



Erika Lopetegi Suarez andreak, Pasaiaiko Udaleko Kontu-hartzaileak,

2023erako Aurrekontu Orokorren Proiektua dela-eta, aurrekontuaren kudeaketa ekonomiko-finantzarioaren barne-kontrola eta fiskalizazioa egiteko ahalmena baliatuz, eta Toki Ogasunen Lege Araztaileari 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. artikuluen baitan, honako txostena egiten dut

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 Finantzaketarako 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:

- 2022ko Ekitaldiko baimendutako gastuak

Erika Lopetegi Suarez Interventora del Ayuntamiento de Pasaia,

En relación al Proyecto de Presupuesto General para el ejercicio 2023, 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

Cuyo contenido se estructura en los 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:

- Gastos corrientes autorizados en el ejercicio 2022.

- Programa funtzional bakoitzeko aurreikusitako inbertsioak

- Aurkeztutako aurrekontuaren proiektuaren datuen konparaketaren emaitzak.

- 2022ko aurrekontuak aurreko urteetan bertan behera utzitako jarduerak berrantolatzen ditu. 2023rako normaltasunera itzultzea espero da, eta aurrekontu arrunta izatea udalaren ohiko jarduerari dagokionez.

- Inversiones previstas en cada programa funcional

- Comparación de datos resultantes con proyecto presupuesto presentado.

- El presupuesto del 2022 retoma las actividades suspendidas en años anteriores. Para el año 2023 se espera volver a la normalidad, y que sea un presupuesto ordinario en cuanto a la actividad ordinaria del ayuntamiento.

GASTUAK			GASTOS	
KAPITULO		2023 KON	2023 UDALA	
CAPITULO				
1	PERTSONAL GASTUAK	11.672.031,00	10.971.794,00	
	GASTOS DE PERSONAL			
2	BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	8.636.484,00	8.008.239,00	
	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZU			
3	FINANTZA GASTUAK	20.040,00	20.000,00	
	GASTOS FINANCIEROS			
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	2.483.567,00	2.934.867,00	
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES			
5	KREDITU GLOBALA ETA BESTELAK	201.802,00	201.802,00	
	CREDITO GLOBAL Y OTROS IMPREV			
9	FINANTZA PASIBOAK	112.000,00	112.000,00	
	PASIVOS FINANCIEROS			
ARRUNTAK		23.025.924,00	22.148.702,00	
CORRIENTES				
6	INBERTSIO ERREALAK	973.980,00	973.980,00	
	INVERSIONES REALES			
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK	2.535.508,00	2.535.508,00	
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL			
8	FINANTZA AKTIBOAK	0,00	0,00	
	ACTIVOS FINANCIEROS			
INBERTSIOKO GASTOAK		3.549.488,00	3.549.488,00	
TOTAL GASTOS		26.575.412,00	25.698.190,00	

GASTOS AYUNTAMIENTO DE PASAIA					
KAPITULO		2.023	2.022	DIFERENTZIA	ORTZENTAJE
CAPITULO				DIFERENCIA	PORCENTAJE
1	PERTSONAL GASTUAK	10.971.794,00	10.315.720,00	656.074	%6,36
	GASTOS DE PERSONAL				
2	BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	8.008.239,00	7.046.019,00	962.220	%13,66
	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZU				
3	FINANTZA GASTUAK	20.000,00	52.000,00	-32.000	-%61,54
	GASTOS FINANCIEROS				
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	2.934.867,00	3.066.853,50	-131.987	-%4,30
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
5	KREDITU GLOBALA ETA BESTELAK	201.802,00	106.234,85	95.567	%0
	CREDITO GLOBAL Y OTROS IMPREV				
6	INBERTSIO ERREALAK	973.980,00	1.126.300,00	-152.320	-%13,52
	INVERSIONES REALES				
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK	2.535.508,00	224.000,00	2.311.508	%1031,92
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
8	FINANTZA AKTIBOAK	0,00	0,00	0	%0
	ACTIVOS FINANCIEROS				
9	FINANTZA PASIBOAK	112.000,00	112.000,00	0	%0,00
	PASIVOS FINANCIEROS				
Guztira		25.758.190	22.049.127	3.709.063	%16,82
Total					

2.- Diru-sarrerak ebaluatzeko ezarritako oinarriak

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

- 2022ko Ekitaldian onartutako eskubideak.
- Aurreikusitako ordenantza fiskalak.

- Atera diren datuak aurkeztutako 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 2022.
- Ordenanzas fiscales previstas.

