

AURKIBIDEA

1. AURKEZPENA

- ANTON MARQUET. Ogasun eta Finantzetako Foru Diputatuak.
- JAVIER MORENO. Zerga eta Finantza Politikako Zuzendari Nagusia.

2. ARTIKULUAK

- Gipuzkoako udalen 1995eko aurrekontuak.
XABIER GAZTELUMENDI.
- Ekonomi itunearen baliabideen banaketa 1996an.
SEBASTIAN ZURUTUZA.

3. ALBISTE LABURRAK

4. ESTATISTIKAK

- Gipuzkoako ekonomiaren bilakaera: 3. hiruhilabetekoa.
- Foru Aldundien sarrera-aurrekontuak: exekuzio-maila. (1995eko urriaren 31n).
- Foru Aldundien zergabilketa metatua iazko aldi berekoarekin alderatuta. (1995eko urriaren 31n).
- Gipuzkoako udalen sarrera-aurrekontuak: 1995.
- Gipuzkoako udalen gastu-aurrekontuak: 1995.
- Tarifen taula: 1995.
- Zorpetze-mailaren adierazleak.
- Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 1996rako Aurrekontu Orokoren proiektua.

5. LEGERIA

6. KONTSULTAK ETA EBAZPENAK

7. SENTENTZIAK

8. BIBLIOGRAFIA

I. PRESENTACION

- ANTON MARQUET. Diputado Foral de Hacienda y Finanzas.
- JAVIER MORENO. Director General de Política Fiscal y Financiera..

2. ARTICULOS

- *Presupuestos de los municipios guipuzcoanos para 1995.*
XABIER GAZTELUMENDI.
- *Distribución de los recursos del Concierto Económico en 1996.*
SEBASTIAN ZURUTUZA.

3. NOTICIAS BREVES

4. ESTADISTICAS

- *Evolución de la economía en Gipuzkoa. 3er trimestre.*
- *Nivel de ejecución de los presupuestos de ingresos de las Diputaciones Forales. (A 31 de octubre de 1995).*
- *Recaudación acumulada de las Diputaciones Forales comparadas con igual período del año anterior. (A 31 de octubre de 1995).*
- *Presupuesto de ingresos de los Ayuntamientos guipuzcoanos: 1995.*
- *Presupuesto de gastos de los Ayuntamientos guipuzcoanos: 1995.*
- *Cuadro de Tarifas: 1995.*
- *Indicadores del nivel de endeudamiento.*
- *Proyecto de Presupuestos Generales del T.H. de Gipuzkoa para 1996.*

5. LEGISLACION

6. CONSULTAS Y RESOLUCIONES

7. SENTENCIAS

8. BIBLIOGRAFIA

1 Aurkezpena

Antton Marquet

Ogasun eta Finantzetako Foru Diputatua
Diputado Foral de Hacienda y Finanzas

Euskal Administrazioa sendotzeak berarekin ekarri du erakunde-mailek, hau da, udalek, foru aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak gero eta pisu handiagoa hartzea.

Horrengatik, erakunde sareak integrazio maila handiagoa hartu behar du, maila instituzional bakoitzaren jarduketaren autonomia eragotzi gabe.

Finantza alorrean aurrerapen handiak eman dira. Ekonomi Itunak 45. artikuluan jaso duenez, euskal entitate lokalen finantza-babesa foru aldundienn esku dago eta, gainera, haien autonomia erre-gimen amankomunekoena bezain handia izango da. Herrialde Historikoaren Legeak bultzatzen du aurrekontu-jardunbidearen eta herri kontabilitatearen alorrean irizpide bateratuak erabiltea (bigarren xedapen gehigarriaren 3.1. puntu) eta, halaber, zorpetze politika koordinatza (bigarren xedapen gehigarriaren 3.2 puntu). 5/1991 Diru Ekarpenen Legeak arrisku konpartituko irizpidea era-biltzen du entitate lokalek zerga itunduetan zenba-teraino parte hartuko duten zehazterakoan, eta kontzeptu horretan foru aldundiek dauzkaten ba-liabideen %50ean finkatzen du gutxieneko partai-detza.

Are berriagoa da da topaguneen instituzionalizazioa. Horrela, Euskadiko Udalen Kontseilua eratu da, udal administrazioak eta Euskadiko gainerako herri administrazioak etengabeko elkarlan-nean jartzeko. Halaber, Gipuzkoako Finantzen Kontseilua osatu da, Gipuzkoako erakundeak era-ginkortasunez eta elkarrekin jardun daitezen.

Begibistakoa da, beraz, euskal erakundeen artean koodinazioa eta lankidetza bultzatzeko pausu sendoak eman direla.

Asmo apalagoaz bada ere, Ogasun eta Fi-nantza Departamentuak ekimen berriak bideratuko

L a configuración de la Administración Vasca se caracteriza por la relevancia que adquieren dentro de la misma los diferentes niveles institucionales, es decir, los Ayuntamientos, las Diputaciones Forales y el Gobierno Vasco.

Por ello, es preciso que, sin menoscabo del principio de autonomía que ha de guiar la actuación de cada nivel institucional, se den los pasos necesarios para que el entramado institucional adquiera un mayor grado de integración.

En el plano financiero se han producido avances que conviene recordar. El artículo 45 del Concierto Económico establece que la tutela financiera sobre las Entidades Locales Vascas la realizarán las Diputaciones Forales y que las mismas gozarán de un nivel de autonomía no inferior al que tengan las de régimen común. La Ley de Territorios Históricos promueve la utilización de criterios homogéneos en materia de procedimiento presupuestario y contabilidad pública (disposición adicional segunda 3.1) y la coordinación de la política de endeudamiento (disp. adic. segunda 3.2)). La ley de Aportaciones 5/1991, incorpora la utilización del criterio de riesgo compartido en la determinación de la participación de los Entes Locales en los tributos concertados y fija el mínimo de participación en el 50% de los recursos disponibles por las Diputaciones Forales por ese concepto.

Más recientemente, se han institucionalizado los lugares de encuentro, con la constitución del Consejo Municipal de Euskadi, que es un órgano de colaboración permanente entre la Administración municipal con el resto de Administraciones Públicas Vascas, y el Consejo Territorial de Finanzas de Gipuzkoa cuyo objetivo primordial es conseguir un funcionamiento eficaz y coordinado de las Instituciones del Territorio Histórico.

Es evidente, por tanto, que se han dado pasos firmes para que la coordinación y colaboración primen en las relaciones entre las instituciones vascas.

1 Aurkezpena

ditu, entitate lokalen eta departamentu honen arteko harremanak indartzeko asmoz, gure eginkizunei dagokienean bederen.

Dakizunet, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egiturazko antolamendu berriak Ogasun eta Finantza Departamentuaren esku utzi du entitate lokalei finantza, aurrekontu eta zerga alorrean laguntza teknikoa ematea. Gauzak horrela, beste topagune bat aurkeztu nahi dizuegu: GIDA, hiruhi-leko aldizkaria.

Aurrekontu zorrotzak egitera behartzen gaituzte garai hauetan, ezin izan dizkizuegu guk nahi adinako bitarteko materialak eskeini, baina aldizkari duina eta probetxugarria argitaratu dugulakoan gaude.

En un plano más modesto, desde el Departamento de Hacienda y Finanzas, vamos a adoptar algunas iniciativas que esperamos contribuyan a fortalecer las relaciones entre los entes locales y este Departamento, en lo que afecta a las funciones a nosotros asignadas.

Como ya conocéis, la actual estructura organizativa de la Diputación Foral de Gipuzkoa, otorga al Departamento de Hacienda y Finanzas las tareas relativas a la asistencia técnica a los entes locales en temas financieros, presupuestarios y tributarios. En este marco, os queremos ofrecer otro lugar de encuentro, como es el de esta revista de periodicidad trimestral GIDA, que os presento.

Los tiempos que corren de rigor presupuestario, no nos permiten alegrías en la disposición de medios materiales, pero con la ilusión de todos nosotros esperamos poder ofreceros un producto digno y provechoso.

1 Aurkezpena

Javier Moreno

Zerga eta Finantza Politikako Zuzendari Nagusia
Director General de Política Fiscal y Financiera

GIDA entitate lokalei eskeintzen diegun aldizkaria da. Eta bere bitartez hurbilago egon nahi dugu entitate horien ekonomia eta finantzak kudeatzen dituzten lantaldeengandik. Ogasun eta Finantza Departamentuak entitate lokalei emandako laguntzaren islada izatea nahi genuke.

GIDAren helburua da, hain zuzen ere, guk lortutako informazioa, agian zuengandik urtun da goena, zuen esku jartzea. Nolanahi ere, toki desberdinatik lortu behar izaten duzue informazio hori. Horregatik, batzuetan ez diozue probetxurik onena ateratzen. Argitarapen honetan aldizka eta sistematikoki bilduko dugu informazioa, udalei lotutako finantza, aurrekontu eta zerga gaiei buruzkoa.

Honela sailkatu dugu GIDAren edukia:

- Lehendabizi, zenbaki bakoitzaren nondik-norakoaren aurkezpen bat. Oraingo zenbakian, lehen denez, bikoitza da aurkezpena.

- Artikuluen atalean bi lankidetza argitaratuko dira, aurrerantzean informazio puntuala eskeintzeko asmoz. Parte har dezakezue atal horretan, bidezko idazlanak igorri.

Lehenengo zenbaki honetan Gipuzkoako udalen 1995eko aurrekontuak aztertu ditugu, bai eta 1996an erakundeek Ekonomi Ituneko baliabideak nola banatuko dituzten ere.

- Laburren atalean, berriz, aldizkariaren aztergaiei buruzko berri laburra emango dira.

- Estatistiketan, bestalde, Gipuzkoako ekonomiak izan duen azken bilakaera aztertuko da aldiari, eta foru aldundiek itundutako zergak direla-eta egindako bilketari eta udalen aurrekontu-estatistikei buruzko datuak emango dira.

GIDA es la revista que ofrecemos a los entes locales, y con la que queremos acercarnos a los que conforman los equipos que intervienen en la gestión económico-financiera de los mismos. Queremos que sea un elemento que simbolice el apoyo que pretendemos aportar a los entes locales desde el Departamento de Hacienda y Finanzas.

GIDA surge con el objetivo de poner a vuestra disposición información a nuestro alcance y que, quizás, no siempre conozcáis. En cualquier caso, esta información la obtendréis de forma dispersa, por lo que el provecho que podáis obtener no es el adecuado. De ahí, que nos haya parecido interesante agrupar de forma periódica y sistemática en esta revista información sobre temas financieros, presupuestarios y tributarios relacionados con los entes locales.

El contenido de GIDA se estructura en las siguientes secciones:

- En primer lugar una presentación del contenido de cada número, que en este caso, por ser el primero, es doble.*

- La sección de artículos que incluirá habitualmente dos colaboraciones de carácter divulgativo. Esta es una sección en la que podeis participar remitiendo los trabajos que os parezcan oportunos.*

En este primer número, se analizan los presupuestos de los municipios guipuzcoanos para 1995 y la distribución de los recursos del Concierto Económico entre las diferentes instituciones en 1996.

- Una sección de noticias breves en las que se aportarán unas breves reseñas sobre los temas objeto de la revista.*

- La sección de estadísticas, en la que se incluirá regularmente unos apuntes sobre la evolución reciente de la economía guipuzcoana, datos sobre la recaudación por tributos concertados de las Diputaciones Forales y estadísticas presupuestarias de los entes locales.*

1 Aurkezpena

- Azkenik, arau eta lege zerrenda sartu ohi da, baita sententzia eta konsulta garrantzitsuenen laburpena ere. Horiekin batera, artikuluak eta liburuak aukeratuko dira.

GIDAren 1. zenbaki hau proba moduan sortu zen hasieran. Onespen handia izan duenez, bai edukiari dagokionean bai datozen zenbakietan ahalegina sendotzeko aukerari dagokionean, udal guztiei banatzea erabaki dugu.

Ongi etorriak izango dira zuen iruzkinak eta kritikak. Beraz, eskertuko dizuegu horrelako iradokizunak bidaltzea. GIDA, aurkezpenean foru diputatuak esan duen bezala, komunikazio bidea izan nahi du entitate lokalen eta Ogasun eta Finantzak Departamentuaren artean, baita honen barruan Zerga eta Finantza Politikako Zuzendaritzarekin ere.

- Finalmente, se aportará una relación de normas y leyes; un resumen de las sentencias y las consultas más relevantes; y una selección de artículos y libros.

Este número 1 de GIDA, en un primer momento surgió como una prueba. La valoración de la misma ha sido positiva, tanto en lo que se refiere al contenido como a las posibilidades de poder consolidar el intento en próximos números, por lo que se ha decidido distribuirla entre todos los entes locales.

Para nosotros, será de gran utilidad los comentarios, críticas, etc. que realicéis, por lo que cualquier sugerencia al respecto os agradeceríamos nos los hiciéseis llegar. GIDA, como dice el Diputado Foral en la presentación quiere ser un lugar de encuentro, un vehículo de comunicación entre los entes locales y el Departamento de Hacienda y Finanzas y dentro del mismo con la Dirección de Política Fiscal y Financiera.

