



Elorriko udala

Ogasuna

Herriko Plaza
48230 Elorrio-Bizkaia
Tel: 946 582 712
Faxa: 946 583 287
www.elorrio.eus

**EGONKORTASUNAREN
HELBURUA, GASTU ARAUDIA ETA
ZOR PUBLIKOARENA BETETZEN
DIRELA EBALUATZEA. 2019KO
LEHEN HIRUHILABETEA**

APLIKATZEKO ARAUDIA

- 2/2015 Foru Araua, finantza arrazionalizazio eta egonkortasunari buruzkoa.

- Ekainaren 12ko 5/2013 Foru Araua, Bizkaiko Toki Entitateen aurrekontu egonkortasun eta finantza iraunkortasunari buruzkoa.

- Ekainaren 25eko 90/2013 Foru Dekretua; honen bidez, epe luzerako zor-eragiketen ondoriozko kapital bizia gutxitzeko portzentajea finkatu da, ekainaren 12ko 5/2013 Foru Araua garatzeko. Foru arau hori Bizkaiko toki-erakundeen aurrekontu-egonkortasunari eta finantza-iraunkortasunari buruzkoa da.

- Ekainaren 25eko 90/2013 Bizkaiko Foru Aldundiaren Foru Dekretua garatuz, epe luzerako zor-eragiketen ondoriozko kapital bizia gutxitzeko portzentajea onartzen duen uztailaren 17ko 5260/2013 Foru Agindua, Lehendakaritzako foru diputatuarena.

- Apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoa, Aurrekontu Egonkortasun eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoa.

- Urriaren 1eko HAP/2105/2012 Agindua, Aurrekontu Egonkortasun eta Finantza Iraunkortasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege

**EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO
DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD,
REGLA DE GASTO Y OBJETIVO DE
DEUDA PÚBLICA.
PRIMER TRIMESTRE 2019**

NORMATIVA APLICABLE.

- Norma Foral 2/2015, de racionalización y sostenibilidad financiera.

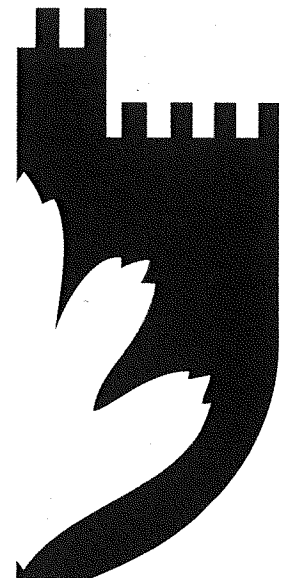
- Norma Foral 5/2013, de 12 de junio, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las Entidades Locales de Bizkaia.

- Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 90/2013, de 25 de junio, de fijación del porcentaje de reducción de capital vivo de operaciones de deuda a largo plazo en desarrollo de la Norma Foral 5/2013, de 12 de junio, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las Entidades Locales de Bizkaia.

- Orden Foral 5260/2013, de 17 de julio, del diputado foral de Presidencia, por la que se aprueba el procedimiento de reducción de capital vivo de operaciones de deuda a largo plazo, en desarrollo del Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 90/2013, de 25 de junio.

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

- Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley



Ogasuna

Organikoan aurreikusitako informazioa emateko betebeharrak garatzen dituena.

- Abenduaren 20ko ECC/2741/2012 Agindua, Aurrekontu Egonkortasun eta Finantza Iraunkortasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoa metodologikoki garatzen duena sarrera eta gastuen joera aurreikuspenak kalkulatu eta Espainiako ekonomiaren erreferentzia tasari buruz.

- Azaroaren 2ko 1463/2007 Errege Dekretua, Aurrekontu Egonkortasunari buruzko abenduaren 12ko 18/2001 Legea garatzen duen erregelamendua onartzen duena, toki entitateei dagokienean.

Ekainaren 12ko 5/2013 Foru Arauak, Bizkaiko Toki Entitateen aurrekontu egonkortasun eta finantza iraunkortasunari buruzkoak 2.1, 3.1, 4.2 artikuluetan xedatutakoaren arabera:

2.1- 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.

3.1- Nazio eta Eskualdeetako Kontuen Europako Sistemaren arabera definitutako erabilera ez-finantzarioen urtetik urterako aldaketa – zorraren interesak eta Europar Batasunaren edo beste administrazio publiko batzuen edo hirigintza-kudeaketaren funts finalistekin

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

- Orden ECC/2741/2012, de 20 de diciembre, de desarrollo metodológico de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera sobre el cálculo de las previsiones tendenciales de ingresos y gastos y de la tasa de referencia de la economía española.

