



**ALKATEAREN MEMORIA  
PLAN ECONOMICO FINANCIERO  
2017 - 2020**

2017. ekitaldian kreditu-aldaketako expedientea onartu ondoren (kredituak txertatzeko modalitatea) defizit egoera bat sortu da, eta legeak aurreikusitako aurrekontu egonkortasun helburua ez betetza ekarri du.

Kontuan hartuta 2017ko maiatzaren 30ean Udal Kontuhartzaileak idatzitako txostena, ez betetzea sortu duten arazoia hurrengoak dira:

1.- 2016ko aurrekontu likidaziotik datorren diruzaintzako gerakinaren erabilera.

2.- Kreditu txertaketarako expedientea, non finantzaketa ituri bezala bi pasivo finanziero txertatzen diren (maileguak), 2015. eta 2016. ekitaldiak datozenak. Bere kopurua 2.304.389 eurokoa da.

Horrenbestez, Plan Ekonomiko-Finanzario bat prestatu da, otsailaren 8ko 1/2013 Foru Arauak, Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finaniza iraunkortasunaren alorretan finaniza tutoretzaren eskumena garatzen duenak, 5.artikuluan jasotakoaren arabera.

Datu horien arabera egiaztatzen da aurrekontu egonkortasuna berriro berreskuratuko dela.

Desoreka egoerari aurre egiteko, honako neurriak har daitezke:

\* Legegintzaldia bukatu arteko kudeaketa plan bat prestatu du udalak, Udal Kontuhartzaitzaren oniritzia jaso duena, eta bertan egindako gasto eta sarrera aurreikuspenak oinarri prestatu da plan

**MEMORIA DEL ALCALDE  
2017 – 2020  
PLAN EKONOMIKO FINANTZIARIOA**

En el ejercicio 2017, una vez aprobado un expediente de modificación de créditos, modalidad de incorporación de créditos, se ha producido una situación de Deficit incumpliendo el objetivo de estabilidad presupuestaria establecido por la ley.

A la vista del informe de la Interventora Municipal de fecha 30 de mayo de 2017, los motivos que han causado el incumplimiento son los siguientes:

1.- Utilización del remanente de tesorería proveniente de la liquidación del presupuesto de 2016.

2.- El expediente de incorporación de créditos, donde se incorporan como fuente de financiación de la inversión, dos pasivos financieros (prestamos), provenientes de los ejercicios 2015 y 2016, por un importe total de 2.304.389 euros.

A la vista de ello, se ha procedido a elaborar un Plan Económico-Financiero, en base a lo previsto en el artículo 5 de la 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.

En base a dicho datos se puede constatar que se vuelve a restaurar el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria.

Para hacer frente al desequilibrio procede adoptar las siguientes medidas:

\* El Ayuntamiento de Errenteria ha elaborado un Plan de Gestión con las actuaciones a llevar a cabo hasta fin de legislatura. El citado documento cuenta con el visto bueno de la Intervención Municipal, y en el mismo se recoge



ekonomiko finantziera. Udala bertan aurreikusitako irizpideak jarraitzen ari da.

\* Sortutako desoreka pasibo finantzieroak (maileguak) urtean ez exekutatzearen ondorio da. Berez, arazo aurreko bi ekitaldian ere gertatu da (2015 eta 2016) txertaketa bidezko kreditu aldaketeta expedienteak onartu direnean. Hala ere, kontuan hartu behar da aurrekontu likidazioetan (2015. eta 2016. ekitaldian) ez dela desoreka edo defizitik egon, arazo hurrengo ekitaldira trasladatu delarik.

\* Azken finean defizita ekitaldi bakarrean gertatuko da adierazitako arrazoengatik, eta ekitaldi hori 2017 edo 2018 izango da. Datoen urteetan aurrekontuan aurreikusi eta onartzen diren pasibo finantzieroak urte berean exekutatuko dira gastuaren exekuziorekin batera.

\* Azkenik adierazi udal honek 2016ko udal aurrekontua gasto orokorretarako diruzaintzako gerakina eta aurrezki garbi positiboarekin likidatu dituela, eta aurrekontu egonkortasuna, zor publikoa, eta gasto arauaren helburuak bete dituela. Hornitzaleen ordainketarako batazbesteko epea ere bete duela, hiruhilabete bakoitzean, urteko batazbesteko ordainketa epea 25 egunekoa izanik (- 4,89 egun). Hau da, faktura batek udalean sarrera duenek bere ordainketarako igarotzen den epea.

Egin diren aurreikuspenetan parametro hauek mantendu eta hobetzea aurreikusten da.

las previsiones de gasto e ingreso utilizadas como base para la elaboración del presente Plan Económico-Financiero. El Ayuntamiento se encuentra siguiendo los criterios recogidos en el mismo.

\* El desequilibrio generado es consecuencia de no ejecutar los pasivos financieros (prestamos) en el ejercicio previsto. El mismo problema se ha planteado en los anteriores dos ejercicios (2015 y 2016), en el momento de aprobación de los expedientes de modificación de créditos de incorporación. Sin embargo, debe tomarse en cuenta que en las liquidaciones del presupuesto (ejercicios 2015 y 2016) no se producido desequilibrio o déficit, de forma que el problema se ha trasladado al siguiente ejercicio.

\* En definitiva, el déficit realmente va a resultar en un único ejercicio por los motivos expuesto, y este va a ser el 2017 o 2018. En los próximos ejercicios los pasivos financieros se aprobarán y ejecutarán en su ejercicio correspondiente, al igual que la ejecución del gasto.

\* Finalmente, señalar, que el presupuesto municipal del ejercicio 2016 se ha liquidado con remanente de tesorería para gastos generales y ahorro neto positivo, y se han cumplido los objetivos de estabilidad presupuestaria, sostenibilidad financiera y regla de gasto. El plazo medio de pago a los proveedores también se ha cumplido en cada trimestre, de forma que la media ha sido de 25 días (-4,89 días). Es decir, este es el plazo medio desde que una factura tiene entrada en el Ayuntamiento para proceder a su pago.

En las previsiones realizadas se preve mantener y mejorar estos parámetros.

Errenterian, 2017ko ekainaren 14an.

Alkatea.-

Sin.- Julen Mendoza Perez





## **KONTU-HARTZAILEAREN TXOSTENA**

### **GAIA: 2017 – 2020 PLAN EKONOMIKO FINANTZARIOA**

Entitate honek onartutako kreditu aldaketa espedientearen ondorioz (2017KALD000003-00 Txertaketa), ez da betetzen legeak eskatutako aurrekontu egonkortasunaren helburua.

Otsailaren 8ko 1/2013 Foru Arauak, Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan finantza tutoretzaren eskumena garatzen duenak, 5. artikuluan jasotako Plan Ekonomiko-Finantzarioa 2017-2020 epealdirako prestatzeari begira, honako txostena egiten dut, bertan atal hauek jasoz:

1. 2016(e)ko aurrekontuaren likidazioa
  - 1.1. Kapituluen araberako laburpena
  - 1.2. Aurrekontu emaitza
  - 1.3. Diruzaintzako gerakina
2. Oraingo ekitaldiko aurrekontua
3. Aurrekontu egonkortasunaren helburua, zor publikoarena, eta gastua araua betetzeari buruzko analisia
4. Adierazle ekonomiko-finantzarioak
5. Ondorio nagusiak



## 1. 2016KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

### 1.1. KAPITUEN ARABERAKO LABURPENA

SARRERAK	HASIBRAKO AURREKONTUA (A)	BEHIN BETIKO AURREKONTUA (B)	LIKIDAZIOA (C)	DESBIDE-RAPENAK (C-B)	DESBIDE-RAPENAK % (D/B)
1- Zuzeneko zergak	10.051.000,00	10.051.000,00	9.608.962,51	-442.037,49	-4,40
2- Zeharkako zergak	240.000,00	240.000,00	512.821,51	272.821,51	113,68
3- Tasak eta bestelako sarrerak	7.932.561,00	7.932.561,00	8.162.891,04	230.330,04	2,90
4- Transferentzia artuntak	26.623.700,00	26.623.700,00	26.586.737,71	-36.962,29	-0,14
5- Ondare sarrerak	634.344,00	634.344,00	565.862,24	-68.481,76	-10,80
6- Ondasun inbertsioen besterentzea	702.000,00	702.000,00	7.797,22	-694.202,78	-98,89
7- Kapital transferentziak	2.806.437,96	2.830.150,96	1.401.012,67	-1.429.138,29	-50,50
8- Aktibo finantzarioak	90.000,00	5.465.671,16	241.774,58	-5.223.896,58	-95,58
9- Pasibo finantzarioak	2.500.000,00	4.619.389,00	2.236.282,52	-2.383.106,48	-51,59
<b>SARRERAK, GUZTIRA</b>	<b>51.580.042,96</b>	<b>59.098.816,12</b>	<b>49.324.142,00</b>	<b>-9.774.674,12</b>	<b>-16,54</b>
<b>GASTUAK</b>					
1- Langileria gastuak	16.230.000,00	16.883.056,16	16.044.094,42	-838.961,74	-4,97
2- Ond. arrunten eta zerbitzuen gastuak	18.414.845,00	18.840.840,27	17.184.803,86	-1.656.036,41	-8,79
3- Gastu finantzarioak	276.000,00	276.000,00	211.396,09	-64.603,91	-23,41
4- Transferentzia artuntak	7.212.622,00	7.575.799,12	6.629.621,31	-946.177,81	-12,49
5- Kreditu globala, bestelako ustekabeak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6- Inbertsio errealkak	6.741.375,96	12.817.920,57	3.993.107,62	-8.824.812,95	-68,85
7- Kapital transferentziak	91.400,00	91.400,00	88.000,00	-3.400,00	-3,72
8- Aktibo finantzarioak	90.000,00	90.000,00	71.510,00	-18.490,00	-20,54
9- Pasibo finantzarioak	2.523.800,00	2.523.800,00	2.414.989,43	-108.810,57	-4,31
<b>GASTUAK, GUZTIRA</b>	<b>51.580.042,96</b>	<b>59.098.816,12</b>	<b>46.637.522,73</b>	<b>-12.461.293,39</b>	<b>-21,09</b>