- Comparación de datos resultantes con proyecto presupuesto presentado.

SARRERAK		
INGRESOS		
CAPITULO	2023 KON	2023 UDALA
1 ZUZENEKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	3.922.000,00	3.922.000,00
2 ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	1.150.000,00	1.150.000,00
3 TASAK ETA BESTELAKO ZERGAK TASAS Y OTROS INGRESOS	3.850.889,00	3.527.002,00
4 TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.060.278,00	14.506.943,00
5 ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	184.100,00	184.100,00
ARRUNTAK CORRIENTES	24.167.267,00	23.290.045,00
6 INBERTSIO ERREALAK BESTE. ENAJ. INVERSIONES REALES	0,00	0,00
7 KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.356.145,00	2.356.145,00
8 FINANTZA AKTIBOAK ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00
9 FINANTZA PASIBOAK PASIVOS FINANCIEROS	112.000,00	112.000,00
INBERTSIOKO SARRERAK	2.468.145,00	2.468.145,00
INGRESOS DE INVERSION		
GUZTIRA SARRERAK	26.635.412,00	25.758.190,00
TOTAL INGRESOS		

SARRERAK PASAIKO UDALA					
INGRESOS AYUNTAMIENTO DE PASAIA					
KAPITULO		2.023	2.022	DIFERENTZIA	ORTZENTAJE
CAPITULO				DIFERENCIA	PORCENTAJE
1	ZUZENEKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	3.922.000	3.786.700	135.300	%3,57
2	ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	1.150.000	800.000	350.000	%43,75
3	TASAK ETA BESTELAKO ZERGAK TASAS Y OTROS INGRESOS	3.527.002	3.363.779	163.223	%4,85
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14.506.943	13.568.648	938.295	%6,92
5	ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	184.100	170.500	13.600	%7,98
6	INBERTSIO ERREALAK BESTE. ENAJ. INVERSIONES REALES	0	0	0	%0,00
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.356.145	9.500	2.346.645	%24701,53
8	FINANTZA AKTIBOAK ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	%0,00
9	FINANTZA PASIBOAK PASIVOS FINANCIEROS	112.000	350.000	-238.000	%0,00
GUZTIRA		25.758.190	22.049.127	3.709.063	%16,82
TOTAL					

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		2.023
CAPITULO		
1	ZUZENENKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	3.922.000
2	ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	1.150.000
3	TASAK ETA BESTELAKO TASAS Y OTROS INGRES	3.850.889
4	TRANSFERENTZIA ARRU TRANSFERENCIAS CORR	15.060.278
5	ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIAL	184.100
ARRUNTAK		24.167.267
CORRIENTES		
6	INBERTSIO ERREALAK BE ENAJ. INVERSIONES REAL	0
7	KAPITAL TRANSFERENTZ TRANSFERENCIAS DE CA	2.356.145
8	FINANTZA AKTIBOAK ACTIVOS FINANCIEROS	0
9	FINANTZA PASIBOAK PASIVOS FINANCIEROS	112.000
INBERTSIOKO SARRERAK		2.468.145
INGRESOS DE INVERSION		
GUZTIRA GASTOAK		26.635.412
TOTAL GASTOS		

GASTUAK		GASTOS
KAPITULO		2.023
CAPITULO		
1	PERTSONAL GASTUAK GASTOS DE PERSONAL	11.672.031
2	BIENES CORRIENTES Y SERVICI ONDASUN ARRUNT ETA ZERBIT	8.636.484
3	FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	20.040
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.483.567
5	KREDITU GLOBALA ETA BESTEL CREDITO GLOBAL Y OTROS IMP	201.802
9	FINANTZA PASIBOAK PASIVOS FINANCIEROS	112.000
ARRUNTAK		23.125.924
CORRIENTES		
6	INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES	973.980
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.535.508
8	FINANTZA AKTIBOAK ACTIVOS FINANCIEROS	0
INBERTSIOKO GASTOAK		3.509.488
GASTOS DE INVERSION		
GUZTIRA GASTOAK		26.635.412
TOTAL GASTOS		

Ohiko diru -sarrera eta gastuen arteko aldea: 1.041.343 eurokoa da. Berori aurtengo ekitaldirako aurreikusitako ohiko eragiketarik ateratzen den aurrezki garbia da. Hala ere, adierazi behar da 2. kapituluko diru-sarrerak aparteko osagai bat dutela, diru-sarrera arruntetatik kendu beharko litzatekeena; beraz, ia ez litzateke aurrezki garbirik izango. Honen eragina orekatzeko adierazi behar da Foru Funtzaren aurreikuspen osoa ez dela sartu aurrekontu proiektuan zuhurtasun-irizpideengatik.