2 Artikuluak

Gipuzkoako udalen 1995eko aurrekontuak.

XABIER GAZTELUMENDI. *Udalen aurrekontu laguntzarako sekzioburua.*

Hasta el 24 de noviembre de 1995 se han publicado en el Boletín Oficial de Gipuzkoa los presupuestos de 70 ayuntamientos, lo que representa un 89% del total del gasto gestionado por los municipios guipuzcoanos.

El gasto gestionado asciende por término medio a 116.680 ptas. por habitante, el cual se financia en un 36,7% por impuestos, tasas y precios públicos; en un 47,2% por transferencias; en un 10,5% recurriendo al endeudamiento y el 5,6% restante por otros ingresos.

Joan den azaroaren 24ra arte, Gipuzkoako 70 udalek argitaratu zituzten beren aurrekontuak GAOn. Beraz, beste 18 udala iazko aurrekontuak daude oraindik indarrean, luzamendu-erregimenean. Horrelako epe luzez luzamendu-erregimenean jarduteak badu, ordea, ondorio kaltegarriak: alferrik galtzen ditugu aurrekontuak (planifikazio-tresna den heinean) kudeaketa eraginkor eta egokiena egiteko ematen dizkigun aukerak.

Hala eta guztiz ere, 70 udal horien artean herrialdeko udal gastu guztiaren %89 kudeatzen dute. Beraz, horien aurrekontuak aztertutik ateratakondo ondorioak Gipuzkoako udal guztiak aurrekontu-ezaugarrien adierazgarritzat jo ditzakegu.

Batez beste, Gipuzkoako udalek 1995eko eitaldi ekonomikoan 116.000 pezetatik gora gastatuko dute biztanle bakoitzeko. Ondoren datozen puntuetan laburbilduko ditugu gastu horren (eta bere finantziazoaren) ezaugarri nagusiak.

1. - SARRERAK

Oro har, Gipuzkoako udal aurrekontuen finantzabide nagusia beste erakundeetatik jasotako transferentziek osatzen dute: sarrera guztiak %47, hain zuzen ere. Transferentzia hauen artean, batez ere, Udal Finantzaziorako Foru Fondoak aipatu behar da, Estatuarreko Kontzertu Ekonomikoaren arabera Foru Ogasunak egindako zergabilketan udalei dagoien zatia bideratzen duena, alegia.

Transferentziak ondotik, udalek ezarritako zerga, tasa eta prezio publikoek osatzen dute beren bigarren diru-iturria: sarrera guztiak %37.

Udal aurrekontuen %10 finaniza-erakundeekin hitzartutako maileguen bitarte finantzatzen da.

Eta azkenik, norbere ondareko sarrerek, inber-tsioen besterenganatzek nahiz finaniza-aktiboen berreskurapenak sarrera guztiak %6 osatzen dute ozta-ozta.

Batez besteko sarrera-egitura hori ez da berdina, ordea, udal guztientzat. Hain zuzen ere, gorabehera ugari somatzen da bakoitzak dituen biztanleen arabera.

Hala, 1.000 biztanletik beherako udal txikiak transferentziak bitarte jasotzen dute beren sarrera guztiak %64. Hortik aurrera, zenbat eta udal handiagoa, orduan eta diru gutxiago jasoko du transferentziak bitarte: Donostiak, esate baterako, dituen diru-sarrera guztiak %43 besterik ez du jasotzen kontzeptu honengatik.

Alderantzizko gertatzen da zerga-sarrerekin. Izan ere, udalen ahalmen fiskalak lotura estua du biztanle-kopuruarekin eta, beraz, 1.000 biztanletik beherako udalen sarrera-iturri guztiak %20 besterik ez dena, %31 da 1.000 eta 5.000 biztanle artekoentzat; %37, 5.000 eta 10.000 artekoentzat; %40, 10.000 eta 20.000 artekoentzat; %32, 20.000 eta 100.000 artekoentzat (gogoan izan behar da Irungo Udala ez duela uraren prezio publikorik jasotzen. Txingudiko Mankomunitateak baizik); eta %40, Donostiarra udalentzat.

Maileguen dagokienez, 1.000 biztanletik beherako udalek zorpetzeko duten joera askoz txikiagoa da bestean aldean, eta 1995eko beren sarrera guztiak %5 besterik ez dute osatzen. Gainerako udalak Gipuzkoako guztiak batez bestekoaren inguruau dabiltza, bizpahiru udalen salbuespina kenduta.

Sarreren azterketa egiterakoan ehunekoak erabili beharrean biztanlekako pezeta-zenbatekoei erreparatuz gero, orokorrean, ondorio berberetara iritsiko gara. Hala ere, ikuspegi honetatik, lehen esandakoaz gain, honakoa erantsi beharra dago: biztanleka

2 Artikuluak

Donostiaren eta, batez ere, udal txikienen sarrerak askoz handiagoak direla beste guztien aldean.

2. - GASTUAK

Udalen gastu-egituraren ikuspegia orokorragoa izatearren, hiru multzotan banatuko dugu bera:

- a) Funtzionamendu-gastuak: pertsonalari egindako ordainketak, ondasun nahiz zerbitzu arrunten erosketak eta transferentzia artuntak.
- b) Zama finantzarioa: eskuraturako maileguen amortizazio eta interesen ordainketak.
- d) Inbertsioak: bertan sartzen ditugu bai ondasun errealetan egindako zuzeneko inbertsioak, bai beste entitateen inbertsioak finantzatzeko emandako kapital-transferentziak eta baita aktibo finantzarioetan egindako inbertsioak ere.

Hala, Gipuzkoako udalek egindako gastu guztien %63 eguneroko funtzionamendurako erabiltzen da. Beste %13 aurreko urteetan bankuekin hitzartutako maileguen konpromisuei aurre egiteko bideratzen da. Eta azkenik, %24 inbertsioetarako.

Sarrerakin gertatzen denaren antzera, gastuetan ere bada alderik, ordea, udal batetik bestera. Horrela, 1.000 biztanletik beherakoek gastu guztien %53 besterik ez dute bideratzen funtzionamendurako; 1.000 eta 5.000 biztanle artekoek, %60; eta hortik gorakoak Gipuzkoako udal guztien batez bestekoaren inguruaren dabilta.

Zama finantzarioak, berriz, lotura estuagoa du udalen biztanleekin. Izan ere, maileguak direla-eta aurreko urteetatik datozen gastu-konpromisuak %5 besterik ez dira 1.000 biztanletik beherako udalentzat. Hortik gora, ehuneko hori biztanleriaren igoeraren heinean hazten da arik eta Donostia duen %16ra iritsi arte.

Eta azkenik, inbertsioak direla-eta, aipagarria da 1.000 biztanletik beherako udalek egiten duten gastu guztien %42 inbertsioetara bideratzen dutela; 1.000 eta 5.000 artekoek, %32; eta gainerako guztia Gipuzkoako batez bestekoaren inguruaren dabilta, %24an alegia.

Aurrekontuen biztanlekako azterketa egitean, berriz, orain arte adierazitakoari hainbat ñabardura erantsi beharko dizkiogu. Izan ere, lehen adierazi dugun bezala, biztanlekako aurrekontuak askoz handiagoak dira 1.000 biztanleko udaletan (162 mila

pezeta) eta Donostian (140 mila pezeta) gainerantze-koen aldean (106 mila pezeta inguru). Horren ondorioz, honako iruzkinak jaso beharrean gara:

Funtzionamendu-gastuak ez du loturarik udal bakoitzak duen biztanleriarekin. Hala, 1.000 biztanletik beherako udalak eta Donostia dira biztanleko funtzionamendu-gastu handienak dituztenak: 85.629 eta 86.461 pezeta, hurrenez hurren.

Zama finantzarioek, berriz, badute loturarik biztanleriarekin: udal handienak dira zorpetuen agertzen direnak. Batez ere, aipagarria da Donostia 1995ean 22 mila pezeta ordaindu behar duela biztanle bakoitzeko maileguen interes eta amortizazioei aurre egiteko, Gipuzkoako batez besteko 15 mila denean.

Lehen aipatutakoaren ildotik, 1.000 biztanletik beherako udalek 68 mila pezeta inbertitzen dute biztanle bakoitzeko, Gipuzkoako batez besteko 28 milakoa izanik.

3. - AURREZKIA

Aurrekontuei buruzko azterketak egitean, interesarria gertatzen da eragiketa arruntak eta kapital-lezko eragiketak elkarregandik bereiztea. Hala, gastuen artean, pertsonalaren ordainketak, ondasun eta zerbitzu arrunten erosketak, interesen eta amortizazioen ordainketak eta transferentzia arruntak gastu arrunten multzoan sar genitzake; eta beste guztia, kapital-gastuen multzoan. Era berean, zerga, tasa eta prezio publikoen bidezko sarrerak, jasotako transferentzia arruntak eta norbere ondareko sarrerak, guztia ere, sarrera arrunten multzoan bil genitzake; eta beste guztia, kapital-sarrerenean.

Aurrekontuko eragiketetan era honetako sailkapena egitea, azterketak egiteko garaian, lagungarri gerta dakiguke. Izan ere, beren izaeraz urtez urte errepikatzen diren sarrera nahiz gastu guztia eragiketa arrunten multzoan ditugu; eta aldakorrak direnak, edota urtez urte gora-behera handiak dituztenak, kapital-eragiketen multzoan.

Udal Entitateen Aurrekontu-Erregelamendua onartzen duen Foru Dekretuak ere sailkapen berbera egiten digu eta, gainera, 18.6 artikuluan, sarrera arruntak ezin izango dutela gastu arruntak baino handiagoak izan agintzen digu.

Hala, sarrera arruntak eta gastu arruntak erakutz gero, aurrekontuan sortutako aurrezkia zenbate-

2 Artikuluak

koa den zehatz genezake. Aurrezki horrek emango digu, hain zuen ere, entitateak duen autofinantzazio-ahalmena, hau da, berak esango digu zenbateraino den entitate hori gai, bere-bereak dituen baliabideekin, kapital-gastuak finantzatzeko. Gainera, aurrezkiak zehazteko erabilitako bi magnitudeen (sarrera arruntak eta gastu arruntak) ezaugarri nagusia urtez urte errepikatzeko joera denez, aurrezkiak ere entitatearen epe luzeko bilakaera ezagutzeko balioko digu.

Gipuzkoako udalen 1995erako aurrekontu kontsolidatuei erreparatuz, sarrera arrunt guztien %5eko aurrezkiak sortzen da, hau da, 5.113 pezeta

biztanleko. Hala ere, gauza nabarmena da magnitude honek ere lotura handia duela udal bakotzeo biztanlekin. 1.000 biztanletik beherako udalek, adibidez, badute ahalmena sarrera arrunten %26 (33.252 pezeta biztanleko) aurrezkira bideratzeko. Horri esker lortzen dute, besteak beste, lehen adierazitako inbertsio-maila itzelari aurre egitea, mailegu handirik eskatu beharrik izan gabe. Hortik gora, 1.000 eta 5.000 biztanle arteko udalek sarrera arrunten %15 (12.689 pezeta biztanleko) aurrezten dute; 5.000 eta 20.000 artekoek, %8 (7.447 pezeta biztanleko); 20.000 eta 100.000 artekoek, %4 (3.369 pezeta biztanleko); eta Donostiatik, berriz, %0,02.

SARREREN AURREKONTUAK 1995

BIZTANLERIA	ZERGAK+TASAK+PR. PUBL.		TRANSFERENTZIAK		MAILEGUA		BESTERIK		GUZTIRA	
	Pztak/Bizt	%	Pztak/Bizt	%	Pztak/Bizt	%	Pztak/Bizt	%	Pztak/Bizt	%
0-1.000	33.657	20,48	104.799	63,78	7.481	4,55	18.387	11,19	164.324	100,00
1.000-5.000	32.251	31,13	52.834	51,00	8.724	8,42	9.789	9,45	103.598	100,00
5.000-10.000	40.506	37,27	52.472	48,28	11.472	10,55	4.242	3,90	108.692	100,00
10.000-20.000	45.248	40,26	52.926	47,09	10.803	9,61	3.411	3,04	112.388	100,00
20.000-100.000	32.512	32,02	51.729	50,95	14.108	13,89	3.187	3,14	101.536	100,00
>100.000	55.184	39,50	59.703	42,73	13.385	9,58	11.444	8,19	139.716	100,00
GUZTIRA	42.878	36,71	55.124	47,20	12.209	10,45	6.576	5,63	116.787	100,00

GASTUEN AURREKONTUAK 1995

BIZTANLERIA	FUNTZIONAMENDU GAST		ZAMA FINANTZ.		INBERTSIOAK		GUZTIRA	
	Pztak/Bizt	%	Pztak/Bizt	%	Pztak/Bizt	%	Pztak/Bizt	%
0-1.000	85.629	52,90	7.996	4,94	68.254	42,16	161.878	100,00
1.000-5.000	61.978	60,14	7.661	7,43	33.419	32,43	103.058	100,00
5.000-10.000	71.326	65,75	13.192	12,16	23.958	22,09	108.476	100,00
10.000-20.000	72.504	64,51	14.023	12,48	25.861	23,01	112.388	100,00
20.000-100.000	63.798	62,83	13.646	13,44	24.092	23,73	101.536	100,00
>100.000	86.461	61,88	21.856	15,64	31.399	22,47	139.716	100,00
GUZTIRA	73.241	62,77	15.367	13,17	28.073	24,06	116.680	100,00

2 Artikuluak

Distribución de los Recursos del Concierto Económico en 1996.

