



KONTU-HARTZAILETZAREN TXOSTENA

GAIA: 4/2023 ZENBAKIKO KREDITU ALDAKETA KREDITU GERAKINAK ERANSTEAGATIK.

32/2018 Errege Dekretuak (abenduarien 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 Entitateen 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 erakundeen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorrean 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 orokor 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 sartzen bada Foru Arau honen 32. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Zehazki, sartu ahal izango dira honakoetatik eratorritako erabili gabeko kreditu gerakinak: (...)*Kapital-eragiketengatiko kredituak.*



Barneratutako kredituak, barneratu diren ekitaldiaren barnean burutu beharko dira, eta ondorengo barneratzerik ez da egingo, amaierako sarrerekin finantzatzen diren kapital eragiketak direnean izan ezik. Kontu-hartzaitza honek ohartarazten du 2021eko ekitalditik datozen kreditu gerakinak sartu direla, atxikitako finantzaketarik ez duten eta ondorioz sartu ezin diren gastuei dagozkienak.

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:

- a) Diruzaintzako gerakin likidoa
- b) Urteko aurrekontuan aurreikusitako guztizkoen gainean bildutako dirusarrera berriak edo handiagoak.
- c) 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 sartzeagatiko 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. - Kreditu-gerakin batzuk sartzeara proposatzen da, bai atxikitako finantzaketa duten gastuei dagozkienak (nahitaez sartu beharrekoak), bai kreditu txertagarriei dagozkienak, 2022ko ekitaldiko aurrekontua likidatu ondoren lortutako kreditu-gerakinen zerrendatik ateratakoak. Hala ere, finantzaketa atxikirik ez duten eta, FAn xedatutakoaren arabera, txertagarriak ez diren 2021eko ekitalditik datozen kreditu-gerakin batzuk sartu dira,.

Atxikitako diru-sarrerekin finantzatutako gastuei dagozkien kreditu-gerakinei dagokienez (foru-aldundiak), sarrera hori, 5.412,75 eurokoa, aurrekontuaren likidazioan agerian jarritako finantzaketa atxikiaren soberakinekin finantzatuko da.



Gehitu nahi diren gainerako kredituei dagokienez (4.673.638,70 euro), konprometitutako kreditu-gerakinei dagozkie, eta Gastu Orokorretarako Diruzaintzako Soberakinaren bidez finantzatuko dira.

Ondorioz, espediente hau baliabide hauekin finantzatuko da:

BALIABIDEA	ZENBATEKOA
Atxikitako finantzaketa duten gastuetarako diruzaintzako gerakina (metatutako finantzaketa-desbiderapen positiboak) Aurrekontu partida: 870.02	5.412,75
Gastu Orokorretarako Diruzaintzako Gerakin Likidoa. Aurrekontu partida 870.01	4.673.638,70
GUZTIRA	4.679.051,45

BOSGARRENA. - Kreditu-gerakinen txertatze honetan, bi kasu bereizi behar ditugu: alde batetik, Finantzaketa Atxikia duten Gastuetarako Diruzaintzako Gerakinaren kargura sartutako gerakinak, nahitaez sartu behar direnak, eta, bestetik, Gastu Orokorretarako Diruzaintzako Gerakin Likidoaren kargura sartutako gerakinak.

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

Lehena. - 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 Soberakina finantza-aktibo gisa konfiguratzeko delako kontabilitatean, nahiz eta bere izaera Udalean sortzen den aurrezkiarekin bat datorren, aurreko ekitaldietan obligazioak baino aurrekontu-sarrera gehiago gauzatzearen ondorioz..

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 atxikitako diru-zaintza gerakinarekin finantzatutako aurrekontu aldaketei buruz, ulertzen dugu aurreikuspen hori era berean aplikagarria dela.

Bigarrena. - 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.

