

TXOSTENA

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN HELBURUAK ETA GASTU ARAUA BETETZEARI BURUZKOA

ARAUDI APLIKAGARRIA:

- 2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoa.
- 1/2013 Foru Araua, otsailaren 8koa, Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan finantza tutoretzaren eskumena garatzen duena.
- Diputatuen Kontseiluaren Akordioa, 2013ko otsailaren 19koa, Jarraibidea onartzen duena finantza tutoretzaren eskumena garatzeko Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan.

AZTERTUTAKO TRAMITEA: 2014ko aurrekontu bateratuaren likidazioa (Z.L. gabe)

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

1.1- ENTITATE ZERRENDA:

Zumaiako Udala, San Juan Egoitza, Musika Patronatua eta Kirol Patronatua.

1.2- HELBURUAK BETETZEARI BURUZKO EGIAZTAPENA

Aurrekontuen egonkortasuna

2014ko aurrekontu likidazioaren espedienteak 1.875.476,75euroko superabita du, SEC Nazio eta Eskualde Kontuen Sistema Europarraren arabera. Ondorio horretarako, ez denez aurreikusten ondorengo doiketarik beharko duen eragiketa adierazgarririk, kalkulu hori 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoko sarreraren eta 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoko gastuen arteko diferentziarekin parekatu da, goian zerrendatutako entitateen kontuak bateratuta.

2014rako ezarritako helburua defizit zero izatea da.

Hori dela eta, 2014ko aurrekontu likidazioaren espedienteak betetzen du aurrekontu egonkortasunaren 2014rako helburua.

INFORME

SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA Y REGLA DEL GASTO

NORMATIVA APLICABLE:

- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Norma Foral 1/2013, de 8 de febrero, por la que se desarrolla la competencia de tutela financiera en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las entidades locales de Gipuzkoa y el anexo del 28 de noviembre del 2013.
- 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.

TRÁMITE EXAMINADO: Liquidación del presupuesto consolidado del 2014, sin Zumaia Lantzen.

1.- ENTIDADES DEL ARTÍCULO 1.2.a) DE LA NORMA FORAL 1/2013 (entidades de naturaleza administrativa)

1.1.- RELACIÓN DE ENTIDADES:

Ayuntamiento de Zumaia, Residencia San Juan, Patronato de Música y el Patronato de Deportes.

1.2.- VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

Estabilidad presupuestaria

El expediente de liquidación del presupuesto del 2014 presenta un superávit de 1.875.476,75euros, 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.

Para el 2014, el objetivo establecido es de déficit cero.

Por lo tanto, el expediente de liquidación del presupuesto del 2014 cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria.

Finantzen iraunkortasuna

2014ko abenduaren 31n, goian zerrendatutako entitateen zor bizia, guztira, 2014an likidatutako sarrera arrunten(14.531.638,91) %25,20 izango dela aurreikusten da. Kalkulua egiteko, 2014ko abenduaren 31ko zor biziaren zenbatekotik abiatu gara, indarrean ziren eragiketa guztiengatik, abaletatik eratorritako arriskua barne (Z.L-ren abalak: 1.000.000 bankoa+1.962.060 bankoa+700.000 kutxa= 3.662.060) ; emaitzari gehitu zaizkio hitzartu diren eta erabili gabe dauden eragiketak eta 2014rako aurreikusitakoak, eta kendu zaizkio 2014rako aurreikusitako amortizazioak(gure mailegua urtarrilaren 1ean 159.000€koa da eta kantitate berdinegatik amortizatuko da, beraz, 0). Zor biziaren zenbatekoan ez dira sartu UFFFarengatik itzuli gabe gelditzen diren saldoak.

2014rako ezarritako helburua magnitude hori %95 baino txikiagoa izatea da.

Hori dela eta, 2014ko aurrekoitu likidazioaren espedienteak betetzen du finantza iraunkortasunaren 2014rako helburua.

Gastuaren araua

2013ko likidazioa eta 2014ko likidazioko ekitaldien artean, gastu konputagarriaren bariazioa %-0,01ekoa da.

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

GASTU KONPUTAGARRIAREN BARIAZIOA		
a1	2013ko gastu ez finantzarioa (kap:1etik 7ra)	13.037.105,48
a2	SEC doiketak ¹	0
a3	2013ko interesak	9.513,91
a4	Finantzaketa lotua duen gastua 2013an	450.581,76
a=a1+a2-a3-a4	2013ko gastu konputagarria	12.577.009,81
b1	2014ko gastu ez finantzarioa (kap:1etik 7ra)	13.140.860,98
b2	SEC doiketak ²	0
b3	2014ko interesak	3.710,36
b4	Finantzaketa lotua duen gastua 2014an	682.566,00
b5	Araudian eta kudeaketan egindako aldaketan eragina	0
b=b1+b2-b3-b4-b5	2014ko gastu konputagarria	12.454.584,62
c=(b/a-1)*100	Gastu konputagarriaren bariazioa (%tan)	%-0,01

2014rako ezarritako helburua gastu konputagarriaren bariazioa %1,5 baino handiagoa ez izatea da.

