

TXOSTENA

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN HELBURUAK ETA GASTU ARAUA BETETZEARI BURUZKOA

2018. URTEKO AURREKONTUA

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.
- * Diputatuen Kontseiluaren Akordioa, 2017(e)ko azaroaren 7(e)an, Jarraibidea onartzen duena finantza tutoretzaren eskumena garatzeko Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan.

AZTERTUTAKO TRAMITEAK

02 KRED. ALD. ESPEDIENTEA - KREDITU TXERTAKETA 1 (2018-KALD-000002-00)

03 KRED. ALD. ESPEDIENTEA- GAIKUNTZA 1 (2018-KALD-000003-00)

04 KRED. ALD. ESPEDIENTEA - KREDITU GEHIGARRIAK 1 (2018-KALD-000004-00)

05 KREDITU ALD. ESPEDIENTEA TRANSFERENTZIA KREDITUA 2 (2018-KALD-000005-00)

FORU ARAUAREN 1.2.a) ARTIKULUKO ENTITATEAK (administrazio izaera dutenak)

1. ENTITATE ZERRENDA:

1. PASAIA
2. PASAIAKO UDAL EUSKALTEGIA
3. PASAIAKO UDAL EGOITZA
4. PASAIA MUSIKAL

2. HELBURUAK BETETZEARI BURUZKO EGIAZTAPENA

Aurrekontuen egonkortasuna

Entitate honen finantzaketa ahalmena/premia, SEC Nazio eta Eskualde Kontuen Sistema Europarraren arabera, honako hau izatea espero da 2018. urtean:

Defizita: 423.437,96

Ondorio horretarako, ez denez aurreikusten ondorengo doikuntzarik beharko duen eragiketa adierazgarririk, kalkulu hori 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoa sarreraren eta 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoa gastuen arteko diferentziaren bitartez egin da, goian zerrendatutako entitateen kontuak bateratuta.

2018. urterako ezarritako helburua defizita zero izatea da.

Hori dela eta, toki entitate honek ez du betetzen aurrekontu egonkortasunaren 2018. urterako helburua.

Finantzen iraunkortasuna

2018-12-31n, goian zerrendatutako entitateen zor bizia, guztira, honako hau izatea espero da, 2017. urteko sarrera arrunten aldean:

Zor bizia: %7,67

Kalkulua egiteko, 2017-12-31ko zor biziaren zenbatekotik abiatu gara, indarrean ziren eragiketa guztiak kontuan hartuta, bai epe luzekoak, bai epe laburrekoak, abaletatik eratorritako arriskua barne.

Emaitzari gehitu zaizkio hitzartu diren eta erabili gabe dauden eragiketak eta 2018. urtean aurreikusitakoak, eta kendu zaizkio 2018. urterako aurreikusitako amortizazioak.

Zor biziaren zenbatekoan ez dira sartu UFFFarengatik itzuli gabe gelditzen diren saldoak.

2018. urterako ezarritako helburua zor bizia %75 baino handiagoa ez izatea da.

Hori dela eta, toki entitate honek betetzen du finantza iraunkortasunaren 2018. urterako helburua.

Gastuaren araua

2018. urtean gastu konputagarria eta gastuaren muga honako hauek izan dira:

Gastu konputagarria: 19.220.334,96
Gastuaren muga: 18.447.248,37

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

	2018	2017
Gastu ez finantzarioak (1-7 kapituluak)	23.799.247,96	22.619.946,37
Zorraren interesak	14.540,00	11.235,34
SEC doikuntzak	0,00	0,00
Admin. publikoen ekarpen finalistekin finantzatutako gastua	4.564.373,00	4.593.820,04
Gastu konputagarria	19.220.334,96	18.014.890,99
Gastuaren hazkundearen muga:	%2,40	
Araudiaren aldaketan eragina:	0,00	
Gastuaren muga	18.447.248,37	

Hori dela eta, toki entitate honek ez du betetzen 2018. urterako gastuaren araua.

3. ONDORIOAK

Toki entitate honek ez ditu betetzen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren arloetan 2018. urterako ezarritako helburuak edota gastu araua. Likidazioan egoera hori berretsiko balitz, toki entitate hau behartuta legoke, berez, plan ekonomiko finantzarioa onartzera.

Hala ere, aurrekontu egonkortasunaren helburua edota gastuaren araua ez betetzearen arrazoia diruzaintza gerakina erabili izana denez, likidazioan egoera hori berretsiko balitz, 1/2013 Foru Arauaren 5.3 artikuluan eta Jarraibidearen 3. erregelari jarraituz, kontu-hartzaile honek berariazko txostena egin lezake udalbatzarrari jakinaraziko zaiona, eta plan ekonomikoa ordezkaturiko duena.

Pasaian, 2018 ko martxoaren 26an.

Kontu-hartzailea



Sin.: Itziar Miner Canflanca

INFORME

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE ESTABILIDAD, SOSTENIBILIDA FINANCIERA Y LA REGLA DE GASTO

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2018

NORMATIVA APLICABLE

- * Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, sobre 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.
- * Acuerdo del Consejo de Gobierno Foral, de 7 de noviembre de 2017, que aprueba la Instrucción con las reglas que las entidades locales de Gipuzkoa deberán seguir en la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos del año 2017.

TRAMITES ANALIZADOS

- 02 KRED. ALD. ESPEDIENTEA - KREDITU TXERTAKETA 1 (2018-KALD-000002-00)
- 03 KRED. ALD. ESPEDIENTEA- GAIKUNTZA 1 (2018-KALD-000003-00)
- 04 KRED. ALD. ESPEDIENTEA - KREDITU GEHIGARRIAK 1 (2018-KALD-000004-00)
- 05 KREDITU ALD. ESPEDIENTEA TRANSFERENTZIA KREDITUA 2 (2018-KALD-000005-00)

ENTIDADES DEL ARTÍCULO 1.2.a) DE LA NORMA FORAL (que se consideren Administración)

1. RELACIÓN DE ENTIDADES:

1. PASAJA
2. PASAJAKO UDAL EUSKALTEGIA
3. PASAJAKO UDAL EGOITZA
4. PASAJA MUSIKAL

2. VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS

Estabilidad presupuestaria

La capacidad/necesidad de financiación de esta Entidad, en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC), se estima será la siguiente para el ejercicio 2018:

Déficit: 423.437,96

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.

