



## PASAIKO UDALA

www.pasaia.eus IFK/CIF  
P2006900A

Donibane kalea, 19, 20110 Pasaia  
Tel: 943 344034 / Faxa: 943  
515447

Arlo Ekonomikoa  
943 344147 - 943 344157  
ekonomia@pasaia.net

## KONTU-HARTZAILEAREN TXOSTENA

# 2018KO AURREKONTUA-PRESUPUESTO 2018

### **Miren Itziar Miner Canflanca andreak, Pasaia Udaleko Kontu-hartzaileak,**

2018rako Aurrekontu Orokorren Proiektua dela-eta, aurrekontuaren kudeaketa ekonomiko-finantzarioaren barne-kontrola eta fiskalizazioa egiteko ahalmena baliatuz, 2015eko aurrekontuaren betearazpena nola dagoen argitzeko egiten dut txosten hau, honako arautegi honi jarraiki: Toki Ogasunen Lege Arautzaileari buruzko testu Bategina onartzen duen martxoaren 5eko 2/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren 168.4 artikulua Gipuzkoako Lurralde Historikoko 21/2003 Foru Arauaren 6,14, 65 eta ondorengo artikuluetan xedatutakoari jarraiki, eta halaber Aurrekontu-egonkortasuna eta Finantza-iraunkortasuneko apirilaren 7ko 2//2012 Lege Organikoaren 12. artikulua.

### **TXOSTENA**

Honen edukia atal hauetan egituratua dator:

- 1.- Gastuak ebaluatzeko ezarritako oinarriak
- 2.- Diru-sarrerak ebaluatzeko ezarritako oinarriak
- 3.- Aurrekontuaren oreka
- 4.- Zorraren Egoera. Amortizazioak eta interesak
- 5.- Pertsonala
- 6.- Aurrekontua Betearazteko Udal Araua.
- 7.- Udalaren Lurzoru Ondarea
- 8.- Udal Finantzaketakarako Foru Funtsa
- 9.- Aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren helburuak eta gastu araua betetzeari buruzkoa
- 10.- Aurrekontuaren Tramitazioa

#### **1.- Gastuak ebaluatzeko ezarritako oinarriak**

Gastuen analisia egiteko kontuan hartu dira datu objektibo hauek:

### **Miren Itziar Miner Canflanca Interventora del Ayuntamiento de Pasaia,**

En relación al Proyecto de Presupuesto General para el ejercicio 2018, en el ejercicio de la función pública de control y fiscalización interna de la gestión económico-financiera y presupuestaria y de conformidad con lo establecido en el Artículo 168.4 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en los artículos 4,15, 65 y siguientes de la Norma Foral 21/2003 Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa, así como de conformidad con lo establecido en la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, emite el siguiente informe

### **INFORME**

Cuyo contenido se estructura en loa apartados siguientes

- 1.- Bases utilizadas para la evaluación de los Gastos
- 2.- Bases utilizadas para la evaluación de los Ingresos
- 3.- Equilibrio presupuestario
- 4.- Estado de la Deuda. Amortizaciones e intereses
- 5.-Personal
- 6.- Norma Municipal Ejecución Presupuestaria
- 7.- Patrimonio Municipal del Suelo
- 8.- Fondo Foral Financiación Municipal:
- 9.-Sobre el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera y regla del gasto
- 10.- Tramitación del presupuesto

#### **1. Bases utilizadas para la evaluación de los Gastos**

El análisis del estado de los gastos se efectúa teniendo en cuenta los siguientes datos objetivos:

- 2017ko Ekitaldiko baimendutako gastuak

- Gastos corrientes autorizados en el ejercicio 2017.

- Programa funtzional bakoitzeko inbertsioak

- Inversiones en cada programa funcional

- Aurkeztutako aurrekontuaren proiektuaren datuen konparaketaren emaitzak

- Comparación de datos resultantes con proyecto presupuesto presentado.

