- 450.248,00
5	ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	4.500,00	30.000,00		34.500,00
6	INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES	-			-
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7.000,00			7.000,00
	GUZTIRA	24.890.763,00	1.447.100,00	400.400,00	25.948.615,00
	TOTAL				

	Ayto	Hondarribia Lantzen	Fundación Arma Plaza	Guztira / Total
Exceso o déficit de financiación no financiero ajustado	-249.404 €	0,00 €	0,00 €	-249.404 €

Hondarribiko Udalak ez du 0 defizit helburua betetzen, 2023 ekitaldirako aurrekontuan 249.404 euroko defizita duenez Europako Kontabilitate Sistemari jarraiki. Hondarribia Lantzen SA Sozietateak eta Arma Plaza Fundazioak betetzen dute aurrekontu egonkortasuna. Eragin horietarako, kontuan izan behar da 3/2022 FDan ezarritakoa: "Ezohiko izaeraz, eta 2023rako bakarrik, etenda uzten dira Gipuzkoako toki erakundearen arau fiskalak. Horrek dakar aurrekontu egonkortasunaren eta zor publikoaren helburuak eraginik gabe uztea, eta gastu araua ez aplikatzea urte horretan".

Aurrekontu egonkortasunari dagokionez, 3/2022 FDAREN 2. artikulua hau dio: “*Gipuzkoako Foru Aldundiak udalei lagako die berari esleitutako defizit helburuaren % 40*”. (...) (...) *Udalen banakako defiziteko helburua zehaztuko da aipatutako defizit globala Udalak Finantzatzeko Foru Funtsaren kuoten proportzio berean banatuz*”. Hondarribiko Udalaren Aurrekontuak 2023 ekitaldirako duen defizita 249.404,00 eurokoa da.

III. GASTU ARAUA

1/2013 Foru Arauaren 4. Artikuluan ezarritakoaren arabera “Gipuzkoako toki entitate bakoitzerako gastu konputagarriaren bariozioa Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoan adostutakora doitu da urte bakoitzerako”.

3/2022 FDAREN lehenengo artikuluan hau dago ezarrita: “*Ezohiko izaeraz eta 2023rako bakarrik, etenda uzten dira Gipuzkoako toki erakundeen arau fiskalak. Horrek dakar aurrekontu egonkortasunaren eta zor publikoaren helburuak eraginik gabe uztea, eta **gastu araua ez aplikatzea urte horretan***”.

IV. ZORRAREN MUGA BETETZEA

Zor publikoaren mugari dagokionez, 3/2022 FDAREN 1. artikulua ezarria du eraginik gabe utziko dela 2023 ekitaldirako zor publikoaren helburua. 3/2022 FDAREN 2.5 artikuluan ezarritakoaren arabera “*Gipuzkoako toki erakundeen epe luzerako zorpetzea bat etorriko da ekitaldi bakoitzerako onartutako defizit helburuarekin*”. :

Hondarribiko Udalaren 2023 ekitaldirako aurrekontuan bere hasierako aurreikuspenetan aurreikusita dago 249.404,00 euroko mailegu bat epe luzera. Zenbateko hori bat dator 2023 ekitaldirako Hondarribiko Udalari esleitutako defizit indibidualarekin.

ONDORIOA:

Hondarribiko Udalaren Aurrekontuaren 2023ko ekitaldirako proiektuak 249.404,00 euroko defizita du, epe luzearako 249.404,00 euroko zorpetzea, eta gastu konputagarria % 3,27 handitu da 2022ko ekitaldiko hasierako aurrekontuarekin alderatuta..

Elektronikoki sinatutako dokumentua