



KONTU-HARTZAILETZAREN TXOSTENA,
AURREKONTU-EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA-JASANGARRITASUNAREN
HELBURUAREN BETETZE-MAILA EBALUATZEKO. 2023KO 4. HIRUHILEKOA

Aurrekontu-egonkortasunaren, Finantza-jasangarritasunaren eta Gastu-arauaren helburuen betetze-mailaren ebaluazioa dela eta, TXOSTEN hau egiten dut, zuzenbideko oinarri hauek aintzat hartuta:

ZUZENBIDEKO OINARRIAK

Lehenengoa.- Aplikatu beharreko legeria honako araudi honek zehazten du:

- 2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Jasangarritasunari buruzkoa.
- 5/2013 Foru Araua, ekainaren 12koa, Bizkaiko Toki Erakundeen aurrekontu-egonkortasunari eta finantza-jasangarritasunari buruzkoa.
- 2/2015 Foru Araua, otsailaren 3koa, Bizkaiko toki-erakundeen arrazionalizazioari eta finantza-jasangarritasunari buruzkoa.
- 1463/2007 Errege Dekretua, azaroaren 2koa, Aurrekontuaren Egonkortasunari buruzko abenduaren 12ko 18/2001 Legea garatzeko araudia onesten duena.
- 139/2015 FORU DEKRETUA, uztailaren 28koa, Bizkaiko toki entitateen kontabilitatearen arau esparrua ezartzen duena.

Bigarrena.- Aipatutako araudiak ezartzen du toki-erakundeek aurrekontu-egonkortasuneko eta finantza-jasangarritasuneko helburuak bete behar dituztela.

Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Jasangarritasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoaren 3., 4., 11., 12. eta 13. artikuluek jasotzen dutenez, aurrekontuak eta toki-erakundeen gastuetan edo diru-sarreretan eragina duten gainerako jarduerak egiteko, onartzeko eta gauzatzeko, aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-jasangarritasunaren printzipioak bete beharko dira.

Hirugarrena.- 5/2013 Foru Arauak ezartzen duenez, aurrekontu-egonkortasunaren helburua betetzea aurrekontuak egiteko prozeduran zein aurrekontuak onartu eta gauzatzean erabiliko da.

Aurrekontuaren Egonkortasunari buruzko abenduaren 12ko 18/2001 Legea garatzeko araudia onartzen duen azaroaren 2ko 1463/2007 Errege Dekretuaren 16. artikulua xedatzen duenez, toki-erakundeetan aplikatzen denean, Tokiko Kontu-hartzailetak txosten bat aurkeztuko dio Osoko Bilkurari, toki-erakundearen beraren eta haren mendeko organismo eta erakundeen egonkortasunaren betetze-mailari buruzkoa.

Txosten hori independentea izango da, eta Bizkaiko Toki Erakundeen Aurrekontuei buruzko 10/2003 Foru Arauan aurrekontu orokorraren onespenera, haren aldaketei eta likidazioari buruz aurreikusitakoetan txertatuko da. Txosten horretan, finantzatzeko ahalmena edo premia zehazteko, gastuaren araua betetzen den ala ez zehazteko eta finantza-jasangarritasuna egiaztatze beharrezkoak diren kalkulu xehatuak jasoko dira, baita alderdi horietakoren bat ez betetzearen ondorioak ere.

5/2013 Foru Arauaren 2. artikuluari jarraituta, Bizkaiko toki-erakundeek aurrekontu-egonkortasuneko helburua bete behar dute, Finantza Publikoen Euskal Kontseiluan hartzen diren erabakien esparruan, EAEko administrazio publiko guztientzat Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoan Estatuarekin adosten diren akordioak ikusita. Horri horrela dela ere, aurrekontu-



egonkortasunaren helburua betetzat joko da toki-erakundeak aurrekontu-oreka edo -superabita duenean.

Alde batetik, araudi honen ondorioetarako, lehenik eta behin, aurrekontu-egonkortasuna betetzen den edo ez egiaztatzeko, udal-finantzaketarako gaitasuna edo beharra kalkulatu behar da. Ondorio horietarako, aurrekontu-oreka gastuen aurrekontuko 1. kapitulutik 7. kapitulura eta diru-sarreraren 1. kapitulutik 7. kapitulura arteko alderaketatik ondorioztatzen da. Aurrekontu-egonkortasunaren helburua oreka- edo superabit-egoera baten bidez identifikatuko da.