GASTUAK			
GASTOS			
KAPITULO		2018 KON	2018 UDALA
CAPITULO			
1	PERTSONAL GASTUAK	9.982.876	8.914.575
	GASTOS DE PERSONAL		
2	BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	8.508.421	6.463.252
	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAN		
3	FINANTZA GASTUAK	14.540	11.500
	GASTOS FINANCIEROS		
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	2.227.249	2.837.967
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		
5	KREDITU GLOBALA ETA BESTELAKO UST	100.000	100.000
	CREDITO GLOBAL Y OTROS IMPREVIS		
9	FINANTZA PASIBOAK	480.000	480.000
	PASIVOS FINANCIEROS		
<b>ARRUNTAK</b>		<b>21.313.086</b>	<b>18.807.294</b>
<b>CORRIENTES</b>			
6	INBERTSIO ERREALAK	1.319.706	1.319.706
	INVERSIONES REALES		
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK	23.000	23.000
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		
8	FINANTZA AKTIBOAK	0	0
	ACTIVOS FINANCIEROS		
<b>INBERTSIOKO GASTOAK</b>		<b>1.342.706</b>	<b>1.342.706</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>22.655.792</b>	<b>20.150.000</b>

GASTUAK PASAIAKO UDALA					
GASTOS AYUNTAMIENTO DE PASAIA					
KAPITULO		2018	2017	DIFERENTZIA	PORTZENTAJEA
CAPITULO				DIFERENCIA	PORCENTAJE
1	PERTSONAL GASTUAK	8.914.575	8.661.364	253.211	%2,92
	GASTOS DE PERSONAL				
2	BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	6.463.252	6.396.772	66.480	%1,04
	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAN				
3	FINANTZA GASTUAK	11.500	12.500	-1.000	-%8,00
	GASTOS FINANCIEROS				
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	2.837.967	2.743.877	94.090	%3,43
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
5	KREDITU GLOBALA ETA BESTELAKO UST	100.000	123.000	-23.000	%0
	CREDITO GLOBAL Y OTROS IMPREVIS				
6	INBERTSIO ERREALAK	1.319.706	924.500	395.206	%42,75
	INVERSIONES REALES				
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK	23.000	22.200	800	%3,60
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
8	FINANTZA AKTIBOAK	0	0	0	%0
	ACTIVOS FINANCIEROS				
9	FINANTZA PASIBOAK	480.000	479.000	1.000	%0,21
	PASIVOS FINANCIEROS				
<b>Guztira</b>		<b>20.150.000</b>	<b>19.363.213</b>	<b>786.787</b>	<b>%4,06</b>
<b>Total</b>					

**2.- Diru-sarrerak ebaluatzeko ezarritako oinarriak**

Diru-sarreraren kapitulukako egoeraren analisi ekonomikoa egiteko kontuan hartu dira datu objektibo hauek:

- 2017ko Ekitaldian onartutako eskubideak

- Atera diren datuakurkeztutako aurrekontu proiektuarekin alderatzea

**2.- Bases utilizadas para la evaluación de los ingresos**

El análisis económico del estado por capítulos de ingresos se efectúa teniendo en cuenta los siguientes datos objetivos:

- Derechos Reconocidos en el ejercicio 2017.

-Comparación de datos resultantes con proyecto presupuesto presentado

SARRERAK			
INGRESOS			
KAPITULO		2018 KON	2018 UDALA
CAPITULO			
1	ZUZENEKO ZERGAK	3.830.660	3.830.660
	IMPUESTOS DIRECTOS		
2	ZEHARKAKO ZERGAK	135.000	135.000
	IMPUESTOS INDIRECTOS		
3	TASAK ETA BESTELAKO ZERGAK	4.118.889	3.242.150
	TASAS Y OTROS INGRESOS		
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	13.631.749	12.048.184
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		
5	ONDARE SARRERAK	180.888	135.400
	INGRESOS PATRIMONIALES		
<b>ARRUNTAK</b>		<b>21.897.186</b>	<b>19.391.394</b>
<b>CORRIENTES</b>			
6	INBERTSIO ERREALAK BESTE.	30.000	30.000
	ENAJ. INVERSIONES REALES		
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK	728.606	728.606
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		
8	FINANTZA AKTIBOAK	0	0
	ACTIVOS FINANCIEROS		
9	FINANTZA PASIBOAK	0	0
	PASIVOS FINANCIEROS		
<b>INBERTSIOKO SARRERAK</b>		<b>758.606</b>	<b>758.606</b>
<b>INGRESOS DE INVERSION</b>			
<b>GUZTIRA SARRERAK</b>		<b>22.655.792</b>	<b>20.150.000</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>			

