



## 2016KO AURREKONTUA-PRESUPUESTO 2016

### **Ainize Amarika Bidaurratzaga andreak, Pasaia Udaleko Kontu-hartzaileak,**

2016rako 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 Finantzaketarako Foru Funtza
- 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:

### **Ainize Amarika Bidaurratzaga, Interventora del Ayuntamiento de Pasaia,**

En relación al Proyecto de Presupuesto General para el ejercicio 2016, 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 que tiene como soporte el Estado de Ejecución del Presupuesto 2016.

### **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 de 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:

- 2015eko Ekitaldiko baimendutako gastuak

- Gastos corrientes autorizados en el ejercicio 2015.

- 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		2016 KON	2016 UDALA
CAPITULO			
1	PERTSONAL GASTUAK	9.690.142	8.607.536
	GASTOS DE PERSONAL		
2	BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	8.226.584	6.175.985
	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAN		
3	FINANTZA GASTUAK	29.540	26.500
	GASTOS FINANCIEROS		
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	1.920.833	2.593.910
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		
5	KREDITU GLOBALA ETA BESTELAKO UST	68.378	68.378
	CREDITO GLOBAL Y OTROS IMPREVIS		
9	FINANTZA PASIBOAK	475.000	475.000
	PASIVOS FINANCIEROS		
<b>ARRUNTAK</b>		<b>20.410.478</b>	<b>17.947.310</b>
<b>CORRIENTES</b>			
6	INBERTSIO ERREALAK	711.000	711.000
	INVERSIONES REALES		
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK	23.547	23.547
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		
8	FINANTZA AKTIBOAK	0	0
	ACTIVOS FINANCIEROS		
<b>INBERTSIOKO GASTOAK</b>		<b>734.547</b>	<b>734.547</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>21.145.025</b>	<b>18.681.857</b>

GASTUAK PASAIAKO UDALA					
GASTOS AYUNTAMIENTO DE PASAIA					
KAPITULO		2.016	2015	DIFERENTZIA	PORTZENTAJEA
CAPITULO				DIFERENCIA	PORCENTAJE
1	PERTSONAL GASTUAK	8.607.536	8.857.002	-249.465	-%2,82
	GASTOS DE PERSONAL				
2	BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	6.175.985	5.821.508	354.477	%6,09
	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAN				
3	FINANTZA GASTUAK	26.500	41.500	-15.000	-%36,14
	GASTOS FINANCIEROS				
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	2.593.910	2.808.636	-214.726	-%7,65
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
5	KREDITU GLOBALA ETA BESTELAKO UST	68.378		68.378	%
	CREDITO GLOBAL Y OTROS IMPREVIS				
6	INBERTSIO ERREALAK	711.000	840.200	-129.200	-%15,38
	INVERSIONES REALES				
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK	23.547	18.000	5.547	%30,82
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
8	FINANTZA AKTIBOAK	0	0	0	%
	ACTIVOS FINANCIEROS				
9	FINANTZA PASIBOAK	475.000	805.000	-330.000	-%40,99
	PASIVOS FINANCIEROS				
<b>Guztira</b>		<b>18.681.857</b>	<b>19.191.845</b>	<b>-509.988</b>	<b>-%2,66</b>
<b>Total</b>					

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

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

- .- 2015ko Ekitaldian onartutako eskubideak
- .- 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 2015.
- .- Comparación de datos resultantes con proyecto presupuesto presentado

SARRERAK			
INGRESOS			
KAPITULO		2016 KON	2016 UDALA
CAPITULO			
1	ZUZENEKO ZERGAK	3.686.660	3.686.660
	IMPUESTOS DIRECTOS		
2	ZEHARKAKO ZERGAK	100.000	100.000
	IMPUESTOS INDIRECTOS		
3	TASAK ETA BESTELAKO ZERGAK	4.142.971	3.248.650
	TASAS Y OTROS INGRESOS		
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	12.979.743	11.461.507
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		
5	ONDARE SARRERAK	196.411	145.800
	INGRESOS PATRIMONIALES		
<b>ARRUNTAK</b>		<b>21.105.785</b>	<b>18.642.617</b>
<b>CORRIENTES</b>			
6	INBERTSIO ERREALAK BESTE.	0	0
	ENAJ. INVERSIONES REALES		
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK	39.240	39.240
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		
8	FINANTZA AKTIBOAK	0	0
	ACTIVOS FINANCIEROS		
9	FINANTZA PASIBOAK	0	0
	PASIVOS FINANCIEROS		
<b>INBERTSIOKO SARRERAK</b>		<b>39.240</b>	<b>39.240</b>
<b>INGRESOS DE INVERSION</b>			
<b>GUZTIRA SARRERAK</b>		<b>21.145.025</b>	<b>18.681.857</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>			