SEBASTIAN ZURUTUZA. Jefe de Servicio de Compromisos Institucionales y Asistencia Municipal.

Foru Aldundiek Zerga Itunduengatik biltzen dutena lau administrazioen artean banatzen da era honetara: Estatuari kupoa ordainduz, Eusko Jaurlaritzari aportazioak emanez, eta Udalei Udal Finantzaketarako Foru Fondoa banatuz. Gainontzekoa Foru Aldundiek erabiltzen dute euren aurrekontuak finantzatzeko.

Gipuzkoako Foru Aldundiak 261.299,9 milioi pezetako dirubilketa aurrikusi du 1996. urterako. Kopuru horretatik %0,9 kupoa ordaintzeko erabiliko da, %68,9 Eusko Jaurlaritzari aportazioak egiteko, eta %11,8 Udal Finantzaketarako, beste %18,4a Gipuzkoako Foru Aldundiaren eskutan geldituko delarik.

1. INTRODUCCION

El objetivo de estas notas es explicar, a grandes rasgos, cómo se distribuyen entre las diferentes instituciones los ingresos por tributos concertados en 1996; los cuales en virtud del Concierto Económico compete recaudar a las Diputaciones Forales. Más concretamente interesa aclarar cómo se determina la participación de los municipios guipuzcoanos en los tributos concertados, es decir, el Fondo Foral de Financiación Municipal.

Teniendo en cuenta que son las Diputaciones Forales las que recaudan los recursos del Concierto, se genera un desequilibrio entre la estructura de gasto y de ingreso de las Administraciones implicadas, que obliga a establecer mecanismos niveladores. De tal forma, que se producen los siguientes flujos financieros interinstitucionales:

- **El cupo:** para contribuir al sostenimiento de las cargas generales del Estado correspondientes a competencias no asumidas, que viene regulado en la ley 7/93, de 16 de abril por la que se aprueba la metodología de señalamiento del Cupo del País Vasco para el quinquenio 1992/1996.
- **Las Aportaciones de las Diputaciones Forales al Gobierno Vasco:** para financiar los presupuestos generales de la Comunidad Autónoma del País Vasco. Las reglas de determinación están contenidas en la ley 5/91, de 15 de noviembre, del Parlamento Vasco, que es de aplicación en el quinquenio 1992-1996.
- **El Fondo Foral de Financiación Municipal:** por el que se canalizan las transferencias

correspondientes a los municipios por su participación en los tributos concertados, que viene regulado, en el caso de los municipios guipuzcoanos, en la Norma Foral 15/1994, de 23 de noviembre reguladora del FFFM. El importe para 1996 se fija en el proyecto de Norma Foral de Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa para 1996.

Diputaciones Forales: la diferencia entre lo recaudado por tributos concertados y los compromisos institucionales se destinará a la financiación de las actividades propias de cada Diputación.

Todo ello, y referido a 1996, según lo acordado por el **Consejo Vasco de Finanzas Públicas de 9 de Octubre de 1995**.

Antes de pasar a comentar, de forma muy general, el reparto de los recursos del Concierto entre instituciones, es preciso considerar cuáles son los coeficientes de aportación de los territorios históricos para 1996.

COEFICIENTES DE APORTACION 1995 Y 1996

	1995	1996
Alava	14,94	14,81
Bizkaia	52,86	53,77
Gipuzkoa	32,20	31,42

Es decir, que como consecuencia de la evolución del coeficiente de aportación de Gipuzkoa, los recursos disponibles, de la D.F. de Gipuzkoa y de los

2 Artikuluak

municipios guipuzcoanos, se van a incrementar al reducirse el pago en términos relativos del Cupo al Estado y de las Aportaciones al Gobierno Vasco.

2. CUPO AL ESTADO

El Cupo provisional a pagar al Estado del ejercicio 1996 asciende a 10.055,3 millones, frente a los 17.822,2 inicialmente previstos para 1995. Por otra parte, la liquidación del cupo de 1995, a realizar en mayo de 1996, se ha estimado en 2.734,5 millones a favor de la CAPV, cuando el año pasado se estimó un importe a pagar al Estado de 3.036,6 millones en concepto de la liquidación de 1994.

En resumen, el importe a abonar en concepto de Cupo en 1996 asciende a 7.320,8 millones (2.300,2 para la D.F. de Gipuzkoa), mientras que para 1995 se estimó un importe de 20.858,8 millones (6.716,5 para la D.F. de Gipuzkoa).

3. APORTACIONES AL GOBIERNO VASCO

La aportación general ha pasado de 279.542 millones inicialmente previstos para 1995, a 324.489,5 para 1996, lo que representa un incremento del 16,1 %. Las aportaciones específicas presupuestadas para 1996 son de 248.968,4 millones frente a los 225.587,0 millones en 1995, es decir, se incrementan en el 10,4%. Por tanto, las aportaciones totales son de 573.457,9 millones, un 13,5 % superiores a las presupuestadas para 1995.

Sin embargo las aportaciones a realizar por la D.F. de Gipuzkoa que ascienden a 180.180,5 millones, sólo se incrementan un 10,8 %, como consecuencia de la reducción en el coeficiente de aportación.

En el siguiente cuadro se detallan las Aportaciones al Gobierno Vasco en 1995 y 1996.

	PPTO. 1995	PPTO. 1996	% variación
TOTAL APORTEACIONES DD.FF.	505.128,9	573.457,9	13,5

GIPUZKOA	0,3220	0,3142	
Aportación general	90.012,5	101.954,6	13,3
Financ. INSALUD e INSERSO	49.952,6	54.703,6	9,5
Financ. Policía Autónoma	17.057,3	17.845,3	4,6
Financiación Pol. art. 22.3 LTH	477,8	519,2	8,7
Financiación 3R	1.449,0	1.413,9	-2,4
Fondo inversiones Estratégicas	2.057,6	2.007,7	-2,4
Fin Nuevas Competencias	1.644,7	1.736,1	5,6
TOTAL APORTEACIONES	162.651,5	180.180,5	10,8

4. FFFM

La Norma Foral 15/94, de 23 de noviembre, reguladora del Fondo Foral de Financiación Municipal, establece que la dotación del mismo, es el 53 %

de la recaudación por tributos concertados una vez deducida la compensación por los ingresos provinciales sustituidos por el IVA, más los intereses generados por los mismos y una vez realizadas las compensaciones, deducciones y minoraciones que correspondan, de acuerdo con el siguiente detalle:

2 Artikuluak

1) Ingresos derivados de la gestión del Concierto Económico sujetos a reparto	244.888,3
- Previsión Recaudación por Tributos Concertados.....	261.299,9
- (menos) la compensación por ingresos provinciales sustituidos por el IVA (6,3% s/261.299,9)	(16.461,9)
- Intereses líquidos por razón de Tributos Concertados.....	50,3
2) Deduciones procedentes de la metodología del Cupo.....	(81.513,3)
- Cupo líquido al Estado.....	(2.300,2)
- Financiación Policía Autónoma.....	(17.845,3)
- Financiación Entidades Gestoras Seguridad Social.....	(59.631,7)
- Financiación nuevas competencias	(1.736,1)
3) Deducpciones especiales.....	(3.940,8)
- Realización políticas art. 22.3 L.T.H.....	(519,2)
- Financiación Plan Actuación Extraordinaria 3R	(1.413,9)
- Financiación Fondo Inversiones Estratégicas.....	(2.007,7)
4) Aportación General a las Instituciones Comunes	(101.530,4)
(excluida la aportación por participación en Deuda Púb.Especial)	
5) Total Deducpciones 2) + 3) + 4).....	186.984,5
6) Recursos Disponibles 1) - 5)	57.903,8
7) Dotación Fondo Foral de Financiación Municipal por participación en Tributos Concertados (53% s/57.903,8)	30.689,0
8) Aportación complementaria (según acuerdos con EUDEL)	152,8
25% Financ. Plan 3R	63,1
(1.413,9*33,7%*53%*25%)	
25% Financ. FIE	89,7
(2.007,7*33,7%*53%*25%)	
9) Total Dotación Fondo Foral Financiación Municipal (7+8).....	30.841,8

2 Artikuluak

5. RECURSOS DISPONIBLES PARA LA D.F. DE GIPUZKOA

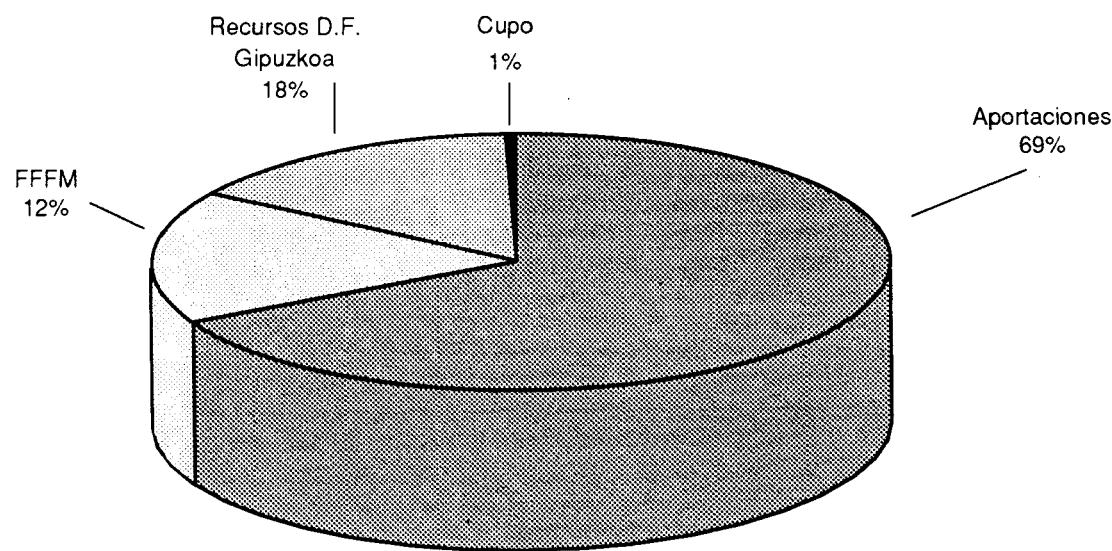
Por todo ello, los recursos disponibles de la D.F. de Gipuzkoa procedentes de los recursos del Concierto en 1996 ascienden a 47.977,5 millones, que es el resultado de minorar la recaudación prevista por los compromisos institucionales (el cupo al Estado, las Aportaciones al Gobierno Vasco y el FFFM), lo cual representa un incremento del 9,9%, sobre los de 1995.

6. RESUMEN DE LA DISTRIBUCION DE LOS RECURSOS DEL CONCIERTO ECONOMICO

En el siguiente cuadro se refleja la participación de los diferentes niveles institucionales en los recursos del Concierto, en los años 1995 y 1996 según las previsiones presupuestarias:

	PPTO. 1995	% vertical	PPTO. 1996	% vertical	Δ 96/95
Tributos Concertados	240.633,7		261.299,9		8,6
Cupo	6.716,5	2,8	2.300,2	0,9	-65,8
Aportaciones	162.651,5	67,6	180.180,5	68,9	10,8
FFFM	27.591,2	11,5	30.841,8	11,8	11,8
Recursos D.F. Gipuzkoa	43.674,5	18,1	47.977,5	18,4	9,9

DISTRIBUCION DE LOS TRIBUTOS CONCERTADOS 1996



3 Albiste laburrak

OPERACIONES DE CREDITO

El número de operaciones de crédito a largo plazo concertadas por las Entidades Locales de Gipuzkoa en el período comprendido entre enero y noviembre de este año, por un importe total de 8.620 millones de pesetas, asciende a 47. De este número 26 lo han sido con la Gipuzkoa Donostia Kutxa, 11 con el Banco de Crédito Local, 7 con la Caja Laboral, 2 con el Banco Bilbao Vizcaya y 1 con el Banco de Santander, por 3.895, 3.442, 385, 378 y 500 millones de pesetas respectivamente.

Prácticamente todas se han formalizado a interés variable, con un tipo medio de aproximadamente el 9,50 por 100.

ONDARE-KONTABILITATEA

Gipuzkoan, 5.000 biztanletik gorako udal guzti-guztiekin eramatzen dute gaur egunean Ondare-Kontabilitatea. 5.000 biztanletik beherakoentzat, berriz, badira beste 40 udal Ondare-Kontabilitatea ezarria dutenak eta 18 oraindik Aurrekontu-Kontabilitatea soilik daramatenak.