AURREZKIAREN KALKULUA	(A)	(B)	(C)
Sarrera arruntak (I-V kapituluak)	45.481.605,00	45.481.605,00	45.437.275,01
Gastu arruntak (I, II, IV kapituluak)	41.857.467,00	43.299.695,55	39.858.519,59
<b>AURREZKI GORDINA (Sarrera arruntak- gastu arruntak)</b>	<b>3.624.138,00</b>	<b>2.181.909,45</b>	<b>5.578.755,42</b>
Gastu finantzarioak (III, IX kapituluak)	2.799.800,00	2.799.800,00	2.626.385,52
<b>AURREZKI GARBIA (Aurrezki gordina-gastu finantz.)</b>	<b>824.338,00</b>	<b>-617.890,55</b>	<b>2.952.369,90</b>

AURREKONTU EGONKORTASUNA	(A)	(B)	(C)
Sarrera ez-finantzarioak ( 1-7 kapituluak)	48.990.042,96	49.013.755,96	46.846.084,90
Gastu ez-finantzarioak ( 1-7 kapituluak)	48.966.242,96	56.485.016,12	44.151.023,30
<b>FINANTZAKETA AHALMENA / BEHARRA</b>	<b>23.800,00</b>	<b>-7.471.260,16</b>	<b>2.695.061,60</b>

Aurreko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa oreka egoeran onartu da, aurrekontu egonkortasunaren ondorioetarako. Obligazioak finantzatzeko diruzaintzako gerakinaren erabilera hurrengoa izan da: 2.648.324,22 euro.



## 1.2. AURREKONTU EMAITZA

<b>AURREKONTU EMAITZA - 2016</b>		<b>Bakubide oparri garbiak (C1)</b>	<b>Obligazio onartu garbiak (C2)</b>	<b>Aurrekontu emaizta (C3)</b>
a. Eragiketa arruntak		45.437.275,01	40.069.915,68	5.367.359,33
b. Eragiketa ez finantzarioak		1.408.809,89	4.081.107,62	-2.672.297,73
1.- Eragiketa ez finantzarioak guztira (a + b)		46.846.084,90	44.151.023,30	2.695.061,60
2.- Finantza aktiboak		241.774,58	71.510,00	170.264,58
3.- Finantza pasiboa		2.236.282,52	2.414.989,43	-178.706,91
<b>A.Ekitaldeko aurrekontu emaitza (C1 - C2)</b>		<b>49.324.142,00</b>	<b>46.637.522,73</b>	<b>2.686.619,27</b>
<b>Doikuntzak:</b>				
4. Gastu orokorretarako diruzaintza gerakinekin finantzatutako gastatutako kredituak				2.648.324,22
5. Ekitaldiko desbiderapen finantzario negatiboak				218.163,71
6. Ekitaldiko desbiderapen finantzario positiboak				0,00
<b>B. Aurrekontu emaitza doitua (A + 4 + 5 - 6)</b>				<b>5.553.107,20</b>

## 1.3. DIRUZAINTZAKO GERAKINA

<b>DIRUZAINTZAKO GERAKINA - 2016</b>	
<b>1.- (+) Izakin likidoak</b>	<b>8.574.546,70</b>
<b>2.- (+) Kobratu gabe dauden eskubideak guzira</b>	<b>8.751.123,50</b>
● (+) Egungo aurrekontuak	3.572.099,67
● (+) Itxitako aurrekontuak	2.057.915,73
● (+) Aurrekontuz kanpoko bestelako eragiketak	3.121.108,10
<b>3.- (-) Ordaintzeke dauden obligazioak guzira</b>	<b>6.193.888,69</b>
● (+) Egungo aurrekontuak	3.109.512,73
● (+) Itxitako aurrekontuak	0,00
● (+) Aurrekontuz kanpoko bestelako eragiketak	3.084.375,96
<b>4.- (+) Aplikatzeke dauden partidak</b>	<b>0,00</b>
● (-) Behin betiko aplikatzeke dauden kobruak	0,00
● (+) Behin betiko aplikatzeke dauden ordainketak	0,00
<b>I. Diruzaintzako gerakina (1 + 2 - 3 + 4)</b>	<b>11.131.781,51</b>
<b>II. Saldo kobragaitzak</b>	<b>2.201.807,39</b>
<b>III. Excéso de financiación afectada</b>	<b>990.556,81</b>
<b>IV. Gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina (I - II - III)</b>	<b>7.939.417,31</b>
<b>V. Aurrekontuari aplicatzeke dauden obligazioen saldoa abenduaren 31n</b>	<b>0,00</b>
<b>VI. Hartzekodunen saldoa denboraldi amaieran sarrerak itzultzeagatik</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. DOITUTAKO GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINTZAKO GERAKINA (IV - V - VI)</b>	<b>7.939.417,31</b>



## 2. 2017 AURREKONTUA

SARRERAK	HASIBRAKO AURREKONTUA (A)	BEHIN BETIKO AURREKONTUA 2017/05/31	DESBIDERA- PENAK (C) B-A	DESBIDERA- PENAK % G/A
1- Zuzeneko zergak	10.169.000,00	10.169.000,00	0,00	0,00
2- Zeharkako zergak	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00
3- Tasak eta bestelako sarrerak	8.237.900,00	8.237.900,00	0,00	0,00
4- Transferentzia arruntak	27.645.614,00	27.645.614,00	0,00	0,00
5- Ondare sarrerak	677.400,00	677.400,00	0,00	0,00
6- Ondasun inbertsioen besterentza	1.859.787,00	1.859.787,00	0,00	0,00
7- Kapital transferentziak	1.372.199,86	1.466.499,84	94.299,98	6,87
8- Aktibo finantzarioak	50.000,00	5.781.213,84	5.731.213,84	11.462,43
9- Pasibo finantzarioak	2.100.000,00	4.404.389,00	2.304.389,00	109,73
<b>SARRERAK, GUZTIRA</b>	<b>52.411.900,86</b>	<b>60.541.803,68</b>	<b>8.129.902,82</b>	<b>15,51</b>
<b>GASTUAK</b>				
1- Langileria gastuak	16.971.000,01	17.426.917,88	455.917,87	2,69
2- Ond. arrunten eta zerbitzuen gastuak	18.498.314,86	18.802.450,21	304.135,35	1,64
3- Gastu finantzarioak	266.000,00	266.000,00	0,00	0,00
4- Transferentzia arruntak	7.920.272,73	8.166.833,76	246.561,03	3,11
5- Kreditu globala eta bestelako ustekabeak	0,00	0,00	0,00	0,00
6- Inbertsio errealek	6.488.113,26	13.611.401,83	7.123.288,57	109,79
7- Kapital transferentziak	92.000,00	92.000,00	0,00	0,00
8- Aktibo finantzarioak	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
9- Pasibo finantzarioak	2.126.200,00	2.126.200,00	0,00	0,00
<b>GASTUAK, GUZTIRA</b>	<b>52.411.900,86</b>	<b>60.541.803,68</b>	<b>8.129.902,82</b>	<b>15,51</b>

AURREZKIAREN KALKULUA	(A)	(B)	(C)
Sarrera arruntak (I-V kapituluak)	47.029.914,00	47.029.914,00	0,00
Gastu arruntak (I, II, IV kapituluak)	43.389.587,60	44.396.201,85	1.006.614,25
<b>AURREZKI GORDINA (Sarrera arruntak- gastu arruntak)</b>	<b>3.640.326,40</b>	<b>2.633.712,15</b>	<b>-1.006.614,25</b>
Gastu finantzarioak (III, IX kapituluak)	2.392.200,00	2.392.200,00	0,00
<b>AURREZKI GARBIA (Aurrezki gordina-gastu finantz.)</b>	<b>1.248.126,40</b>	<b>241.512,15</b>	<b>-1.006.614,25</b>

AURREKONTU EGONKORTASUNA	(A)	(B)	(C)
Sarrera ez-finantzarioak ( 1-7 kapituluak)	50.261.900,86	50.356.200,84	94.299,98
Gastu ez-finantzarioak ( 1-7 kapituluak)	50.235.700,86	58.365.603,68	8.129.902,82
<b>FINANTZAKETA AHALMENA / BEHARRA</b>	<b>26.200,00</b>	<b>-8.009.402,84</b>	<b>-8.035.602,84</b>



Udal aurrekontua superabit egoeran onartu baldin bazen ere, 2017KALD-000003-00 Txertaketa bidezko kreditu aldaketa espedientea onartu ondoren, aurrekontua DEFIZIT egoeran dago aurrekontu egonkortasunaren helburuaren ikuspuntutik.

### **3. AURREKONTU EGONKORTASUNAREN HELBURUA, ZOR PUBLIKOARENA, ETA GASTUAREN ARAUA BETETZEARI BURUZKO ANALISIA**

**2017. urtea: (n)**

#### **Aurrekontu egonkortasuna**

Txosten honen aurreko atalean kapituluaka jasotako laburpenaren arabera, behin betiko aurrekontua desoreka egoeran aurkitzen da, aurrekontu egonkortasunaren ondorioetarako. Zenbatekoak hauek dira:

<b>AURREKONTU EGONKORTASUNA (Kontsolidatua)</b>	<b>euro</b>
Sarrera ez-finanzarioak ( 1-7 kapituluak)	55.455.304,41
Gastu ez-finanzarioak ( 1-7 kapituluak)	63.406.101,01
<b>FINANTZAKETA AHALMENA / BEHARRA</b>	<b>- 7.950.796,60</b>

#### **Zor publikoa**

<b>ZOR BIZIA 2016-12-31 (KONTSOLIDATUA)</b>	<b>15.750.046,36</b>
<b>2017KO MAILEGUAK</b>	<b>2.100.000,00</b>
<b>AMORTIZAZIOA 2017</b>	<b>2.136.072,07</b>
<b>ZOR BIZIA 2017-12-31</b>	<b>15.713.974,29</b>
<b>LIKIDATUTAKO ESKUBIDEAK 2016</b>	<b>50.419.325,69</b>
<b>ZOR BIZIA %</b>	<b>31,17</b>

<b>DOIKETAK ESKUBIDE LIKIDATUETAN</b>	
<b>KONTSOLIDATUA</b>	<b>52.774.494,79</b>
<b>ERREENTERIA MUSIKAL</b>	<b>1.336.398,76</b>
<b>ZAHARREN EGOITZA</b>	<b>1.018.770,34</b>
<b>ESKUBIDE LIKIDOAK 2016 (DOITUA)</b>	<b>50.419.325,69</b>

Gipuzkoako toki entitateek 2017rako aurrekontuak prestatu, onartu eta gauzatzeko jarraitu beharreko instrukzioaren 2. erregelaren arabera, bete beharreko helburua izango da 2017ko abenduaren 31ko zor bizia ez izatea 2016an likidatutako sarrera arrunten % 77 baino handiagoa. Hortaz, toki entitate honek BETETZEN DU 2017rako helburua.