Para el ejercicio 2018 el objetivo establecido es de déficit cero.

Por tanto, esta entidad no cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria para el ejercicio 2018.

Sostenibilidad financiera

A 31 de diciembre de 2018, se prevé que la deuda viva de las entidades arriba relacionadas respecto a los ingresos corrientes liquidados sea la siguiente:

Deuda viva %7,67

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.

En el importe de deuda viva no se han incluido los saldos pendientes de devolución por el Fondo Foral de Financiación Municipal (FFFM).

El objetivo establecido para el ejercicio 2018 es que la citada magnitud no sea superior al 75%.

Por tanto, esta entidad local cumple el objetivo de sostenibilidad financiera para el ejercicio 2018.

Regla de gasto

En 2018 el gasto computable y el límite de gasto han sido los siguientes:

Gasto computable:	19.220.334,96
Límite de gasto:	18.447.248,37

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

	2018	2017
Gastos no financieros (caps. 1-7):	23.799.247,96	22.619.946,37
Intereses de la deuda:	14.540,00	11.235,34
Ajustes SEC:	0,00	0,00
Gasto financiado con aportaciones de otras Admin. públicas:	4.564.373,00	4.593.820,04
Gasto computable:	19.220.334,96	18.014.890,99
Límite aumento del gasto:	%2,40	
Efecto cambios normativos:	0,00	
Límite del gasto:	18.447.248,37	

Por tanto, esta entidad local no cumple la regla de gasto para el ejercicio 2018.

3. CONCLUSIONES

Esta entidad local no cumple todos los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera para

2018 o la regla del gasto. Si en la liquidación del presupuesto persistiera esta situación, esta entidad local estaría obligada, en principio, a aprobar un plan económico financiero.

Sin embargo, habida cuenta de que el incumplimiento se ha producido como consecuencia de la utilización del remanente de tesorería, de persistir esta situación en la liquidación, de conformidad con lo establecido en el artículo 5.3. de la Norma Foral 1/2013 y Regla 3ª de la instrucción, Intervención podría emitir un informe, que se comunicaría al Pleno, el cual sustituirá al plan económico financiero.

En Pasaia, a 26 de marzo de 2018

La intervención



Itziar Miner Canflanca

TXOSTENA

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN HELBURUAK ETA GASTU ARAUA BETETZEARI BURUZKOA

2018. URTEKO AURREKONTUA

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.
- * Diputatuen Kontseiluaren Akordioa, 2017(e)ko azaroaren 7(e)an, Jarraibidea onartzen duena finantza tutoretzaren eskumena garatzeko Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan.

AZTERTUTAKO TRAMITEAK

06 KRED. ALD. ESPEDIENTEA - TRANSFERENTZIA KREDITUA 3 (2018-KALD-000006-00)

07 KRED. ALD. ESPEDIENTEA- GAIKUNTZA 2 (2018-KALD-000007-00)

FORU ARAUAREN 1.2.a) ARTIKULUKO ENTITATEAK (administrazio izaera dutenak)

1. ENTITATE ZERRENDIA:

1. PASAIA
2. PASAIAKO UDAL EUSKALTEGIA
3. PASAIAKO UDAL EGOITZA
4. PASAIA MUSIKAL

2. HELBURUAK BETETZEARI BURUZKO EGIAZTAPENA

Aurrekontuen egonkortasuna

Entitate honen finantzaketa ahalmena/premia, SEC Nazio eta Eskualde Kontuen Sistema Europarraren arabera, honako hau izatea espero da 2018. urtean:

Defizita: 423.437,96

Ondorio horretarako, ez denez aurreikusten ondorengo doikuntzarik beharko duen eragiketa adierazgarririk, kalkulu hori 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoa sarreraren eta 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoa gastuen arteko diferentziaren bitartez egin da, goian zerrendatutako entitateen kontuak bateratuta.

2018. urterako ezarritako helburua defizita zero izatea da.

Hori dela eta, toki entitate honek ez du betetzen aurrekontu egonkortasunaren 2018. urterako helburua.

Finantzen Iraunkortasuna

2018-12-31n, goian zerrendatutako entitateen zor bizia, guztira, honako hau izatea espero da, 2017. urteko sarrera arrunten aldean:

Zor bizia: %7,67

Kalkulua egiteko, 2017-12-31ko zor biziaren zenbatekotik abiatu gara, indarrean ziren eragiketa guztiak kontuan hartuta, bai epe luzekoak, bai epe laburrekoak, abaletatik eratorritako arriskua barne.

Emaltzari gehitu zaizkio hitzartu diren eta erabili gabe dauden eragiketak eta 2018. urtean aurreikusitakoak, eta kendu zaizkio 2018. urterako aurreikusitako amortizazioak.

Zor biziaren zenbatekoan ez dira sartu UFFfarengatik itzuli gabe gelditzen diren saldoak.

2018. urterako ezarritako helburua zor bizia %75 baino handiagoa ez izatea da.

Hori dela eta, toki entitate honek betetzen du finantza iraunkortasunaren 2018. urterako helburua.

Gastuaren araua

2018. urtean gastu konputagarria eta gastuaren muga honako hauek izan dira:

Gastu konputagarria: 19.224.645,78

Gastuaren muga: 18.447.248,37

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

	2018	2017
Gastu ez finantzarioak (1-7 kapituluak)	23.803.558,78	22.619.946,37
Zorraren interesak	14.540,00	11.235,34
SEC doikuntzak	0,00	0,00
Admin. publikoen ekarpen finalistekin finantzatutako gastua	4.564.373,00	4.593.820,04
Gastu konputagarria	19.224.645,78	18.014.890,99
Gastuaren hazkundearen muga:	%2,40	
Araudiaren aldaketen eragina:	0,00	
Gastuaren muga	18.447.248,37	

Hori dela eta, toki entitate honek ez du betetzen 2018. urterako gastuaren araua.