UDAL FINANTZAKETARAKO FORU FONDOA 1995-EAN

1995.urtean Udalak Finantzatzeko ezarritako Foru Fondoak 27.591,2 milioi pezetakoak izan zen hasiera batean. Halabaina, eta Finantza Publikoen Euskal Kontseiluak 1995eko urriaren 9an hartutako erabakien ondorioz, 1995eko aurrelikidazioa 27.403,8 milioi pezetatan gelditu da azkenean.

Diputatuak Kontseiluak, hala ere, 1995eko azaroaren 21ean bildurik, aurrelikidazioaren aplikazioa UFFFaren behin-betiko likidazioa egin arte atzeratzea erabaki zuen, berau 1996ko otsailean egingo delarik. Aurrekontuan jarritakoarekin konparatuta alde nabarmenik ez dela izango aurrikusten da dena den.

UDAL ZERGEN DIRUBILKETA

Zergabilketa Diputazioaren esku utzi duten udalentzat, aurtengo lehen bederatzientzat, bide exekutiboan, 462 milioi pezeta jaso ditu Foru Ogasunak. Epealdi berean, beste 227 milioi pezeta jaso ditu udal zergen alta berriengatik.

3 Albiste laburrak

EL FONDO FORAL DE FINANCIACION MUNICIPAL PARA 1996

El proyecto de Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa para 1996, fija la dotación del FFFM para ese año en 30.841,8 millones de pesetas.

Lo cual representa como media un incremento del 11,8% para el conjunto de los municipios del Territorio Histórico de Gipuzkoa. Este incremento considerable se explica fundamentalmente por el aumento previsto de los Tributos Concertados que se ha estimado en el 8,6% y por la reducción del coeficiente de aportación del Territorio Histórico de Gipuzkoa que pasa del 32,20% en 1995 al 31,42% en 1996.

APLIKAZIO INFORMATIKO BERRIAK

IZFE Informatika Zerbitzuen Foru Elkarteak bi aplikazio berri sortu ditu udalentzat aurrekontuen kudeaketa errazteko asmoz: lehenengoaren helburua aurrekontuak osatzen laguntzea da, horretarako hainbat simulazio egiteko aukera eskeiniaz; bigarrenaren xedea aurrekontuen exekuzioa kudeatzea da eta erabakiak hartzeko informazio landua eskaintzen du. Bi aplikazioak PCetan ibiltzen dira eta Windows ingurunerako prestatuta daude.

LOS PRESUPUESTOS GENERALES DEL TERRITORIO HISTORICO DE GIPUZKOA PARA 1996

El proyecto de Presupuestos ha sido aprobado por el Consejo de Diputados el 28 de noviembre y presentado a Juntas Generales el 30 de ese mes, por lo que se espera que para finales de enero puedan estar aprobados los Presupuestos para 1996.

Una de las características más importantes de estos presupuestos es la austeridad, el rigor presupuestario. Los ingresos, excluido el recurso al endeudamiento, crecen un 8,9% al pasar de 253.019,6 millones en 1995 a 275.476,4 en 1996, mientras el déficit presupuestario se reduce un 59,3%, pasando de 11.064,6 millones en 1995 a 4.500 en 1996. Como contrapartida, los Compromisos Institucionales crecen un 8,7% (196.959,2 en 1995 y 214.181,7 en 1996), por lo que el presupuesto propio de gestión total se reduce en el 2%.

4 Estatistikak

Evolución de la Economía en Gipuzkoa. 3^{er} Trimestre de 1995

A lo largo de los diez meses transcurridos del año 1995 la economía guipuzcoana continúa registrando un fuerte crecimiento de la actividad productiva aunque su ritmo de avance se ha suavizado a partir del segundo trimestre.

En el sector industrial, el Índice de Producción Industrial General de enero-septiembre alcanza una tasa de crecimiento del 7,9% en relación al mismo período del año anterior, un ritmo de variación muy elevado pero inferior al 9,4% obtenido en el primer trimestre del ejercicio. Analizando por divisiones de actividad, destaca el incremento del I.P.I. de industrias básicas con un 11,8%, notablemente superior al alcanzado en 1994. Por su parte, la cartera de pedidos industriales ha continuado su proceso de mejora situándose en el primer semestre en el 9,7%, la primera tasa positiva desde 1990. El crecimiento de la actividad se ha reflejado en el mercado de trabajo disminuyendo notablemente la pérdida de puestos de trabajo que sufre este sector, pasando de una variación negativa del -9,5% en 1993 a -1,0% en 1995.

Los indicadores del sector de la construcción muestran una clara evolución negativa con importantes descensos del consumo aparente de cemento, y de la población ocupada. Esta situación coexiste con un espectacular aumento de las viviendas proyectadas y visadas por el Colegio de Arquitectos de Gipuzkoa, y un incremento elevado de la superficie de los proyectos de edificios industriales visados en el Colegio de Arquitectos y en el de Ingenieros. Una lectura de la evolución del conjunto de estos indicadores indicaría un estancamiento de las Obras Públicas junto con una expectativa de relanzamiento de la edificación, fundamentalmente privada.

El sector servicios, por su parte, experimenta una evolución positiva: se ha acelerado el proceso de generación de empleo alcanzando una tasa de avance del 8,6% en los nueve meses de este año, según el PRA; el tráfico marítimo de mercancías del Puerto de Pasajes se sitúa en octubre en una tasa del 10% destacando el fuerte incremento de las mercancías descargadas, un 24,9% reflejo del aumento de las

importaciones. En esta situación contrasta la disminución de pasajeros en el Aeropuerto de Hondarribia en un -1,0% en el período enero-octubre.

El sector exterior continúa obteniendo tasas elevadas de variación: las exportaciones mantienen su ritmo de crecimiento con una tasa del 28,1%, habiendo sido de un 26,9% en el primer semestre del año anterior; las importaciones presentan una progresión más acelerada, ya que frente al 10,4% de crecimiento en el primer semestre del año pasado, este año alcanzan un 27,5%, como reflejo de la fuerte expansión de la actividad industrial del Territorio Histórico en los primeros meses del ejercicio.

La evolución del mercado laboral ha sido muy favorable en su conjunto. La población ocupada en los tres primeros trimestres del presente año ha aumentado en 8.600 personas en relación al mismo período del año anterior, lo que en términos relativos representa una tasa positiva del 3,8%. Los datos estadísticos muestran una población ocupada de 235.400 personas, de ellas 154.550 son varones y 80.850 mujeres. La población activa, por su parte, registra un incremento de 6.900 personas, compuesto exclusivamente por mujeres. Como resultado de un mayor aumento de la población ocupada frente a las incorporaciones al mercado, la población parada disminuye en 1.700 personas, lo que en términos relativos supone una tasa negativa del -2,2%. Al comparar la media del período de la población parada frente a la media de la población activa total se observa que la tasa de paro ha disminuido, situándose en el 22,8%, un punto porcentual inferior a la del año anterior. Desagregando la población parada por sexo, la tasa masculina se sitúa en el 15,9%, inferior en más de dos puntos porcentuales a la del año anterior, mientras que la tasa femenina se eleva al 33,2%, superior en medio punto porcentual a la de 1994.

GIDA**4 Estatistikak**

ACTIVIDAD		IHARDUERA				INDUSTRIA	
		1.990	1.991	1.992	1.993	1.994	1.995
INDUSTRIA							
Índice de Producción Industrial:							
<i>IPI General</i>	-0,8	-2,4	4,4	-5,8	0,5	7,9	Sept.
<i>IPI Industrias Básicas</i>	0,1	-3,0	0,5	7,7	5,8	11,8	Sept.
<i>IPI Transformación de metales</i>	0,8	-4,1	-8,3	-31,0	12,4	10,0	Sept.
<i>IPI Otras manufacturas</i>	-0,8	0,2	-7,3	-9,5	8,6	9,6	Sept.
<i>IPI Cartera de Pedidos</i>	-39,3	-56,0	-57,5	-57,5	-8,2	9,7	I Sem.
<i>Población ocupada en la industria</i>	-2,8	1,7	-2,3	-9,5	4,0	-1,0	III Trim.
CONSTRUCCIÓN							
Consumo aparente de cemento							
Visados proyectos de viviendas (m ²)	18,0	19,9	-3,3	-5,8	0,8	-10,9	Julio
Visados proyectos industriales (m ²)	13,8	24,2	-6,5	-21,2	22,4	73,1	Oct.
<i>Población ocupada en la construcción</i>	-22,3	-40,1	-17,4	-22,4	41,4	36,6	Sept.
	22,7	3,3	-11,6	0,0	3,0	-5,2	III Trim.
SERVICIOS							
Tráfico aéreo de pasajeros							
Tráfico marítimo de mercancías	-7,5	4,0	4,1	3,9	-9,5	-1,0	Oct.
<i>Población ocupada en servicios</i>	8,7	3,4	-5,1	-6,9	2,6	10,0	Oct.
SECTOR EXTERIOR							
Importación Total							
Exportación Total	9,6	0,02	5,6	8,2	36,0	28,1	I Sem.
MERCADO DE TRABAJO							
Población activa							
Población ocupada	-1,5	3,8	-0,6	-1,9	3,2	2,3	III Trim.
Población parada	4,0	3,0	-4,5	-7,4	0,6	3,8	III Trim.
<i>Tasa de paro (PRA)</i>	-26,9	9,0	23,5	24,8	12,4	-2,2	III Trim.
	13,2	13,8	17,2	21,8	23,8	22,8	III Trim.
LAN MERKATUA							
Bilanzaria aktiboa							
Bilanzaria langabelua							Lanean ari den bilanzaria
<i>Tasa de paro (PRA)</i>							(*) Langabezi Tasa (PRA)

NOTA: Los datos son la tasa de variación sobre medias anuales salvo para 1995 en el que se considera a la media del período en el que se dispone información para cada variable comparando con igual período del año anterior.
(*) El dato es la media anual de la diferencia entre el porcentaje de empresas que dicen tener un nivel elevado de perditos y el de las que señalan un nivel reducido.
(**) La tasa de paro relaciona la media anual de la población parada frente a la media anual de la población total activa.

CHARRA: dato hauek urteko batebestekoaren variazioa tasari buruzkoak dira. 1995eko datuetan, ordea, aldagai bakoitzari buruzko informazioa dugu aldeko batebestekoa aurkeko urteko aldi berarekin alderatua.
(*) Dato hauek ondoren go difentzitzen diren batebestekoa da: eskarri-kopuru handia dutela doten enpresen portzentzia eta kopuru txikia adierazten duenena.
(**) Langabezi tasak ekarrerik lotzen ditu biztanleria langabetuaren urteko batebestekoa eta biztanleria aktiboa osorean urteko batebestekoa.

4 Estatistikak

Nivel de ejecución de los Presupuestos de ingresos de las Diputaciones Forales.

En cuanto al grado de ejecución de los Presupuestos de ingresos es necesaria una aclaración: La fuente principal de ingresos de tributos concertados es la de Entidades Colaboradoras, las cuales transfieren los saldos a las Diputaciones en dos ciclos mensuales. Pues bien, la Diputación de Gipuzkoa aplica los ciclos del día 25 de cada mes

en el mes correspondiente, mientras que Bizkaia y Alava lo hacen en el mes siguiente. Debido a que en el ciclo del 25 de octubre se producen ingresos muy fuertes por ser vencimiento del tercer trimestre de Retenciones de Trabajo e IVA, el grado de ejecución presupuestaria de Gipuzkoa es muy superior al de las otras Diputaciones.

ikus "A" taula

Recaudación acumulada de las Diputaciones Forales comparada con igual período del año anterior.

La recaudación líquida se refiere a la recaudación íntegra menos las devoluciones. En este cuadro sólo se detallan los principales tributos concertados en cuanto al volumen de ingresos: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA). Todos los demás se engloban dentro de "Resto de Impuestos Directos" y "Resto de Impuestos Indirectos".

El periodo que se presenta abarca del 1 de enero al 31 de octubre de 1995, y comparativamente, de 1994. Los datos de 1994 sirven como

referencia para analizar la evolución de la recaudación de cada Territorio Histórico.