Toki-erakundearen finantzaketa-ahalmena honela neurtzen da: diru-sarreraren 1. kapitulutik 7.era zenbatutako zenbatekoen eta gastuen 1. kapitulutik 7.era zenbatutako zenbatekoen baturaren arteko aldea; kapitulu horiei KES-2020ren irizpideak aplikatzearen ondorioz zenbait egokitzapen egin behar zaizkie, irizpideok toki-erakundearen aurrekontu-kudeaketako eta kontabilitate publikoko arauetan erabilitakoetatik desberdinak direnean.

Laugarrena.- Beste alde batetik, finantza-jasangarritasunari dagokionez, bete beharreko beste helburu bat da; eta honela ulertzen da: gaur egungo eta etorkizuneko gastu-konpromisoak finantzatzeko gaitasuna da, defizitaren, zor publikoaren eta merkataritza-zorraren berankortasunaren muga barruan, indarrean dagoen araudian ezarritakoaren arabera.

Bosgarrena.- Aurreko puntuan adierazitako ondorioetarako, aurrezki garbiari dagokionez, 9/2005 Foru Arauak honako hau ezartzen du:

55 artikulua

"... toki erakundeen eta beren erakunde autonomiadunen aurrezki garbia izango da diru-sarreraren orriko lehenengo kapitulutik bosgarrenera -biak barne- likidatutako eskubideen eta gastu-orriko lehenengo, bigarren eta laugarren kapituluek onartutako betebeharren arteko diferentzia, proiektatutako eragiketaren nahiz erakundearen mailegu eta jesapen bakoitzaren eta hirugarrenei abalatu eta itzultzeke daudenen amortizazioaren urteko kopuru teoriko baten zenbatekoa gutxitua.

Aurrezki garbian ez dira sartuko onartutako betebeharrak, kredituen aldaketek eragindakoak, diruzaintzako geldikin likidoarekin finantzatu badira."

44 artikulua

"... 5. Aurrezki garbia eta zorpetze-maila kalkulatzeko sarrera arrunten zenbatekoa kalkulatu behar da, eta horretarako zenbateko hauek kendu behar dira: kapital-eragiketei lotutako sarrerak eta 1 - 5 bitarteko kapituluetako ezohiko sarreretatik legeriaren arabera edota aldizkakoak ez izategatik ohiko sarrera ez diren guztiak."

Seigarrena.- Bizkaiko Toki-erakundearen eremurako, aurrekontu-egonkortasunari eta finantza-jasangarritasunari buruzko 5/2013 Foru Arauak ezartzen du Bizkaiko Foru Aldundiak zehaztutako duela Bizkaiko toki-erakundearen zor publikoaren maila, Herri-Dirubideen Euskal Kontseiluan hartzen diren erabakiak kontuan hartuta.

Zazpigarrena.- Gainera, merkataritza-zorraren gaineko berankortasunari dagokionez, merkataritza operazioetan berankortasunaren kontra egiteko neurriak ezartzei buruzko abenduaren 29ko 3/2004 Legeak (uztailaren 5eko 15/2010 Legeak aldatua) eta uztailaren 25eko 635/2014 Errege Dekretuak administrazio publikoaren hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epea kalkulatzeko metodologia garatzen dute, baita Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza



Jasangarritasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoan aurreikusitako finantzaketa-arubideetako baliabideak atxikitzeko baldintzak eta prozedura ere, eta hiru hilean behingo txostenetan kalkulatzen dira.

5/2013 Foru Arauak ezartzen duenez, Kontu Nazionalen eta Eskualdeko Kontuen Europako Sistemaren (KES) arabera definitutako enplegu ez-finantzarioen urtetik urterako aldaketa, zorraren interesak eta Europar Batasunetik edo beste administrazio publiko batzuetatik datozen funts finalistekin finantzatutako gastuaren zatia edo hirigintza-kudeaketatik datorren gastuaren zatia kenduta, ezingo da izan Herri Dirubideen Euskal Kontseiluan erabakitzen den erreferentzia-tasa baino handiagoa. Hala ere, honako hau arautzen du: diru-bilketaren igoera iraunkorrak eragiten dituzten arau-aldaketak onartzen direnean, edo bilketan eragin positiboa eta iraunkorra duten kudeaketa- edo ikuskapen-neurriak aplikatzen direnean, diru-bilketaren igoerak lortzen diren urteetan araua aplikatzearen ondoriozko gastu konputagarriaren maila zenbateko baliokidean handitu ahal izango da, eta diru-bilketaren murrizketak eragiten dituzten arau-aldaketak onartzen direnean edo bilketan eragin negatiboa duten kudeaketa- edo ikuskapen-neurriak aplikatzen direnean, diru-bilketaren murrizketak gertatzen diren urteetan araua aplikatzearen ondoriozko gastu konputagarriaren maila zenbateko baliokidean murriztu beharko da.