3. ONDORIOAK

Toki entitate honek ez ditu betetzen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren arloetan 2018. urterako ezarritako helburuak edota gastu araua. Likidazioan egoera hori berretsiko balitz, toki entitate hau behartuta legoke, berez, plan ekonomiko finantzarioa onartzera.

Hala ere, aurrekontu egonkortasunaren helburua edota gastuaren araua ez betetzearen arrazoia diruzaintza gerakina erabili izana denez, likidazioan egoera hori berretsiko balitz, 1/2013 Foru Arauaren 5.3 artikuluan eta Jarraibidearen 3. erregelari jarraituz, kontu-hartzaile honek berariazko txostena egin lezake udalbatzarrari jakinaraziko zaiona, eta plan ekonomikoa ordezkatzeko duena.

Pasaian, 2018 ko maiatzaren 11n

Kontu-hartzailea



Sin.: Itziar Miner Canflanca

INFORME

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE ESTABILIDAD, SOSTENIBILIDA FINANCIERA Y LA REGLA DE GASTO

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2018

NORMATIVA APLICABLE

- * Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, sobre 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.
- * Acuerdo del Consejo de Gobierno Foral, de 7 de noviembre de 2017, que aprueba la Instrucción con las reglas que las entidades locales de Gipuzkoa deberán seguir en la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos del año 2017.

TRAMITES ANALIZADOS

- 06 KRED. ALD. EXPEDIENTEA - TRANSFERENCIAS CRÉDITOS 3 (2018-KALD-000006-00)
- 07 KRED. ALD. EXPEDIENTEA- HABILITACIÓN 2 (2018-KALD-000007-00)

ENTIDADES DEL ARTÍCULO 1.2.a) DE LA NORMA FORAL (que se consideren Administración)

1. RELACIÓN DE ENTIDADES:

1. PASAIA
2. PASAIAKO UDAL EUSKALTEGIA
3. PASAIAKO UDAL EGOITZA
4. PASAIA MUSIKAL

2. VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS

Estabilidad presupuestaria

La capacidad/necesidad de financiación de esta Entidad, en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC), se estima será la siguiente para el ejercicio 2018:

Déficit: 423.455,96

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.

Para el ejercicio 2018 el objetivo establecido es de déficit cero.

Por tanto, esta entidad no cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria para el ejercicio 2018.

Sostenibilidad financiera

A 31 de diciembre de 2018, se prevé que la deuda viva de las entidades arriba relacionadas respecto a los ingresos corrientes liquidados sea la siguiente:

Deuda viva %7,67

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.

En el importe de deuda viva no se han incluido los saldos pendientes de devolución por el Fondo Foral de Financiación Municipal (FFFM).

El objetivo establecido para el ejercicio 2018 es que la citada magnitud no sea superior al 75%.

Por tanto, esta entidad local cumple el objetivo de sostenibilidad financiera para el ejercicio 2018.

Regla de gasto

En 2018 el gasto computable y el límite de gasto han sido los siguientes:

Gasto computable: 19.224.663,78 6,72%
Límite de gasto: 18.447.248,37

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

	2018	2017
Gastos no financieros (caps. 1-7):	23.803.576,78	22.619.946,37
Intereses de la deuda:	14.540,00	11.235,34
Ajustes SEC:	0,00	0,00
Gasto financiado con aportaciones de otras Admin. públicas:	4.564.373,00	4.593.820,04
Gasto computable:	19.224.663,78	18.014.890,99
Límite aumento del gasto:	%2,40	
Efecto cambios normativos:	0,00	
Límite del gasto:	18.447.248,37	

Por tanto, esta entidad local no cumple la regla de gasto para el ejercicio 2018.

3. CONCLUSIONES

Esta entidad local no cumple todos los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera para 2018 o la regla del gasto. Si en la liquidación del presupuesto persistiera esta situación, esta entidad local estaría obligada, en principio, a aprobar un plan económico financiero.

Sin embargo, habida cuenta de que el incumplimiento se ha producido como consecuencia de la utilización del remanente de tesorería, de persistir esta situación en la liquidación, de conformidad con lo establecido en el artículo 5.3. de la Norma Foral 1/2013 y Regla 3ª de la instrucción, Intervención podría emitir un informe, que se comunicaría al Pleno, el cual sustituirá al plan económico financiero.

En Pasaia, a 11 de mayo de 2018

La Intervención



Itziar Miner Canflanca

TXOSTENA

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN HELBUKUAK ETA GASTU ARAUA BETETZEARI BURUZKOA

2018. URTEKO AURREKONTUA

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.
- * Diputatuen Kontseiluaren Akordioa, 2017(e)ko azaroaren 7(e)an, Jarraibidea onartzen duena finantza tutoretzaren eskumena garatzeko Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan.

AZTERTUTAKO TRAMITEAK

08 KRED. ALD. ESPEDIENTEA - TRANSFERENTZIA KREDITUA 4 (2018-KALD-000008-00)

Txosten hau aurreko kreditu aldaketekin egindako berdina da, ez dago aldaketarik.



FORU ARAUAREN 1.2.a) ARTIKULUKO ENTITATEAK (administrazio izaera dutenak)

1. ENTITATE ZERRENDA:

1. PASAIA
2. PASAIAKO UDAL EUSKALTEGIA
3. PASAIAKO UDAL EGOITZA
4. PASAIA MUSIKAL

2. HELBUKUAK BETETZEARI BURUZKO EGIAZTAPENA

Aurrekontuen egonkortasuna

Entitate honen finantzaketa ahalmena/premia, SEC Nazio eta Eskualde Kontuen Sistema Europarraren arabera, honako hau izatea espero da 2018. urtean:

Defizita: 423.437,96

Ondorio horretarako, ez denez aurreikusten ondorengo doikuntzarik beharko duen eragiketa adierazgarririk, kalkulu hori 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoko sarreren eta 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoko gastuen arteko diferentziaren bitartez egin da, goian zerrendatutako entitateen kontuak bateratuta.