La razón de mostrar los datos de los tres Territorios Históricos de la Comunidad Autónoma es doble. Por una parte, como referencia comparativa. Por otra parte, de la recaudación por tributos concertados del conjunto de las tres Diputaciones se obtiene el cálculo de las Aportaciones de las Diputaciones Forales al Gobierno Vasco y, derivado de ello, el Fondo Foral de Financiación Municipal, de vital interés para los municipios.

ikus "B" taula

4 Estatistikak

FORU ALDUNDIEN SARRERA-AURREKONTUAK: EXEKUZIO-MAILA

NIVEL DE EJECUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DE INGRESOS DE LAS DIPUTACIONES FORALES

URTEA: 1.995
NOIZ ARTEKOAK: Urriak 31

ZERGA KONZEPTUA	ARABA			BIZKAIA			GIPIZKOA			EAE		
	EXEKUZIA	AURREKONTUA	%	EXEKUZIA	AURREKONTUA	%	EXEKUZIA	AURREKONTUA	%	EXEKUZIA	AURREKONTUA	%
PFEZ	39.405,1	49.338,4	79,9	131.598,6	166.333,1	79,1	93.622,7	100.831,2	92,9	264.626,4	316.502,7	83,6
Sozietate zerga guzitza	12.069,3	12.450,4	96,9	23.654,9	28.771,2	82,2	20.121,3	18.480,3	108,9	55.845,5	59.701,9	93,5
Gainerako zuzeneko zergak	1.033,1	1.025,2	100,8	4.986,8	5.551,4	89,8	3.236,3	2.968,3	109,0	9.256,2	9.544,9	97,0
I. KAPITULUA-ZUZENEKO ZERGAK GUZTIRA	52.507,5	62.814,0	83,6	160.240,3	209.655,7	79,9	116.980,3	122.279,8	95,7	329.728,1	385.749,5	85,5
BEZ	20.302,8	32.587,1	62,3	79.982,2	95.708,9	83,6	62.551,3	71.560,9	87,4	162.836,3	199.856,9	81,5
Gainerako zeharkako zergak	3.671,4	4.222,7	86,9	14.310,0	19.258,5	74,3	10.033,0	12.544,7	80,0	28.014,4	36.025,9	77,8
II. KAPITULUA-ZEHARKAKO ZERGAK GUZTIRA	23.974,2	36.809,8	65,1	94.292,2	114.967,4	82,0	72.584,3	84.105,6	86,3	190.850,7	235.882,8	80,9
III. KAPITULUA-TASAK GUZTIRA	1.439,5	2.095,9	68,7	5.321,3	6.534,4	81,4	3.465,6	4.268,8	81,2	10.226,4	12.899,1	79,3
KUDEAKETA PROPIOAN ITUNDUTAKO ZERGAK	77.921,2	101.719,7	76,6	259.853,8	322.157,5	80,7	193.030,2	210.654,2	91,6	530.805,2	634.531,4	83,7
BEZAREN DOIKUNTZAK GUZTIRA	9.445,4	13.909,7	67,9	33.419,5	49.214,8	67,9	20.357,7	29.979,5	67,9	63.222,6	93.104,0	67,9
GUZTIRA	87.366,6	115.629,4	75,6	293.273,3	371.372,3	79,0	213.387,9	240.633,7	88,7	591.027,8	727.635,4	81,6

Miliotikoa pezetatan

4 Estatistikak

GIDA

“B” taula

FORU ALDUNDIEN ZERGABILKETA METATUA IAZKO ALDI BEREKOAREKIN ALDERATUTA

RECAUDACION ACUMULADA DE LAS DIPUTACIONES FORALES
COMPARADAS CON IGUAL PERÍODO DEL AÑO ANTERIOR

URTEA: 1.995
NOIZ ARTEKOIA: Urriak 31

	ARABA		BIZKAIA		GIPUZKOA		EAE		
	1995	1994	% GEH	1995	1994	% GEH	1995	1994	% GEH
ZERGA KONTZEPTUA									
PFEZ	39.405,1	34.758,8	13,4	131.598,6	111.561,2	18,0	93.622,7	84.381,6	11,0
Sozietaetako zerga guztira	12.069,3	10.968,5	10,0	23.654,9	19.481,6	21,4	20.121,3	16.612,4	21,1
Gainerako zuzeneko zergak	1.033,1	981,1	5,3	4.986,8	5.141,6	-3,0	3.236,3	2.733,8	18,4
I. KAPITULUA-ZUZENEKO ZERGAK GUZTIRA	52.507,5	46.708,4	12,4	160.240,3	136.183,4	17,7	116.980,3	103.727,8	12,8
BEZ	20.302,8	20.497,8	-1,0	79.982,2	64.410,3	24,2	62.551,3	59.325,1	5,4
Gainerako zeharkako zergak	3.671,4	3.381,86	8,6	14.310,0	13.880,8	3,1	10.038,0	9.777,3	2,6
II. KAPITULUA-ZEHARKAKO ZERGAK GUZTIRA	23.974,2	23.879,6	0,4	94.292,2	78.291,1	20,4	72.584,3	69.102,4	5,0
III. KAPITULUA-TASAK GUZTIRA	1.439,5	1.469,3	-2,0	5.321,3	5.131,1	3,7	3.465,6	3.482,6	-0,5
KUDEAKETA PROPION ITUNDUTAKO ZERGAK	77.921,2	72.057,3	8,1	259.853,8	219.605,6	18,3	193.030,2	176.312,8	9,5
BEZ-AREN DOIKUNTZAK GUZTIRA	9.445,4	9.116,9	3,6	33.419,5	30.925,3	8,1	20.357,7	19.043,2	6,9
GUZTIRA	87.366,6	81.174,2	7,6	293.273,3	250.530,9	17,1	213.387,9	195.356,0	9,2

Milioka pezetatan

**1995-EKO SARREREN AURREKONTUAK
PRESUPUESTO DE INGRESOS 1995**

4 Estatistikak

UDALERRIA AYUNTAMIENTO	1. KAP.	2. KAP.	3. KAP.	4. KAP.	5. KAP.	6. KAP.	7. KAP.	8. KAP.	9. KAP.	GIZTIRA TOTAL
1 ABALITZISKETA	1.715.000	1.985.000	0	32.067.509	2.100.000	0	13.070.000	0	0	50.937.509
2 ADUNA	13.175.331	5.000	14.245.075	59.166.399	250.000	0	13.024.333	0	30.000.000	130.361.138
3 ALIZARNAZABAL			1.000.000	15.054.101	77.257.367	0	196.052	100.000	0	128.823.134
4 ALBIZTUR	22.233.174	1.000.000	530.000	26.858.988	2.910.000	0	3.873.607	37.002.367	0	73.724.474
5 ALEGIA	1.549.512	1.000.000	2.000.000	2.523.227	26.616.409	535.000	0	0	0	36.934.518
6 ALIZTA	5.259.282	3.450.000	6.684.200	44.645.200	476.000	16.000.000	300	0	0	82.282.700
7 ALIZTO	11.027.000									
8 AMEZKETA										
9 ANDOAIN										
10 ANOETA	22.148.408	16.000.000	20.125.000	21.1248.233	81.726.968	2.321.560	0	1.002.545	0	24.446.515
11 ANTZOIOLA	36.132.000	1.000.000	388.215	102.920.000	9.857.000	0	12.223.000	2.000	52.000.000	249.267.000
12 ARANA	1.157.000	1.000.000	10.000.000	18.948.032	3.348.785	0	0	0	0	29.000.000
13 ARETXABALETA	81.848.798	10.000.000	285.800.454	2.825.120	56.000.000	94.226.552	10.000.000	24.814.525	0	755.463.541
14 ASTEAZU	18.859.061	10.000.000	72.264.000	61.818.311	2.700.000	15.375.210	59.600.000	26.622.362	0	202.238.944
15 ATXUN	12.311.624	600.000	10.942.458	77.734.205	5.710.100	0	0	0	0	197.048.387
16 AIA	33.850.000	6.500.000	17.216.000	73.700.000	3.500.000	0	3.000.000	14.871.000	18.000.000	170.907.000
17 AZKOTIA	144.000.000	15.000.000	120.332.869	511.996.268	43.917.320	8.478.523	0	270.000	100.000.000	980.000.000
18 AZPEITIA	289.000.000	35.000.000	216.116.500	593.732.000	15.936.000	31.761.000	0	0	85.561.631	1.305.838.048
19 BEASAIN	209.046.000	7.032.000	177.552.000	586.431.000	7.981.000	1.000.000	0	0	2.310.000	196.143.000
20 BEIAMA										1.224.167.000
21 BELAUNTA										
22 BERASTEGI	6.134.056	0	19.417.563	27.584.019	1.114.000	0	13.800.000	0	0	78.049.638
23 BERROBI	7.670.000	1.800.000	6.363.952	35.142.121	2.000.000	0	0	2.340.177	0	59.316.250
24 BIODEGIAN	4.115.000	1.500.000	3.757.000	34.881.205	1.825.000	0	7.945.807	0	0	53.842.012
25 ZEGAMA	13.445.000	1.400.000	22.912.457	69.165.672	5.425.000	502.430	0	4.737.500	0	117.588.059
26 ZERIAN	2.560.000	0	2.794.110	24.133.890	512.000	0	3.000.000	0	0	33.000.000
27 ZESTOA	49.971.385	20.000.000	26.605.000	177.899.891	8.949.981	5.000.000	0	12.333.916	9.431.543	310.191.716
28 ZIZURKIL	52.630.000	10.000.000	23.300.000	125.480.000	3.400.000	0	0	17.500.000	0	233.310.000
29 DEBA	145.842.000	8.001.000	139.239.000	248.190.000	3.344.000	1.000	20.380.000	2.000	65.001.000	630.000.000
30 EIBAR	619.500.000	41.477.306	457.169.200	1.515.210.685	51.025.000	14.372.797	248.860.473	10.800.000	704.620.415	3.663.035.856
31 ELDUAIN	206.410.000	11.500.000	192.104.977	536.505.456	932.200	0	36.047.367	0	125.000.000	1.108.500.000
32 ELGOIBAR										
33 ELGETA										
34 ESKORITZA	50.221.188	2.100.000	65.428.069	161.798.130	10.430.776	0	0	0	185.545.374	475.523.537
35 EZKONATSA	9.899.200	9.000.000	14.126.600	36.338.537	645.559	0	11.810.912	0	0	81.820.908
36 HONDARRIBIA	333.348.282	67.301.000	123.725.458	607.449.984	42.930.960	500.000	90.501.000	1.009.300	74.027.091	1.340.803.075
37 GANTZIA	921.888	0	770.353	20.373.021	741.140	0	1.178.250	0	1.324.160	25.308.612
38 GABRIA	4.643.051	4.000.000	2.072.352	32.254.458	474.248	0	0	0	0	43.444.109
39 GETARIA	46.460.730	9.750.000	36.362.590	111.334.404	1.486.742	63.035.000	24.481.603	0	0	292.911.069
40 HERNANI										
41 HERNALDE										
42 IBARRA	46.969.462	14.000.000	36.759.140	191.786.856	3.000.000	0	23.797.942	366.600	0	316.680.000
43 IDIAZBAL	29.825.000	10.000.000	23.251.400	89.278.216	2.645.384	50.000.000	8.000.000	0	0	213.000.000
44 IKATZEGIETA										
45 IRUN	1.000.453.000	125.000.000	422.611.000	2.559.117.000	34.000.000	0	203.819.000	0	964.000.000	5.309.000.000
46 IRURA	27.100.000	3.000.000	14.020.000	36.000.000	1.650.000	0	841.211	1.000	0	82.613.211
47 ITASCONDO	7.416.918	300.000	4.835.296	31.722.000	1.508.000	0	7.567.756	0	0	53.350.000