Gastu konputagarria honako kapitulu hauek zenbatuz kalkulatu da:

1. kapitulua - Langileria gastuak
2. kapitulua – Ondasun arrunten eta zerbitzuen erosketa
3. kapitulua –Finantza-gastuak
- Zorraren interesak, finantza-gastuen 3. kapituluan zenbatuak.
4. kapitulua: Transferentzia arruntak:
6. kapitulua – Inbertsioak
7. kapitulua: Kapital-transferentziak
- Funts finalistekin finantzatutako gastuak
- Finantzaketa-sistemei lotutako transferentziak.

Honako ekuazio hau bete behar da:

Erreferentzia tasa \geq

$$100 \times [(GASTU KONPUTAGARRIA N URTEA / GASTU KONPUTAGARRIA N-1URTEA) - 1]$$

Gastu-araua betetzen ez bada, plan ekonomiko-finantzario bat egin beharko da, urtebeteko epean bete ahal izateko, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Jasangarritasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoaren 21. eta 23. artikuluetan eta Bizkaiko Toki Erakundearen Arrazionalizazio eta Finantza Jasangarritasunari buruzko otsailaren 3ko 2/2015 Foru Arauaren 1. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoaren arabera.

Gastu konputagarria kalkulatzeko, baliteke zenbait doikuntza egin behar izatea, KES-2020ren irizpideak aplikatuta (KES doikuntzak).

Zortzigarrena.- Finantzetako Lurralde Kontseiluak (FLK) —Bizkaiko Foru Aldundiko eta lurralde historikoko udaletako ordezkariak osatua—, 2020ko azaroaren 3an erabaki hauek hartu zituen, eta foru-erakundearen gobernu-kontseiluak honako hauek ebatzi zituen:

Indar barik uztea 2019ko urrian egindako FLKan proposatutako eta Aldundiaren Gobernu Kontseiluak onartutako helburuak. Bertan, % 0,0 (defizita) ezarri zen urte honetarako diru-sarrera ez-finantzarioen gaineko aurrekontu-egonkortasunaren helburu gisa; zor publikoaren helburu gisa, berriz, diru-sarrera ez-finantzarioen gaineko % 60ko gehienekoa



ezarri zen, eta gastu-arau gisa % 2,8ko gehienekoa ezarri zen 2020an, 2019arekin alderatuta. Ondorioz, ekitaldi honetarako arau fiskalak etenda geratu dira.

2021erako aurrekontu-egonkortasuneko, zor publikoko eta gastu-arauko helburuak ez finkatzea; horrek esan nahi du hurrengo urteko ekitaldirako arau fiskalak eten egingo direla.

2020ko eta 2021eko ekitaldietarako onartutako plan ekonomiko-finantzarioak indarrrik gabe geratzen dira, ezarritako helburuak desagertzen direlako.

Indarrrik gabe uztea 2020. eta 2021. urteetan Bizkaiko toki-erakundeen aurrekontu-egonkortasunerako eta finantza-jasangarritasunerako plan ekonomiko-finantzarioak onartzeko betebeharra, ekitaldi bietan zerga-arauak eten direlako.

Gehieneko ezegonkortasun-tasa (defizita) orientagarri bat onartzea udal eta mankomunitateentzat, -% 2,0koa 2021ean. Erreferentzia-tasa hori ez betetzeak ez ditu izango egonkortasun-helburua betetzeko indarrean dagoen egonkortasun-araudian aurreikusitako ondorioak, nahiz eta lurraldeko toki-erakundeentzako erantzukizun ekonomiko-finantzarioaren adierazle gisa ikusten den.

Udalek eta mankomunitateek Aldundiari aurrekontu-egonkortasunari eta finantza-jasangarritasunari buruzko informazio guztia bidaltzen jarraitu beharko dute, unean-unean egin duten bezala.

Toki-erakundeek gastu orokorretarako diruzaintzako gerakinak erabili ahal izango dituzte egokitze jotzen dituzten aurrekontu-aldaketak egiteko. Hala ere, baloratu egin beharko dira egin beharreko gastuen egungo eta etorkizuneko ondorioak, eta finantza-jasangarritasunaren printzipioa betetzearen mende egongo dira derrigor.

Oinarri ekonomikoak.