### Gastu araua

2017rako ezarritako gastu arauaren helburua da, gastu konputagarriaren bariazioa ez izatea % 2,1 baino handiagoa. Bestalde, helburuaren betetzea aurrekontu likidazioan neurtu beharko da.

Errenteriako Udalaren 2017ko behin betiko aurrekontuaren datuak ikusita 2017ko likidazioan gastu arauaren helburua ez betetzea aurreikusten da.

<b>GASTU KONPUTAGARRIAREN BARIAZIOA</b>		
a1	2016ko gastu ez-finantzarioa (kap:1etik 7ra)	49.389.515,84
a2	SEC dolketak <sup>1</sup>	0,00
a3	2016ko interesak	211.469,11
a4	Finantzaketa lotua duen gastua 2016an	3.808.391,09
<b>a=a1+a2-a3-a4</b>	<b>2016ko gastu konputagarria</b>	<b>45.369.655,64</b>
b1	2017ko gastu ez-finantzarioa (kap:1etik 7ra)	63.406.101,01
b2	SEC dolketak <sup>2</sup>	0,00
b3	2017ko interesak	266.300
b4	Finantzaketa lotua duen gastua 2017an	4.180.113,84
b5	Araudian sartutako aldaketen eragina	0,00
<b>b=b1+b2-b3-b4-b5</b>	<b>2017Ko gastu konputagarria</b>	<b>58.959.687,17</b>
<b>c=(b/a-1)*100</b>	<b>Gastu konputagarriaren bariazioa (%tan)</b>	<b>29,95</b>

### 4. ADIERAZLE EKONOMIKO-FINANTZARIOAK

Atal honetan adierazle hauek erakusten dira:

- Aurrezki garbia
- Legezko zorpetze maila
- Zorpetze muga
- Zor bizia
- Funtzionamendu gastoak
- Inbertsio garbiak, guztira
- Presio fiskala
- Ordenantzak

1 Doiketen zenbatekoa adierazgarria den kasuan bakarrik.

2 Doiketen zenbatekoa adierazgarria den kasuan bakarrik.



- Ahalmen fiskala
- Errolda fiskalen kobrantza maila

Era berean, konparazioa egiteko hiru udalerri hauek aukeratu dira:

- DONOSTIA
- IRUN
- PASAIA

#### ADIERAZLEAK

	<b>ERRENTERIA (Absolutua)</b>	<b>ERRENTERIA (Bilbaoa)</b>	<b>TARTEA</b>	<b>GIRUZKOA</b>	<b>DONOSTIA</b>	<b>IRUN</b>	<b>PASAIA</b>
<b>Aurrezki garbia</b>							
2016	3.179.688,72	6,92	14,34	12,05	4,57	19,21	9,79
2015	3.524.042,51	7,04	15,50	12,38	5,24	20,21	2,15
2014	3.315.700,13	6,70	13,03	10,97	4,95	17,32	7,54
2013	3.674.226,02	7,89	12,13	9,14	1,35	16,06	2,28
2012	2.817.529,76	6,09	11,54	9,91	3,71	15,48	4,53
<b>Legezko zorpetze maila</b>							
2017	2.765.073,93	6,02	4,57	5,07	8,61	5,38	2,22
2016	3.230.285,47	7,03	5,15	5,35	8,37	5,92	2,22
2015	3.389.197,80	6,78	5,52	5,56	8,25	6,80	3,70
2014	3.493.961,77	7,06	5,88	5,88	8,40	7,12	3,86
2013	3.559.946,11	7,64	6,51	6,19	8,37	7,61	4,05
<b>Zorpetze muga</b>							
2017	2.765.073,93	56,86	76,53	70,88	33,35	78,60	81,50
2016	3.230.285,47	49,61	73,57	69,23	35,19	76,44	81,49
2015	3.389.197,80	50,98	73,73	69,00	38,84	74,83	36,71
2014	3.493.961,77	48,69	68,89	65,11	37,09	70,85	66,15
2013	3.559.946,11	50,79	65,08	59,64	13,90	67,85	36,02
<b>Zor bizia</b>							
2017	13.414.249,19	29,21	21,03	28,86	59,85	27,96	9,54
2016	15.735.109,05	34,26	25,27	31,75	61,62	33,13	11,68
2015	15.715.027,86	31,41	28,64	35,42	67,49	39,97	14,91
2014	15.499.371,72	31,31	33,80	39,37	70,62	47,54	17,87
2013	15.960.919,60	34,28	39,76	44,48	76,06	57,86	20,42
<b>Runtzloianendu gauzak</b>							
2016	36.522.935,54	79,52	74,94	76,92	82,73	69,98	79,45
2015	40.403.770,86	80,77	73,66	76,52	82,28	68,08	85,33
2014	40.113.973,44	81,02	75,94	77,66	82,39	70,82	79,97
2013	37.072.238,83	79,61	76,49	79,30	85,98	72,06	85,93
2012	37.482.698,37	81,00	76,98	78,47	83,64	73,66	84,74
<b>Inbertsio garbiak, guztira</b>							
2016	3.863.041,62	98,09	121,75	80,38	-84,74	165,56	228,24



2015	7.029.121,48	178,97	181,05	150,73	61,35	202,02	142,47
2014	5.162.564,71	131,60	192,69	173,65	151,28	224,37	234,98
2013	3.117.809,02	79,58	73,99	128,19	131,37	5,57	104,59
2012	2.922.726,88	74,32	103,12	142,27	112,49	89,44	206,51
<b>Presio fiskala</b>							
2016	17.818.337,71	452,46	512,97	597,61	725,46	388,34	518,56
2015	19.878.804,92	506,13	601,59	625,90	729,99	603,41	462,27
2014	19.581.311,71	499,14	584,38	616,10	716,42	599,64	600,11
2013	19.764.232,66	504,47	588,68	604,96	692,82	589,67	504,11
2012	19.196.177,57	488,15	567,56	590,42	697,41	570,96	460,69
<b>Ordenanzak</b>							
2017	64,31	64,31	64,48	54,96	65,23	60,91	62,58
2016	68,80	68,80	66,44	55,24	66,22	65,50	67,11
2015	66,92	66,92	66,41	55,20	65,62	66,17	69,43
2014	71,82	71,82	67,38	55,21	66,13	66,36	69,43
2013	70,27	70,27	66,23	54,51	65,33	66,15	68,31
<b>Zerga ahaldmena</b>							
2016	2.231.394,08	56,66	68,19	79,21	89,45	69,86	54,44
2015	2.225.552,75	56,66	67,26	78,55	88,89	69,41	54,00
2014	2.241.929,89	57,15	68,31	79,15	89,34	69,23	53,26
2013	2.232.340,30	56,98	67,93	78,21	88,08	70,30	53,91
2012	2.252.452,48	57,28	67,48	76,80	86,18	68,62	58,06
<b>Erroldatik fiskalen kobrantza maila</b>							
2016	93,17	93,17	95,07	94,12	93,77	95,35	93,90
2015	92,06	92,06	94,57	94,00	94,19	95,12	92,08
2014	91,57	91,57	93,96	93,75	94,80	94,87	90,13
2013	86,30	86,30	91,35	91,93	94,03	91,65	75,50
2012	87,99	87,99	93,10	93,32	94,65	95,02	86,64

## 5. ONDORIO NAGUSIAK

2017KALD000003-00 Kreditu Txertaketa bidezko kreditu aldaketa espedienteak aurrekontu egonkortasunaren helburua ez betetzea ekari du.

Ez betetzea ekari duten arrazoiak bi dira:

1.- 2016ko aurrekontu likidaziotik datorren diruzaintzako gerakinaren erabilera.

2.- Kreditu txertaketarako espedientea, non finantzaketa ituri bezala bi pasibo finantziero txertatzen diren (maileguak), 2015. eta 2016. ekitaldietatik datozenak. Bere kopurua 2.304.389 eurokoa da.

Aipatutako maileguak LEKUNA FABRIKA birgaitzeko obra proiektuari lotuak daude. Gaur egun obraren exekuzioa geldi dago, besteentzat, obra kontratua bertan behar izan zelako, eta proiektu berri bat idatzi behar izan delako. Lekuonako obra finantzatzeko aipatu diren maileguak onartu zituen Erreenteriako Udalak 2015 eta 2016. ekitaldietan (horrela aurreikusia baitzegoen udal aurrekontuan), baina ez ditu zenbatekoak disposatu, gastua ere ez delako exekutatu. Lekuonako proiektua finantzaketa lotua duen inbertsio proiektu bat (Gipuzkoako Foru Aldundiak diruz lagundua),



eta kredituak 2017. urteko aurrekontuan txertzeko baldintzak bete dira 21/2003 Foru Arauko 32. artikulua oinarri.

Horren ondorioz, beharrezkoa da Plan Ekonomiko-Finantzario bat prestatzea, otsailaren 8ko 1/2013 Foru Arauak, Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan finantza tutoretzaren eskumena garatzen duenak, 5.artikuluan jasotakoaren arabera.