La diferencia entre Ingreso Corriente y gasto corriente asciende a 1.041.343 euros, importe correspondiente al ahorro neto por operaciones corrientes previsto para el presente ejercicio. No obstante hay que señalar que los ingresos del capítulo 2, tienen un componente extraordinario, que realmente habría que deducir de los ingresos corrientes para realizar esta cálculo, por lo que prácticamente no habría ahorro neto. En contrapartida señalar que el Fondo Foral no se ha presupuestado al 100 % por criterios de prudencia.

4.- Zorraren Egoera. Amortizazioak eta interesak

Eranskinean jasotzen da. Aurrekontu proiektuan izendatutako aurrekonu zuzkidura nahikoa da hori finantziatzeko.

Epe luzerako mailegu berri bat aurreikusi da

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.

Se presupuesta un nuevo préstamo a L/P al



inbertsioak finantzatzeko, foru-funtsaren diru-sarreraren beherakada handiaren eraginez egungo aurrekontuaren marjina txikia delako.

5.- Pertsonala

Langileen Eranskina eransten da aurrekontuko plantilla osatzen duten lanpostuen zerrendarekin. Aurrekontu proiektuan izendatutako aurrekontu zuzkidura nahikoa da hori finantzatzeko. Ez da jaso langileen soldaten igoerarik, 2023rako Estatuko Aurrekontu Orokorrak aurreikusten dutenaz gain. Hala ere, 2023rako Estatuko Aurrekontu Orokorren proiektuak % 2,5eko igoera finkoa eta % 0,5eko bi aldakor jasotzen ditu, KPIaren eta urteko BPGaren arabera. Udalak % 3ko igoera aurreikusi du, urteko igoera % 3,5era igotzeko premisak betetzen badira, aurrekontuan sartu gabeko % 0,5ari Kreditu Globalarekin aurre egin beharko zaio, edo gastu orokorretarako gerakinarekin.

6.- Aurrekontua Betearazteko udal araua.

Zenbait egokitzapen tekniko egin dira xedapenetan.

7.- Udalaren Lurzoru Ondarea

Udalaren Lurzoru Ondareari dagozkion betebeharren betearazpena ebaluatzeko, Lurzoruari eta Hirigintzari buruzko ekainaren 30ko 2/2006 Legeak dioena eta 105/2008 DEKRETUA, ekainaren 3koa, Lurzoruari eta Hirigintzari buruzko ekainaren 30eko 2/2006 Legea garatzen duten premiazko neurriei buruzkoa hartu behar dira kontutan.

Lurzoru eta Hirigintzari buruzko ekainaren 30eko 2/2006 Legearen 114.1 artikulua arabera, "Udalak bere urteroko aurrekontuetan udal-ondarerako izendatutako diru-kopuruak ezin izango du, inola ere, diru-sarreraren I. eta II. kapituluak batuketan osoaren % 10etik behera jo." 114.2 artikulua berriz zehazten du %10eko kopuru hori lau urteko aldiei dagokiela, ekitaldien artean konpentsatu ahal izango direlarik, lau urtetan batez

objeto de financiar las inversiones, debido al estrecho margen del presupuesto actual.

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. No se han consignado incrementos retributivos, más allá de los aprobados por los PGE para el 2023. No obstante el proyecto de PGE para el 2023 incluye una subida fija del 2,5% y dos variables del 0,5% cada una, dependiendo de IPC y del PIB anual. El ayuntamiento ha presupuestado una subida del 3%, si se cumplen las premisas de que el incremento anual ascienda a 3,5%, el 0,5% no presupuestado habrá que afrontar con el Crédito Global, o con remanente para gastos generales.

6.- Norma Municipal Ejecución Presupuestaria

Se han realizado adaptaciones técnicas al articulado.

7.- Patrimonio Municipal del Suelo

En cuanto a la evaluación del cumplimiento de las exigencias que se imponen sobre Patrimonio Municipal de Suelo son de aplicación La Ley 2/2006. de 30 de junio, de Suelo y Urbanismo y el Decreto 105/2008, de 3 de junio, de medidas urgentes de desarrollo de la Ley 2/2016.