- 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.

Según establece la Norma Foral 5/2013, de 12 de junio, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las Entidades Locales en sus artículos 2.1, 3.1, 4.2:

2.1- Las entidades locales de Bizkaia 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.

3.1- 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 finalista de la Unión europea o de otras



Elorrioko udala Ogasuna

Herriko Plaza
48230 Elorrio-Bizkaia
Tel: 946 582 712
Faxa: 946 583 287
www.elorrio.eus

finantzatutako gastua kenduta-
ezingo da izan Finantza Publikoen
Euskal Kontseiluan erabakitako
erreferentzia-tasa baino handiagoa.

4.2- Bizkaiko Foru Aldundiak
zehaztuko du Bizkaiko toki-
erakundeen zor publikoaren maila,
Finantza Publikoen Euskal
Kontseiluan hartzen diren erabakiak
kontuan hartuta.

Hirugarren xedapen gehigarriak
ezartzen duenaren arabera, 5/2013
Foru Arauko erabakiak hartzea
Finantza Publikoen Euskal
Kontseiluan, Finantza Publikoen
Euskal Kontseiluan ez badira hartu
jadanik aipatutako erabakiak, Bizkaiko
Foru Aldundiak izango du araua
aplikatzeko beharrezkoak diren
erabakiak hartzeko eskumena,
Bizkaiko Finantzetako Lurralde
Kontseilua entzun ondoren;
horrenbestez, Bizkaiko Foru Aldundiak
ondoko helburuak proposatu ditu
2019rako:

- Aurrekontu-oreka lortzeko
helburua 2019, Gaitasuna (+)
Beharra (-) Finantzatzeko (Kontu
Nazional eta Erregionalen
Europako Sistema). Bizkaiko
Tokiko Erakundeak = %0,00.

- Gastu-araua, gastu ez-
finantzarioen aldaketaren
ehunekoa (Kontu Nazional eta
Erregionalen Europako Sistema),
zorraren interesak eta Europar
Batasuneko, bestelako
Administrazio Publikoko edo
2019ko hiri-kudeaketako funts

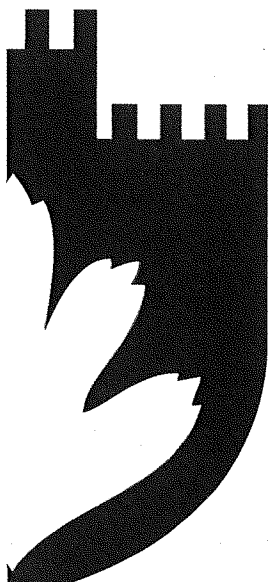
administraciones públicas o de la
gestión urbanística, no podrá ser
superior a la tasa de referencia que
se acuerde en el Consejo Vasco
de Finanzas Públicas.

4.2- 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.

Dado que la Disposición Adicional
Tercera, Adopción de acuerdos en el
Consejo Vasco de Finanzas Públicas
de la Norma Foral 5/2013 dispone que
en caso de que en el seno del Consejo
Vasco de Finanzas Públicas no se
hayan adoptado los acuerdos antes
referidos, será la Diputación Foral de
Bizkaia, oído el Consejo Territorial de
Finanzas de Bizkaia, la competente
para la adopción de los acuerdos que
resulten necesarios para la aplicación
de la misma; de esta forma la
Diputación Foral de Bizkaia ha
propuesto los siguientes objetivos para
el año 2019.

- Objetivo de estabilidad
presupuestaria 2019, Capacidad
(+) Necesidad (-) de Financiación.
(Sistema Europeo de Cuentas
Nacionales y Regionales).
Entidades Locales de Bizkaia =
0,00%.

- Regla de gasto, porcentaje de
variación máxima de los gastos
no financieros (Sistema Europeo
de Cuentas Nacionales y
Regionales) excluidos los
intereses de la deuda y la parte
del gasto financiado con fondos



Ogasuna

finalistek finantzatutako gastuaren zati bat kenduta, 2018koei dagokienez. Bizkaiko Tokiko Erakundeak = %2,70.

- Zor-publikoaren helburua, diru-sarrera ez finantzarioei dagokienez zor publikoak adierazten duen gehieneko ehunekoan (1-7); (Kontu Nazional eta Erregionalen Europako Sistema), 2019. Bizkaiko Tokiko Erakundeak = %60,00.