Aipatutako araudia aplikatuz, aurrekontu-egonkortasuneko helburuak betetzen direla egiaztatzeko, honako parametro hauek kalkulatzen dira:

a) Aurrekontu-egonkortasunaren helburua (Finantzatzeko gaitasuna): Aurrekontu-egonkortasuna dagoela ulertuko da oreka edo superabit egoera dagoenean, betiere Nazio eta Eskualdeetako Kontuen Sistema Europarrak definitutako finantzaketa ahalmenaren arabera neurtua, eta herri administrazio bakoitzerako ezarritako baldintzetan. Aurrekontuak aurrekontu-egonkortasunaren esparruan egin, onartu eta gauzatuko dira.

Aurrekontu-egonkortasunaren printzipioa betetzeko, diru-sarreraren 1. kapitulutik 7.era bitarteko baturaren eta gastuen 1. kapitulutik 7.era bitarteko baturaren arteko konparazioak, kontabilitate nazionalari dagokionez, zero edo handiagoa izan behar du.

2023ko laugarren hiruhilekoaren aurrekontu-egonkortasunaren kalkulua:

+ Sarrerak	Kapituluak: 1etik 7ra.....	26.634.434,39 €.-
- Gastuak:	Kapituluak: 1etik 7ra.....	25.525.440,71 €.-
+/- KES doikuntzak:		+ 3.423.007,36 €

GUZTIRA: 4.532.001,04 €.

Hori horrela, aurrekontu-oreka dago, eta, beraz, aurrekontu-egonkortasunaren printzipioa betetzen da 2023ko ekitaldiko 4. hiruhilekoa gauzatzean.



b) Zor publikoaren helburua: Nazio eta Eskualde Kontuen Europako Sistemaren arabera lortutako zor publikoa, 2023ko ekitaldiko diru-sarrera ez-finantzarioen ehuneko gisa kalkulatu, ez litzateke % 60 baino txikiagoa izan beharko, hiru arau fiskalak baliogabetu aurretik.

2023ko 4. hiruhilekoaren aurrekontu-egonkortasunaren kalkulua:

- Finantzazkoak ez diren diru-sarrerak (KES)	26.634.434,39 €.
- Zor bizia	0,00 €.
Finantzazkoak ez diren diru-sareren (KES) gaineko zorraren %	0,00 %

Hori horrela, finantza-jasangarritasunaren printzipioa betetzen da 2023ko ekitaldiko 4. hiruhilekoa gauzatzean.

Gainera, 2022ko likidazioan aurrekontu-superabita dagoenez, eta epe luzeko zor-eragiketen kapital biziak sarrera arrunten gaineko % 35 gainditzen ez duenez, ez dago aurrekontu-superabitaren zati bat zorra ezohiko amortizazioekin murriztera bideratu beharrik.

c) Gastu Arauaren helburua: Nazio eta Eskualde Kontuen Europako Sistemaren arabera lortutako Gastu Araua, gastu ez-finantzarioen aldakuntzaren ehuneko gisa kalkulatu, alde batera utzita zor-interesak eta Europar Batasunetik, beste administrazio publiko batzuetatik edo hirigintza-kudeaketatik datozen funts finalistekin finantzatutako gastuaren zatia, ez da gastu-mugarik ezarri 2023ko ekitaldirako 2022koarekin alderatuta.

2023ko 4. hiruhilekoaren gastu Arauaren kalkulua:	
+ 2022ko gastu likidatuak	28.946.821,05 €.-
+ BPGren erreferentzia-tasaren igoera (% *)	28.946.821,05 €.-
+/- 2023ko ordenantzak aldatzearen ondoriozko bilketaren igoera/murrizketa:...	0,00 €.-
= 2023rako Gastu Arauaren muga:	28.946.821,05 €.-
- 2023ko aurrekontuan likidatu beharreko gastu konputagarria.....	25.525.440,71 €.-

Gastu Arauaren Mugaren eta 2023ko Gastu Konputagarriaren arteko aldea: **3.421.380,34 €.**

Kalkuluak ikusita, Gastu Arauaren helburua ez da betetzen 2023ko ekitaldiko 4. hiruhilekoa gauzatzean.

Ondorioa

Aurreko kalkuluetan oinarrituta, aldeko txostena egiten dut 2023ko ekitaldiko 4. hiruhilekoa gauzatzean aurrekontu-egonkortasuneko eta finantza-jasangarritasuneko helburuak betetzeari dagokionez, aplikatu beharreko araudiarekin, eta, zehazki, Bizkaiko Toki Erakundearen Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Jasangarritasunari buruzko ekainaren 12ko 5/2013 Foru Arauarekin bat etorrira.