Desoreka egoerari aurre egiteko, honako neurriak har daitezke:

- Legegintzaldia bukatu arteko kudeaketa plan bat prestatu du udalak, Udal Kontuhartzitzaren oniritzia jaso duena, eta bertan egindako gastu eta sarrera aurreikuspenak oinarri prestatu da plan ekonomiko finantziera. Udal bertan aurreikusitako irizpideak jarraitzen ari da.
- Sortutako desoreka pasibo finantzieroak (maileguak) urtean ez exekutatzearen ondorio da. Berez, arazoa aurreko bi ekitalditan ere gertatu da (2015 eta 2016) txertaketa bidezko kreditu aldaketeta espedienteak onartu direnean. Hala ere, kontuan hartu behar da aurrekontu likidazioetan (2015. eta 2016. ekitalditan) ez dela desoreka edo defizitik egon, arazoa hurrengo ekitaldira trasladatu delarik.
- Azken finean defizita ekitaldi bakarrean gertatuko da adierazitako arrazoiengatik, eta ekitaldi hori 2017 edo 2018 izango da. Datozen urteetan aurrekontuan aurreikusi eta onartzen diren pasibo finantzieroak urte berean exekutatuko dira gastuaren exekuziorekin batera.
- Azkenik adierazi udal honek 2016ko udal aurrekontua gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina eta aurrezki garbi positiboarekin likidatu dituela, eta aurrekontu egonkortasuna, zor publikoa, eta gastu arauaren helburuak bete dituela. Hornitzileen ordainketarako batazbesteko epea ere bete duela, hiruhilabete bakoitzean, urteko batazbesteko ordainketa epea 25 egunekoa izanik (- 4,89 egun). Hau da, faktura batek udalean sarrera duenetik bere ordainketarako igarotzen den epea. Egin diren aurreikuspenetan parametro hauek mantendu eta hobetzea aurreikusten da.

ERREENTERIA, 2017ko ekainaren 1ean.





## **INFORME DE LA INTERVENTORA**

### **ASUNTO: PLAN ECONOMICO-FINANCIERO 2017 - 2020**

El siguiente expediente de modificación de créditos aprobado por esta entidad (2017KALD000003-00 Incorporación) ha acarreado el incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria establecido por la ley.

A efectos de la elaboración del plan económico-financiero para el periodo 2017-2020 exigido por el artículo 5 de la 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, emito este informe con los siguientes apartados:

- 1. Liquidación del Presupuesto del ejercicio anterior 2016**
  - 1.1. Resumen por capítulos**
  - 1.2. Resultado presupuestario**
  - 1.3. Remanente de tesorería**
- 2. Presupuesto del ejercicio corriente**
- 3. Análisis del cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública y de la regla de gasto**
- 4. Indicadores económico-financieros**
- 5. Principales conclusiones**



## 1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2016

### 1.1.- RESUMEN POR CAPÍTULOS

<b>INGRESOS</b>		<b>PRESUPUESTO INICIAL (A)</b>	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO (B)</b>	<b>LIQUIDACION (C)</b>	<b>DESVIACIONES (C-B)</b>	<b>DESVIACIONES % (D/B)</b>
1- Impuestos Directos	10.051.000,00	10.051.000,00	9.608.962,51	-442.037,49	-4,40	
2- Impuestos Indirectos	240.000,00	240.000,00	512.821,51	272.821,51	113,68	
3- Tasas y Otros Ingresos	7.932.561,00	7.932.561,00	8.162.891,04	230.330,04	2,90	
4- Transferencias Corrientes	26.623.700,00	26.623.700,00	26.586.737,71	-36.962,29	-0,14	
5- Ingresos Patrimoniales	634.344,00	634.344,00	565.862,24	-68.481,76	-10,80	
6- Enajenación de Inversiones Reales	702.000,00	702.000,00	7.797,22	-694.202,78	-98,89	
7- Transferencias de Capital	2.806.437,96	2.830.150,96	1.401.012,67	-1.429.138,29	-50,50	
8- Activos Financieros	90.000,00	5.465.671,16	241.774,58	-5.223.896,58	-95,58	
9- Pasivos Financieros	2.500.000,00	4.619.389,00	2.236.282,52	-2.383.106,48	-51,59	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>51.580.042,96</b>	<b>59.098.816,12</b>	<b>49.324.142,00</b>	<b>-9.774.674,12</b>	<b>-16,54</b>	
<b>GASTOS</b>						
1- Gastos de Personal	16.230.000,00	16.883.056,16	16.044.094,42	-838.961,74	-4,97	
2- Gastos en Bienes ctes. y Servicios	18.414.845,00	18.840.840,27	17.184.803,86	-1.656.036,41	-8,79	
3- Gastos Financieros	276.000,00	276.000,00	211.396,09	-64.603,91	-23,41	
4- Transferencias Corrientes	7.212.622,00	7.575.799,12	6.629.621,31	-946.177,81	-12,49	
5- Credito global	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6- Inversiones Reales	6.741.375,96	12.817.920,57	3.993.107,62	-8.824.812,95	-68,85	
7- Transferencias de Capital	91.400,00	91.400,00	88.000,00	-3.400,00	-3,72	
8- Activos Financieros	90.000,00	90.000,00	71.510,00	-18.490,00	-20,54	
9- Pasivos Financieros	2.523.800,00	2.523.800,00	2.414.989,43	-108.810,57	-4,31	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>51.580.042,96</b>	<b>59.098.816,12</b>	<b>46.637.522,73</b>	<b>-12.461.293,39</b>	<b>-21,09</b>	

<b>CÁLCULO DEL AHORRO</b>	<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>(C)</b>
Ingresos corrientes (capítulos I-V)	45.481.605,00	45.481.605,00	45.437.275,01
Gastos corrientes (capítulos I, II, IV)	41.857.467,00	43.299.695,55	39.858.519,59
<b>AHORRO BRUTO (Ingresos corrientes-gastos corrientes )</b>	<b>3.624.138,00</b>	<b>2.181.909,45</b>	<b>5.578.755,42</b>
Gastos financieros (capítulos III y IX)	2.799.800,00	2.799.800,00	2.626.385,52
<b>AHORRO NETO (Ahorro bruto -gastos financieros)</b>	<b>824.338,00</b>	<b>-617.890,55</b>	<b>2.952.369,90</b>

<b>ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA</b>	<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>(C)</b>
Ingresos no financieros (capítulos 1 a 7)	48.990.042,96	49.013.755,96	46.846.084,90
Gastos no financieros (capítulos 1 a 7)	48.966.242,96	56.485.016,12	44.151.023,30
<b>CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	<b>23.800,00</b>	<b>-7.471.260,16</b>	<b>2.695.061,60</b>

La liquidación del presupuesto del ejercicio anterior se ha aprobado en situación de Equilibrio, a efectos de Estabilidad Presupuestaria. El remanente de tesorería utilizado para la financiación de obligaciones ha sido 2.648.324,22 euros.



### 1.2.- RESULTADO PRESUPUESTARIO

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO 2016</b>	<b>Derechos reconocidos netos (C1)</b>	<b>Obligaciones reconocidas netas (C2)</b>	<b>Resultado presupuestario (C3)</b>
a. Operaciones corrientes	45.437.275,01	40.069.915,68	5.367.359,33
b. Operaciones no financieras	1.408.809,89	4.081.107,62	-2.672.297,73
1.- Operaciones no financieras total (a + b)	46.846.084,90	44.151.023,30	2.695.061,60
2.- Activos financieros	241.774,58	71.510,00	170.264,58
3.- Pasivos financieros	2.236.282,52	2.414.989,43	-178.706,91
A. Resultado presupuestario ejercicio (C1 - C2)	49.324.142,00	46.637.522,73	2.686.619,27
<b>Ajustes:</b>			
4. Créditos financiados con remanente de tesorería para gastos generales			2.648.324,22
5. Desviaciones financieras negativas del ejercicio			218.163,71
6. Desviaciones financieras positivas del ejercicio			0,00
<b>B. Resultado presupuestario ajustado (A + 4 + 5 - 6)</b>			<b>5.553.107,20</b>

### 1.3.- REMANENTE DE TESORERÍA

<b>REMANENTE DE TESORERÍA - 2016</b>	
<b>FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA</b>	<b>8.574.546,70</b>
<b>SALDOS PENDIENTES DE COBRO</b>	<b>8.751.123,50</b>
• Deudores Presupuesto de Ingresos: ejercicio corriente	3.572.099,67
• Deudores Presupuesto de Ingresos: ejercicios cerrados	2.057.915,73
• Otras operaciones extrapresupuestarias	3.121.108,10
<b>SALDOS PENDIENTES DE PAGO</b>	<b>6.193.888,69</b>
• Acreedores Presupuesto de Gastos: ejercicio corriente	3.109.512,73
• Acreedores Presupuesto de Gastos: ejercicios cerrados	0,00
• Otras operaciones extrapresupuestarias	3.084.375,96
<b>REMANENTE DE TESORERÍA BRUTO</b>	<b>11.131.781,51</b>
<b>SALDOS DE DUDOSO COBRO</b>	<b>2.201.807,39</b>
<b>EXCESO DE FINANCIACION AFECTADA</b>	<b>990.556,81</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES</b>	<b>7.939.417,31</b>
<b>OBLIGACIONES PENDIENTES DE APLICACION A 31 DICIEMBRE</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO FINAL ACREDITORES POR DEVOLUCION DE INGRESOS</b>	<b>0,00</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES</b>	<b>7.939.417,31</b>