1.- EGONKORTASUN HELBURUA BETETZEAREN INGURUKO AZTERKETA(Lege Organikoaren 3 eta 11. artikulua; 5/2013 Foru Arauaren 2. artikulua)

Tokiko Erakundeetarako egonkortasun helburua aurrekontu oreka edota superabita da. Tokiko entitateek beraien aurrekontuak aurrekontu egonkortasun printzipiora egokituko dituzte, azken hau Kontu Nazional eta Erregionalen Sistemaren (SEC 95) jasotako definizioaren arabera oreka edo superabit egoera bezala ulertuko da, finantzatzeko gaitasunari dagokionean. "Finantzatzeko beharra/gaitasuna" kalkulatzeko, ondoko formula jarraitzen da: Sarrerren 1-7 kapitulu batura \geq Gastuen 1-7 kapitulu batura (guztiak kontsolidatuak).

Aurrekontuko sarrerren eta gastuen emaitzako saldoa eta Europako Kontuen Sistemako arauekin bat etorri kalkulaturako finantzaketa ahalmena edo horien arabera behar den finantzaketa erlazionatzeko

finalistas procedentes de la Unión Europea de otras Administraciones Públicas o de la gestión urbanística 2019 respecto a los del 2018. Entidades Locales de Bizkaia = 2,70%

- Objetivo de deuda pública, el porcentaje máximo que represente la deuda pública financiera sobre los ingresos no financieros. (Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales) 2019. Entidades Locales de Bizkaia = 60,00%

1.- ANALISIS DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD: (Artículo 3 y 11 de la Ley Orgánica; artículo 2 de la Norma Foral 5/2013)

El objetivo de estabilidad para Corporaciones Locales es el de equilibrio o superávit presupuestario. Las entidades locales ajustarán sus presupuestos al principio de estabilidad presupuestaria entendido como la situación de equilibrio o superávit en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC 95). Para calcular la "necesidad/capacidad de financiación" se hace según la siguiente fórmula: Suma capítulo 1 a 7 de ingresos \geq Suma de capítulos 1 a 7 de gastos en términos consolidados.

Ajustes contemplados en el informe de evaluación para relacionar el saldo resultante de ingreso y gastos del presupuesto con la capacidad o necesidad de financiación calculada



Elorriko udala

Ogasuna

Herriko Plaza
48230 Elorrio-Bizkaia
Tel: 946 582 712
Faxa: 946 583 287
www.elorrio.eus

ebaluazio-txostenean ezarritako
doikuntzak.

SEC sarreretan bilketagatiko
doikuntzak 2016-2018.

Sarrerak 1. kapitulua: - 46.837,69€
Sarrerak 2. kapitulua: 1.547,04€
Sarrerak 3. kapitulua: - 8.035,42€

Inkorporatutako gastuak eta
finantzaketa 2018ko diruzaintzaren
gerakinarekin egina: 605.733,35€.

Inkorporatutako gastuak ukituriko
finantzaketa 2018ko diruzaintzaren
gerakinarekin egina: 87.753,75€.

Gastuen inekuzio gradua (2015-
2018): 1.191.247,53€.

Martxoaren 5ean, AEZ 163,
diruzaintzaren gerakinarekin finantzatu
eta alkateak onartu zuen kreditu
gehigarria: 335.142,71€.

Diruzaintzaren gerakinarekin finantzatu
eta osoko bilkurak, 219ko martxoaren
25ean, onartu zuen kreditu gehigarria:
572.291,02€.

Guztira 2019ko aurrekontuaren
doiketak: 2.738.662,29€. (-53.326,07€
+ 605.733,35€ + 87.753,75€ +
1.191.247,53€ + 335.142,71€ +
572.291,02€).

Guztira 2019. urtean aurrekontuen
diru-sarrera ez finantzarioak:
8.621.295,79€.

Guztira 2019. urtean aurreikusten
diren gastu ez finantzarioak:
10.088.818,51€.

conforme a las normas del Sistema
Europeo de Cuentas.

Ajustes por recaudación de ingresos
SEC 2016-2018.

Capítulo 1 ingresos: - 46.837,69€
Capítulo 2 ingresos: 1.547,04€
Capítulo 3 ingresos: - 8.035,42€

Gastos incorporados y financiados
con remanente de tesorería general
del año 2018: 605.733,35€.

Gastos incorporados financiados
con remanente de tesorería con
financiación afectada del año 2018:
87.753,75€.

Grado de inejecución de gastos
(2015-2018): 1.191.247,53€

Crédito adicional financiado con
remanente de tesorería aprobado
por la Alcaldía con RENº 163 de 5
de marzo: 335.142,71€.