**1995-EKO SARREREN AURREKONTUAK
-PRESUPUESTO DE INGRESOS 1995**

4 Estatistikak

	UDALERRIA AYUNTAMIENTO	1. KAP.	2. KAP.	3. KAP.	4. KAP.	5. KAP.	6. KAP.	7. KAP.	8. KAP.	9. KAP.	GUZTIA TOTAL
48	LARRAUL	1.120.000	2.300.000	668.891	20.242.321	3.100.000	5.676.977	48.626.739	0	81.734.928	
49	LAZKAO	133.713.552	10.000.000	131.254.905	433.982.086	9.150.000	84.601.615	1.000.000	131.500.000	935.202.158	
50	LEABURU	18.701.982	1.000.000	66.513.244	1.620.000	1.665.000	65.350.000	0	15.000.000	185.552.026	
51	LEGAZPI	141.700.000	50.000.000	266.944.500	38.430.000	23.000.000	35.445.845	1.698.400	114.297.285	738.461.030	
52	LEIZO										
53	LIZARRA	548.615.111	85.000.000	410.360.000	1.233.634.534	34.500.000	50.000.000	162.750.000	12.850.000	260.432.623	
54	ARRASATE	59.935.948	10.000.000	84.134.688	194.479.000	840.800	0	81.168.154	0	0	2.798.142.268
55	MUTRIKU	1.506.000	100.000	2.673.922	24.720.078	2.000.000	0	20.000.000	0	0	430.558.590
56	MUTILOA	25.482.406	2.000.000	46.550.000	69.546.828	6.678.000	0	0	0	0	51.000.000
57	OLABERRIA	204.650.000	35.000.000	488.566.217	521.724.277	25.840.000	23.238.256	124.481.250	0	0	150.255.234
58	OREXA	47.925.000	35.000.000	60.911.000	222.140.000	107.300.000	0	0	0	0	1.423.500.000
59	ORIO	14.655.000	500.000	24.439.242	58.623.251	315.616	0	18.463.965	0	0	473.276.000
60	ORMATZEGI	61.500.000	61.500.000	128.137.886	393.410.000	30.600.000	14.433.438	6.000.000	13.000.001	171.200.000	124.011.074
61	DIARTZUN										1.070.681.325
62	PASAIAN										
63	SORAILOZE	61.798.932	4.700.000	59.650.411	210.732.867	3.000.000	0	0	0	88.971.095	428.853.305
64	ERREZIL	4.413.071	1.500.000	800.000	80.855.000	1.131.000	0	15.750.000	0	0	11.782.216
65	ERRENTERIA	682.100.000	115.548.000	450.517.000	1.916.259.000	37.500.000	242.000.000	65.405.000	0	226.854.000	66.211.287
66	LEINTZ GATZAGA	2.138.633	2.000.000	9.327.068	22.277.759	12.830.788	0	0	0	0	3.746.183.000
67	DONOSTIA	5.321.900.000	800.000.000	800.000.000	8.943.418.297	169.000.000	1.793.000.000	1.291.938.000	0	0	2.294.794.997
68	SEGURA	11.181.000	3.500.000	13.802.603	61.408.974	1.750.000	1.291.938.000	1.291.938.000	0	0	23.952.851.294
69	TOLOSA	43.000.000	67.000.000	729.000.000	902.400.000	34.600.000	34.600.000	198.800.000	1.200.000	216.000.000	118.000.000
70	URNIETA	93.200.000	43.500.000	61.854.000	193.433.000	3.825.000	66.344.479	14.317.000	0	0	2.579.000.000
71	USURBI	123.149.955	35.000.000	109.753.000	267.877.621	1.761.000	0	0	0	0	476.473.479
72	BERGARA	353.000.000	44.000.000	311.900.000	713.010.000	58.860.000	2.150.000	0	0	0	557.541.576
73	BILLABONA	89.574.235	13.000.000	52.473.500	258.770.020	9.500.275	4.000.000	174.250.000	5.200.000	266.050.000	1.928.020.000
74	ORDIZA	148.928.500	28.000.000	132.555.980	459.683.762	12.236.193	7.500.000	53.828.877	905.000	99.810.000	581.861.907
75	URRETXU	26.801.301	1.445.306	12.903.667	69.290.858	822.285	0	1.014.000	0	0	49.284.930
76	ZALDIBIA	416.720.000	96.006.000	323.300.000	831.517.549	21.100.000	0	1.000.000	2.500.000	0	5.562.172
77	ZARAUTZ										117.839.589
78	ZUMARRAGA	136.290.000	15.000.000	114.590.000	363.476.184	26.270.000	0	24.211.909	1.250.000	0	1.692.143.549
79	ZUMAIÀ										
80	MENDARO	14.782.000	4.500.000	20.201.000	65.685.000	7.115.000	0	3.400.000	0	0	115.663.000
81	LASARTE ORIA	307.102.190	167.983.112	305.184.030	981.889.291	7.550.000	54.785.976	36.781.282	0	0	2.370.288.881
82	ASTIGARRAGA	103.870.424	29.980.831	62.294.436	168.042.632	19.079.278	114.790.000	18.270.849	0	0	544.953.243
83	BALIARRAIN	560.000	243.000	0	19.003.111	1.500.000	0	160.000	0	0	21.466.111
84	ORENDAIN	1.223.000	150.000	2.235.000	386.750	31.131.771	1.920.000	2.804.097	0	0	43.349.771
85	ALTZAGA	525.000	0	18.414.153	0	0	0	220.000	0	0	22.500.000
86	GIZTELU										
87											
88											
	GUZTIA / TOTAL	13.348.491.490	2.220.878.281	10.039.065.483	29.376.737.591	988.487.537	2.667.952.109	3.545.654.989	271.003.372	7.291.521.853	69.749.792.705

* 1995eko azaroaren 24 arte GAOn argitaratutako aurrekontuak.
Presupuestos publicados en el BOG hasta el 24 de Noviembre de 1995

4 Estatistikak

1995-EKO GASTUEN AURREKONTUAK PRESUPUESTO DE GASTOS 1995

	UDALEERRIA AYUNTAMIENTO	1. KAP.	2. KAP.	3. KAP.	4. KAP.	6. KAP.	7. KAP.	8. KAP.	9. KAP.	GIZTIRA TOTAL
1	ABALIZSKETA	7.650.169	7.397.683	0	3.908.000	31.595.817	375.840	0	10.000	50.937.509
2	ADUNA	33.598.330	27.370.000	5.000.000	11.262.298	51.530.510	0	0	1.600.000	130.361.138
3	ALIZARNAZABAL	35.043.206	54.308.056	9.806.844	7.061.839	18.703.744	0	100.000	3.796.445	128.823.134
4	ALBITUR	12.000.000	12.700.000	0	3.921.486	42.802.985	0	2.500.000	0	73.724.474
5	ALEGIA	12.751.631	9.353.573	25.000	3.083.541	11.720.773	0	0	3.324.508	36.934.518
6	ALKIZA	19.602.472	11.539.800	1.574.534	5.285.200	40.956.186	0	0	0	82.282.700
7	ALTZO	55.472.467	33.481.225	2.471.897	21.716.236	39.327.171	0	0	4.630.959	157.099.955
8	AMEZKETA	46.126.000	57.085.000	6.370.000	42.126.000	86.403.000	2.026.000	181.000	8.950.000	249.267.000
9	ANDOAIN	9.700.000	4.072.000	2.000	3.326.000	11.900.000	0	0	29.000.000	33.774.289
10	ANOETIA	124.335.396	190.166.442	46.407.705	117.891.543	227.034.433	2.040.000	164.250	741.814.058	741.814.058
11	ANTZIOLA	36.246.684	39.085.000	0	14.520.000	108.737.260	0	3.650.000	0	202.238.944
12	ARAMA	24.989.602	30.942.759	4.115.075	22.575.251	110.157.395	0	2.684.753	1.569.549	19.048.387
13	ARETXABAleta	43.947.633	24.784.836	2.700.000	6.692.797	90.931.734	0	620.000	1.230.000	170.907.000
14	ASTEASU	174.717.964	234.410.491	46.598.619	169.255.220	284.261.132	20.000.000	600.000	60.156.274	990.000.000
15	ATAUN	367.126.405	366.656.245	83.258.915	113.204.479	282.400.000	15.000.000	1.200.000	76.992.004	1.305.838.048
16	AIA	339.169.000	295.613.000	85.882.000	232.665.000	199.828.000	30.030.000	3.100.000	37.880.000	1.224.167.000
17	AZKOTIA	13.582.249	8.464.538	791.049	3.293.902	51.038.342	0	0	880.558	78.049.638
18	AZPEITIA	10.946.578	15.625.488	550.000	3.491.010	27.903.174	0	0	800.000	59.316.250
19	BEASAIN	9.340.037	13.129.226	3.051.436	8.686.770	16.444.042	0	0	3.190.801	53.842.012
20	BERIZKI	26.548.000	43.336.320	9.000.000	10.336.440	20.774.520	0	4.592.279	3.000.000	117.588.059
21	BERROBI	6.451.224	11.926.900	2.406.803	7.251.586	1.600.000	0	816.966	2.540.521	33.000.000
22	BELAUNTA	110.822.000	85.744.909	27.200.000	32.285.379	31.070.880	0	0	23.068.548	310.191.716
23	BERSTEIGI	77.795.000	47.405.000	17.000.000	42.245.000	30.025.000	0	3.000.000	15.860.000	233.310.000
24	BIDEGORIAN	180.032.000	149.738.000	48.965.595	114.012.000	85.977.000	8.000.000	2.000	43.273.405	630.000.000
25	ZEGAMA	947.498.706	440.377.555	256.051.100	676.563.698	1.067.430.315	32.500.000	11.000.000	231.608.382	3.663.035.856
26	DEBA	306.731.516	162.933.845	119.689.979	240.761.477	187.344.800	3.132.000	20.977.331	66.929.052	1.108.500.000
27	ELDUAIN	32.115.255	94.855.511	1.522.232	64.462.811	200.311.000	6.034.250	20.000.000	1.202.478	475.523.537
28	ELGOIBAR	87.135.516	16.791.112	22.550.000	26.123.232	15.142.560	328.509	0	971.584	64.456.491
29	ELGETA	43.347.029	374.336.867	45.560.000	93.992.180	165.989.620	154.577.379	5.000.000	70.070.000	1.340.803.075
30	EZRIO-TSASO	11.530.602	5.640.000	169.708	5.516.856	1.944.616	362.582	0	144.248	25.308.612
31	GAINZTA	7.714.065	11.430.456	115.000	10.429.360	13.755.228	0	0	0	43.444.109
32	GABIRIA	52.446.976	69.701.380	17.085.506	16.502.485	81.343.557	17.343.730	0	5.398.442	250.022.076
33	GETARIA	40.115.000	10.120.463	80.666.566	6.216.531	28.679.408	97.445.845	0	2.460.187	316.680.000
34	HEMNIA	41.556.950	52.807.311	10.598.635	20.125.330	30.950.000	1.445.000	50.000.000	5.616.774	213.000.000
35	HONDARRIBIA	1.556.194.000	1.444.339.000	418.183.000	401.953.000	905.471.000	2.658.490	300.000.000	261.557.000	5.309.000.000
36	IAZABAL	28.800.000	28.350.000	12.325.688	4.150.000	8.900.000	985.920	1.000	5.342.113	53.350.000
37	ITSAONDO	11.440.000	15.427.000	0	0	0	0	0	343.811	0

1995-EKO GASTUEN AURREKONTUAK
PRESUPUESTO DE GASTOS 1995

... / ...

	UDALERRIA AYUNTAMIENTO	1. KAP.	2. KAP.	3. KAP.	4. KAP.	6. KAP.	7. KAP.	8. KAP.	9. KAP.	GUZTIRA TOTAL
48 LARRAÑA	7.010.000	7.015.000	0	4.201.531	61.908.397	0	1.600.000	0	0	81.754.928
49 LAZKA OI										
50 LEABURU	231.265.369	200.999.353	87.903.503	147.699.145	155.422.385	60.679.230	1.000.000	50.233.173	935.202.158	
51 LEGAZPI	36.952.075	39.630.199	1.932.500	15.992.270	87.629.982	0	0	0	185.552.026	
52 LEGORRETA	248.399.000	186.331.715	35.771.982	55.039.358	168.755.788	0	8.500.000	35.663.187	73.461.030	
53 LEZO										
54 LIZARTZA	644.295.238	503.181.752	181.311.014	557.357.156	648.440.000	106.272.780	13.196.500	144.087.828	2.798.142.268	
55 ARRASATE	127.857.168	87.049.804	37.380.791	61.052.281	99.089.317	5.545.842	0	12.583.467	430.558.670	
56 MULTRIKU	5.200.000	8.934.480	2.340.860	2.100.000	31.540.125	0	884.535	0	51.000.000	
57 MUTILOA	40.654.000	28.270.000	0	18.559.622	62.771.612	0	0	0	150.255.234	
58 OLABERRIA	292.429.438	508.588.917	187.053.397	132.625.188	194.548.535	5.138.640	0	103.115.885	1.423.500.000	
59 OñATI										
60 OHEXA	169.172.752	114.515.000	12.740.000	43.303.448	122.074.800	0	0	0	11.470.000	473.276.000
61 ORIO	35.179.458	6.657.346	18.954.807	27.286.504	0	0	0	0	8.245.962	124.011.074
62 ORMAIZTEGI	289.830.918	48.820.000	89.383.000	162.230.000	134.044.311	1	19.100.000	1	1.070.581.325	
63 OIARTZUN	327.273.095									
64 PASAIÀ										
65 ERREZIL	109.181.842	9.662.142	25.648.033	60.801.111	113.324.891	0	0	0	21.800.333	428.953.305
66 ERREZIL	1.365.629.000	808.634.000	2.000.000	3.980.000	28.149.927	0	0	0	10.650.000	66.211.287
67 ERRENTERIA	11.548.940	22.636.694	315.083.000	401.380.000	526.025.000	52.000.000	0	0	277.432.000	3.746.183.000
68 LEINTZ-GATZAGA	5.579.339.459	5908.392.595	2.431.426.782	3.459.174	9.450.000	229.440	0	0	500.000	48.574.248
69 DONOSTIA	22.682.695	47.982.000	4.900.000	3.335.145.802	3.036.092.870	2.046.920.568	300.000.000	0	1.315.573.218	23.952.851.294
70 SEGURA							20.650.000	0	5.100.000	118.000.000
71 TOLESA	702.457.000	759.638.000	191.500.000	104.505.000	638.000.000	300.000	100.000	0	182.500.000	2.579.000.000
72 URNIETA	104.190.000	39.149.000	39.149.000	78.423.000	135.969.478	0	0	0	23.697.000	476.473.479
73 USURBIL	218.742.595	85.070.213	56.406.326	71.203.752	85.688.882	0	0	0	40.429.808	557.541.576
74 BERGARA	527.295.000	377.215.000	160.940.000	324.316.000	421.794.000	0	5.200.000	0	85.470.000	1.928.020.000
75 BILLAÑONA	165.392.458	126.463.033	44.668.085	55.119.921	161.293.804	2.757.144	611.000	0	255.566.462	581.861.907
76 ORDIZIA	268.239.625	205.783.604	70.108.559	164.238.563	70.000.000	0	0	0	64.819.014	843.189.365
77 URRETXU										
78 ZALDIBIA	43.828.075	39.020.022	638.971	19.955.051	6.266.000	1.073.686	0	0	7.057.784	117.839.589
79 ZARAUTZ	477.906.276	587.686.104	94.153.676	238.917.889	202.964.415	26.004.187	21.604.000	0	42.907.002	1.692.143.549
80 ZUMARRAGA										
81 ZUMAIA	179.276.619	238.328.348	46.977.157	57.943.056	150.350.000	0	23.000.000	0	31.197.887	727.073.067
82 MENDIAKO	29.535.000	38.540.000	3.000.000	14.576.000	29.800.000	0	0	0	212.000	115.663.000
83 LASART-EORIA	651.015.305	537.207.603	159.655.623	172.881.487	758.126.504	0	3.000	0	91.399.359	2.370.288.881
84 ASTIGARRAGA	108.282.849	138.759.600	33.192.536	28.947.349	200.938.167	2.500.000	20.047.486	0	12.285.256	544.953.243
85 BAIARRAIN	3.260.100	5.451.000	0	2.725.000	9.750.059	280.052	0	0	0	21.466.111
86 ORENDAIN	6.148.880	4.525.000	4.365.000	4.865.000	27.660.831	150.000	1.138.000	0	0	43.349.711
87 ALTZAGA	3.500.000	1.000	4.151.000	4.151.000	9.345.000	0	0	0	0	22.500.000
88 GAZTELU										
GUZTIRA / TOTAL	18.125.699.813	16.727.388.108	5.573.067.224	8.888.715.037	13.153.405.597	2.784.308.050	828.272.406	3.604.533.557	69.665.889.832	

