



2023PRES0001 Esptea.

KONTU-HARTZAILETZA

Gaia: 2024ko EKITALDIARI DAGOKION AURREKONTUAREN ONESPENEAN AURREKONTUAREN EGONKORTASUN, GASTU ARAU ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN HELBURUAK BETE DIREN EBALUATZEA

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

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.

2. OINARRI JURIDIKOAK:

Apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoa –Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoa (aurrerantzean AEFELO)- onartzearekin batera, arau esparru bat 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)



Hondarribiko
Udala

“Administrazio Publikoa” sektorea eta b) “Sozietate ez-finantzarioak” sektorea. Ogasun Ministerioak sailkatzen ditu sektore bateko zein besteko erakundeak Estatuko Administrazioaren Kontu-hartzailetza Nagusia (IGAE) dela medio. .

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

1/2013 Faren 2.1 artikuluan aurreikusitakoaren arabera aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-jasangarritasunaren esparruan egin, onartu eta gauzatu dira aurrekontuak, Europako araudiarekin bat etorritik.

Tokiko Kontu-hartzailetzak 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 –abenduaren 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.

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:

2024ko Aurrekontua
Presupuesto 2024
AURREKONTU BATERATUA / PRESUPUESTO CONSOLIDADO

GASTUAK				
GASTOS				
KAPITULUA	Udala	Hond.	Arma Plaza	Guztira
CAPITULO	Ayto.	Lantzen	Fundazioa	Total
1	PERTSONAL GASTUAK GASTOS DE PERSONAL	8.567.390,00		8.567.390,00
2	BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAN	12.633.889,00	8.750,00	13.063.482,75
3	FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	10.500,00	250,00	10.750,00
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.154.088,00		4.154.088,00
	Arma Plaza Fundazioari Transferentzia.			-
	Hondarribia Lantzenari Transferentzia			339.400,00
5	KREDITU GLOBALA CREDITO GLOBAL	81.527,00		81.527,00
6	INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES	3.399.530,00		3.399.530,00
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	186.828,00		186.828,00
8	FINANTZA AKTIBOAK ACTIVOS FINANCIEROS	20.000,00		20.000,00
9	FINANTZA PASIBOAK PASIVOS FINANCIEROS	-		-
	Guztira	29.053.752,00	9.000,00	29.144.195,75
	Total			

SARRERAK				
INGRESOS				
KAPITULUA	Udala	Hond.	Arma Plaza	Guztira
CAPITULO	Ayto.	Lantzen	Fundazioa	Total
1	ZUZENENKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	7.614.500,00		7.614.500,00
2	ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	450.000,00		450.000,00
3	TASAK ETA BESTELAKO ZERGAK TASAS Y OTROS INGRESOS	3.307.197,00	57.017,75	3.364.214,75
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.586.482,00	363.826,00	15.950.308,00
	Arma Plaza Fundazioari Transferentzia.			-
	Hondarribia Lantzenari Transferentzia			339.400,00
5	ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	1.488.574,00	9.000,00	1.497.574,00
6	INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES	500.000,00		500.000,00
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	86.999,00		86.999,00
8	FINANTZA AKTIBOAK ACTIVOS FINANCIEROS	20.000,00		20.000,00
9	FINANTZA PASIBOAK PASIVOS FINANCIEROS			-
	GUZTIRA	29.053.752,00	9.000,00	29.144.195,75
	TOTAL			

	Ayto Udaletxea	Hondarribia Lantzen	Fundación Arma Plaza fundazioa	Guztira / Total
Exceso o déficit de financiación no financiero ajustado /Finantzaketa soberakina edo defizita ez finantzarioa	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Hondarribiko Udalaren aurrekontu bateratua defizit 0 aurkezten du.

Gaur egungo egoera azalduko da arau fiskalei dagokienez.