2018. urterako ezarritako helburua defizita zero izatea da.

Hori dela eta, toki entitate honek ez du betetzen aurrekontu egonkortasunaren 2018. urterako

helburua.

Finantzen iraunkortasuna

2018-12-31n, goian zerrendatutako entitateen zor bizia, guztira, honako hau izatea espero da, 2017. urteko sarrera arrunten aldean:

Zor bizia: %7,67

Kalkulua egiteko, 2017-12-31ko zor biziaren zenbatekotik abiatu gara, indarrean ziren eragiketa guztiak kontuan hartuta, bai epe luzekoak, bai epe laburrekoak, abaletatik eratorritako arriskua barne.

Emaitzari gehitu zaizkio hitzartu diren eta erabili gabe dauden eragiketak eta 2018. urtean aurreikusitakoak, eta kendu zaizkio 2018. urterako aurreikusitako amortizazioak.

Zor biziaren zenbatekoan ez dira sartu UFFFarengatik itzuli gabe gelditzen diren saldoak.

2018. urterako ezarritako helburua zor bizia %75 baino handiagoa ez izatea da.

Hori dela eta, toki entitate honek betetzen du finantza iraunkortasunaren 2018. urterako helburua.

Gastuaren araua

2018. urtean gastu konputagarria eta gastuaren muga honako hauek izan dira:

Gastu konputagarria: 19.224.645,78

Gastuaren muga: 18.447.248,37

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

	2018	2017
Gastu ez finantzarioak (1-7 kapituluak)	23.803.558,78	22.619.946,37
Zorraren interesak	14.540,00	11.235,34
SEC doikuntzak	0,00	0,00
Admin. publikoen ekarpen finalistekin finantzatutako gastua	4.564.373,00	4.593.820,04
Gastu konputagarria	19.224.645,78	18.014.890,99
Gastuaren hazkundearen muga:	%2,40	
Araudiaren aldaketen eragina:	0,00	
Gastuaren muga	18.447.248,37	

Hori dela eta, toki entitate honek ez du betetzen 2018. urterako gastuaren araua.

3. ONDORIOAK

Toki entitate honek ez ditu betetzen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren arloetan 2018. urterako ezarritako helburuak edota gastu araua. Likidazioan egoera hori berretsiko balitz, toki entitate hau behartuta legoke, berez, plan ekonomiko finantzarioa onartzera.

Hala ere, aurrekontu egonkortasunaren helburua edota gastuaren araua ez betetzearen arrazoia diruzaintza gerakina erabili izana denez, likidazioan egoera hori berretsiko balitz, 1/2013 Foru Arauaren 5.3 artikuluan eta Jarraibidearen 3. erregelari jarraituz, kontu-hartzaile honek berariazko txostena egin lezake udalbatzarrari jakinaraziko zaiona, eta plan ekonomikoa ordezkatzeko duena.

**Pasalan, 2018 ko maiatzaren 11n
Kontu-hartzailea**



Sin.: Itziar Miner Canflanca

INFORME

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE ESTABILIDAD, SOSTENIBILIDA FINANCIERA Y LA REGLA DE GASTO

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2018

NORMATIVA APLICABLE

- * Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, sobre 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.
- * Acuerdo del Consejo de Gobierno Foral, de 7 de noviembre de 2017, que aprueba la Instrucción con las reglas que las entidades locales de Gipuzkoa deberán seguir en la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos del año 2017.

TRAMITES ANALIZADOS

08 KRED. ALD. ESPEDIENTEA - TRANSFERENTZIA KREDITUA 4 (2018-KALD-000008-00)

Este Informe es el mismo que acompañaba a los anteriores exp. Modificación de créditos

ENTIDADES DEL ARTÍCULO 1.2.a) DE LA NORMA FORAL (que se consideren Administración)

1. RELACIÓN DE ENTIDADES:

1. PASAIA
2. PASAIAKO UDAL EUSKALTEGIA
3. PASAIAKO UDAL EGOITZA
4. PASAIA MUSIKAL

2. VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS

Estabilidad presupuestaria

La capacidad/necesidad de financiación de esta Entidad, en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC), se estima será la siguiente para el ejercicio 2018:

Déficit: 423.455,96

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

Para el ejercicio 2018 el objetivo establecido es de déficit cero.

Por tanto, esta entidad no cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria para el ejercicio 2018.

Sostenibilidad financiera

A 31 de diciembre de 2018, se prevé que la deuda viva de las entidades arriba relacionadas respecto a los ingresos corrientes liquidados sea la siguiente:

Deuda viva %7,67

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.

En el importe de deuda viva no se han incluido los saldos pendientes de devolución por el Fondo Foral de Financiación Municipal (FFFM).

El objetivo establecido para el ejercicio 2018 es que la citada magnitud no sea superior al 75%.

Por tanto, esta entidad local cumple el objetivo de sostenibilidad financiera para el ejercicio 2018.

Regla de gasto

En 2018 el gasto computable y el límite de gasto han sido los siguientes:

Gasto computable: 19.224.663,78 6,72%
Límite de gasto: 18.447.248,37

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

	2018	2017
Gastos no financieros (caps. 1-7):	23.803.576,78	22.619.946,37
Intereses de la deuda:	14.540,00	11.235,34
Ajustes SEC:	0,00	0,00
Gasto financiado con aportaciones de otras Admin. públicas:	4.564.373,00	4.593.820,04
Gasto computable:	19.224.663,78	18.014.890,99
Límite aumento del gasto:	%2,40	
Efecto cambios normativos:	0,00	
Límite del gasto:	18.447.248,37	

Por tanto, esta entidad local no cumple la regla de gasto para el ejercicio 2018.

3. CONCLUSIONES

Esta entidad local no cumple todos los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera para 2018 o la regla del gasto. Si en la liquidación del presupuesto persistiera esta situación, esta entidad local estaría obligada, en principio, a aprobar un plan económico financiero.