¹ Doiketen zenbatekoa adierazgarria den kasuan bakarrik.

² Doiketen zenbatekoa adierazgarria den kasuan bakarrik.

Sostenibilidad financiera

A 31 de diciembre de 2014, se prevé que la deuda viva de las entidades arriba relacionadas suponga el 25,20% de los ingresos corrientes liquidados en 2014 (14.531.638,91). Para dicho cálculo, se ha partido del importe de deuda viva correspondiente a todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre de 2014, incluido el riesgo derivado de los avales; (avales de Z.L.: 1.000.000 bankoa+1.962.060 bankoa+700.000 kutxa= 3.662.060) al resultado obtenido se han agregado las operaciones formalizadas y no dispuestas así como aquéllas que estén previstas para el año 2014, y se han deducido las amortizaciones previstas para 2014 (en nuestro préstamo a 1 de enero la deuda viva es de 159.000€, pero está previsto que se amortice el total durante el 2014) . 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 2014 es que la citada magnitud sea inferior al 95%.

Por lo tanto, el expediente de liquidación del presupuesto del 2014 cumple el objetivo de sostenibilidad financiera.

Regla de gasto

La variación del gasto computable entre la liquidación presupuestaria del 2013 y la liquidación presupuestaria 2014 es del -0,01%.

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

VARIACIÓN DEL GASTO COMPUTABLE		
a1	Gasto no financiero 2013 (cap 1 a 7)	13.037.105,48
a2	Ajustes SEC ¹	0
a3	Intereses 2013	9.513,91
a4	Gasto con financiación afectada 2013	450.581,76
a=a1+a2-a3-a4	Gasto computable 2013	12.577.009,81
b1	Gasto no financiero 2014 (cap 1 a 7)	13.140.860,98
b2	Ajustes SEC ²	0
b3	Intereses 2014	3.710,36
b4	Gasto con financiación afectada 2014	682.566,00
b5	Efecto cambios normativos	0
b=b1+b2-b3-b4-b5	Gasto computable 2014	12.454.584,62
c=(b/a-1)*100	Variación del gasto computable (en %)	-0,01

El objetivo establecido para 2014 es que la variación del gasto computable sea inferior al 1,5%.

¹ Sólo en caso de que el importe del ajuste sea significativo

² Sólo en caso de que el importe del ajuste sea significativo

Hori dela eta, 2014ko aurrekontuaren likidazio espedienteak bete egiten du 2014rako gastuaren araua.

1.3.- ONDORIOAK

2014ko aurrekontu likidazioaren espedienteak bete egiten ditu aurrekontu egonkortasunerako, finantza iraunkortasunerako, eta gastu araurako 2014an ezarritako helburuak.

Beraz, 1/2013 Foru Arauak dionaren arabera entitate honek egoera orekatua dauka, eta ez dago behartuta plan ekonomiko-finantziarorik egitera.

2.- FORU ARAUAREN 1.2.b) ARTIKULUKO ENTITATEAK³ (merkatura bideratutakoak)

2.1.- 1. ENTITATEA: Zumaiako Udala.

2.2- OREKA FINANTZARIOAREN HELBURUA BETETZEARI BURUZKO EGIAZTAPENA

Goian adierazitako entitatearen 2014ko ekitaldiko urteko likidazioa aztertuta, entitate horren egoera orekatua dagoenez ez du neurririk hartu behar.

Zumaian, 2015eko maiatzaren 25ean.
Zumaiako kontu-hartzailea



Zumaiako Udala
KONTUHARTZAILETZA

³ Atal hau errepikatu egin beharko da multzo honetan sailkatuta dagoen entitate bakoitzeko.

Por lo tanto, el expediente de liquidación del presupuesto del 2014 cumple con la regla de gasto para 2014.

1.3.- CONCLUSIONES

El expediente de liquidación del presupuesto del 2014 cumple con los objetivos de estabilidad presupuestaria, sostenibilidad financiera y regla de gasto para 2014.

Por lo tanto, tal y como indica la Norma Foral 1/2013 la situación de esta entidad es equilibrada, y no hay que realizar ningún plan económico-financiero.

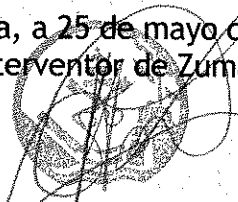
2.- ENTIDADES DEL ARTÍCULO 1.2.b) DE LA NORMA FORAL 1/2013 (entidades orientadas al mercado)³

2.1.- ENTIDAD 1: Ayuntamiento de Zumaia.

2.2- VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE EQUILIBRIO FINANCIERO

Dada la situación de equilibrio financiero, la entidad no ha de adoptar medidas complementarias.

En Zumaia, a 25 de mayo del 2015.
El interventor de Zumaia.


Zumaia Udala
KONTU HARTZAIETZA

³ Este apartado se repetirá por cada una de las entidades clasificadas en esta agrupación