2020, 2021, 2022 eta 2023ko ekitaldietan, Diputatuen Kongresuak erabakitako arau fiskalak etetearen ondorioz, ez zen aurrekontu-egonkortasuneko, zor publikoko eta gastu-arauko helbururik ezarri tokiko erakundeentzat. Hala ere, badirudi egoera hori amaitu dela, Europako Batzordeak



jakinarazi baitu 2024ko ekitaldirako zerga-arauak berraktibatzea aurreikusten duela. Txosten hau egitean, ez dakigu nola egingo den berraktibatze hori, ez eta noiz egingo den ere.

Ezjakintasun-testuinguru horretan, kontuan hartu behar da 2024ko ekitaldirako arau fiskalen etetearen amaiera, eta gomendatzen da zuhurtzia aplikatzea eta erantzukizun fiskalera jotzea. Aurrekontu-egonkortasunaren helburuari dagokionez, ez dakigu zein izango den 2024ko ekitaldian administrazio publiko guztientzat ezarriko dena. Nolanahi ere, aurrekontuaren onarpenean, aldaketan eta likidazioan egiaztatu behar da betetzen dela. Hala ere, ondorioak desberdinak dira; izan ere, aurrekontuaren likidazioan helburua betetzen ez bada soilik eskatzen da Plan Ekonomiko Finantzario bat egitea.

III. GASTU ARAUA

1/2013 Foru Arauaren 4. Artikuluan ezarritakoaren arabera "*Gipuzkoako toki entitate bakoitzerako gastu konputagarriaren bariazioa Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoan adostutakora doituko da urte bakoitzerako*".

Horri dagokionez, errepikatutzat jotzen dugu aurreko atalean adierazitakoa, arau fiskalak eten eta 2024ko ekitaldirako berraktibatzeari buruzkoa. Txosten hau egin den egunean, ez da onartu Barne Produktu Gordinaren hazkunde-erreferentziako tasa 2024ko ekitaldirako, eta, beraz, ezin da magnitude hori kalkulatu 2024ko ekitaldirako aurrekontua onartzean.

Hala ere, urriaren 1eko HAP/2015/2012 aginduak, Aurrekontu Egonkortasun eta Finantza Iraunkortasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoan aurreikusitako informazioa emateko betebeharrak garatzen dituenak, HAP/2082/2014 Aginduak aldatua denak, Aurrekontua onartzean gastu-araua ebaluatzeari buruzko kontu-hartzailetzaren txostena egiteko betebeharra ezabatzen du. Hala, aurrekontua onartzean, aurrekontu-egonkortasunaren helburua eta zorraren muga bete diren soilik ebaluatu beharko da (HAP/2105/2012 Aginduaren 15.3c) artikulua); horrela, gastuaren arauaren azterketa aurrekontuaren likidaziora atzeratzen da.

Plan ekonomiko-finantzario bat onartzeko betebeharra zehazteko, gastu-araua bete dela 2024ko aurrekontuaren likidazioan egiaztatuko da, 2024ko ekitaldirako onartzen den Barne Produktu Gordinaren erreferentzia-tasa kontuan hartuta, hala badagokio.

IV. ZORRAREN MUGA BETETZEA

Aurreko magnitudeekin gertatzen den bezala, ez dakigu zein den 2024ko ekitaldirako zor publikoaren helburua. Hala ere, egiaztatu da Hondarribiko Udalak ez duela hitzartuta epe luzerako mailegu-eragiketarik, eta 2024ko ekitaldirako aurrekontuan ez dago aurreikusita inolako mailegurik hitzartzea.

ONDORIOA:

2024. ekitaldirako Hondarribiko Udaleko Aurrekontuaren Exekuzio Araua.

- 0 euroko defizita du.
- Ez du epe luzerako zorpetzerik aurreikusten.
- Gastu konputagarria %15,48 handitu da 2023ko ekitaldiaren hasierako aurrekontuarekin alderatuta.

Elektronikoki sinatutako dokumentua