Hori da nire iritzia, zuzenbidean hobeto oinarritutako beste edozeinen mende jartzen dudana.



INFORME DE INTERVENCIÓN DE EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA EN LA EJECUCIÓN DEL 4º TRIMESTRE DE 2023:

Con motivo de la evaluación del cumplimiento de los objetivos de Estabilidad Presupuestaria, Sostenibilidad Financiera y Regla de Gasto, emito el siguiente INFORME en base a los siguientes

FUNDAMENTOS JURÍDICOS

Primero.- La Legislación aplicable viene determinada por la siguiente normativa:

- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera
- Norma Foral 5/2013, de 12 de junio, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de las Entidades Locales de Bizkaia
- Norma Foral 2/2015, de 3 de febrero, de racionalización y sostenibilidad financiera de las Entidades Locales de Bizkaia
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria (ya que siguen vigentes los artículos del citado Real Decreto que no contravengan la presente Ley Orgánica 2/2012).
- Decreto Foral 139/2015 de 28 de julio, por el que se aprueba el marco regulatorio contable de las entidades locales de Bizkaia.

Segundo.- La normativa señalada establece la obligación de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera por parte de las entidades locales.

Los artículos 3, 4, 11, 12 y 13 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera recogen que la elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de las Entidades Locales se someterá a los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

Tercero.- La Norma Foral 5/2013, establece que el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria se proyectará tanto sobre el procedimiento de elaboración como en la aprobación y ejecución de sus presupuestos.

Tal y como dispone el artículo 16 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su Aplicación a las Entidades Locales, la Intervención Local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia Entidad Local y de sus organismos y entidades dependientes.



Este informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en la Norma Foral 10/2003, Presupuestaria de las Entidades Locales de Bizkaia, referidos a la aprobación del presupuesto general, sus modificaciones y su liquidación y deberá contener los cálculos detallados necesarios para la determinación de la capacidad o necesidad de financiación, el cumplimiento o no de la regla del gasto así como la verificación de la sostenibilidad financiera, así como las consecuencias del incumplimiento de alguno de dichos extremos.

Las entidades locales de Bizkaia, de acuerdo con el artículo 2 de la Norma Foral 5/2013, deberán cumplir el objetivo de estabilidad presupuestaria en el marco de los acuerdos que se adopten en el Consejo Vasco de Finanzas Públicas, a la vista de los alcanzados con el Estado para el conjunto de las administraciones públicas del País Vasco en la Comisión Mixta de Concierto Económico. Sin perjuicio de lo anterior, se entiende que se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria cuando la entidad local presenta equilibrio o superávit presupuestario.

Por un lado, a efectos de esta normativa, debe calcularse en primer lugar, para verificar el cumplimiento o no de la estabilidad presupuestaria, la capacidad o necesidad de financiación municipal. A estos efectos, el equilibrio presupuestario se desprende de la comparación de los capítulos 1 a 7 del presupuesto de gastos y los capítulos 1 a 7 de ingresos. El objetivo de estabilidad presupuestaria se identificará con una situación de equilibrio o superávit.

La capacidad de financiación de la entidad local se mide como la diferencia entre la suma de los importes computados en los capítulos 1 a 7 de ingresos a los de los capítulos 1 a 7 de gastos, sobre los que deben realizarse una serie de ajustes por aplicación de los criterios del SEC 2020, que puedan diferir de los utilizados en las normas de gestión presupuestaria y contabilidad pública de la entidad local.

Cuarto.- Por otro lado, en lo referente a la sostenibilidad financiera, se fija como otro objetivo a cumplir, entendido como la capacidad para financiar compromisos de gastos presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de la deuda comercial conforme lo establecido en la normativa en vigor.

Quinto.- A los efectos señalados en el punto anterior, en lo que se refiere al Ahorro Neto, la Norma Foral 9/2005 establece:

Artículo 55

“...se entenderá por ahorro neto de las Entidades Locales y sus organismos autónomos la diferencia entre los derechos liquidados por los capítulos uno a cinco, ambos inclusive, del estado de ingresos, y de las obligaciones reconocidas por los capítulos uno, dos y cuatro del estado de gastos, minorada en el importe de una anualidad teórica de amortización de la operación proyectada y de cada uno de los préstamos y empréstitos propios y avalados a terceros pendientes de reembolso.

En el ahorro neto no se incluirán las obligaciones reconocidas, derivadas de modificaciones de créditos, que hayan sido financiadas con remanente líquido de tesorería...”

Artículo 44

“... 5.- Para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios...”