Según el artículo 114.1 de la Ley 2/2006, de 30 de junio, de Suelo y Urbanismo, "la cantidad consignada por los ayuntamientos en el ejercicio anual no podrá ser inferior al 10% de la suma total a que asciendan los capítulos I y II de ingresos". El art. 114.2 determina que el 10% se entiende referido a periodos cuatrienales, que podrán compensarse entre ejercicios, cumpliendo el promedio en los cuatro ejercicios. La suma de los capítulos I y II del presupuesto consolidado del ayuntamiento asciende a

besteko % 10a betetzen bada. Udalaren aurrekontu finkatuaren I. eta II. kapituluaren batuketak 4.701.700 euro jotzen du, eta horren %10 470.170 euro dira.

Aipatutako legearen 115 artikulua berriz, ULOn ondasun eta baliabideen xedeari ari denean, besteren artean honakoak jasotzen ditu:

- Degradatutako aldeetan birgaitzeko obrak egitea, edo alde horietan zuzkidura publikoak eta sistema orokorrak eraikitzeko obrak egitea.
- Historia- eta kultura-ondarea birgaitzea.
- Udal-ekipamendu kolektiboak eraikitzea edo birgaitzea eta hobetzea.

Aurrekontuko inbertsioak aztertu aurretik azaldu behar da udalerririk hirigintza, ekonomia eta izaera sozialeko zailtasunak dituela, eta Eskualde Kaltetuak deiturikoen artean sartuta dagoela (Eusko Jaurlaritzaren Kontseilua, 2000/03/21 Gune Kaltetuen Lurralde Azterketa). Udalerriko lau barruzietan era honetako sailkapena duten zonaldeak daude:

Birgaitze zonalde integratuak (ARI)

- San Pedro eta Donibaneko hirigune historikoak

Bizitegi zonalde degradatuak (ARD)

- Trintxer-Azkuene eta Pablo-enea
- Pasai-Antxo Iparra

Gainera udalaren inbertsio gaitasuna txikia da, adibide moduan aurtengo aurrekontua hartuko dugu eta sarrera bateratuen %3 besterik ez du bideratzen eta inbertsio eta kapital transferentzia gastuetara bideratzen.

ULOn destinoaz arloan txostenik egin ez denez, eta Udalak ULOn 112.3 eskatzen den inbertsioen inbentario banaturik ez duenez (badu helburu honekin duen gerakin lotuaren jarraipena), txosten honetan adierazten denez, inbertsioei buruzko 6. kapituluak 346.500 kontu-sail biltzen ditu erabilera orokorrerako eta kultura-ondarearen kontserbaziorako azpiegituren eta ondasunen inbertsioetan, 40.000 euro ur-sarearen inbertsioetan, 100.000 euro Mendiolako bidearen konponketetan eta 50.000 euro haur-parkeetan. 7. kapituluak 100.000 euroko saneamendu-azpiegiturako

5.012.000, sendo el importe correspondiente al 10 % , 501.200 euros.

El artículo 115 de la citada ley indica el destino de bienes y recursos del PMS, entre los que también se recogen los siguientes destinos:

- obras de rehabilitación o construcción de dotaciones públicas y sistemas generales en zonas degradadas
- la rehabilitación del patrimonio histórico y cultural
- la construcción, rehabilitación o mejora de equipamientos colectivos municipales.

Antes de analizar las inversiones del presupuesto hay que señalar que el municipio se caracteriza por presentar un conjunto de dificultades de índole urbanístico, económico y social, y se considera Zona Desfavorecida según el Gobierno Vasco (Análisis Territorial de Zonas Desfavorecidas, Consejo de Gobierno Vasco 21/03/2000). En los cuatro distritos del municipio se encuentran áreas con las siguientes calificaciones:

Áreas de rehabilitación integrada (ARI)

- Cascos Históricos de San Pedro y Donibane

Áreas Residenciales Degradadas (ARD)

- Trintxer-Azkuene y Pablo-enea
- Pasai-Antxo Iparra

Además de ello hay que tener en cuenta que la capacidad inversora municipal es mínima, destinando este ejercicio por ejemplo el 3% de sus ingresos consolidados a inversiones y transferencias de capital.

No habiéndose realizado informe que concrete el destino del PMS y no contando el ayuntamiento con el inventario separado de los bienes del PMS tal como se exige en el artículo 112.3 de la mencionada ley (aunque sí control del remanente afectado a este destino), se indica en este informe que el capítulo 6 de inversiones incluye partidas que suman 346.500 en Inversiones de infraestructuras y bienes destinados al uso general y conservación de patrimonio cultural, 40.000 euros en Inversiones de la Red de Agua, 100.000 euros en los arreglos del camino de Mendiola y 50.000 euros en en



obra bat finantzatzeko partida bat barne hartzen du (kapital-transferentzia), 446.500 euro gehituta bi kapituluaren artean, puntu honetan aipatutako helmugan barruan sar daitezkeenak.