SARRERAK PASAIKO UDALA					
INGRESOS AYUNTAMIENTO DE PASAIA					
KAPITULO		2.018	2017	DIFERENTZIA	PORTZENTAJEA
CAPITULO				DIFERENCIA	PORCENTAJE
1	ZUZENEKO ZERGAK	3.830.660	3.852.660	-22.000	-%0,57
	IMPUESTOS DIRECTOS				
2	ZEHARKAKO ZERGAK	135.000	135.000	0	%0,00
	IMPUESTOS INDIRECTOS				
3	TASAK ETA BESTELAKO ZERGAK	3.242.150	3.259.104	-16.954	-%0,52
	TASAS Y OTROS INGRESOS				
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	12.048.184	11.608.044	440.140	%3,79
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
5	ONDARE SARRERAK	135.400	144.305	-8.905	-%6,17
	INGRESOS PATRIMONIALES				
6	INBERTSIO ERREALAK BESTE.	30.000	0	30.000	%0,00
	ENAJ. INVERSIONES REALES				
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK	728.606	364.100	364.506	%100,11
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
8	FINANTZA AKTIBOAK	0	0	0	%0,00
	ACTIVOS FINANCIEROS				
9	FINANTZA PASIBOAK	0	0	0	%0,00
	PASIVOS FINANCIEROS				
<b>GUZTIRA</b>		<b>20.150.000</b>	<b>19.363.213</b>	<b>786.787</b>	<b>%4,06</b>
<b>TOTAL</b>					

### 3.- Aurrekontuaren oreka

Eska daitezkeen obligazioei eta zerbitzuen funtzionamendu gastuei aurre egiteko nahikoa kreditu badago, eta beraz, aurrekontua nibelatua geratzen da.

### 3.- Equilibrio presupuestario

Existen suficientes créditos para hacer frente a las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios, y en consecuencia, la efectiva nivelación del presupuesto.

#### SARRERA, GASTU ARRUNTAK ETA INBERTSIOEN ARTEKO ALDEA

#### CUADRO COMPARATIVO ENTRE INGRESOS Y GASTOS CORRIENTES Y DE INVERSION

SARRERAK		INGRESOS
KAPITULO		2.018
CAPITULO		
1	ZUZENENKO ZERGAK	3.830.660
	IMPUESTOS DIRECTOS	
2	ZEHARKAKO ZERGAK	135.000
	IMPUESTOS INDIRECTOS	
3	TASAK ETA BESTELAKO ZERGAK	4.118.889
	TASAS Y OTROS INGRESOS	
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	13.631.749
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	
5	ONDARE SARRERAK	180.888
	INGRESOS PATRIMONIALES	
<b>ARRUNTAK</b>		<b>21.897.186</b>
<b>CORRIENTES</b>		
6	INBERTSIO ERREALAK BESTE.	30.000
	ENAJ. INVERSIONES REALES	
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK	728.606
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
8	FINANTZA AKTIBOAK	0
	ACTIVOS FINANCIEROS	
9	FINANTZA PASIBOAK	0
	PASIVOS FINANCIEROS	
<b>INBERTSIOKO SARRERAK</b>		<b>758.606</b>
<b>INGRESOS DE INVERSION</b>		
<b>GUZTIRA GASTOAK</b>		<b>22.655.792</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		

GASTUAK		GASTOS
KAPITULO		2.018
CAPITULO		
1	PERTSONAL GASTUAK	9.982.876
	GASTOS DE PERSONAL	
2	BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	8.508.421
	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAN	
3	FINANTZA GASTUAK	14.540
	GASTOS FINANCIEROS	
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	2.227.249
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	
5	KREDITU GLOBALA ETA BESTELAKOAK	100.000
	CREDITO GLOBAL Y OTROS IMPREVISTOS	
9	FINANTZA PASIBOAK	480.000
	PASIVOS FINANCIEROS	
<b>ARRUNTAK</b>		<b>21.313.086</b>
<b>CORRIENTES</b>		
6	INBERTSIO ERREALAK	1.319.706
	INVERSIONES REALES	
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK	23.000
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
8	FINANTZA AKTIBOAK	0
	ACTIVOS FINANCIEROS	
<b>INBERTSIOKO GASTOAK</b>		<b>1.342.706</b>
<b>GASTOS DE INVERSION</b>		
<b>GUZTIRA GASTOAK</b>		<b>22.655.792</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		

Ohiko diru -sarrera eta gastuen arteko aldea: 584.100 eurokoa da. Berori aurtengo ekitaldirako aurreikusitako ohiko eragiketarik ateratzen den aurrezki garbia da.