Crédito adicional financiado con
remanente de tesorería aprobado en
sesión plenaria de fecha 25 de
marzo de 2019: 572.291,02€.

Total de ajustes al presupuesto
2019: 2.738.662,29€. (-53.326,07€ +
605.733,35€ + 87.753,75€ +
1.191.247,53€ + 335.142,71€ +
572.291,02€).

Total de ingresos no financieros
presupuesto año 2019:
8.621.295,79.

Total de gastos no financieros
presupuesto año 2019:
10.088.818,51€.



Ogasuna

Diferentzia negatiboa 1.467.522,72€.

Aurrean esandako doiketak aurrekontuari gehituta = 2.738.662,29€ - 1.467.522,72€, finantzaketa ahalmena ematen duena = 1.271.139,57€.

Beraz 2019ko aurrekontuen kitapena egonkortasun helburua betetzen du.

2.- GASTU-ARAUAREN BETETZE MAILARI BURUZKO ANALISIA (Lege Organikoaren 12. artikulua; 5/2013 Foru Arauaren 3. artikulua).

Gastu ez-finantzarioen aldakuntza handienaren ehunekoa kalkulatzeko kendu beharko dira, 2019. urtearekiko, zorraren interesak eta Europar Batasunaren edo beste administrazio publiko batzuen edo hirigintza-kudeaketaren funts finalistekin finantzatutako gastua edo 2018ko hirigintza-kudeaketa (Nazio eta Eskualdeetako Kontuen Europako Sistema).

2018ko gastu ez-finantzarioen likidazioa interesak kendu eta gero: 8.125.136,85€.

Europar Batasunetik edo beste administrazio publiko batzuetatik jasotako funts finalistekin finantzatzen den gastua 2018: -572.970,69€.

Gastu proiektuetan finantzaketa desbiderapenak: +22.972,87€.

Kontzeptu bien arteko diferentzia 7.575.139,03 eurokoa da, gehikuntzaren ehuneko handiena aplikatu ondoren 2019 urteko gastu finantzario gehiena honako hau da: 7.779.667,78€.

Diferencia negativa 1.467.522,72€.

Sumando los ajustes anteriores al presupuesto = 2.738.662,29€ - 1.467.522,72€, nos da la capacidad de financiación = 1.271.139,57€.

Por lo tanto el presupuesto 2019 cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria.

2.- ANALISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO (Artículo 12 de la Ley Orgánica; artículo 3 de la Norma Foral 5/2013).

Se calcula el porcentaje de variación máxima de los gastos no financieros (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 de otras Administraciones Públicas o de la gestión urbanística 2019 respecto a los del 2018.

Liquidación 2018 de los gastos no financieros, excluidos intereses: 8.125.136,85€.

Gastos financiados con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea u otras administraciones 2018: -572.970,69€.

Desviaciones de financiación en proyectos de gasto: +22.972,87€.

La suma de todos los conceptos nos da 7.575.139,03€, aplicando el porcentaje máximo de incremento, los gastos financieros máximos del año 2019 ascienden a 7.779.667,78€.



Elorrioko udala

Ogasuna

Herriko Plaza
48230 Elorrio-Bizkaia
Tel: 946 582 712
Faxa: 946 583 287
www.elorrio.eus

Ikusita, 2019 urterako aurrekontua, gastu ez-finantzarioak Nazio eta Eskualdeetako Kontuen Europako Sistemaren arabera honako hauek dira:

- Gastu ez-finantzarioak interesak kendu ondoren: 10.088.818,51€.
- Europar Batasunetik edo beste beste administrazio publiko batzuetatik funts finalistekin finantzatutako gastua 2019: 217.396,29€.
- Gastu proiektuetan finantzaketa desbiderapenak: -53.075,00€.
- Gastuen inekuzioa 2016-2018: 1.191.247,53€
- Inkorporatutako gastuak eta finantzaketa 2018ko diruzaintzaren gerakinarekin egina: 693.307,10€.
- Martxoaren 5ean, AEZ 163, diruzaintzaren gerakinarekin finantzatu eta alkateak onartu zuen kreditu gehigarria: 335.142,71€.
- Diruzaintzaren gerakinarekin finantzatu eta 2019ko martxoaren 25ean osoko bilkurak onartutako kreditu gehigarria: 572.291,02€.

Aurrean esaten diren doiketak gastu ez finantzarioei kenduta ematen duen zenbatekoa 7.039.858,86€ da.