Aurrekontuak ez du jasotzen ULOaren helburuetara bideratu beharreko beste diru-sarrera aurreikuspenik.

8. Udal Finantzaketarako Foru Funtza

Aurrekontuan adierazitako kopurua Foru Aldundiak emandako txostenaren ondorio da. Bertan, Udal bakoitzari ezarritako kopuruak adierazten dira. Ezarritako kopurutik ez da jaso 100%a, proiektuan 12.700.000 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.
- 1/2013 Foru Araua, otsailaren 8koa, Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan finantza tutoretzaren eskumena garatzen duena.
- 13/2014 Foru Araua, azaroaren 17koa, Toki Administrazioaren arrazionalizazio eta iraunkortasun neurriak Gipuzkoako Lurralde Historikoan aplikatzeko foru berezitasunari buruzkoa.
- 86/2015 Foru Araua, abenduaren 15koa, Gipuzkoako toki entitateen kontabilitatearen arau esparrua ezartzen duena.

Hala ere, 2020ko, 2021eko eta 2022ko ekitaldietan gertatu zen bezala, Diputatuen Kongresuak ikusi du 2023ko ekitaldian zerga-arauak etenda mantentzea justifikatzen duten salbuespen-baldintzek bere horretan jarraitzen dutela.

9.a.- Aurrekontuen egonkortasuna

Aurrekontu proiektuak ez du defizita

parques infantiles. El capítulo 7 incluye una partida (transferencia de capital) para financiar una obra de infraestructura de saneamiento de 100.000 euros, sumando 446.500 euros entre ambos capítulos que podrían considerarse incluidas dentro de los destinos mencionados en este punto.

No hay en el presupuesto otra previsión de ingresos acordes con el destino del PMS.

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 12.700.000 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
- 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 86/2015, de 15 de diciembre, por el que se aprueba el marco regulatorio contable de las entidades locales de Gipuzkoa.

No obstante, tal como sucedió en los ejercicios 2020, 2021 y 2022, el Congreso de los Diputados ha apreciado que persisten las condiciones de excepcionalidad que justifican mantener suspendidas las reglas fiscales durante el ejercicio 2023.

9.a.- Estabilidad Presupuestaria

El expediente de Aprobación del

Europako Kontu Sistemaren arabera (SEC), beraz oreka egoera dagoela esan daiteke (superabit minimoa). 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 ez du betetzen defizit helburua (11.4 art).

presupuesto presenta sin déficit , lo que podría decirse que está en equilibrio 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.

1/7 Gastuak / Gastos	26.463.412,00 €
1/7 Sarrerak / Ingresos	26.463.412,00 €
DEFIZITA / DEFICIT	0,00 €

Orain etenda dago helburu hori.

Baina aurrekontua onartzeko espedientearen aplikagarria balitz, aurrekontu-egonkortasunaren helburua beteko luke.

9-b.- Finantza iraunkortasuna

2023eko abenduaren 31n, goian zerrendatutako entitateen zor bizia, guztira, 2021an likidatutako sarrera arruntan (2022ko datua oraindik ez dago) % 1,38 izango dela aurreikusten da. Kalkulua egiteko, 2022ko 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 2023rako aurreikusitakoak, eta kendu zaizkio 2023rako aurreikusitako amortizazioak.

2023erako araua etenda dago.

Baina, aplikagarria balitz aurrekontuaren onarpen espedienteak beteko luke aurrekontuaren egonkortasunaren helburua.

9-c.- Gastuaren araua

2022eko eta 2023ko ekitaldien artean, gastu konputagarriaren bariazioa %6,65koa da.

Esta regla se encuentra en suspenso.

Pero en caso de que fuera aplicable el expediente de Aprobación del presupuesto cumpliría el objetivo de estabilidad presupuestaria.

9-b.- Sostenibilidad financiera

A 31 de diciembre de 2023, se prevé que la deuda viva de las entidades arriba relacionadas suponga el 1,38% de los ingresos corrientes liquidados en 2021 (aún no tenemos dato definitivo del 2022). Para dicho cálculo, se ha partido del importe de deuda viva correspondiente a todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre de 2022, 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 2023, y se han deducido las amortizaciones previstas para 2023.