La diferencia entre Ingreso Corriente y gasto corriente asciende a 584.100 euros, importe correspondiente al ahorro neto por operaciones corrientes previsto para el presente ejercicio



Gastu programa jarri zaie 3. eta 4. kapituluko hainbat aurrekontu aplikazioei. Bere helburua da kostu azterketak egin ahal izatea, eta zerbitzuen kostu efektiboa eta estaldura maila kalkulatu ahal izatea.

#### **4.- Zorraren Egoera. Amortizazioak eta interesak**

Eranskinean jasotzen da. Aurrekontu proiektuan izendatutako aurrekontu zuzkidura nahikoa da hori finantzatzeko.

#### **5.- Pertsonala**

Langileen Eranskina eranstean da aurrekontuko plantilla osatzen duten lanpostuen zerrendarekin. Aurrekontu proiektuan izendatutako aurrekontu zuzkidura nahikoa da hori finantzatzeko.

#### **6.- Aurrekontua Betearazteko udal araua.**

Hainbat xedapenetan egokitzapen batez ere teknikoak egin dira.

#### **7.- Udalaren Lurzoru Ondarea**

Kontuan hartu behar da urte honetako aurrekontuari aplikatzen zaion araudia, eta horregatik hitzez hitz jasotzen dut Lurzoruari eta Hirigintzari buruzko ekainaren 30ko 2/2006 Legeak dioena

#### **8.- Udal Finantzaketarako Foru Funtsa**

Aurrekontuan adierazitako kopurua Foru Aldundiak emandako txostenaren ondorio da. Bertan, Udal bakoitzari ezarritako kopuruak adierazten dira. Ezarritako kopurutik ez da jaso 100%a, proiektuan 10.500.000 euro jaso dira zuhurtziarengatik eta behin betiko datuak izan bitartean.

#### **9.- Aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren helburuak eta gastu araua betetzeari buruzkoa**

Araudi aplikagarria:

.-2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoa.

.- 6/2015 Lege Organikoa, ekainaren 12koa, 8/1990 eta 2/2012 Lege Organikoa aldatzekoa dena.

Se ha incluido el programa de gasto a las aplicaciones presupuestarias de ingresos de los capitulos 3 y 4, al objeto de la realización del correspondiente estudio de costes, y cálculo del coste efectivo de servicio y su nivel de cobertura.

#### **4.- Estado de la Deuda. Amortizaciones e intereses**

Se adjunta anexo. La dotación presupuestaria consignada en el proyecto de presupuesto es suficiente para la financiación de la misma.

#### **5.-Personal:**

Se adjunta el Anexo de personal, con la relación de los puestos que integren la plantilla presupuestaria, siendo la dotación presupuestaria consignada en el proyecto de presupuesto suficiente para la financiación de la misma.

#### **6.- Norma Municipal Ejecución Presupuestaria**

Se han realizado adaptaciones principalmente técnicas del articulado.

#### **7.- Patrimonio Municipal del Suelo**

Hay que tener en cuenta la normativa de aplicación al presupuesto del presente ejercicio, por lo que indico textualmente lo señalado en la LEY 2/2006, de 30 de junio, de Suelo y Urbanismo.

#### **8.- Fondo Foral Financiación Municipal:**

La cantidad presupuestada deviene del informe emitido por la Diputación Foral en el que se establecen las cantidades asignadas a cada Municipio. Del importe asignado no se ha presupuestado el 100% sino que se han asignado 10.500.000 euros por prudencia, y a la espera de datos definitivos.

#### **9.-Sobre el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera y regla del gasto**

Normativa aplicable:

.- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera

.- Ley Organica 6/2015, de 12 de junio, de modificación de la Ley Orgánica 8/1990 y Ley Orgánica 2/2012.

.- 3/2017 Legea, ekainaren 27koa, 2017. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren Legea.

.- 1/2013 Foru Araua, otsailaren 8koa, Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan finantza tutotetzaren eskumena garatzen duena.