SARRERAK PASAIAKO UDALA					
INGRESOS AYUNTAMIENTO DE PASAIA					
KAPITULO		2.016	2015	DIFERENTZIA	PORTZENTAJEA
CAPITULO				DIFERENCIA	PORCENTAJE
1	ZUZENKO ZERGAK	3.686.660	3.695.767	-9.107	-%0,25
	IMPUESTOS DIRECTOS				
2	ZEHARKAKO ZERGAK	100.000	290.000	-190.000	-%65,52
	IMPUESTOS INDIRECTOS				
3	TASAK ETA BESTELAKO ZERGAK	3.248.650	3.747.991	-499.341	-%13,32
	TASAS Y OTROS INGRESOS				
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	11.461.507	10.797.448	664.059	%6,15
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
5	ONDARE SARRERAK	145.800	331.000	-185.200	-%55,95
	INGRESOS PATRIMONIALES				
6	INBERTSIO ERREALAK BESTE.	0	0	0	#DIV/0!
	ENAJ. INVERSIONES REALES				
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK	39.240	16.000	23.240	%145,25
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
8	FINANTZA AKTIBOAK	0	0	0	#DIV/0!
	ACTIVOS FINANCIEROS				
9	FINANTZA PASIBOAK	0	313.640	-313.640	-%100,00
	PASIVOS FINANCIEROS				
<b>GUZTIRA</b>		<b>18.681.857</b>	<b>19.191.845</b>	<b>-509.988</b>	<b>-%2,66</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

SARRERAK		INGRESOS
KAPITULO		2.016
CAPITULO		
1	ZUZENKO ZERGAK	3.686.660
	IMPUESTOS DIRECTOS	
2	ZEHARKAKO ZERGAK	100.000
	IMPUESTOS INDIRECTOS	
3	TASAK ETA BESTELAKO ZERGAK	4.142.971
	TASAS Y OTROS INGRESOS	
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	12.979.743
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	
5	ONDARE SARRERAK	196.411
	INGRESOS PATRIMONIALES	
<b>ARRUNTAK</b>		<b>21.105.785</b>
<b>CORRIENTES</b>		
6	INBERTSIO ERREALAK BESTE.	0
	ENAJ. INVERSIONES REALES	
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK	39.240
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
8	FINANTZA AKTIBOAK	0
	ACTIVOS FINANCIEROS	
9	FINANTZA PASIBOAK	0
	PASIVOS FINANCIEROS	
<b>INBERTSIOKO SARRERAK</b>		<b>39.240</b>
<b>INGRESOS DE INVERSION</b>		
<b>GUZTIRA GASTOAK</b>		<b>21.145.025</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		

GASTUAK		GASTOS
KAPITULO		2.016
CAPITULO		
1	PERTSONAL GASTUAK	9.690.142
	GASTOS DE PERSONAL	
2	BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	8.226.584
	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAN	
3	FINANTZA GASTUAK	29.540
	GASTOS FINANCIEROS	
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	1.920.833
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	
5	KREDITU GLOBALA ETA BESTELAKOAK	68.378
	CREDITO GLOBAL Y OTROS IMPREVISTOS	
9	FINANTZA PASIBOAK	475.000
	PASIVOS FINANCIEROS	
<b>ARRUNTAK</b>		<b>20.410.478</b>
<b>CORRIENTES</b>		
6	INBERTSIO ERREALAK	711.000
	INVERSIONES REALES	
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK	23.547
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
8	FINANTZA AKTIBOAK	0
	ACTIVOS FINANCIEROS	
<b>INBERTSIOKO GASTOAK</b>		<b>734.547</b>
<b>GASTOS DE INVERSION</b>		
<b>GUZTIRA GASTOAK</b>		<b>21.145.025</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		



## 2016KO AURREKONTUA-PRESUPUESTO 2016

Ohiko diru -sarrera eta gastuen arteko aldea:695.307 eurokoa da. Berori aurtengo ekitaldirako aurreikusitako ohiko eragiketarik ateratzen den aurrezki garbia da.

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

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

Oarsoaldeari egindako ekarpenak arautzen dituen 6.oinarria aldatzen da. Azkenik, hainbat xedapenetan egokitzapen 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 Hirigintza saileko teknikariaren txostena eransten da.