## 2. PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2017

<b>INGRESOS</b>	<b>PRESUPUESTO INICIAL (A)</b>	<b>PRESUPUESTO DEFINITIVO (B)</b>	<b>DESVIACIONES (C)</b>	<b>DESVIACIONES % C/A</b>
			B-A	C/A
1- Impuestos Directos	10.169.000,00	10.169.000,00	0,00	0,00
2- Impuestos Indirectos	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00
3- Tasas y Otros Ingresos	8.237.900,00	8.237.900,00	0,00	0,00
4- Transferencias Corrientes	27.645.614,00	27.645.614,00	0,00	0,00
5- Ingresos Patrimoniales	677.400,00	677.400,00	0,00	0,00
6- Enajenación de Inversiones Reales	1.859.787,00	1.859.787,00	0,00	0,00
7- Transferencias de Capital	1.372.199,86	1.466.499,84	94.299,98	-6,87
8- Activos Financieros	50.000,00	5.781.213,84	5.731.213,84	11.462,43
9- Pasivos Financieros	2.100.000,00	4.404.389,00	2.304.389,00	109,73
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>52.411.900,86</b>	<b>60.541.803,68</b>	<b>8.129.902,82</b>	<b>15,51</b>
<b>GASTOS</b>				
1- Gastos de Personal	16.971.000,01	17.426.917,88	455.917,87	2,69
2- Gastos en Bienes ctes. y Servicios	18.498.314,86	18.802.450,21	304.135,35	1,64
3- Gastos Financieros	266.000,00	266.000,00	0,00	0,00
4- Transferencias Corrientes	7.920.272,73	8.166.833,76	246.561,03	3,11
5- Crédito global y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00
6- Inversiones Reales	6.488.113,26	13.611.401,83	7.123.288,57	109,79
7- Transferencias de Capital	92.000,00	92.000,00	0,00	0,00
8- Activos Financieros	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
9- Pasivos Financieros	2.126.200,00	2.126.200,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>52.411.900,86</b>	<b>60.541.803,68</b>	<b>8.129.902,82</b>	<b>15,51</b>

<b>CÁLCULO DEL AHORRO</b>	<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>(C)</b>
Ingresos corrientes (capítulos I-V)	47.029.914,00	47.029.914,00	0,00
Gastos corrientes (capítulos I, II, IV)	43.389.587,60	44.396.201,85	1.006.614,25
<b>AHORRO BRUTO (Ingresos corrientes-gastos corrientes )</b>	<b>3.640.326,40</b>	<b>2.633.712,15</b>	<b>-1.006.614,25</b>
Gastos financieros (capítulos III y IX)	2.392.200,00	2.392.200,00	0,00
<b>AHORRO NETO (Ahorro bruto -gastos financieros)</b>	<b>1.248.126,40</b>	<b>241.512,15</b>	<b>-1.006.614,25</b>

<b>ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA</b>	<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>(C)</b>
Ingresos no financieros (capítulos 1 a 7)	50.261.900,86	50.356.200,84	94.299,98
Gastos no financieros (capítulos 1 a 7)	50.235.700,86	58.365.603,68	8.129.902,82
<b>CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	<b>26.200,00</b>	<b>-8.009.402,84</b>	<b>-8.035.602,84</b>



El presupuesto del ejercicio corriente se ha aprobado en situación de Equilibrio, a efectos de Estabilidad Presupuestaria. Una vez aprobado el expediente de modificación de créditos 2017KALD000003-00, correspondiente a la modalidad de incorporación de créditos, el presupuesto se encuentra en situación de DEFICIT desde el punto de vista del objetivo de estabilidad presupuestaria.

### **3. ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y DEUDA PÚBLICA Y REGLA DE GASTO**

**Año 2017: (n)**

#### **Estabilidad presupuestaria**

De acuerdo con el resumen por capítulos recogido en el apartado anterior de este informe el Presupuesto Definitivo se encuentra en situación de DEFICIT, a efectos de Estabilidad Presupuestaria, por el siguiente importe:

<b>ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA</b>	<b>euros</b>
Ingresos no financieros (capítulos 1 a 7)	55.455.304,41
Gastos no financieros (capítulos 1 a 7)	63.406.101,01
<b>CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN</b>	<b>- 7.950.796,60</b>

#### **Deuda Pública**

<b>DEUDA VIVA 31-12-2016 (CONSOLIDADA)</b>	<b>15.750.046,36</b>
<b>PRESTAMOS 2017</b>	<b>2.100.000,00</b>
<b>AMORTIZACIÓN 2017</b>	<b>2.136.072,07</b>
<b>DEUDA VIVA 31-12-2017</b>	<b>15.713.974,29</b>
<b>DERECHOS LIQUIDADOS 2016</b>	<b>50.419.325,69</b>
<b>DEUDA VIVA %</b>	<b>31,17</b>

<b>AJUSTES EN DERECHOS LIQUIDADOS</b>	
<b>CONSOLIDADO</b>	<b>52.774.494,79</b>
<b>ERRENTERIA MUSIKAL</b>	<b>1.336.398,76</b>
<b>RESIDENCIA ANCIANOS</b>	<b>1.018.770,34</b>
<b>DERECHOS LIQUIDOS 2016 (AJUSTADO)</b>	<b>50.419.325,69</b>

De acuerdo con la Regla 2. de la Instrucción que las entidades locales de Gipuzkoa deberán seguir en la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos del año 2017, el objetivo a cumplir será tener a 31 de diciembre de 2017 una deuda viva no superior al 77% de los ingresos liquidados en 2016. Por lo tanto, esta entidad local CUMPLE el objetivo para 2017.



### Regla de gasto

<b>VARIACIÓN DEL GASTO COMPUTABLE</b>		
a1	Gasto no financiero 2016 (cap 1 a 7)	49.389.515,84
a2	Ajustes SEC <sup>1</sup>	0,00
a3	Intereses 2016	211.469,11
a4	Gasto con financiación afectada 2016	3.808.391,09
a=a1+a2-a3-a4	Gasto computable 2016	45.369.655,64
b1	Gasto no financiero 2017 (cap 1 a 7)	63.406.101,01
b2	Ajustes SEC <sup>2</sup>	0,00
b3	Intereses 2017	266.300
b4	Gasto con financiación afectada 2017	4.180.113,84
b5	Efecto cambios normativos	0,00
b=b1+b2-b3-b4-b5	Gasto computable 2017	58.959.687,17
c=(b/a-1)*100	Variación del gasto computable (en %)	29,95

El objetivo establecido para 2017 es que la variación del gasto computable no sea superior al 2,1%. Por otra parte, el cumplimiento del objetivo debe verificarse en la liquidación del presupuesto.

Visto los datos del presupuesto definitivo 2017 del Ayuntamiento de Errenteria, se preve que en la liquidación del presupuesto no se cumpla el objetivo de regla de gasto.

### 4. INDICADORES ECONÓMICO-FINANCIEROS

En este apartado se muestran los siguientes indicadores

- Ahorro neto
- Nivel de endeudamiento legal
- Margen de endeudamiento
- Deuda viva
- Gastos de funcionamiento
- Inversiones netas totales
- Presión fiscal
- Ordenanzas
- Capacidad fiscal
- Nivel de cobrabilidad de padrones fiscales

<sup>1</sup> Sólo en caso de que el importe del ajuste sea significativo

<sup>2</sup> Sólo en caso de que el importe del ajuste sea significativo



Al mismo tiempo se han seleccionado los siguientes tres municipios, a efectos comparativos:

- DONOSTIA
- IRUN
- PASAIA

### INDICADORES

	<b>ERRENTERIA (absoluto)</b>	<b>ERRENTERIA (relativo)</b>	<b>TRAMO</b>	<b>GIPUZKOA</b>	<b>DONOSTIA</b>	<b>IRUN</b>	<b>PASAIA</b>
<b>Ahorro neto</b>							
2016	3.179.688,72	6,92	14,34	12,05	4,57	19,21	9,76
2015	3.524.042,51	7,04	15,50	12,38	5,24	20,21	2,15
2014	3.315.700,13	6,70	13,03	10,97	4,95	17,32	7,54
2013	3.674.226,02	7,89	12,13	9,14	1,35	16,06	2,26
2012	2.817.529,76	6,09	11,54	9,91	3,71	15,48	4,53
<b>Nivel de endeudamiento legal</b>							
2017	2.765.073,93	6,02	4,57	5,07	8,61	5,38	2,22
2016	3.230.285,47	7,03	5,15	5,35	8,37	5,92	2,22
2015	3.389.197,80	6,78	5,52	5,56	8,25	6,80	3,70
2014	3.493.961,77	7,06	5,88	5,88	8,40	7,12	3,86
2013	3.559.946,11	7,64	6,51	6,19	8,37	7,61	4,05
<b>Margen de endeudamiento</b>							
2017	2.765.073,93	56,86	76,53	70,88	33,35	78,60	81,50
2016	3.230.285,47	49,61	73,57	69,23	35,19	76,44	81,49
2015	3.389.197,80	50,98	73,73	69,00	38,84	74,83	36,71
2014	3.493.961,77	48,68	68,89	65,11	37,09	70,85	66,15
2013	3.559.946,11	50,79	65,08	59,64	13,90	67,85	36,02
<b>Deuda viva</b>							
2017	13.414.249,19	29,21	21,03	28,86	59,85	27,96	9,54
2016	15.735.109,05	34,26	25,27	31,75	61,62	33,13	11,68
2015	15.715.027,86	31,41	28,64	35,42	67,49	39,97	14,91
2014	15.499.371,72	31,31	33,80	39,37	70,62	47,54	17,87
2013	15.960.919,60	34,28	39,76	44,48	76,06	57,86	20,42
<b>Gastos de funcionamiento</b>							
2016	36.522.935,54	79,52	74,94	76,92	82,73	69,98	79,45
2015	40.403.770,86	80,77	73,66	76,52	82,28	68,08	85,33
2014	40.113.973,44	81,02	75,94	77,66	82,39	70,82	79,97
2013	37.072.238,83	79,61	76,49	79,30	85,98	72,06	85,93
2012	37.482.698,37	81,00	76,98	78,47	83,64	73,66	84,74
<b>Inversiones netas totales</b>							
2016	3.863.041,62	98,09	121,75	80,38	-84,74	165,56	228,24
2015	7.029.121,48	178,97	181,05	150,73	61,35	202,02	142,47
2014	5.162.564,71	131,60	192,69	173,65	151,28	224,37	234,98
2013	3.117.809,02	79,58	73,99	128,18	131,37	5,57	104,59
2012	2.922.726,88	74,32	103,12	142,27	112,49	89,44	206,51