Hirugarrena. - Aurrekoa gorabehera, adierazi behar da Diputatuen Kongresuak 2023ko ekitaldirako zerga-arauak eteten jarraitzea erabaki zuela 2022ko irailaren 22an. Hau da, 2023ko ekitaldian etenda mantentzen dira egonkortasun- eta zor-helburuak, bai eta gastu-araua ere. Hala ere, gogorarazi behar da arau fiskalak eteteak ez duela esan nahi administrazio publiko bakoitzaren erantzukizun fiskala desagertzen denik.

ONDORIOA

4/2023 zenbakiko aurrekontu-aldaketari buruzko espedienteak 21/2003 Araudian xedatutakoa betetzen du, finantzaketa atxikirik ez duten gastuei dagozkien 2022ko ekitalditik datozen kreditu-gerakinak txertatzeari buruz egindako ohartarazpena salbu.

Kontu-hartzailletza honek ohartarazten du gastu orokorretarako diruzaintzako gerakinarekin finantzatutako aurrekontu-aldaketa hau izapidetzen bada aurrekontu-ezegonkortasuna sor dezakeela, ondorioz, gastu konputagarria handi daitekeela. Horren guztiaren ondorioz, Ekonomia eta Finantza Plana onartu beharko litzateke azkenekoz. Hala ere, gaur egun, Diputatuen Kongresuaren erabakiz, arau fiskalak etenda daude 2023ko ekitaldirako. Hala ere, gogorarazi behar da arau fiskalak eteteak ez duela esan nahi administrazio publiko bakoitzaren erantzukizun fiskala desagertzen denik.

Hori da gai honi dagokionez Kontu-hartzailletza 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 4/2023 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: (...) 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. Desde esta Intervención se advierte que, se incluyen remanentes de crédito provenientes del ejercicio 2021 relativos a gastos que no cuentan con financiación afectada y que, por tanto, no son susceptibles de incorporación.

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:

- d) El remanente líquido de Tesorería
- e) Los nuevos o mayores ingresos recaudados sobre los totales previstos en el presupuesto corriente.
- f) 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 2022. Sin embargo, se incluyen remanentes de crédito provenientes del ejercicio 2021 que no cuentan con financiación afectada y que, de conformidad con lo dispuesto en la NF, no resultan incorporables.

En cuanto a los remanentes de crédito correspondientes a gastos financiados con ingresos afectados (DDFF), dicha incorporación, por importe de 5.412,75 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 4.673.638,70 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	5.412,75
Remanente Líquido de Tesorería para Gastos Generales. Partida 870.01	4.673.638,70
TOTAL	4.679.051,45

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 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.

Tercero. - A pesar de lo anterior, es preciso señalar que, el Congreso de los Diputados acordó, el 22 de septiembre de 2022, el mantenimiento de la suspensión de las reglas fiscales para el ejercicio 2023. Es decir, se mantienen suspendidos durante el ejercicio 2023, los objetivos de estabilidad y deuda, así como la regla de gasto. No obstante, recordar que la suspensión de las reglas fiscales no supone que desaparezca la responsabilidad fiscal de cada una de las Administraciones Públicas.

CONCLUSIÓN

El expediente relativo a la modificación presupuestaria nº 4/2023 cumple, a salvo de la advertencia realizada en relación con la incorporación de remanentes de crédito provenientes del ejercicio 2021 relativos a gastos que no cuentan con financiación afectada, con lo dispuesto en la Normativa 21/2003.

Desde esta Intervención se advierte que la tramitación de la presente modificación presupuestaria financiada con Remanente de Tesorería para Gastos Generales, es previsible que genere inestabilidad presupuestaria y de lugar al incremento del gasto computable. Todo ello, conllevaría en último lugar la aprobación del correspondiente Plan Económico Financiero. Sin embargo, en la actualidad, por acuerdo del Congreso de los Diputados, las reglas fiscales se encuentran suspendidas para el ejercicio 2023. No obstante, recordar que la suspensión de las reglas fiscales no supone que desaparezca la responsabilidad fiscal de cada una de las Administraciones Públicas.

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