Sin embargo, habida cuenta de que el incumplimiento se ha producido como consecuencia de la utilización del remanente de tesorería, de persistir esta situación en la liquidación, de conformidad con lo establecido en el artículo 5.3. de la Norma Foral 1/2013 y Regla 3ª de la Instrucción, Intervención podría emitir un informe, que se comunicaría al Pleno, el cual sustituirá al plan económico financiero.

En Pasaia, a 11 de mayo de 2018

La Intervención



Itziar Miner Canflanca

TXOSTENA

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN HELBURUAK ETA GASTU ARAUA BETETZEARI BURUZKOA

2018. URTEKO AURREKONTUA

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.
- * Diputatuen Kontselluaren Akordioa, 2017(e)ko azaroaren 7(e)an, Jarraibidea onartzen duena finantza tutoretzaren eskumena garatzeko Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan.

AZTERTUTAKO TRAMITEAK

10 KRED. ALD. ESPEDIENTEA - KREDITU transferentzia

11 KRED. ALD. ESPEDIENTEA- GAIKUNTZA

12 KRED. ALD. ESPEDIENTEA - KREDITU GEHIGARRIAK

FORU ARAUAREN 1.2.a) ARTIKULUKO ENTITATEAK (administrazio izaera dutenak)

1. ENTITATE ZERRENDA:

1. PASAIA
2. PASAIAKO UDAL EUSKALTEGIA
3. PASAIAKO UDAL EGOITZA
4. PASAIA MUSIKAL

2. HELBURUAK BETETZEARI BURUZKO EGIAZTAPENA

Aurrekontuen egonkortasuna

Entitate honen finantzaketa ahalmena/premia, SEC Nazio eta Eskualde Kontuen Sistema Europarraren arabera, honako hau izatea espero da 2018. urtean:

Defizita: 546.927,51

Ondorio horretarako, ez denez aurreikusten ondorengo doikuntzarik beharko duen eragiketa adierazgarririk, kalkulu hori 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoa sarreraren eta 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoa gastuen arteko diferentziaren bitartez egin da, goian zerrendatutako entitateen kontuak bateratuta.

2018. urterako ezarritako helburua defizita zero izatea da.

Hori dela eta, toki entitate honek ez du betetzen aurrekontu egonkortasunaren 2018. urterako helburua. Horren arrazoia diruzaintza gerakina erabili izana da.

Finantzen iraunkortasuna

2018-12-31n, goian zerrendatutako entitateen zor bizia, guztira, honako hau izatea espero da, 2017. urteko sarrera arrunten aldean:

Zor bizia: %7,67

Kalkulua egiteko, 2017-12-31ko zor biziaren zenbatekotik abiatu gara, indarrean ziren eragiketa guztiak kontuan hartuta, bai epe luzeak, bai epe laburrekoak, abaletatik eratorritako arriskua barne.

Emaitzari gehitu zaizkio hitzartu diren eta erabili gabe dauden eragiketak eta 2018. urtean aurreikusitakoak, eta kendu zaizkio 2018. urterako aurreikusitako amortizazioak.

Zor biziaren zenbatekoan ez dira sartu UFFarengatik itzuli gabe gelditzen diren saldoak.

2018. urterako ezarritako helburua zor bizia %75 baino handiagoa ez izatea da.

Hori dela eta, toki entitate honek betetzen du finantza iraunkortasunaren 2018. urterako helburua.

Gastuaren araua

2018. urtean gastu konputagarria eta gastuaren muga honako hauek izan dira:

Gastu konputagarria:	19.412.827,22
Gastuaren muga:	18.447.248,37
Diferentzia:	965.578,85
DGrekin finantzatutako obligazioak:	1.026.945,51

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

	2018	2017
Gastu ez finantzarioak (1-7 kapituluak)	23.991.740,22	22.619.946,37
Zorren interesak	14.540,00	11.235,34
SEC doikuntzak	0,00	0,00
Admin.publikoen ekarpen finalistekin finantzatutako gastua	4.564.373,00	4.593.820,04
Gastu konputagarria	19.412.827,22	18.014.890,99
Gastuaren hazkundearen muga:	%2,40	
Araudiaren aldaketen eragina:	0,00	
Gastuaren muga	18.447.248,37	

Hori dela eta, toki entitate honek ez du betetzen 2018. urterako gastuaren araua. Horren arrazoia diruzaintza gerakina erabili izana da.

3. ONDORIOAK

Toki entitate honek ez ditu betetzen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren arloetan 2018. urterako ezarritako helburuak edota gastu araua. Likidazioan egoera hori berretsiko balitz, toki entitate hau behartuta legoke, berez, plan ekonomiko finantzarioa onartzera.

Hala ere, aurrekontu egonkortasunaren helburua edota gastuaren araua ez betetzearen arrazoia diruzaintza gerakina erabili izana denez, likidazioan egoera hori berretsiko balitz, 1/2013 Foru Arauaren 5.3 artikuluan eta Jarraibidearen 3. erregelari jarraituz, kontu-hartzaile honek berriazko txostena egin lezake udalbatzarrari jakinaraziko zaiona, eta plan ekonomikoa ordezkaturiko duena.

Pasaian, 2018 ko Irailaren 4an
Kontu-hartzailea

Sin.: Itziar Miner Canflanca



INFORME

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE ESTABILIDAD, SOSTENIBILIDAD FINANCIERA Y LA REGLA DE GASTO

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2018

NORMATIVA APLICABLE

- * Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, sobre 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.
- * Acuerdo del Consejo de Gobierno Foral, de 7 de noviembre de 2017, que aprueba la Instrucción con las reglas que las entidades locales de Gipuzkoa deberán seguir en la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos del año 2017.