Presión fiscal							
2016	17.818.337,71	452,46	512,97	597,61	725,46	388,34	518,56
2015	19.878.804,92	506,13	601,59	625,90	729,99	603,41	462,27
2014	19.581.311,71	499,14	584,38	616,10	716,42	599,64	600,11
2013	19.764.232,66	504,47	588,68	604,96	692,82	589,67	504,11
2012	19.196.177,57	488,15	567,56	590,42	697,41	570,96	460,69
Ordenanzas							
2017	64,31	64,31	64,48	54,96	65,23	60,91	62,58
2016	68,80	68,80	66,44	55,24	66,22	65,50	67,11
2015	66,92	66,92	66,41	55,20	65,62	66,17	69,43
2014	71,82	71,82	67,38	55,21	66,13	66,36	69,43
2013	70,27	70,27	66,23	54,51	65,33	66,15	68,31
Capacidad fiscal							
2016	2.231.394,08	56,66	68,19	79,21	89,45	69,86	54,44
2015	2.225.552,75	56,66	67,26	78,55	88,89	69,41	54,00
2014	2.241.929,89	57,15	68,31	79,15	89,34	69,23	53,26
2013	2.232.340,30	56,98	67,93	78,21	88,08	70,30	53,91
2012	2.252.452,48	57,28	67,48	76,80	86,18	68,62	58,06
Nivel de cobrabilidad de los pasivos fiscales							
2016	93,17	93,17	95,07	94,12	93,77	95,35	93,90
2015	92,06	92,06	94,57	94,00	94,19	95,12	92,08
2014	91,57	91,57	93,96	93,75	94,80	94,87	90,13
2013	86,30	86,30	91,35	91,93	94,03	91,65	75,50
2012	87,99	87,99	93,10	93,32	94,65	95,02	86,64

## 5. PRINCIPALES CONCLUSIONES

El expediente de modificación de créditos 2017KALD000003-00, correspondiente a la modalidad Incorporación de créditos, ha supuesto el incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria.

Los motivos que han causado el incumplimiento son dos:

- 1.- Utilización del remanente de tesorería proveniente de la liquidación del presupuesto de 2016.
- 2.- El expediente de incorporación de créditos, donde se incorporan como fuente de financiación de la inversión, dos pasivos financieros (prestamos), provenientes de los ejercicios 2015 y 2016, por un importe total de 2.304.389 euros.

Los mencionados préstamos se encuentran vinculados al proyecto de rehabilitación de la FÁBRICA LEKUONA. Actualmente, la ejecución de la obra se encuentra paralizada, entre otros, como consecuencia de la rescisión del contrato de obra, y se está redactando un nuevo proyecto. El Ayuntamiento de Errenteria aprobó los mencionados préstamos en los ejercicios 2015 y 2016 para la financiación de la obra Lekuona (así se encontraba previsto en los presupuestos municipales), pero sin embargo, los importes no fueron dispuestos en su totalidad en el ejercicio correspondiente, por no haberse ejecutado el gasto. El proyecto Lekuona se trata de una obra que cuenta con financiación afectada (subvencionada por la Diputación Foral de Gipuzkoa), y se han



cumplido los requisitos exigidos por el artículo 32 de la Norma Foral 21/2003 para la incorporación de los créditos en el Presupuesto del ejercicio 2017.

Por todo ello, es preciso la elaboración de un Plan Económico-Financiero, en base a lo previsto en el artículo 5 de la 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.

Para hacer frente al desequilibrio procede adoptar las siguientes medidas:

- \* El Ayuntamiento de Errenteria ha elaborado un Plan de Gestión con las actuaciones a llevar a cabo hasta fin de legislatura. El citado documento cuenta con el visto bueno de la Intervención Municipal, y en el mismo se recoge las previsiones de gasto e ingreso utilizadas como base para la elaboración del presente Plan Económico-Financiero. El Ayuntamiento se encuentra siguiendo los criterios recogidos en el mismo.
- \* El desequilibrio generado es consecuencia de no ejecutar los pasivos financieros (prestamos) en el ejercicio previsto. El mismo problema se ha planteado en los anteriores dos ejercicios (2015 y 2016), en el momento de aprobación de los expedientes de modificación de créditos de incorporación. Sin embargo, debe tomarse en cuenta que en las liquidaciones del presupuesto (ejercicios 2015 y 2016) no se produjo desequilibrio o déficit, de forma que el problema se ha trasladado al siguiente ejercicio.
- \* En definitiva, el déficit realmente va a resultar en un único ejercicio por los motivos expuestos, y este va a ser el 2017 o 2018. En los próximos ejercicios los pasivos financieros se aprobarán y ejecutarán en su ejercicio correspondiente, al igual que la ejecución del gasto.
- \* Finalmente, señalar, que el presupuesto municipal del ejercicio 2016 se ha liquidado con remanente de tesorería para gastos generales y ahorro neto positivo, y se han cumplido los objetivos de estabilidad presupuestaria, sostenibilidad financiera y regla de gasto. El plazo medio de pago a los proveedores también se ha cumplido en cada trimestre, de forma que la media ha sido de 25 días (-4,89 días). Es decir, este es el plazo medio desde que una factura tiene entrada en el Ayuntamiento para proceder a su pago. En las previsiones realizadas se prevé mantener y mejorar estos parámetros.

Errenteria, 1 de junio de 2017



M.ª Jose Sánchez Plaza  
La Interventora Municipal

## AURREKONTUEN AURREIKUSPENAK - DATU SARRERA

SARREREN KAPITULUAK	Oinarrizko urtea				Urteko barazioak				
	2017		2018		2019		2020		
	Aurrekontua	%	Likidazioa	%	€	%	€	%	€
1. Zuzeneko zergak	10.169.000,00	0,00	10.169.000,00	1,00	10.270.690,00	1,00	10.373.396,90	1,00	10.477.130,87
2. Zeharkako zergak	300.000,00	0,00	300.000,00	66,67	500.000,00	1,00	505.000,00	1,00	510.050,00
3. Tasak eta bestelako sarrerak	8.237.900,00	0,00	8.237.900,00	1,00	8.320.279,00	1,00	8.403.481,79	1,00	8.487.516,61
4. Transferentzia arruntak	27.645.614,00	0,00	27.645.614,00	3,00	28.474.982,42	3,00	29.329.231,89	1,00	29.622.524,21
5. Ondare sarrerak	677.400,00	0,00	677.400,00	1,00	684.174,00	1,00	691.015,74	1,00	697.925,90
6. Ondasun inbertsioen besterentzea	1.859.787,00	0,00	1.859.787,00	-47,01	985.455,70	26,36	1.245.269,71	-91,97	100.000,00
7. Kapital transferentziak	1.372.199,86	6,87	1.466.499,84	10,63	1.622.379,00	13,71	1.844.776,00	0,00	1.844.776,00
8. Aktibo finantzarioak	50.000,00	11.462,43	5.781.213,84	-99,14	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
9. Pasibo finantzarioak	2.100.000,00	109,73	4.404.389,00	-52,32	2.100.000,00	0,00	2.100.000,00	0,00	2.100.000,00
<b>SARRERAK, GUZTIRA</b>	<b>52.411.900,86</b>	<b>15,51</b>	<b>60.541.803,68</b>	<b>-12,44</b>	<b>53.007.960,12</b>	<b>2,89</b>	<b>54.542.172,03</b>	<b>-1,20</b>	<b>53.889.923,59</b>

GASTUEN KAPITULUAK									
1. Langileria gastuak	16.971.000,01	2,69	17.426.917,88	0,35	17.487.986,65	2,30	17.889.370,83	1,00	18.068.264,54
2. Ond. arrunten eta zerbitzuen gastuak	18.498.314,86	1,64	18.802.450,21	-0,63	18.683.298,01	1,00	18.870.130,99	1,00	19.058.832,30
3. Gastu finantzarioak	266.000,00	0,00	266.000,00	0,00	266.000,00	0,00	266.000,00	0,00	266.000,00
4. Transferentzia arruntak	7.920.272,73	3,11	8.166.833,76	-2,05	7.999.475,46	1,00	8.079.470,21	1,00	8.160.264,92
5. Kreditu globala eta bestelako usteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Ondasun inbertsioak	6.488.113,26	109,79	13.611.401,83	-53,69	6.303.000,00	13,74	7.169.000,00	-16,31	6.000.000,00
7. Kapital transferentziak	92.000,00	0,00	92.000,00	0,00	92.000,00	0,00	92.000,00	0,00	92.000,00
8. Aktibo finantzarioak	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
9. Pasibo finantzarioak	2.126.200,00	0,00	2.126.200,00	0,00	2.126.200,00	0,00	2.126.200,00	0,00	2.126.200,00
<b>GASTUAK, GUZTIRA</b>	<b>52.411.900,86</b>	<b>15,51</b>	<b>60.541.803,68</b>	<b>-12,44</b>	<b>53.007.960,12</b>	<b>2,89</b>	<b>54.542.172,03</b>	<b>-1,32</b>	<b>53.821.561,76</b>

Diruzaintza-gerakina 2016/12/31 7.939.417,31

Zor bizia 2016/12/31 15.750.046,36

Likidatutako sarrera arruntak 2016 45.437.275,01

# AURREKONTUEN AURREIKUSPENAK-EMAITZAK

## ESKUBIDE LIKIDATUAK

ZENBATEKOAK ARABERA	KAPITULUEN	Oinarrizko urtea	Urteko bariazioak		
			2018	2019	2020
		SARREREN KAPITULUAK			
1. Zuzeneko zergak	10.169.000,00	10.270.690,00	10.373.396,90	10.477.130,87	
2. Zeharkako zergak	300.000,00	500.000,00	505.000,00	510.050,00	
3. Tasak eta bestelako sarrerak	8.237.900,00	8.320.279,00	8.403.481,79	8.487.516,61	
4. Transferentzia arruntak	27.645.614,00	28.474.982,42	29.329.231,89	29.622.524,21	
5. Ondare sarrerak	677.400,00	684.174,00	691.015,74	697.925,90	
6. Ondasun inbertsioen besterentzea	1.859.787,00	985.455,70	1.245.269,71	100.000,00	
7. Kapital transferentziak	1.466.499,84	1.622.379,00	1.844.776,00	1.844.776,00	
8. Aktibo finantzarioak	5.781.213,84	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
9. Pasibo finantzarioak	4.404.389,00	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00	
<b>SARRERAK, GUZTIRA</b>	<b>60.541.803,68</b>	<b>53.007.960,12</b>	<b>54.542.172,03</b>	<b>53.889.923,59</b>	

