



KONTU-HARTZAILETZA TXOSTENA

GAIA: 1/2023 zenbakiko AURREKONTU ALDAKETA KREDITU GERAKINAK SARTZEAGATIK (kreditu gerakinak, finantzaketa lotua duten gastuetarako diruzaintza gerakinarekin finantzatuak).

32/2018 Errege Dekretuak (abenduaren 27koa, Tokiko Sektore Publikoko erakundeetan barruko kontrolaren erregimen juridikoa arautzen duenak) duen 32 artikuluan xedatutakoan ezarritakoan oinarrituta, sinatzen duen Kontu-hartzaileak LEGEZKOTASUNARI BURUZKO FINANTZA KONTROL IRAUNKORRARI BURUZKO TXOSTEN hau egiten du.

APLIKAGARRIA DEN LEGERIA

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

OHARPEN JURIDIKOAK

LEHENA.- 21/2003 Foru Arauaren 32. artikuluan honela definitzen dira kreditu gerakinak: bakoitzaren aurreko ekitaldiko aurrekontuetako gastuen orrien barruko ordainketa kredituak, beti ere aintzatetsiak diren betebeharren menpean ez badaude”.

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 badaude lotuta, baliogabetuta geratuko direla eskubide osoz, salbu eta hurrengo ekitaldiko Aurrekontu bakoitzean sartzan bada Foru Arau honen 32. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Zehazki, sartu ahal izango dira besteak beste lotutako sarrerei atxikitako kredituetatik datozen erabili gabeko kreditu gerakinak:

21/2003 Foru Arauan 32.3 artikuluan ezarritakoaren arabera, “Kreditu gerakinak txertatu ahal izateko, horretarako nahikoa finantza baliabideak egon beharko dira”. Eragin horietarako irizten



da finantza baliabideak hauek direla, besteak beste: (...)Lotutako finantzaziodun gastuetarako gerakinak sartzen badira, iritziko zaio finantza baliabideak gehienbat finantzazio soberakinak direla, hau da, finantzazio desbiderapen positiboak izenekoak eta sartu nahi diren gerakinei lotutako ekarpen konpromiso irmoak.

BIGARRENA.- Kreditu gerakinak sartzegatik aurrekontu aldaketa onartzeko epeari dagokionez, 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 dagokionez, 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 gastuenak (nahitaez sartu beharrekoenak), Lurzoruaren Udal Ondarerako. Sarrera hori, eurokoa, 1.457.284,74 dauden lotutako finantzazio soberakinekin finantzatuko da (FLGDG).

Ondorioz, espediente hau baliabide hauekin finantzatuko da:

BALIABIDEA:	ZENBATEKOA
Finantzaketa Lotua duten Gastuetarako Diruzaintzaren Gerakina. Aurrekontu partida 870.02	1.457.284,74 euro
GUZTIRA	1.457.284,74 euro

LAUGARREN.- Aurrekontu egonkortasunaren printzipioa eta gastu araua betetzearen ikuspuntutik, jarraian doana zehaztu behar da:

Alde batetik, diruzaintzaren gerakina erabiltzeak desoreka egoera eragingo du, 1etik 7ra arteko kapituluetakoko gastuen zati bat sarreren 8. Kapituluaren kontura finantzatuko direlako. Hori horrela da, kontabilitatearen ikuspegitik Gerakina finantza aktibotzat jotzen delako, nahiz eta bere izaera Udalak eragin duen aurrerakinarekin bat etorri, aurreko ekitaldietan aurrekontu sarrera gehiago burutu direlako obligazioak baino.

Indarrean dagoen legeriak ezarria du beharrezkoa dela Plan Ekonomiko Finantzario bat onartzea ez bada Aurrekontu Egonkortasuna betetzen. Dena dela, 1463/2007 Errege Dekretuaren 21 artikulua salbuespen bat aurreikusten du Gastu Orokorretarako Diruzaintzako gerakinarekin finantzatuak izan diren aurrekontu aldaketei buruz adierazten duenean, *“berauek ez dutela Plan Ekonomiko-Finantzariorik beharko aurrekontua likidatu arte, dagokionean”*. Nahiz eta ez den ezer esaten lotutako diru-zaintza gerakinarekin finantzatutako aurrekontu aldaketei buruz, ulertzen dugu aurreikuspen hori era berean aplikagarria dela.



Gastu Arauari dagokionez, kontuan izan behar da 2022an aurreikusitako gastua finantzatzeko eta 2023an dagozkion obligazioak onartzeko gerakina erabiltzeak aipaturiko gastuaren gehikuntza dakarrela aurreikusitakoarekiko, eta horrek aurrekontua likidatzeko orduan Gastu araua ez betetzea ekar dezakeela.

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 azken neurri bezala. DEna dela, kontuan izan behar dugu 2023 ekitaldirako Ministroen Kontseiluak zerga arauak bertan behera uztea ebatzi duela, COVID19ak sortutako krisi egoera dela eta.

ONDORIOA

1/2023 zenbakiko aurrekontu aldaketari buruzko espedienteak betetzen du 21/2003 Araudian ezarritakoa.

Hori da gai honi dagokionez Kontu-hartzaitza honek jakinarazi behar duena, zuzenbidean oinarri hobea duen beste edozein irizpideren mende, eta betiere eskumena duen udal Organoaren esku uzten dena, interes publikorako egokientzat hartzen duena erabakiko baitu hark.

Elektronikoki sinatutako dokumentua



INFORME DE INTERVENCIÓN

ASUNTO: MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Nº 1/2023 POR INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITO (remanentes de crédito financiados con remanente de tesorería para gastos con financiación afectada).

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, entre otros, de créditos vinculados a ingresos afectados.

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, entre otros, los siguientes: (...) 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 a gastos con financiación afectada (de incorporación obligatoria), destinados a Patrimonio Municipal del Suelo. Dicha incorporación, por importe de 1.457.284,74 euros, se financiará con los excesos de financiación afectada existentes (RTGFA).

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

RECURSO	IMPORTE
Remanente de Tesorería para Gastos con Financiación afectada. Partida Presupuestaria 870.02	1.457.284,74 euros
TOTAL	1.457.284,74 euros

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

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.

En relación con la Regla de Gasto, hay que tener en cuenta que la utilización de remanente para financiar gasto que se presupuestó en 2022 y reconocer las correspondientes obligaciones en 2023 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. Sin embargo, hemos de tener presente que para el ejercicio 2023 el Consejo de Ministros, debido a la situación de crisis generada por la COVID19, ha acordado la suspensión de las reglas fiscales.

CONCLUSIÓN

El expediente relativo a la modificación presupuestaria nº 1/2023 cumple con lo dispuesto en la Normativa 21/2003.

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