TRAMITES ANALIZADOS

10 KRED. ALD. ESPEDIENTEA - KREDITU transferentzia

11 KRED. ALD. ESPEDIENTEA- GAIKUNTZA

12 KRED. ALD. ESPEDIENTEA - KREDITU GEHIGARRIAK

ENTIDADES DEL ARTÍCULO 1.2.a) DE LA NORMA FORAL (que se consideren Administración)

1. RELACIÓN DE ENTIDADES:

1. PASAIA
2. PASAIAKO UDAL EUSKALTEGIA
3. PASAIAKO UDAL EGOITZA
4. PASAIA MUSIKAL

2. VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS

Estabilidad presupuestaria

La capacidad/necesidad de financiación de esta Entidad, en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC), se estima será la siguiente para el ejercicio 2018:

Déficit: 546.927,51

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.

Para el ejercicio 2018 el objetivo establecido es de déficit cero.

Por tanto, esta entidad no cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria para el ejercicio 2018. Ello se debe a la utilización del remanente de tesorería.

Sostenibilidad financiera

A 31 de diciembre de 2018, se prevé que la deuda viva de las entidades arriba relacionadas respecto a los ingresos corrientes liquidados sea la siguiente:

Deuda viva %7,67

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.

En el importe de deuda viva no se han incluido los saldos pendientes de devolución por el Fondo Foral de Financiación Municipal (FFFM).

El objetivo establecido para el ejercicio 2018 es que la citada magnitud no sea superior al 75%.

Por tanto, esta entidad local cumple el objetivo de sostenibilidad financiera para el ejercicio 2018.

Regla de gasto

En 2018 el gasto computable y el límite de gasto han sido los siguientes:

Gasto computable:	19.412.827,22
Límite de gasto:	18.447.248,37
Diferencia:	965.578,85
Obligaciones financiadas con RTGG	1.026.945,51

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

	2018	2017
Gastos no financieros (caps. 1-7):	23.991.740,22	22.619.946,37
Intereses de la deuda:	14.540,00	11.235,34
Ajustes SEC:	0,00	0,00
Gasto financiado con aportaciones de otras Admin. públicas:	4.564.373,00	4.593.820,04
Gasto computable:	19.412.827,22	18.014.890,99
Límite aumento del gasto:	%2,40	
Efecto cambios normativos:	0,00	
Límite del gasto:	18.447.248,37	

Por tanto, esta entidad local no cumple la regla de gasto para el ejercicio 2018. Ello se debe a la utilización del remanente de tesorería.

3. CONCLUSIONES

Esta entidad local no cumple todos los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera para 2018 o la regla del gasto. Si en la liquidación del presupuesto persistiera esta situación, esta entidad local estaría obligada, en principio, a aprobar un plan económico financiero.

Sin embargo, habida cuenta de que el incumplimiento se ha producido como consecuencia de la utilización del remanente de tesorería, de persistir esta situación en la liquidación, de conformidad con lo establecido en el artículo 5.3. de la Norma Foral 1/2013 y Regla 3ª de la instrucción, Intervención podría emitir un informe, que se comunicaría al Pleno, y que sustituirá al plan económico financiero.

Pasaian, 2018 ko irailaren 4an
Kontu-hartzailea

Sin.: Itziar Miner Canflanca



TXOSTENA

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN HELBURUAK ETA GASTU ARAUA BETETZEARI BURUZKOA

2018. URTEKO AURREKONTUA

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.
- * Diputatuen Kontseiluaren Akordioa, 2017(e)ko azaroaren 7(e)an, Jarraibidea onartzen duena finantza tutoretzaren eskumena garatzeko Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan.

AZTERTUTAKO TRAMITEAK

- 13 KRED. ALD. ESPEDIENTEA - KREDITU transferentzia
- 14 KRED. ALD. ESPEDIENTEA- GAIKUNTZA
- 15 KRED. ALD. ESPEDIENTEA - KREDITU GEHIGARRIAK
- 16 KRED. ALD. ESPEDIENTEA - KREDITU transferentzia
- 17 KRED. ALD. ESPEDIENTEA - KREDITU transferentzia
- Egoltza 1 KRED. ALD. ESPEDIENTEA - KREDITU TRANSFERENTZIA

FORU ARAUAREN 1.2.a) ARTIKULUKO ENTITATEAK (administrazio lizaera dutenak)

1. ENTITATE ZERRENDA:

1. PASAIA
2. PASAIAKO UDAL EUSKALTEGIA
3. PASAIAKO UDAL EGOITZA
4. PASAIA MUSIKAL

2. HELBURUAK BETETZEARI BURUZKO EGIAZTAPENA

Aurrekontuen egonkortasuna

Entitate honen finantzaketa ahalmena/premia, SEC Nazio eta Eskualde Kontuen Sistema Europarraren arabera, honako hau izatea espero da 2018. urtean:

Defizita: 546.927,51

Ondorio horretarako, ez denez aurreikusten ondorengo doikuntzarik beharko duen eragiketa adierazgarririk, kalkulu hori 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoa sarreraren eta 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoa gastuen arteko diferentziaren bitartez egin da, goian zerrendatutako entitateen kontuak bateratuta.

2018. urterako ezarritako helburua defizita zero izatea da.

Hori dela eta, toki entitate honek ez du betetzen aurrekontu egonkortasunaren 2018. urterako helburua. Horren arrazoia diruzaintza gerakina erabili izana da.

Finantzen iraunkortasuna

2018-12-31n, goian zerrendatutako entitateen zor bizia, guztira, honako hau izatea espero da, 2017. urteko

sarrera arrunten aldean:

Zor bizia: %7,67

Kalkulua egiteko, 2017-12-31ko zor biziaren zenbatekotik abiatu gara, indarrean ziren eragiketa guztiak kontuan hartuta, bai epe luzekoak, bai epe laburrekoak, abaletatik eratorritako arriskua barne.

Emaitzari gehitu zaizkio hitzartu diren eta erabili gabe dauden eragiketak eta 2018. urtean aurreikusitakoak, eta kendu zaizkio 2018. urterako aurreikusitako amortizazioak.

Zor biziaren zenbatekoan ez dira sartu UFFfarengatik itzuli gabe gelditzen diren saldoak.

2018. urterako ezarritako helburua zor bizia %75 baino handiagoa ez izatea da.

Hori dela eta, toki entitate honek betetzen du finantza iraunkortasunaren 2018. urterako helburua.