## OBLIGAZIO ONARTUAK

GASTUEN KAPITULUAK		Oinarrizko urtea	Urteko bariazioak		
			2018	2019	2020
1. Langileria gastuak	17.426.917,88	17.487.986,65	17.889.370,83	18.068.264,54	
2. Ond. arrunten eta zerbitzuen gastuak	18.802.450,21	18.683.298,01	18.870.130,99	19.058.832,30	
3. Gastu finantzarioak	266.000,00	266.000,00	266.000,00	266.000,00	
4. Transferentzia arruntak	8.166.833,76	7.999.475,46	8.079.470,21	8.160.264,92	
5. Kreditu globala eta bestelako usteka	0,00	0,00	0,00	0,00	
6. Ondasun inbertsioak	13.611.401,83	6.303.000,00	7.169.000,00	6.000.000,00	
7. Kapital transferentziak	92.000,00	92.000,00	92.000,00	92.000,00	
8. Aktibo finantzarioak	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
9. Pasibo finantzarioak	2.126.200,00	2.126.200,00	2.126.200,00	2.126.200,00	
<b>GASTUAK, GUZTIRA</b>	<b>60.541.803,68</b>	<b>53.007.960,12</b>	<b>54.542.172,03</b>	<b>53.821.561,76</b>	

MAGNITUDE METATUAK		Oinarrizko urtea	Urteko bariazioak		
			2018	2019	2020
Sarrera arruntak (1)	47.029.914	48.250.125	49.302.126	49.795.148	
Gastu arrunta ez-finantzarioa (2)	44.396.202	44.170.760	44.838.972	45.287.362	
Aurrezki gordina (3)=(1)-(2)	2.633.712	4.079.365	4.463.154	4.507.786	
Zama finantzarioa (4)	2.392.200	2.392.200	2.392.200	2.392.200	
Aurrezki garbia (5)=(3)-(4)	241.512	1.687.165	2.070.954	2.115.586	
Sarrera ez-finantzarioak (6)	50.356.201	50.857.960	52.392.172	51.739.924	
Gastu ez-finantzarioak (7)	58.365.604	50.831.760	52.365.972	51.645.362	
Finantzaketa sober./premia (8)=(6)-(7)	-8.009.403	26.200	26.200	94.562	
Aktibo finantzarioen aldaketa (9)	-5.731.214	0	0	0	
Pasibo finantzarioen aldaketa (10)	2.278.189	-26.200	-26.200	-26.200	
Ekitaldiko aurrekont. emaitza	0	0	0	68.362	
(11)=(8)-(9)+(10)					
Diruzaintza-Gerakina	7.939.417	7.939.417	7.939.417	8.007.779	
RATIOAK					
Aurrezki gordina	5,60%	8,45%	9,05%	9,05%	
Aurrezki garbia	0,51%	3,50%	4,20%	4,25%	
Zorpetze-maila	5,09%	4,96%	4,85%	4,80%	
Zorpetze-muga	9,17%	41,36%	46,40%	46,93%	
Funtzionamendu gastuak	94,40%	91,55%	90,95%	90,95%	
Inbertsio-maila	10,10%	10,21%	11,03%	11,13%	
Diruzaintza-Gerakina	16,88%	16,45%	16,10%	16,08%	

## ZOR PUBLIKOAREN HELBURUA

	2017	2018	2019	2020
Zor bizia abenduaren 31n (A)	15.750.046,36	15.723.846,36	15.697.646,36	15.671.446,36
Eragiketa berriak (B)	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00
Amortizazioak=G9 (C)	2.126.200,00	2.126.200,00	2.126.200,00	2.126.200,00
Zor bizia guztira (A)+(B)-(C)	15.723.846,36	15.697.646,36	15.671.446,36	15.645.246,36
Likidatutako sarrera arruntak bateratua (D)	45.437.275,01	47.029.914,00	48.250.125,42	49.302.126,32
<b>ZOR BIZIA (A)+(B)+(C)/(D)</b>	<b>34,61%</b>	<b>33,38%</b>	<b>32,48%</b>	<b>31,73%</b>

## GASTUAREN ARAUA

GASTU KONPUTAGARRIAREN BARIAZIOA		2017	2018	2019	2020
a1	n-1 urteko gasto ez-finantzarioa (kap:1etik 7ra)	44.151.023,30	58.365.603,68	50.831.760,12	52.365.972,03
a2	SEC doiketak[1]				
a3	n-1 urteko interesak	211.396,09	266.000,00	266.000,00	266.000,00
a4	Finantzaketa lotua duen gastua n-1 urtean	1.401.012,67	1.466.499,84	1.622.379,00	1.844.776,00
<b>a=a1+a2-a3-a4</b>	<b>n-1 urteko gasto konputagarria</b>	<b>42.538.614,54</b>	<b>56.633.103,84</b>	<b>48.943.381,12</b>	<b>50.255.196,03</b>
b1	n urteko gasto ez-finantzarioa (kap:1etik 7ra)	58.365.603,68	50.831.760,12	52.365.972,03	51.645.361,76
b2	SEC doiketak [1]				
b3	n urteko interesak	266.000,00	266.000,00	266.000,00	266.000,00
b4	Finantzaketa lotua duen gastua n urtean	1.466.499,84	1.622.379,00	1.844.776,00	1.844.776,00
b5	Araudian sartutako aldaketen eragina				
<b>b=b1+b2-b3-b4-b5</b>	<b>n urteko gasto konputagarria</b>	<b>56.633.103,84</b>	<b>48.943.381,12</b>	<b>50.255.196,03</b>	<b>49.534.585,76</b>
<b>c=(b/a-1)*100</b>	<b>Gastu konputagarriaren bariazioa (%tan)</b>	<b>33,13%</b>	<b>-13,58%</b>	<b>2,68%</b>	<b>-1,43%</b>

(1) Doiketen zenbatekoa adierazgarria den kasuan bakarrik

**AURREKONTU EGONKORTASUNAREN HELBURUA, ZOR PUBLIKOAREN  
HELBURUA ETA GASTUAREN ARAUAREN BETETZEA**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Aurrekontuen egonkortasuna	-8.009.402,84	26.200,00	26.200,00	94.561,83
Zor publikoa	34,61%	33,38%	32,48%	31,73%
Gastuaren araua	33,13%	-13,58%	2,68%	-1,43%

## ESCENARIO PRESUPUESTARIO - ENTRADA DE DATOS

	Año Base				Variaciones anuales					
	2017		2018		2019		2020			
	Presupuesto	%	Liquidación	%	€	%	€	%	€	
<b>CAPITULOS DE INGRESOS</b>										
1. Impuestos Directos	10.169.000,00	0,00	10.169.000,00	1,00	10.270.690,00	1,00	10.373.396,90	1,00	10.477.130,87	
2. Impuestos indirectos	300.000,00	0,00	300.000,00	66,67	500.000,00	1,00	505.000,00	1,00	510.050,00	
3. Tasas y Otros ingresos	8.237.900,00	0,00	8.237.900,00	1,00	8.320.279,00	1,00	8.403.481,79	1,00	8.487.516,61	
4. Transferencias corrientes	27.645.614,00	0,00	27.645.614,00	3,00	28.474.982,42	3,00	29.329.231,89	1,00	29.622.524,21	
5. Ingresos patrimoniales	677.400,00	0,00	677.400,00	1,00	684.174,00	1,00	691.015,74	1,00	697.925,90	
6. Enajenación de inversiones reales	1.859.787,00	0,00	1.859.787,00	-47,01	985.455,70	26,36	1.245.269,71	-91,97	100.000,00	
7. Transferencias de capital	1.372.199,86	6,87	1.466.499,84	10,63	1.622.379,00	13,71	1.844.776,00	0,00	1.844.776,00	
8. Activos financieros	50.000,00	11.462,43	5.781.213,84	-99,14	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	
9. Pasivos financieros	2.100.000,00	109,73	4.404.389,00	-52,32	2.100.000,00	0,00	2.100.000,00	0,00	2.100.000,00	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>52.411.900,86</b>	<b>15,51</b>	<b>60.541.803,68</b>	<b>-12,44</b>	<b>53.007.960,12</b>	<b>2,89</b>	<b>54.542.172,03</b>	<b>-1,20</b>	<b>53.889.923,59</b>	
 <b>CAPITULOS DE GASTOS</b>										
1. Gastos de personal	16.971.000,01	2,68	17.426.519,91	0,35	17.487.986,65	2,30	17.889.370,83	1,00	18.068.264,54	
2. Gastos en bienes ctes y servicios	18.498.314,86	1,64	18.802.450,21	-0,63	18.683.298,01	1,00	18.870.130,99	1,00	19.058.832,30	
3. Gastos financieros	266.000,00	0,00	266.000,00	0,00	266.000,00	0,00	266.000,00	0,00	266.000,00	
4. Transferencias corrientes	7.920.272,73	3,11	8.166.833,76	-2,05	7.999.475,46	1,00	8.079.470,21	1,00	8.160.264,92	
5. Crédito global y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6. Inversiones reales	6.488.113,26	109,79	13.611.401,83	-53,69	6.303.000,00	13,74	7.169.000,00	-16,31	6.000.000,00	
7. Transferencias de capital	92.000,00	0,00	92.000,00	0,00	92.000,00	0,00	92.000,00	0,00	92.000,00	
8. Activos financieros	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	
9. Pasivos financieros	2.126.200,00	0,00	2.126.200,00	0,00	2.126.200,00	0,00	2.126.200,00	0,00	2.126.200,00	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>52.411.900,86</b>	<b>15,51</b>	<b>60.541.405,71</b>	<b>-12,44</b>	<b>53.007.960,12</b>	<b>2,89</b>	<b>54.542.172,03</b>	<b>-1,32</b>	<b>53.821.561,76</b>	