.- 13/2014 Foru Araua, azaroaren 17koa, Toki Administrazioaren arrazionalizazio eta iraunkortasun neurriak Gipuzkoako Lurralde Historikoan aplikatzeko foru berezitasunari buruzkoa.

.- 44/2014 Foru Araua, abenduaren 16koa, Gipuzkoako Toki Entitateen aurrekontu egitura partzialki aldatzen duena.

.-Gipuzkoako Foru Aldundiaren akordioa, Gipuzkoako toki entitateek jarraitu beharrekoa 2018ko aurrekontuak onartu eta aurrekontu egonkortasunari eta finantza iraunkortasunari buruzko arauditik eratorritako defizitari eta zor publikoari lotutako helburuak betetze aldera .

**Foru Arauaren 1.2.a) artikuluko entitateak ( administrazio izaera dutenak):**

a.- Pasaia Musikal

b.- Zaharren Udal Egoitza

c.-Euskaltegia

**Helburuak betetzeari buruzko egiaztapena**

**9.a.- Aurrekontuen egonkortasuna**

Aurrekontu proiektuak 480.000 euroko superabita du Europako Kontu Sistemaren arabera (SEC). Ondorio hauetarako ondorengo doikuntzarik eskatuko duen operazio nabarmenik ez denez aurreikusten, kalkulu hori egin da 1. eta 7. kapituluaren arteko diru-sarrerein 1. eta 7. kapituluaren arteko gastuak kenduz, eta guztia termino kontsolidatuetan. Kontsolidazio horretarako Udalaren eta bere erakunde autonomoen diru-sarrera eta gastuak sartu dira.Hori dela eta, aurrekontu proiektuak betetzen du defizit helburua (11.4 art).

.- Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2017.

.- Norma Foral 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.

.- Norma Foral 13/2014, de 17 de noviembre, sobre la singularidad foral en la aplicación de las medidas de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

.- Decreto Foral 44/2014, de 16 de diciembre, por el que se modifica parcialmente la estructura presupuestaria de las entidades locales de Gipuzkoa.

.- Acuerdo de la Diputación Foral de Gipuzkoa a seguir por las entidades locales de Gipuzkoa en la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos del año 2018, para dar cumplimiento a los objetivos de deficit y deuda pública derivados de la normativa de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera

**Entidades del artículo 1.2.1 de la Norma Foral 1/2013.(Entidades de naturaleza administrativa:**

a.- Pasaia Musikal

b.-Residencia Municipal de Ancianos

c.-Euskaltegi

**Verificación del cumplimiento de los objetivos**

**9.a.- Estabilidad Presupuestaria**

El expediente de Aprobación del presupuesto presenta un Superávit de 480.000 euros, en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC). A estos efectos, dado que no se prevén operaciones significativas que exijan un ajuste posterior, dicho cálculo se ha efectuado como diferencia entre los ingresos de los capítulos 1 a 7, y los gastos de los capítulos 1 a 7, en términos consolidados, e incluyendo en el perímetro de consolidación las entidades arriba relacionadas.

3.- SOBRE ESTABILIDAD	
1/7 Gastuak / Gastos	22.175.792,00 €
1/7 Sarrerak / Ingresos	22.655.792,00 €
<b>Superavit</b>	<b>480.000,00 €</b>



2018rako ezarritako helburua defizit zero izatea da.

Beraz, aurrekontuaren onarpen espedienteak betetzen du aurrekontuaren finantza iraunkortasunaren 2014ko helburua

**9-b.- Finantza iraunkortasuna**

2018ko abenduaren 31n, goian zerrendatutako entitateen zor bizia, guztira, 2016an likidatutako sarrera arrunten (2017ko datua oraindik ez dago) % 7,37 izango dela aurreikusten da. Kalkulua egiteko, 2017ko abenduaren 31ko zor biziaren zenbatekotik abiatu gara, indarrean ziren eragiketa guztiengatik, abaletatik eratorritako arriskua barne; emaitzari gehitu zaizkio hitzartu diren eta erabili gabe dauden eragiketak eta 2018rako aurreikusitakoak, eta kendu zaizkio 2018rako aurreikusitako amortizazioak.

2018rako ezarritako helburua magnitude hori %75 baino txikiagoa izatea da.