Sexto.- En el ámbito de las Entidades Locales de Bizkaia, la Norma Foral 5/2013, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera establece que el volumen de deuda pública de las entidades locales de Bizkaia se determinará por la Diputación Foral de Bizkaia, teniendo en cuenta los acuerdos que se adopten en el Consejo Vasco de Finanzas Públicas.

Séptimo.- Además, en lo referente a morosidad sobre deuda comercial, la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, (modificada por Ley 15/2010, de 5 de julio) y el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, desarrollan la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones públicas y las condiciones y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación, previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera siendo objeto de cálculo en informes trimestrales.

La Norma Foral 5/2013, establece que la variación interanual de los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda y la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas o de la gestión urbanística, no podrá ser superior a la tasa de referencia que se acuerde en el Consejo Vasco de Finanzas Públicas. No obstante, regula que cuando se aprueben cambios normativos que supongan aumentos permanentes de la recaudación o se apliquen medidas de gestión o inspección con impacto recaudatorio positivo y con vocación de permanencia, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla en los años en que se obtengan los aumentos de recaudación podrá aumentar en la cuantía equivalente y que cuando se aprueben cambios normativos que supongan disminuciones de la recaudación o se apliquen medidas de gestión o inspección con impacto recaudatorio negativo, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla en los años en que se produzcan las disminuciones de recaudación deberá disminuirse en la cuantía equivalente.

El gasto computable se calculara computando los capítulos de:

- + Capítulo 1: Gastos de personal
- + Capítulo 2: Compra de bienes y servicios
- + Capítulo 3: Gastos financieros
- Intereses de la deuda computados en capítulo 3 de gastos financieros.
- + Capítulo 4: Transferencias corrientes
- + Capítulo 6: Inversiones
- + Capítulo 7: Transferencias de capital
- Gastos financiados con fondos finalistas
- Transferencias vinculadas a los sistemas de financiación.

Debiéndose cumplir con la siguiente ecuación:

$$100 \times \left[\frac{\text{TASA DE REFERENCIA} \geq \text{GASTO COMPUTABLE AÑO N}}{\text{GASTO COMPUTABLE AÑO N-1}} - 1 \right]$$



El incumplimiento en su caso de la regla de gasto implica la formulación de un Plan Económico-Financiero, que permita alcanzar el cumplimiento en el plazo de un año, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 21 y 23 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y artículo 1 apartado tres de la Norma Foral 2/2015, de 3 de febrero, de racionalización y sostenibilidad financiera de las Entidades Locales de Bizkaia.

Para el cálculo del gasto computable, cabe que deban realizarse determinados ajustes por aplicación de los criterios del SEC 2020 (Ajustes SEC).

Octavo.- Para el año 2021 El Consejo Territorial de Finanzas, integrado por representantes de la Diputación Foral de Bizkaia y de los Ayuntamientos del Territorio Histórico, acordaron el 3 de noviembre de 2020 los siguientes acuerdos, siendo adoptados en el Consejo de Gobierno de la Institución foral:

1. Dejar sin efecto los objetivos propuestos en el CTF celebrado en octubre de 2019 y aprobados por el Consejo de Gobierno de la Diputación en el que se fijaba para este año como objetivo de estabilidad presupuestaria sobre los ingresos no financieros un 0,0% (déficit); como objetivo de deuda pública se fijaba un máximo del 60% sobre los ingresos no financieros y establecía como regla de gasto un máximo del 2,8% en 2020 respecto a 2019. En consecuencia, las reglas fiscales para este ejercicio quedan suspendidas.
2. No fijar objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y regla de gasto para 2021, lo que supone la suspensión de las reglas fiscales para el ejercicio del año que viene.
3. Los planes económico-financieros ya aprobados para los ejercicios 2020 y 2021 quedan sin efecto al desaparecer los objetivos fijados.
4. Dejar sin efecto la obligatoriedad de aprobar planes económico-financieros de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las entidades locales de Bizkaia en los años 2020 y 2021 debido a la suspensión de las reglas fiscales en ambos ejercicios.
5. Aprobar una tasa de referencia de inestabilidad máxima (déficit) orientativa para los ayuntamientos y mancomunidades del -2,0% durante 2021. El incumplimiento de esta tasa de referencia no tendrá las consecuencias previstas en la normativa de estabilidad en vigor para el cumplimiento del objetivo de estabilidad, aunque se perfila como un indicador de responsabilidad económico-financiera para las entidades locales del territorio.
6. Los ayuntamientos y mancomunidades deberán seguir enviando, como vienen haciendo puntualmente, toda la información referente a la estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera a la Diputación.