Gastuaren araua

2018. urtean gastu konputagarria eta gastuaren muga honako hauek izan dira:

Gastu konputagarria:	19.415.827,22
Gastuaren muga:	18.447.248,37
Diferentzia:	968.578,85

DGrekin finantzatutako obligazioak: 1.026.945,51

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

	2018	2017
Gastu ez finantzarioak (1-7 kapituluak)	23.991.740,22	22.619.946,37
Zorraren interesak	11.540,00	11.235,34
SEC doikuntzak	0,00	0,00
Admin. publikoen ekarpen finalistekin finantzatutako gastua	4.564.373,00	4.593.820,04
Gastu konputagarria	19.415.827,22	18.014.890,99
Gastuaren hazkundearen muga:	%2,40	
Araudiaren aldaketan eragina:	0,00	
Gastuaren muga	18.447.248,37	

Hori dela eta, toki entitate honek ez du betetzen 2018. urterako gastuaren araua. Horren arrazoia

3. ONDORIOAK

Toki entitate honek ez ditu betetzen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren arloetan 2018. urterako ezarritako helburuak edota gastu araua. Likidazioan egoera hori berretsiko balitz, toki entitate hau behartuta legoke, berez, plan ekonomiko finantzarioa onartzera.

Hala ere, aurrekontu egonkortasunaren helburua edota gastuaren araua ez betetzearen arrazoia diruzaintza gerakina erabili izana denez, likidazioan egoera hori berretsiko balitz, 1/2013 Foru Arauaren 5.3 artikuluan eta Jarraibidearen 3. erregelan ezarritakoari jarraituz, kontu-hartzaile honek berariazko txostena egin lezake udalbatzarrari jakinaraziko zaiona, eta plan ekonomikoa ordezkatzeko duena.

Pasaian, 2018-ko azaroaren 20an

Kontu-hartzailea

Sin.: Itziar Miner Conflanca



TXOSTENA

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN HELBURUAK ETA GASTU ARAUA BETETZEARI BURUZKOA

2018. URTEKO AURREKONTUA

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 alorrean finantza tutoretzaren eskumena garatzen duena.

* Diputatuen Kontseiluaren Akordioa, 2017(e)ko azaroaren 7(e)an, Jarraibidea onartzen duena finantza tutoretzaren eskumena garatzeko Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorrean.

AZTERTUTAKO TRAMITEAK

18 KRED. ALD. ESPEDIENTEA

19 KRED. ALD. ESPEDIENTEA

20 KRED. ALD. ESPEDIENTEA

FORU ARAUAREN 1.2.a) ARTIKULUKO ENTITATEAK (administrazio Izaera dutenak)

1. ENTITATE ZERRENDA:

1. PASAIA
2. PASAIAKO UDAL EUSKALTEGIA
3. PASAIAKO UDAL EGOITZA
4. PASAIA MUSIKAL

2. HELBURUAK BETETZEARI BURUZKO EGIAZTAPENA

Aurrekontuen egonkortasuna

Entitate honen finantzaketa ahalmena/premia, SEC Nazio eta Eskualde Kontuen Sistema Europarraren arabera, honako hau izatea espero da 2018. urtean:

Defizita: 722.606,91

Ondorio horretarako, ez denez aurreikusten ondorengo doikuntzarik beharko duen eragiketa adierazgarririk, kalkulu hori 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoa sarreraren eta 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoa gastuen arteko diferentziaren bitartez egin da, goian zerrendatutako entitateen kontuak bateratuta.

2018. urterako ezarritako helburua defizita zero izatea da.

Hori dela eta, toki entitate honek ez du betetzen aurrekontu egonkortasunaren 2018. urterako helburua. Horren arrazoia diruzaintza gerakina erabili izana da.

Finantzen iraunkortasuna

2018-12-31n, goian zerrendatutako entitateen zor bizia, guztira, honako hau izatea espero da, 2017. urteko sarrera arrunten aldean:

Zor bizia: %7,67

Kalkulua egiteko, 2017-12-31ko zor biziaren zenbatekotik abiatu gara, indarrean ziren eragiketa guztiak kontuan hartuta, bai epe luzekoak, bai epe laburrekoak, abialetatik eratorritako arriskua barne.

TXOSTENA

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN HELBURUAK ETA GASTU ARAUA BETETZEARI BURUZKOA

2018. URTEKO AURREKONTUA

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.
- * Diputatuen Kontselluaren Akordioa, 2017(e)ko azaroaren 7(e)an, Jarraibidea onartzen duena finantza tutoretzaren eskumena garatzeko Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan.

FORU ARAUAREN 1.2.a) ARTIKULUKO ENTITATEAK (administrazio izaera dutenak)

1. ENTITATE ZERRENDA:

1. PASAIA
2. PASAIKO UDAL EUSKALTEGIA
3. PASAIKO UDAL EGOITZA
4. PASAIA MUSIKAL

2. HELBURUAK BETETZEARI BURUZKO EGIAZTAPENA

Aurrekontuen egonkortasuna

Entitate honen finantzaketa ahalmena/premia, SEC Nazio eta Eskualde Kontuen Sistema Europarraren arabera, honako hau izatea espero da 2018. urtean:

Defizita: 722.606,91

Ondorio horretarako, ez denez aurreikusten ondorengo doikuntzarik beharko duen eragiketa adierazgarririk, kalkulu hori 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoko sarreraren eta 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoko gastuen arteko diferentziaren bitartez egin da, goian zerrendatutako entitateen kontuak bateratuta.

2018. urterako ezarritako helburua defizita zero izatea da.

Hori dela eta, toki entitate honek ez du betetzen aurrekontu egonkortasunaren 2018. urterako helburua. Horren arrazola diruzaintza gerakina erabili izana da.

Finantzen iraunkortasuna

2018-12-31n, goian zerrendatutako entitateen zor bizia, guztira, honako hau izatea espero da, 2017. urteko sarrera arrunten aldean:

Zor bizia: %7,67

Kalkulua egiteko, 2017-12-31ko zor biziaren zenbatekotik abiatu gara, indarrean ziren eragiketa guztiak kontuan hartuta, bai epe luzeak, bai epe laburrekoak, abaleatik eratorritako arriskua barne.