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

Aurrekontuan adierazitako kopurua Foru Aldundiak gure udalerriri ezarritako kopuruaren ondorioa da. 2016rako ezarritako kopuru osoa kontsignatu da, nahiz eta teknikari honen aholkua zuhertasun printzipioagatik dena ez kontsignatzea izan, behin betiko datuak izan arte.

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

La diferencia entre Ingreso Corriente y gasto corriente asciende a 695.307 euros, importe correspondiente al ahorro neto por operaciones corrientes previsto para el presente ejercicio

Se ha incluido programa de gasto a las aplicaciones presupuestarias de ingresos de los capítulos 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 modifica la base 6 referente a las aportaciones a Oarsoaldea. Finalmente se han realizado adaptaciones 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.

Se adjunta informe del técnico de 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. Se ha consignado todo el importe previsto para el 2016, aunque el técnico que suscribe aconseja no consignar el total por prudencia, a la espera de datos definitivos.

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

#### 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.

.- 48/2015 Legea, urriaren 29koa, 2016. urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren Legea.

.- 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.

.- Diputatuaren Kontseiluaren Akordioa, 2013ko otsailaren 19koa, Jarraibidea onartzen duena finantza tutoretzaren eskumena garatzeko Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan.

.- Diputatuaren Kontseiluaren Akordioa, 2013ko azaroaren 19koa, finantza tutoretzaren eskumena garatzeko Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan

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

.-Diputatu Kontseiluaren akordioa, 2014ko azaroaren 18koa, Gipuzkoako toki entitateek jarraitu beharreko jarraibidea aurrekontuak onartu eta aurrekontu egonkortasunari eta finantza iraunkortasunari buruzko arauditik eratorritako defizitari eta zor publikoari lotutako helburuak betetze aldera.

#### Normativa aplicable:

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

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

.- Ley 48/2015, de 29 de octubre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2016.

.- 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.

.- Acuerdo del Consejo de Diputados, de 19 de febrero de 2013, por el que se aprueba la instrucción para el desarrollo de la competencia de tutela financiera en materia de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera de las entidades locales de Gipuzkoa

.- Acuerdo del Consejo de Diputados, de 19 de noviembre de 2013, por el que se aprueba instrucción para el desarrollo de la competencia de tutela financiera en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las entidades locales 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 del Consejo de Gobierno Foral, de 18 de noviembre de 2014, por el que se aprueba la instrucción a seguir por las entidades locales de Gipuzkoa en la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos del año 2015, para dar cumplimiento a los objetivos de déficit y deuda pública derivados de la normativa de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera.

**2016KO AURREKONTUA-PRESUPUESTO 2016**

.-Gipuzkoako Foru Aldundiaren akordioa, Gipuzkoako toki entitateek jarraitu beharrekoa 2016ko aurrekontuak onartu eta aurrekontu egonkortasunari eta finantza iraunkortasunari buruzko arauditik eratorritako defizitari eta zor publikoari lotutako helburuak betetze aldera (onartzeko zain).

**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 475.000 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-sarrerekin 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).

.- 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 2016, para dar cumplimiento a los objetivos de deficit y deuda pública derivados de la normativa de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera (pendiente de aprobación).

**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 475.000 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	20.670.025,00 €
1/7 Sarrerak / Ingresos	21.145.025,00 €
<b>Superavit</b>	<b>475.000,00 €</b>

2016rako ezarritako helburua defizit zero izatea da.

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

**9-b.- Finantza iraunkortasuna**

Para 2016 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)**

2016ko abenduaren 31n, goian zerrendatutako entitateen zor bizia, guztira, 2015an likidatutako sarrera arrunten % 11,81 izango dela aurreikusten da. Kalkulua egiteko, 2015ko 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 2016rako aurreikusitakoak, eta kendu zaizkio 2016rako aurreikusitako amortizazioak.

2016rako ezarritako helburua magnitude hori %80 baino txikiagoa izatea da.

Beraz, aurrekontu onarpenaren espedienteak betetzen du aurrekontu egonkortasunaren 2016rako helburua

#### **9-c.- Gastuaren araua**

2015ko eta 2016ko ekitaldien artean, gastu konputagarriaren bariazioa % 4,03koa da.