Beraz, aurrekontu onarpenaren espedienteak betetzen du aurrekontu egonkortasunaren helburua

**9-c.- Gastuaren araua**

2017ko eta 2018ko ekitaldien artean, gastu konputagarriaren bariazioa % 2,02koa da.

Aurreko kalkulua egiteko, goian zerrendatutako entitateen datu bateratuak erabili dira, ondoko taulan xehatzen den moduan:

Para 2018 el objetivo establecido es de déficit cero.

Por lo tanto, el expediente de Aprobación del presupuesto sí cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria.

**9-b.- Sostenibilidad financiera (art. 13)**

A 31 de diciembre de 2018, se prevé que la deuda viva de las entidades arriba relacionadas suponga el 7,37% de los ingresos corrientes liquidados en 2016 (aún no tenemos dato definitivo del 2017). Para dicho cálculo, se ha partido del importe de deuda viva correspondiente a todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre de 2017, incluido el riesgo derivado de los avales; al resultado obtenido se han agregado las operaciones formalizadas y no dispuestas así como aquéllas que estén previstas para el año 2018, y se han deducido las amortizaciones previstas para 2018.

El objetivo establecido para 2018 es que la citada magnitud sea inferior al 75%.

Por lo tanto, el expediente de aprobación del presupuesto Sí cumple el objetivo de sostenibilidad financiera.

**9-c.- Regla del gasto**

La variación del gasto computable entre 2017 y 2018 es del 2,02%

Para realizar el cálculo anterior se han tenido en cuenta los datos consolidados de las entidades arriba relacionadas, de acuerdo con el siguiente detalle:

<b>1.- REGLA DEL GASTO</b>		
	2017ko gastu ez finantzarioa ( kap: 1etik 7ra)	
	Gasto no financiero presupuesto inicial 2016 (cap. 1 a 7):	21.399.507,00 €
-	2017ko Interesak	
	Intereses 2017:	15.540,00 €
-	Finantzaketa lotua duen gastuan 2017an	
	Gastos con financiación afectada 2017:	3.430.021,00 €
=	<b>2017ko gastu konputagarria</b>	
	<b>Gasto computable 2017:</b>	17.953.946,00 €
	2018ko gastu ez finantzarioa ( kap: 1etik 7ra)	
	Gasto no financiero presupuesto inicial 2018 (cap. 1 a 7):	22.175.792,00 €
-	2018ko Interesak	
	Intereses 2018:	14.540,00 €
-	Finantzaketa lotua duen gastuan 2018an	
	Gastos con financiación afectada 2018:	3.844.355,00 €
-/+	Arau aldaketan eragina 2018an:	
	Efecto cambios normativos (art. 12.4):	0,00 €
	<b>2018ko gastu konputagarria</b>	
	<b>Gasto computable 2018</b>	18.316.897,00 €
	<b>Gastu konputagarriaren bariazioa %tan</b>	
	<b>Variacion del gasto computable</b>	%2,02

2018rako ezarritako helburua gastu konputagarriaren bariazioa %2,4 baino txikiagoa izatea da.

Beraz, aurrekontu onarpenaren espedienteak betetzen du 2018rako gastuen araua.

#### **10.- Aurrekontuaren Tramitazioa**

Hasierako onarpena.

15 egunean jendaurrean egotea, aurrez iragarkia GAOn argitaratuta.

Behin betiko onarpena

***Aurreko guztia kontuan harturik, txostena sinatzen dudan honen arabera, aurkeztutako aurrekontuaren proiektuak betetzen ditu onarpenerako behar dituen gutxieneko baldintzak.***

*Argibide hauetxek ematen ditut, Pasaian 2017ko azaroaren 28an.*

El objetivo establecido para 2018 es que la variación del gasto computable sea inferior al 2,4%.

Por lo tanto, el expediente de aprobación del presupuesto cumple la regla de gasto para 2018.

#### **10.- Tramitación del presupuesto**

Aprobación inicial

Exposición al público, previo anuncio en el BOG, 15 días

Aprobación definitiva

***A la vista de cuanto antecede, a juicio de la que suscribe el proyecto de presupuesto presentado cumple con los requisitos mínimos exigidos para su aprobación.***

*Es lo que tengo a bien informar en Pasaia a 28 de noviembre de 2017*