Emaitzari gehitu zaizkio hitzartu diren eta erabili gabe dauden eragiketak eta 2018. urtean aurreikusitakoak, eta kendu zaizkio 2018. urterako aurreikusitako amortizazioak.

Zor biziaren zenbatekoan ez dira sartu UFFfarengatik itzuli gabe gelditzen diren saldoak.

2018. urterako ezarritako helburua zor bizia %75 baino handiagoa ez izatea da.

Hori dela eta, toki entitate honek betetzen du finantza iraunkortasunaren 2018. urterako helburua.

Gastuaren araua

2018. urtean gastu konputagarria eta gastuaren muga honako hauek izan dira:

Gastu konputagarria:	19.692.898,98
Gastuaren muga:	18.497.713,57
Diferentzia:	1.195.185,41
DGrekin finantzatutako obligazioak:	1.202.624,91

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

	2018	2017
Gastu ez finantzarioak (1-7 kapituluak)	24.275.579,44	22.619.946,37
Zorren interesak	11.540,00	11.235,34
SEC dorkuntzak	0,00	0,00
Admin. publikoen ekarpen finallstekin finantzatutako gastua	4.571.140,46	4.593.365,75
Gastu konputagarria	19.692.898,98	18.015.345,28
Gastuaren hazkundearen muga:	%2,40	
Araudiaren aldaketen eragina:	50.000,00	
Gastuaren muga	18.497.713,57	

Hori dela eta, toki entitate honek ez du betetzen 2018. urterako gastuaren araua. Horren arrazoia

3. ONDORIOAK

Toki entitate honek ez ditu betetzen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren arloetan 2018. urterako ezarritako helburuak edota gastu araua. Likidazioan egoera hori berretsiko balitz, toki entitate hau behartuta legoke, berez, plan ekonomiko finantzarioa onartzera.

Hala ere, aurrekontu egonkortasunaren helburua edota gastuaren araua ez betetzearen arrazoia diruzaintza gerakina erabili izana denez, likidazioan egoera hori berretsiko balitz, 1/2013 Foru Arauaren 5.3 artikuluan eta Jarraibidearen 3. erregelari jarraituz, kontu-hartzaile honek berariazko txostena egin lezake udalbatzarrari jakinaraziko zaiona, eta plan ekonomikoa ordezkaturiko duena.

Pasalan, 2018ko abenduaren 20an.

Kontu-hartzailea



Sin.:.....

INFORME

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE ESTABILIDAD, SOSTENIBILIDAD FINANCIERA Y LA REGLA DE GASTO

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2018

NORMATIVA APLICABLE

- * Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, sobre 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.
- * Acuerdo del Consejo de Gobierno Foral, de 7 de noviembre de 2017, que aprueba la Instrucción con las reglas que las entidades locales de Gipuzkoa deberán seguir en la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos del año 2017.

ENTIDADES DEL ARTÍCULO 1.2.a) DE LA NORMA FORAL (que se consideren Administración)

1. RELACIÓN DE ENTIDADES:

1. PASAIA
2. PASAIAKO UDAL EUSKALTEGIA
3. PASAIAKO UDAL EGOITZA
4. PASAIA MUSIKAL

2. VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS

Estabilidad presupuestaria

La capacidad/necesidad de financiación de esta Entidad, en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC), se estima será la siguiente para el ejercicio 2018:

Déficit: 722.606,91

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.

Para el ejercicio 2018 el objetivo establecido es de déficit cero.

Por tanto, esta entidad no cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria para el ejercicio 2018. Ello se debe a la utilización del remanente de tesorería.

Sostenibilidad financiera

A 31 de diciembre de 2018, se prevé que la deuda viva de las entidades arriba relacionadas respecto a los ingresos corrientes liquidados sea la siguiente:

Deuda viva %7,67

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 aquellas que estén previstas para el año 2018, y se han deducido las amortizaciones previstas para 2018.

En el importe de deuda viva no se han incluido los saldos pendientes de devolución por el Fondo Foral de Financiación Municipal (FFFM).

El objetivo establecido para el ejercicio 2018 es que la citada magnitud no sea superior al 75%.

Por tanto, esta entidad local cumple el objetivo de sostenibilidad financiera para el ejercicio 2018.

Regla de gasto

En 2018 el gasto computable y el límite de gasto han sido los siguientes:

Gasto computable:	19.692.898,98
Límite de gasto:	18.497.713,57
Diferencia:	1.195.185,41
Obligaciones financiadas con RTGG	1.202.624,91

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos no financieros (caps. 1-7):	24.275.579,44	22.619.946,37
Intereses de la deuda:	11.540,00	11.235,34
Ajustes SEC:	0,00	0,00
Gasto financiado con aportaciones de otras Admin. públicas:	4.571.140,46	4.593.365,75
Gasto computable:	19.692.898,98	18.015.345,28
Límite aumento del gasto:	%2,40	
Efecto cambios normativos:	50.000,00	
Límite del gasto:	18.497.713,57	

Por tanto, esta entidad local no cumple la regla de gasto para el ejercicio 2018. Ello se debe a la utilización del remanente de tesorería.

3. CONCLUSIONES

Esta entidad local no cumple todos los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera para 2018 o la regla del gasto. Si en la liquidación del presupuesto persistiera esta situación, esta entidad local estaría obligada, en principio, a aprobar un plan económico financiero.

Sin embargo, habida cuenta de que el incumplimiento se ha producido como consecuencia de la utilización del remanente de tesorería, de persistir esta situación en la liquidación, de conformidad con lo establecido en el artículo 5.3. de la Norma Foral 1/2013 y Regla 3ª de la instrucción, Intervención podría emitir un informe, que se comunicaría al Pleno, y que sustituirá al plan económico financiero.

En Pasala, a 20 de diciembre de 2018

La Intervención



Firma:.....*