7. Los remanentes de tesorería para gastos generales podrán ser utilizados por las entidades locales para realizar las modificaciones presupuestarias que consideren oportunas, sin perjuicio de que se deberán valorar las repercusiones presentes y futuras de los gastos a acometer, y supeditarse de forma estricta al cumplimiento del principio de sostenibilidad financiera.

FUNDAMENTOS ECONÓMICOS

En aplicación de la normativa señalada, para verificar el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria se calculan los siguientes parámetros:

a) Objetivo de Estabilidad Presupuestaria (Capacidad de financiación): Se entenderá por Estabilidad Presupuestaria, la situación de equilibrio o de superávit computada a lo largo del ciclo económico en términos de capacidad de financiación, de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales. La elaboración, aprobación y ejecución de presupuestos se realizará dentro del marco de estabilidad presupuestaria.

Para que se cumpla el principio de estabilidad presupuestaria la comparativa entre la suma del capítulo 1 al 7 de ingresos y la suma del capítulo 1 al 7 de gastos en términos de contabilidad nacional ha de ser igual o mayor que cero.

Cálculo de la estabilidad presupuestaria en la ejecución del 4º de los trimestres del ejercicio 2023:

+ Ingresos	Capítulos 1 al 7.....	26.634.434,39 €.-
- Gastos	Capítulo 1 al 7.....	25.525.440,71 €.-
+/- Ajustes S.E.C.:		+ 3.423.007,36 €.-
TOTAL.....		4.532.001,04 €.-

Siendo así existe equilibrio presupuestario y, por tanto, se cumple el principio de estabilidad presupuestaria en la ejecución del 4º de los trimestres del ejercicio 2023.

b) Objetivo de deuda pública: La deuda pública obtenida según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales y calculada como porcentaje sobre los ingresos no financieros del ejercicio 2023 no debía ser inferior al 60 %, antes de la anulación de las tres reglas fiscales.

Cálculo del objetivo de deuda en la ejecución del 4º de los trimestres del ejercicio 2023:

- Ingresos no financieros SEC.....	26.634.434,39 €.-
- Deuda viva	0,00 €.-

% deuda sobre Ingresos no financieros S.E.C.: 0,00 %

Siendo así se cumple el principio de sostenibilidad financiera en la ejecución del 4º de los trimestres del ejercicio 2023.



Además, habiendo superávit presupuestario en la liquidación del año 2022 y dado que el porcentaje de capital vivo de operaciones de deuda a largo plazo sobre los ingresos corrientes no es superior al 35%, no hay obligación de destinar parte del superávit presupuestario a disminuir deuda con amortizaciones extraordinarias.

c) Objetivo de la Regla de Gasto: La Regla de Gasto obtenida según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales y calculada como porcentaje de la variación de los gastos no financieros, excluidos los intereses de deuda y la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea, de otras Administraciones Públicas o de la gestión urbanística, no se ha establecido techo de gasto para el ejercicio 2023 respecto al del 2022.

Cálculo de la Regla de Gastos en la ejecución del 4º de los trimestres del ejercicio 2023:

+ Gastos liquidados 2022	28.946.821,05 €.-
+ Incremento Tasa Referencia PIB (* %)	0,00 €.-
+/- Incremento/disminución en la recaudación por modificación de ordenanzas 2023	0,00 €.-
= Límite de la Regla de Gasto para 2023	28.946.821,05 €.-
+ Gastos a liquidar en cuatro trimestre 2023.....	25.525.440,71 €.-

Diferencia entre Límite Regla Gasto y Gasto computable 2023: **3.421.380,34€.**

A la vista de los cálculos, se cumple el objetivo de la Regla de Gasto en la ejecución del 4º de los trimestres del ejercicio 2023.

CONCLUSIÓN

En base en los cálculos anteriores, se informa favorablemente respecto al cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en la ejecución del 4º de los trimestres del ejercicio 2023, de acuerdo con la normativa de aplicación, y en concreto, la Norma Foral 5/2013, de 12 de junio, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de las Entidades Locales de Bizkaia.

Este es mi parecer, que someto a cualquier otro criterio mejor basado en derecho,

Mungian, 2024ko apirilak 10.