Para el 2023 está suspendida esta regla.

Pero en caso de que fuera aplicable el expediente de Aprobación del presupuesto sí cumpliría el objetivo de sostenibilidad financiera.

9-c.- Regla del gasto

La variación del gasto computable entre 2022 y 2023 es de 6,65%.



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

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

1.- REGLA DEL GASTO / GASTUAREN ARAUA		
	2022ko gastu ez finantzarioa (kap: 1etik 7ra)	22.829.164,35 €
	Gasto no financiero presupuesto inicial 2022 (cap. 1 a 7):	
-	2022ko Interesak	4.000,00 €
	Intereses 2022:	
-	Finantzaketa lotua duen gastuan 2022an	2.385.175,35 €
	Gastos con financiación afectada 2022:	
-/+	Arau aldaketen eragina 2022an:	0,00 €
	Efecto cambios normativos (art. 12.4):	
=	2022ko gastu konputagarria	20.439.989,00 €
	Gasto computable 2022:	
	2023ko gastu ez finantzarioa (kap: 1etik 7ra)	26.523.412,00 €
	Gasto no financiero presupuesto inicial 2023 (cap. 1 a 7):	
-	2023ko Interesak	7.400,00 €
	Intereses 2023:	
-	Finantzaketa lotua duen gastuan 2023ean	4.716.423,00 €
	Gastos con financiación afectada 2023:	
-/+	Arau aldaketen eragina 2023ean:	0,00 €
	Efecto cambios normativos (art. 12.4) 2023:	
	2023ko gastu konputagarria	21.799.589,00 €
	Gasto computable 2023	
	Gastu konputagarriaren bariazioa %tan	%6,65
	Variacion del gasto computable	

2023erako etenda dago gastu arauaren helburua.

El objetivo de la regla de gasto está suspendido para el 2023.

Baina, aurrekontu onarpenaren espedienteak aplikagarria balitz 2023rako jarritako helburua (erreferentzia moduan) espedienteak ez luke beteko gastu arauaren helburua.

Si fuera de aplicación, el expediente de aprobación del presupuesto no cumpliría la regla de gasto fijada para el 2023 (como referencia).

2023ko ekitaldian arau fiskalak aplikatuko balira, toki-erakunde horrek ez lituzke aurrekontu-egonkortasuneko eta finantza-iraunkortasuneko helburuak eta gastuaren araua beteko.

Si fueran de aplicación las reglas fiscales al ejercicio 2023 esta entidad local no cumpliría los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera y la regla del gasto.

Hala ere, betetze hori aurrekontuaren likidazioan egiaztatu behar da, 1/2013 Foru Arauak ezartzen duen bezala.

No obstante, dicho cumplimiento se debe comprobar en la liquidación del presupuesto, tal como establece la NF 1/2013.

Bete ezean, Udalak ekonomia- eta finantza-plan bat onartu eta aplikatu beharko du helburu hori betetzeko.

En caso de incumplimiento, el Ayuntamiento deberá aprobar y aplicar un Plan Económico-Financiero para el cumplimiento de dicho objetivo.

10.- Aurrekontuaren Tramitazioa

Hasierako onarpena.

15 egunean jendaurrean egotea, aurrez iragarkia GAOn argitaratuta.

Behin betiko onarpena

ONDORIOAK

Azken urteotako aurrekontuek udal-aurrekontuaren egiturazko arazoak nabarmentzen dituzte: foru-funtsarekiko mendekotasun handia, zerga-sarrera murriztuak eta gastu arrunt handia eskura dauden diru-sarrerekiko. Horren guztiaren ondorioz, oso aurrezki txikia eta gutxieneko inbertsio-gaitasuna lortzen dira.

Ingurunabar honetan, txostena sinatzen duen honen arabera, aurkeztutako aurrekontuaren proiektuak betetzen ditu onarpenerako behar dituen gutxieneko baldintzak.

Argibide hauetxek ematen ditut, Pasaian 2022ko azaroaren 29an.

10.- Tramitación del presupuesto

Aprobación inicial

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

Aprobación definitiva

CONCLUSIONES

Los presupuestos de los últimos años, ponen de relieve los problemas estructurales del presupuesto municipal: gran dependencia del fondo foral, ingresos tributarios reducidos y gasto corriente elevado respecto a los ingresos disponibles. Todo ello conduce a un ahorro muy reducido y una capacidad de inversión mínima.

En este contexto, 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 29 de noviembre de 2022

Behin-behineko kontu-hartzailea

Erika Lopetegi Suarez