* 1995eko azaroaren 24 arte GAOn argitaratutako aurrekontuak.
Presupuestos publicados en el BOG hasta el 24 de Noviembre de 1995

4 Estatistikak

TARIFEN TAULA: 1995
CUADRO DE TARIFAS: 1995

UDALERRIA AYUNTAMIENTO	HIRILURRA URBANA	LANDALUR. RUSTICA	I.E.Z. I.A.E.	IBILGAIL. VEHICULOS	E.I.O.Z. I.C.I.O.
ABALTZISKETA	0,4000	0,6000	1,000	1,0000	3,0000
ADUNA	0,4000	0,6000	1,200	1,1722	3,0000
AIA	0,6000	0,8000	1,300	1,1154	3,5000
AIZARNAZABAL	0,5000	0,6000	1,000	1,0500	4,0000
ALBIZTUR	0,4000	0,8000	1,300	1,0274	2,0000
ALEGIA	0,4200	0,7200	1,100	1,1101	3,0000
ALKIZA	0,4000	0,6000	1,100	1,0227	3,0000
ALTZAGA	0,4000	0,3000	1,000	1,0000	3,0000
ALTZO	0,4000	0,6000	1,000	1,0534	3,0000
AMEZKETA	0,5000	0,7000	1,200	1,2142	3,0000
ANDOAIN	0,4500	0,6400	1,310	1,2811	4,5000
ANOETA	0,4000	0,6000	1,000	1,2272	4,0000
ANTZUOLA	0,5300	0,4100	1,000	1,2320	4,0000
ARAMA	0,4000	0,6000	1,000	1,0500	3,0000
ARETXABAleta	0,5351	0,8683	1,300	1,3000	4,0000
ARRASATE	0,5300	0,8200	1,300	1,3500	5,0000
ASTEASU	0,7500	0,5000	1,200	1,1761	3,0000
ASTIGARRAGA	0,6000	0,6000	1,480	1,2190	4,0000
ATAUN	0,4000	0,7000	1,300	1,1755	3,0000
AZKOITIA	0,5048	0,6000	1,000	1,3295	4,0000
AZPEITIA	0,6000	0,8700	1,300	1,4000	4,0000
BALIARRAIN	0,4000	0,6000	1,000	1,0000	2,0000
BEASAIN	0,5000	0,6500	1,000	1,3768	3,5000
BEIZAMA	0,4000	0,6000	1,100	1,0047	0,0000
BELAUNTZA	0,5000	0,5000	1,250	1,0700	2,5000
BERASTEGI	0,4000	0,6500	1,300	1,0194	2,5000
BERGARA	0,5700	0,8923	1,400	1,3333	4,8000
BERROBI	0,4200	0,6000	1,000	1,0476	3,5000
BIDEGOIAN	0,4000	0,6000	1,300	1,0500	2,2500
DEBA	0,6300	0,7300	1,320	1,0000	4,0000
DONOSTIA	0,5750	0,3190	1,304	1,2933	4,0000
EIBAR	0,6732	0,3000	1,670	1,4295	5,0000
ELDUAIN	0,4000	0,6500	1,000	1,0000	2,5000
ELGETA	0,5800	0,7400	1,300	1,3000	4,0000
ELGOIBAR	0,5200	0,6800	1,250	1,2992	3,7000
ERREZIL	0,5800	0,4000	1,000	1,0443	3,0000
ESKORIATZA	0,5600	0,8800	1,420	1,2560	4,0000
EZKIO-ITSASO	0,4000	0,3000	1,000	1,1831	3,0000
GABIRIA	0,4000	0,3000	1,000	1,0000	3,5000
GAINTZA	0,4000	0,3000	1,000	1,0000	0,0000
GAZTELU	0,4000	0,6000	1,000	1,0000	0,0000
GETARIA	0,7000	0,6000	1,300	1,1700	4,0000
HERNANI	0,6000	0,7700	1,520	1,3638	4,5000
HERNALDE	0,4500	0,6000	1,000	1,0000	4,0000
HONDARRIBIA	0,7200	0,6640	1,726	1,3899	5,0000
IBARRA	0,4800	0,6000	1,000	1,0137	3,2500
IDIAZABAL	0,4000	0,6000	1,280	1,1800	3,5000
IKAZTEGIETA	0,4200	0,6000	1,000	1,1000	2,5000

4 Estatistikak

... / ...

UDALERRIA AYUNTAMIENTO	HIRILURRA URBANA	LANDALUR. RUSTICA	I.E.Z. I.A.E.	IBILGAIL. VEHICULOS	E.I.O.Z. I.C.I.O.
IRUN	0,6000	0,6800	1,600	1,4257	4,5000
IRURA	0,5250	0,5250	1,250	1,2000	4,0000
ITSASONDO	0,4000	0,6000	1,000	1,0476	3,0000
LARRAUL	0,4000	0,6000	1,200	1,0227	3,0000
LASARTE-ORIA	0,6100	0,8000	1,590	1,3417	4,2500
LAZKAO	0,4769	0,7132	1,100	1,1334	0,0000
LEABURU	0,4000	0,6000	1,000	1,0000	5,0000
LEGAZPI	0,5000	0,6800	1,200	1,2656	4,0000
LEGORRETA	0,5000	0,6000	1,100	1,1050	3,0000
LEINTZ-GATZAGA	0,5800	0,7800	1,250	1,3295	2,0000
LEZO	0,4620	0,6000	1,300	1,4413	4,5000
LIZARTZA	0,4000	0,6000	1,200	1,1772	5,0000
MENDARO	0,5000	0,6000	1,000	1,2190	3,0000
MUTILOA	0,4000	0,3000	1,130	1,1799	3,0000
MUTRIKU	0,5000	0,6000	1,200	1,3399	4,0000
OIARTZUN	0,5000	0,6000	1,100	1,3000	3,0000
OLABERRIA	0,4000	0,6000	1,250	1,0227	3,0000
OÑATI	0,6300	0,8300	1,510	1,3401	4,0000
ORDIZIA	0,6000	0,6420	1,100	1,3200	3,5000
ORENDAIN	0,4000	0,6000	1,000	1,0000	2,0000
OREXA	0,4000	0,6000	1,200	1,0274	5,0000
ORIO	0,5000	0,6600	1,300	1,2907	4,0000
ORMAIZTEGI	0,4000	0,3000	1,000	1,1785	3,0000
PASAIA	0,4500	0,6300	1,360	1,2600	3,5000
RENTERIA	0,7900	0,7900	1,560	1,5595	5,0000
SEGURA	0,4000	0,6000	1,130	1,1799	3,0000
SORALUZE	0,7500	0,7500	1,550	1,3400	3,6225
TOLOSA	0,7400	0,7000	1,470	1,3603	4,7000
URNIETA	0,5500	0,6000	1,600	1,2714	4,0000
URRETXU	0,4600	0,6000	1,200	1,2500	4,5000
USURBIL	0,4700	0,6600	1,000	1,1000	3,5000
VILLABONA	0,5350	0,5350	1,330	1,1598	5,0000
ZALDIBIA	0,4000	0,3000	1,000	1,0000	2,0000
ZARAUTZ	0,7000	0,3000	1,650	1,2100	4,0000
ZEGAMA	0,4600	0,3500	1,210	1,1648	3,7500
ZERAIN	0,4000	0,3000	1,000	1,1799	0,0000
ZESTOA	0,6100	0,6900	1,390	1,1620	3,2500
ZIZURKIL	0,4400	0,7800	1,200	1,1326	4,0000
ZUMAIÀ	0,7000	0,6000	1,300	1,3000	4,0000
ZUMARRAGA	0,4260	0,6060	1,500	1,2466	4,5000

(*) Haztapen indizea du
Tiene índice de ponderación

(**) %0,74ko tasa eraikin izaera ez duten higiezinei
Tipo de 0,74% en inmuebles que no tengan el
carácter de edificio

4 Estatistikak

ZORPETZE-MAILAREN ADIERAZLEAK INDICADORES DEL NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

BIZTANLERIA <i>POBLACION</i>	1 <i>ZOR BIZIA DEUDA VIVA</i>	2 <i>URTEKO ZAMA CARGA ANUAL</i>	3 <i>INTERESAK INTERESES</i>
0 - 1.000	25,68	6,18	1,58
1.000 - 5.000	59,04	12,19	3,97
5.000 - 10.000	84,41	15,43	7,21
10.000 - 20.000	84,88	15,88	6,77
20.000 - 100.000	84,93	16,37	5,93
>100.000	129,14	21,49	8,32
GUZTIRA/TOTAL	94,63	17,10	6,04

1. - ZOR BIZIA. Epe luzeko maileguak direla-eta, amortizatu gabeko saldoaren eta eskubide likidatu arrunten arteko zatiketa, ehunekotan.

2. - URTEKO ZAMA. Epe luzeko maileguak direla-eta, gabezialdirik gabeko edozein urtetan, interes eta amortizazioengatik ordaindu beharrekoaren eta eskubide likidatu arrunten arteko zatiketa, ehunekotan. Adierazle hau da, hain zuzen ere, mailegu berriak baimentzeko garaian Diputazioak erabiltzen duena.

3. - INTERESAK. Gastuen 3. kapituluan likidatutakoaren eta eskubide likidatu arrunten arteko zatiketa, ehunekotan. Azterketak egiteko garaian azken adierazle hau litzateke egokiena: alde batetik, era guztietako zorpetze-eragiketak biltzen dituelako bere baitan (epe luzekoak nahiz altxortegi-eragiketak); eta bestalde, maileguen ezaugarri bereziek (amortizazio-epea, gabezialdiak, e. a.) ez dutelako eraginik bere gain.

4 Estatistikak

Proyecto de Presupuestos Generales del Territorio Histórico de Gipuzkoa para 1996.