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

A 31 de diciembre de 2016, se prevé que la deuda viva de las entidades arriba relacionadas suponga el 11,81% de los ingresos corrientes previstos liquidar en 2015. Para dicho cálculo, se ha partido del importe de deuda viva correspondiente a todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre de 2015, 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 2016, y se han deducido las amortizaciones previstas para 2016.

El objetivo establecido para 2016 es que la citada magnitud sea inferior al 80%.

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 2015 y 2016 es del 4,03%

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>		
	2015ko gastu ez finantzarioa ( kap: 1etik 7ra)	
	Gasto no financiero presupuesto inicial 2015 (cap. 1 a 7):	<b>20.641.647,24 €</b>
-	2015eko Interesak	
	Intereses 2015:	<b>40.000,00 €</b>
-	Finantzaketa lotua duen gastuan 2015ean	
	Gastos con financiación afectada 2015:	<b>3.694.141,00 €</b>
=	<b>2015ko Gastu konputagarria</b>	
	<b>Gasto computable 2015:</b>	<b>16.907.506,24 €</b>
	2016ko gastu ez finantzarioa ( kap: 1etik 7ra)	
	Gasto no financiero presupuesto inicial 2016 (cap. 1 a 7):	<b>20.670.025,00 €</b>
-	2016ko Interesak	
	Intereses 2016:	<b>29.540,00 €</b>
-	Finantzaketa litua duen gastuan 2016an	
	Gastos con financiación afectada 2016:	<b>3.051.716,00 €</b>
-/+	Arau aldaketan eragina 2016an:	
	Efecto cambios normativos (art. 12.4):	<b>0,00 €</b>
	<b>2016ko gastu konputagarria</b>	
	<b>Gasto computable 2016</b>	<b>17.588.769,00 €</b>
	<b>Gastu konputagarriaren bariazioa %tan</b>	
	<b>Variacion del gasto computable</b>	<b>%4,03</b>





## 2016KO AURREKONTUA-PRESUPUESTO 2016

2016rako ezarritako helburua gastu konputagarriaren bariazioa %1,8 baino txikiagoa izatea da.

Beraz, aurrekontu onarpenaren espedienteak EZ du betetzen 2016rako gastuen araua.

1/2013 Foru Arauak bere 5. artikuluko 1 atalean xedatzen du ezen baldin eta ez bada betetzen aurrekontu egonkortasunaren helburua, zor publikoaren helburua edo gastu araua, plan ekonomiko finantziario bat egin beharko dela, jarduneko ekitaldian edota hurrengoan helburu horiek edo gastu araua bete ahal izateko.

Artikulu horren 4. atalak gaineratzen du, era berean, gastu araua betetzen ez duten entitateek planaren orde, komunikazio bat aurkez diezaioketela Udalbatzarrari edo organo baliokideari, Kontu-hartzailetzarako organoak sinatuta, entitatearen finantza iraunkortasuna aztertu, ebaluatu eta egiaztatuko duena, aldi berean baldintza hauek guztiak betetzen badituzte:

.- Aurreko ekitaldiaren likidazioa edo, horren ezean, bere aurreikuspenen, gastu orokorretako diruzaintzako gerakina eta aurrezki garbia positiboak izatea.

.- Urteko zor publikoko helburua betetzea.

.- Urteko defizit helburua betetzea edo, hala badagokio, ez betetzearen arrazioa diruzaintzako gerakinaren erabilera izatea.

### **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 2015eko azaroaren 20an.*

El objetivo establecido para 2016 es que la variación del gasto computable sea inferior al 1,8%.

Por lo tanto, el expediente de aprobación del presupuesto NO cumple la regla de gasto para 2016.

La Norma Foral 1/2013 en su artículo 5 apartado 1 establece que en caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, se deberá formular un plan económico financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos anteriormente citados.

El apartado 4 del citado artículo, añade, que del mismo modo, las entidades que no cumplan la regla de gasto, podrán sustituir el plan por una comunicación al Pleno u órgano equivalente, firmada por el órgano de Intervención, en la que se analice, evalúe y acredite la sostenibilidad financiera de la entidad, siempre y cuando cumplan simultáneamente las siguientes condiciones:

.- Haber liquidado o, en su caso, prever liquidar el presupuesto del ejercicio anterior con remanente de tesorería para gastos generales y ahorro netos positivos.

.- Cumplir el objetivo de deuda pública fijado para cada año.

.- Cumplir el objetivo de déficit fijado para cada año o, en caso de incumplimiento, que este se produzca como consecuencia de la utilización del remanente de tesorería

### **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 20 de noviembre de 2015.*