Ondorioz, 2019ko aurrekontuaren gastu-arauaren helburua betetzen du.

Visto el presupuesto para el año 2019, los gastos no financieros de acuerdo con el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales asciende a:

- Gastos no financieros exceptuando intereses: 10.088.818,51€.
- Gastos financiados con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea u otras administraciones 2019: 217.396,29€.
- Desviaciones de financiación en proyectos de gasto: -53.075,00€.
- Inejecución de gastos 2016-2018: 1.191.247,53€.
- Gastos incorporados financiados con remanente de tesorería del año 2018: 693.307,10€.
- Crédito adicional financiado con remanente de tesorería aprobado por la Alcaldía con RENº 163 de 5 de marzo: 335.142,71€.
- Crédito adicional financiado con remanente de tesorería aprobado en sesión plenaria de fecha 25 de marzo de 2019: 572.291,02€.

Restando los ajustes anteriores a los gastos no financieros nos da un importe de 7.039.858,86€.

Por lo tanto el presupuesto 2019 cumple el objetivo de la regla de gasto.



Ogasuna

3.- ZORRAREN HELBURUA
BETETZEAREN INGURUKO
AZTERKETA (Lege Organikoaren 4,13
eta 18. artikulua; 5/2013 Foru
Arauaren 4. artikulua).

Aldatutako 2019ko aurrekontuan
aurreikusten diren diru-sarrera ez
finantzario guztira (S.E.C. doikuntzak
eginda) = 8.567.969,72€.

2019/3/31n zor bizia = 986.269,62€.

(Zor biziaren maila / Diru-sarrera ez
finantzarioak)*100 = 11,51.

Zor formalizatua (Bizia gehi
erabilgarria 2019/3/31n = 986.269,62€.

2018. urtean kitatutako diru-sarrera
arruntak= 8.107.133,37€.

(Zor formalizatua /Kitatutako diru-
sarrera arruntak 2018)*100= 12,17.

Beraz, zorraren helburua bete egiten
da.

4.- EKONOMIA ETA FINANTZA
PLANA (LOren 21, OM 9 artikulua;
5/2013 FA, 6. artikulua).

Aurrekontuaren egonkortasun, zor
publiko edo gastu-arau helburuak ez
direla betetzen ikusiko balitz,
aurrekontua onartu edota
egikaritzekoan ekonomia eta
finantza plan bat onartu beharko da,
urtebeteko epean aipatu helburuak
edota gastu-araua betetzea
ahalbideratuko lukeena.

3.- ANALISIS DEL CUMPLIMIENTO
DEL OBJETIVO DE DEUDA
(Artículos 4,13 y 18 de la Ley
Orgánica; artículo 4 de la Norma
Foral 5/2013)

Total de ingresos no financieros
presupuestado modificado 2019 con
los ajustes del S.E.C. =
8.567.969,72€.

Deuda viva a 31/3/2019 =
986.269,62€.

(Nivel deuda viva/Ingresos no
financieros)*100 = 11,51.

Deuda formalizada (viva más
disponible) a 31/3/2019 =
986.269,62€.

Liquidación de ingresos corrientes
en el año 2018 = 8.107.133,37€.

(Deuda formalizada/Ingresos
corrientes liquidados 2018)*100 =
12,17.

Por lo tanto se cumple con el
objetivo de la deuda pública.

4.- PLAN ECONOMICO
FINANCIERO (LO Artículo 21, OM
Artículo 9, N.F. 5/2013 Artículo 6).

En caso de constatarse el
incumplimiento de los objetivos de
estabilidad presupuestaria, de
deuda pública o de la regla de
gasto con la aprobación o ejecución
del presupuesto se deberá aprobar
un Plan económico-financiero que
permita en un año el cumplimiento
de los objetivos citados o de la
regla de gasto.



Elorriko udala
Ogasuna

Herriko Plaza
48230 Elorrio-Bizkaia
Tel: 946 582 712
Faxa: 946 583 287
www.elorrio.eus

Kontuan izanik erakundeak aurrekontu egonkortasuna, gastu araudia eta zor publikoaren helburuak betetzen dituela proposatzen den aldaketarekin 2019ko aurrekontuan, ez da beharrezkoa ekonomia plan bat onartzea

Teniendo en cuenta que la entidad cumple con los objetivos de estabilidad presupuestaria, regla de gasto y deuda pública con la modificación que se propone del Presupuesto 2019 no ha de aprobarse un Plan económico financiero.

Elorri 2019ko apirilaren 1ean