Kontu-hartzailea,



EJECUCIÓN 4º TRIMESTRE 2023 UDALA:

A) CALCULO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA:

CAP:	INGRESOS: DRN	GASTOS: OBLIG.REC.	AJUSTES:	
1	5.281.421,24	7.669.115,92	-105.232,69	
2	665.799,41	11.055.475,69	-10.370,73	En contab.nacional cap.1,2 y 3 por lo recaudado (ej.cte y cerrados) en vez de previs.definitivas
3	3.806.045,54	27.581,38	-98.168,63	Ajuste: Recaud.ej.corr+recaud.ej.cerr.-derech.recon.
4	16.745.719,07	2.216.733,58	0,00	Ajuste Udalkutxa: En terminos SEC en 2021: No procede ajuste
5	74.339,73	0,00		Ambas liquidaciones están recogidas en la cuenta #42000: Udalkutxa.
6	9.712,02	4.556.534,14	0,00	Ajuste por Inejecución (media cred.inic.-oblig.rec.Cap.1,2,4 y 6 últimos 3 años)
7	51.397,38	0,00	3.636.779,41	Gasto financiado con Remanente de Tesorería según art. 6.5 NF 5/2013, de 12 de julio
				Recaudación Líquida de ejercicios cerrados
	26.634.434,39	25.525.440,71	3.423.007,36	
ESTAB.PPTARIA:				
	Ingresos 1 a 7	26.634.434,39		
	Gastos 1 a 7	25.525.440,71		
	Ajustes SEC:	3.423.007,36		
	Deficit/Superavit	4.532.001,04		Existe superávit pptaio a efectos de estabilidad en el Presupuesto para el ejercicio 2023
	%s/ingCap	17,02%		

B) CALCULO DEL OBJETIVO DE DEUDA (sostenibilidad financiera):

	A 30/09/2023:	A 30/09/2022:	UDALA:
	OBJETIVO DEUDA:	OBJETIVO DEUDA:	Ingresos corrientes 26.573.324,99
Ingresos no financ.SEC con ajustes:	26.359.552,94 €	19.197.448,90 €	Ingresos no financieros SEC 26.359.552,94
Deuda viva (dispuesta):	0,00 €	0,00 €	deuda viva a 1/1/2023: 0,00 €
% deuda sobre Ingresos	0,00%	0,00%	deuda viva a 31/03/2023: 0,00 €

Objetivo deuda pb para 2023: 60 % sobre Ingres.no financ.SEC con ajustes (en vez de corrientes)!!

SEC: Sistema Europeo de Cuentas

Se cumple el objetivo de deuda en el Presupuesto para el ejercicio 2023

C) CALCULO DE LA REGLA DE GASTO:

PRESUPUESTO 2023:		PRESUPUESTO 2022:		
CAP:	OBLIG.RECON. 2023	CAP:	OBLIG.RECON. 2022	
1	7.669.115,92	1	7.623.799,13	
2	11.055.475,69	2	15.049.549,60	Unicam.se agregan gastos de emis.,modif.y cancel.préstamos, deudas y otras op.financ.asi como gastos ejec.avales
3	27.581,38	3	64.429,53	
4	2.216.733,58	4	2.052.559,37	
5	0,00	5	0,00	
6	4.556.534,14	6	4.156.483,42	
7	0,00	7	0,00	
	25.525.440,71		28.946.821,05	3.421.380,34
AJUSTES:		AJUSTES:		
	0,00		0,00	Empleos no financieros según SEC: Enajenación de terrenos y demás inversiones reales (nichos, osarios)
	0,00		0,00	Gasto financiado con fondos finalistas de admone públicas (Gobierno Vasco)
	0,00		0,00	Gasto financiado con fondos finalistas de admone públicas incl.subv.plazas residencia (DFB)
	0,00		0,00	Gasto financiado con fondos finalistas de admone públicas (Estado)
	0,00		0,00	Ajuste por Inejecución (media cred.inic.-oblig.rec.Cap.1,2,4 y 6 últimos 3 años)
	25.525.440,71		28.946.821,05	

0,00 Incremento por Tasa de Referencia de crecim.PIB (* % para el 2023)

0,00 Aumento de recaudación por cambios ordenanzas 2023 (por incremento de impuestos y tasas en un 0,00%)

28.946.821,05 Limite de la Regla de Gasto para 2023

25.525.440,71 Gasto computable tercer trimestre 2023

-3.421.380,34 Diferencia entre Limite de la Regla de Gasto y Gasto computable 2023

0,00% % incremento de gasto computable

Se cumple la Regla de Gasto en el Presupuesto para el ejercicio 2023 (las reglas fiscales son meramente informativas)

A la vista de los cálculos anteriores, el Ayuntamiento de Mungia cumple con los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenib.financiera en el cuarto trimestre del ejercicio 2023.