Remanente de Tesorería a 31/12/2016	7.939.417,31
Deuda viva a 31/12/2016	15.750.046,36
Ingresos corrientes liquidados 2016	45.437.275,01

# ESCENARIO PRESUPUESTARIO - RESULTADOS

## DERECHOS LIQUIDADOS

IMPORTE POR CAPITULOS	Año Base	Variaciones anuales		
		2017	2018	2019
<b>CAPITULOS DE INGRESOS</b>				
1. Impuestos Directos	10.169.000,00	10.270.690,00	10.373.396,90	10.477.130,87
2. Impuestos indirectos	300.000,00	500.000,00	505.000,00	510.050,00
3. Tasas y Otros ingresos	8.237.900,00	8.320.279,00	8.403.481,79	8.487.516,61
4. Transferencias corrientes	27.645.614,00	28.474.982,42	29.329.231,89	29.622.524,21
5. Ingresos patrimoniales	677.400,00	684.174,00	691.015,74	697.925,90
6. Enajenación de inversiones reales	1.859.787,00	985.455,70	1.245.269,71	100.000,00
7. Transferencias de capital	1.466.499,84	1.622.379,00	1.844.776,00	1.844.776,00
8. Activos financieros	5.781.213,84	50.000,00	50.000,00	50.000,00
9. Pasivos financieros	4.404.389,00	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>60.541.803,68</b>	<b>53.007.960,12</b>	<b>54.542.172,03</b>	<b>53.889.923,59</b>

## OBLIGACIONES RECONOCIDAS

CAPITULOS DE GASTOS	Año Base	Variaciones anuales		
		2017	2018	2019
<b>CAPITULOS DE GASTOS</b>				
1. Gastos de personal	17.426.519,91	17.487.986,65	17.889.370,83	18.068.264,54
2. Gastos en bienes ctes y servicios	18.802.450,21	18.683.298,01	18.870.130,99	19.058.832,30
3. Gastos financieros	266.000,00	266.000,00	266.000,00	266.000,00
4. Transferencias corrientes	8.166.833,76	7.999.475,46	8.079.470,21	8.160.264,92
5. Crédito global y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversiones reales	13.611.401,83	6.303.000,00	7.169.000,00	6.000.000,00
7. Transferencias de capital	92.000,00	92.000,00	92.000,00	92.000,00
8. Activos financieros	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
9. Pasivos financieros	2.126.200,00	2.126.200,00	2.126.200,00	2.126.200,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>60.541.405,71</b>	<b>53.007.960,12</b>	<b>54.542.172,03</b>	<b>53.821.561,76</b>

MAGNITUDES AGREGADAS	Año Base	Variaciones anuales		
		2017	2018	2019
<b>MAGNITUDES AGREGADAS</b>				
Ingresos corrientes (1)	47.029.914	48.250.125	49.302.126	49.795.148
Gasto corriente no financiero (2)	44.395.804	44.170.760	44.838.972	45.287.362
Ahorro bruto (3)=(1)-(2)	2.634.110	4.079.365	4.463.154	4.507.786
Cargas financieras (4)	2.392.200	2.392.200	2.392.200	2.392.200
Ahorro neto (5)=(3)-(4)	241.910	1.687.165	2.070.954	2.115.586
Ingresos no financieros (6)	50.356.201	50.857.960	52.392.172	51.739.924
Gastos no financieros (7)	58.365.206	50.831.760	52.365.972	51.645.362
Cap./nec. de financiación (8)=(6)-(7)	-8.009.005	26.200	26.200	94.562
Variación de activos financieros (9)	-5.731.214	0	0	0
Variación de pasivos financieros (10)	2.278.189	-26.200	-26.200	-26.200
Resultado presup. del ejercicio	398	0	0	68.362
(11)=(8)-(9)+(10)	7.939.815	7.939.815	7.939.815	8.008.177
<b>RATIOS</b>				
Ahorro bruto	5,60%	8,45%	9,05%	9,05%
Ahorro neto	0,51%	3,50%	4,20%	4,25%
Nivel de endeudamiento	5,09%	4,96%	4,85%	4,80%
Margen de endeudamiento	9,18%	41,36%	46,40%	46,93%
Gastos de funcionamiento	94,40%	91,55%	90,95%	90,95%
Nivel de inversión	10,10%	10,21%	11,03%	11,13%
Remanente de tesorería	16,88%	16,46%	16,10%	16,08%

## OBJETIVO DE DEUDA PÚBLICA

	2017	2018	2019	2020
Deuda viva a 1 de enero (A)	15.750.046,36	15.723.846,36	15.697.646,36	15.671.446,36
Nuevas operaciones (B)	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00
Amortizaciones=G9 (C)	2.126.200,00	2.126.200,00	2.126.200,00	2.126.200,00
Deuda viva a 31 de diciembre(A)+(B)-(C)	15.723.846,36	15.697.646,36	15.671.446,36	15.645.246,36
Ingresos corrientes liquidados n-1 (D)	45.437.275,01	47.029.914,00	48.250.125,42	49.302.126,32
RATIO DEUDA VIVA (A)+(B)+(C)/(D)	34,61%	33,38%	32,48%	31,73%

## REGLA DE GASTO

VARIACION DEL GASTO COMPUTABLE		2017	2018	2019	2020
a1	Gasto no financiero año n-1 (cap 1 a 7)	44.151.023,30	58.365.603,68	50.831.760,12	52.365.972,03
a2	Ajustes SEC[1]				
a3	Intereses año n-1	211.396,09	266.000,00	266.000,00	266.000,00
a4	Gasto con financiación afectada año n-1	1.401.012,67	1.466.499,84	1.622.379,00	1.844.776,00
<b>a=a1+a2-a3-a4</b>	<b>Gasto computable año n-1</b>	<b>42.538.614,54</b>	<b>56.633.103,84</b>	<b>48.943.381,12</b>	<b>50.255.196,03</b>
b1	Gasto no financiero año n (cap 1 a 7)	58.365.603,68	50.831.760,12	52.365.972,03	51.645.361,76
b2	Ajustes SEC[1]				
b3	Intereses año n	266.000,00	266.000,00	266.000,00	266.000,00
b4	Gasto con financiación afectada año n	1.466.499,84	1.622.379,00	1.844.776,00	1.844.776,00
b5	Efecto cambios normativos				
<b>b=b1+b2-b3-b4-b5</b>	<b>Gasto computable año n</b>	<b>56.633.103,84</b>	<b>48.943.381,12</b>	<b>50.255.196,03</b>	<b>49.534.585,76</b>
<b>c=(b/a-1)*100</b>	<b>Variación del gasto computable (en %)</b>	<b>33,13%</b>	<b>-13,58%</b>	<b>2,68%</b>	<b>-1,43%</b>

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

**RESUMEN CUMPLIMIENTO OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA,  
DEUDA PÚBLICA Y REGLA DE GASTO**

	2017	2018	2019	2020
Estabilidad presupuestaria	-8.009.004,87	26.200,00	26.200,00	94.561,83
Deuda pública	34,61%	33,38%	32,48%	31,73%
Regla de gasto	33,13%	-13,58%	2,68%	-1,43%

## OBJETIVO DE DEUDA PÚBLICA

	2017	2018	2019	2020
Deuda viva a 1 de enero (A)	15.750.046,36	15.723.846,36	15.697.646,36	15.671.446,36
Nuevas operaciones (B)	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00
Amortizaciones=G9 (C)	2.126.200,00	2.126.200,00	2.126.200,00	2.126.200,00
Deuda viva a 31 de diciembre(A)+(B)-(C)	15.723.846,36	15.697.646,36	15.671.446,36	15.645.246,36
Ingresos corrientes liquidados n-1 (D)	45.437.275,01	47.029.914,00	48.250.125,42	49.302.126,32
RATIO DEUDA VIVA (A)+(B)+(C)/(D)	34,61%	33,38%	32,48%	31,73%

## REGLA DE GASTO

VARIACION DEL GASTO COMPUTABLE		2017	2018	2019	2020
a1	Gasto no financiero año n-1 (cap 1 a 7)	44.151.023,30	58.365.603,68	50.831.760,12	52.365.972,03
a2	Ajustes SEC[1]				
a3	Intereses año n-1	211.396,09	266.000,00	266.000,00	266.000,00
a4	Gasto con financiación afectada año n-1	1.401.012,67	1.466.499,84	1.622.379,00	1.844.776,00
<b>a=a1+a2-a3-a4</b>	<b>Gasto computable año n-1</b>	<b>42.538.614,54</b>	<b>56.633.103,84</b>	<b>48.943.381,12</b>	<b>50.255.196,03</b>
b1	Gasto no financiero año n (cap 1 a 7)	58.365.603,68	50.831.760,12	52.365.972,03	51.645.361,76
b2	Ajustes SEC[1]				
b3	Intereses año n	266.000,00	266.000,00	266.000,00	266.000,00
b4	Gasto con financiación afectada año n	1.466.499,84	1.622.379,00	1.844.776,00	1.844.776,00
b5	Efecto cambios normativos				
<b>b=b1+b2-b3-b4-b5</b>	<b>Gasto computable año n</b>	<b>56.633.103,84</b>	<b>48.943.381,12</b>	<b>50.255.196,03</b>	<b>49.534.585,76</b>
<b>c=(b/a-1)*100</b>	<b>Variación del gasto computable (en %)</b>	<b>33,13%</b>	<b>-13,58%</b>	<b>2,68%</b>	<b>-1,43%</b>

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

**RESUMEN CUMPLIMIENTO OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA,  
DEUDA PÚBLICA Y REGLA DE GASTO**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Estabilidad presupuestaria	-8.009.004,87	26.200,00	26.200,00	94.561,83
Deuda pública	34,61%	33,38%	32,48%	31,73%
Regla de gasto	33,13%	-13,58%	2,68%	-1,43%