SARRERA-AURREKONTUAREN BILAKAERA MULTZO HANDITAN VARIACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESO POR GRANDES AGREGADOS

Izena <i>Denominación</i>	1996	1995	96/95
Sarrerak guztira defizita ezik <i>Total ingresos excluido déficit</i>	275.476,4	253.019,6	8,9
Aurrekontuaren defizita <i>Déficit Presupuestario</i>	4.500,0	11.064,6	-59,33
Sarrerak guztira / Total ingresos	279.976,4	264.084,2	6,02

(Milioika pezetatan / En millones de pesetas)

GASTU-AURREKONTUAREN BILAKAERA MULTZO HANDITAN VARIACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR GRANDES AGREGADOS

Izena <i>Denominación</i>	1996	1995	96/95
<i>Erakundearteko Konpromezuak Guztira</i> Total Compromisos Institucionales	214.181,7	196.959,2	8,74
Kudeaketako Aurrekontu Propioa <i>Presupuesto Propio de Gestión</i>	54.294,7	55.614,0	-2,37
Finantza Karga <i>Carga Financiera</i>	11.500,0	11.511,0	-0,10
Aurrekontu Propioa Guztira Total Presupuesto Propio	65.794,7	67.125,0	-1,98
Aurrekontu Guztira Total Presupuesto	279.976,4	264.084,2	6,02

(Milioika pezetatan / En millones de pesetas)

5 Legeria

ESTATUKO ARAUAK NORMATIVA ESTATAL

1. - **6/1995 LEGE ORGANIKOA**, ekainaren 29ko, Herri Ogasunaren eta Gizarte Segurantzaren aurkako delituekin zer ikusia duten Kode Penalaren hainbat artikulu eta xedapen aldatzen dituena. (**1995eko ekainaren 30eko EAO**)
2. - **19/1995 LEGEA**, uztailaren 4koa, Nekazal Ustialekuak Berritzeko (1995eko uztailaren 5eko EAO)
3. - **2/1995 FORU LEGEA**, martxoaren 10ekoa, Nafarroako Udal Ogasunena. (**1995eko uztailaren 7ko EAO**)
4. - **25/1995 LEGEA**, uztailaren 20koa, Zer- gen Lege Orokorra zati batean aldatzen duena. (**1995eko uztailaren 22ko EAO**)
5. - **1995eko irailaren 25eko AGINDUA**, 1996ko biztanleen udal errolda berritzeko jarraipideak eta azalpen teknikoak ematen dituena. (**1995eko irailaren 29ko EAO**)
6. - **30/1995 LEGEA**, azaroaren 8koa, Aseguru Pribatuak Antolatu eta Gainbegiratzeko. (**1995eko azaroaren 9ko EAO**)
7. - **31/1995 LEGEA**, azaroaren 8koa, Lan Is- tripuetan Aurrez Neurriak Hartzekoa (**1995eko azaroaren 10eko EAO**)
8. - Akats zuenketa: **1995eko irailaren 25eko Agindua**, 1996ko biztanleen udal errolda berritzeko jarraipide eta azalpen teknikoak ematen dituena (**1995eko aza- roaren 14ko EAO**)
1. - **LEY ORGÁNICA 6/1995**, de 29 de junio, por la que se modifican determinados preceptos del Código Penal relativos a los delitos contra la Hacienda Pública y contra la Seguridad Social. (**B.O.E. de 30 de junio de 1995**).
2. - **LEY 19/1995**, de 4 de julio, de Modernización de las Explotaciones Agrarias. (**B.O.E. de 5 de julio de 1995**)
3. - **LEY FORAL 2/1995**, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra. (**B.O.E. de 7 de julio de 1995**)
4. - **LEY 25/1995**, de 20 de julio, de modifica- ción parcial de la Ley General Tributaria (**B.O.E. de 22 de julio de 1995**).
5. - **ORDEN de 25 de septiembre de 1995** por la que se dictan las directrices e instruc- ciones técnicas para la realización de la renovación del padrón municipal de habitan- tes de 1996. (**B.O.E. de 29 de septiem- bre de 1995**).
6. - **LEY 30/1995**, de 8 de noviembre, de Or- denación y Supervisión de los Seguros Privados. (**B.O.E. de 9 de noviembre de 1995**).
7. - **LEY 31/1995**, de 8 de noviembre, de Pre- vención de Riesgos Laborales. (**B.O.E. de 10 de noviembre de 1995**).
8. - Corrección de errores de la **ORDEN de 25 de septiembre de 1995** por la que se dictan las directrices e instrucciones técní- cas para la realización de la renovación del padrón municipal de habitantes de 1996. (**BOE de 14 de noviembre de 1995**)

5 Legeria

GIPUZKOAKO ARAUAK NORMATIVA DEL TERRITORIO HISTORICO DE GIPUZKOA

1. - **68/1995 FORU DEKRETUA**, uztailaren 3ko, Gipuzkoako Foru Aldundiko departamentuak eta berauen zeregin eta iharduketa-arloak zehazten dituena. (**1995eko uztailaren 6ko GAO**)
2. - **74/1995 FORU DEKRETUA**, uztailaren 6ko, Gipuzkoako Foru Aldundiko departamentuen egiturari buruzkoa. (**1995eko uztailaren 10eko GAO**)
3. - **97/1995 FORU DEKRETUA**, abuztuaren 29ko, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga-araudia Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legeak eta Zerga, Administrazio eta Gizarte alorreko Neurriei buruzko abenduaren 30eko 42/1994 Legearen bosgarren xedapen iragankorrik diotenera egokitzen duena. (**1995eko irailaren 8ko GAO**)
4. - **98/1995 FORU DEKRETUA**, abuztuaren 29ko, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga-araudia Erantzukizun Mugatuko Sozietateei buruzko martxoaren 23ko 2/1995 Legean zerga alorrean jasotzen diren hainbat xedapenenetara egokitzen duena. (**1995eko irailaren 8ko GAO**)
5. - **101/1995 FORU DEKRETUA**, irailaren 12ko, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga-araudia ekainaren 16ko 5/1995 Erret Lege-Dekretuak, zuzenbide publikoko hainbat entitate sortzeoak, aurikusten dituen neurri fiskaletara egokitzen duena. (**1995eko irailaren 25eko GAO**)
6. - **106/1995 FORU DEKRETUA**, azaroaren 7ko, Pertsona Fisikoentzako Errentaren Gaine-ko Zergaren Erregelamendua onartzen duen otsailaren 25eko 21/1992 Foru Dekretuko 43. artikuluaren bat apartatuko D) eta E) hizkiak, eta 31. artikulua, aldatzten dituena. (**1995eko azaroaren 16ko GAO**)
1. - **DECRETO FORAL 68/1995**, de 3 de julio, de determinación de los Departamentos de la Diputación Foral de Gipuzkoa y de sus funciones y áreas de actuación. (**B.O.G. de 6 de julio de 1995**)
2. - **DECRETO FORAL 74/1995**, de 6 de julio, sobre estructura departamental de la Diputación Foral de Gipuzkoa. (**B.O.G. de 10 de julio de 1995**)
3. - **DECRETO FORAL 97/1995**, de 29 de agosto, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a lo establecido en la Ley 29/1994, de 24 de noviembre, de Arrendamientos Urbanos y en la disposición adicional quinta de la Ley 42/1994, de 30 de diciembre de Medidas Fiscales, Administrativas y de Orden Social (**B.O.G. de 8 de septiembre de 1995**).
4. - **DECRETO FORAL 98/1995**, de 29 de agosto por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a determinadas disposiciones de naturaleza tributaria contenidas en la Ley 2/1995, de 23 de marzo, de Sociedades de Responsabilidad Limitada (**B.O.G. de 8 de septiembre de 1995**)
5. - **DECRETO FORAL 101/1995**, de 12 de septiembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a las medidas fiscales previstas en el Real Decreto-Ley 5/1995, de 16 de junio, de creación de determinadas entidades de derecho público. (**BOG de 25 de septiembre de 1995**)
6. - **DECRETO FORAL 106/1995**, de 7 de noviembre, por el que se modifican el artículo 31 y el apartado uno del artículo 43, en sus letras D) y E), del Decreto Foral 21/1992, de 25 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. (**BOG de 16 de noviembre de 1995**)

6 Kontsultak eta ebazpenak

Gaia: Nekazal Turismoa Iharduera Ekonomikoen gaineko Zergari lotzea ala ez.

Erabakitzent duen organoa: Gipuzkoako Foru Ogasuneko Udal Zergen Kudeaketa Zerbitzua.

Erantzuna:

Iharduera Ekonomikoen gaineko Zergaren Testu Bateratua onartzen duen apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemaileak 1. artikulan dioenaren arabera, iharduera enpresarial, profesional edo artistiko batean aritze hutsarekin sortzen da egoera zergagarria, horiek lokal jakin batean burutzen diren eta Zergaren Tarifetan zehaztuta dauden aintzat hartu gabe.

Zerga honen ondorioetarako, abeltzaintza iharduerak, izaera independientea badute, mehagintzakoak, industri alorrekoak eta zerbitzuakoak hartzen dira enpresa ihardueratzat. Nekazaritzakoak, besteen menpe dauden abeltzaintza iharduerak, eta baso eta arrantza alorrekoak ez dira, hortaz, horien barruan sartzen, eta hauetako batek berak ere ez du Zerga honetan egoera zergagarririk sorrarazten.

Zergaren Instrukzioak bere 10.3 Erregelan ezartzen duenaren arabera, lokal batean iharduera bat baino gehiago burutzen badira, ordaindu behar diren

gutxieneko udal kuotak iharduerak adinakoak izango dira, hauen titularra pertsona edo entitate bera izan arren.

Hortaz, kontuan hartzen badugu Nekazal Turismoko Alojamendua nekazaritza, abeltzaintza edota basogintzatik desberdintzen den iharduera dela, nahiz eta horren osagari ere izan, eta esandako Instrukzioaren 4. Erregelak galarazi egiten diela abeltzaintza independienteko ihardurei Nekazal Turismoa burutzeara abeltzaintza independienteari dagokion kuota oraindiz gero,

Bidezkoa da esatea Nekazal Turismoko Alojamendua burutzen dutenek Zergaren Tarifetako 1. Sekzioak 683.2 epigrafean ezarritakoaren arabera zergatu beharko dutela, iharduera hau nekazaritza, abeltzaintza edota basogintzako beste iharduera baten osagaria izanda ere eta abeltzaintzako iharduerak Zerga honetan egoera zergagarria sortzen duen ala ez kontuan hartu gabe.

Gaia: Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zergaren sortzapena obrei ekiten zaien unean gertatzen da, proiektua noiz aurkezten den, lizenzia noiz eskatzen, edo berau noiz ematen den gutxienekoa delarik.

Erabakitzent duen organoa: Gipuzkoako Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboa.

Zuzenbidezko oinarriak:

BIGARRENA.- 1991ko apirilaren 29an hartutako Erabakian,(e)ko Udaleko Gobernu Batzordeak atzera bota zuenn etxebizitzeraikin bat egiteko Eraikuntza, Instalazio eta Obreen gaineko Zergaren egindako autolikidazioaren aurka jarri zen birjarpen errekursoa. Autolikidazio horren kontra egiteko, aplikatua izan zen zergapen mota ar-

gudiatzen da arrazoitzat. 1990. urtean indarrean ze goen % 3,5 erabili beharrean 1991. urteari zegokiona aplikatu baitzen, % 4 alegia, eta horixe da erreklamazio honetan inpugnatzen dena.

BOSGARRENA.- Gaia sakonki aztertzen hasita, esan dezagun eztabaidea nagusia Eraikuntza, Insta-

6 Kontsultak eta ebatzenak

lazio eta Obren gaineko Zergaren sortzapena zein momentutan gertatzen den erabakitzean datzala. Erreklamatzen duen sozietatearen ustez, izan ere, momentu hori 1990. urtean kokatu beharra dago, Oinarritzko Proiektua Udaletxean aurkeztu zen urtean hain zuen. Zerga hau arautzen duen uztailaren 5eko 15/1989 Foru Arauak 3.4 artikuluan horri buruz dioenaren arabera, sortzapena eraikuntza, instalazioa edo obrari ekiten zaion unean gertatzen da, dagokion lizentzia oraindik jaso gabe egonda ere. Lege-araudiak argi eta garbi erakusten du lizentzia eskatu edo emateko momentuak ez duela, inolaz ere, zergaren sortzapena noiz gertatzen den erabakitzetan, denboran aski garbia den elementu faktiko desberdin bat, obren hasiera hain zuen, erabiltzen baitugu hori erabakitzeko, lizentzia lortu den ala ez albora utzita, nahiz eta honek garrantzia izan dezakeen hirigintza gaieran eta antzekoetan, ez ordea zerga honi dagokionean. Areago sakonduz, eta Auzitegi Gorenak 1994ko urtarrilaren 28an emandako Sententziaren erabaki dueñe, lizentzia eskatzeak ez du esan nahi Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zergan egoera zergagarrria hasten dela, ez eta lizentzia emateak egoera zergagariaren amaiera dakarrela ere. Egoera zergagarrria obrari ekiten zaionean hasten da eta guztiz exekutatzen denean amaitzen. Une horretatik aurrera, eta benetako kostua zein izan den egiaztu ondoren, Administrazioak bidezkoa den behin-betiko likidazioa egin dezake aipatu dugun Foru Arauaren 4.2. artikuluarekin bat etorri, nahiz eta Arau horren 3.4. artikuluak sortzapena, ez une honetan baizik eta eraikun-

tza, instalazio edo obrari ekiten zaion egunean finkatzen duen.

SEIGARRENA.- Aurreko arrazoketatik ondorioztatu daitekeena zera da, hots, 1990. urtean indarrean zegoen % 3,5eko zergapen mota aplikatu ahal izateko ez dela aski urte horretan aurkeztea Oinarritzko Proiektua Udaletxean, obrak urte horretan ere hasi beharra zeuden. Alde erreklamatzaileak ez du obra horiek 1990. urtean hasi zirela egiazatzen duen ezein agiri edo frogarik aurkeztu; are gehiago, lanak 1990. urtean hasi zirela ere ez du alegatzen, hauek eraikuntza-lizentzia eman zen momentuan egiten ari zirela baiezatzera mugatzen delarik; honen ziurtagiria Udalari eskatu ziotela diote, baina hau luzatu izan balitz ere, ez zen garrantzitsua gertatuko zeren eta lizentzia hori Gobernu Batzordearen Erabakiz eman baitzen 1991ko apirilaren 15ean, % 4ko zergapen mota indarrean zegoenean, hain zuen.

Kontuan izanik Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko Urtarrilaren 31ko 1/1985 Foru Arau Orokorrak 114. artikuluan ezartzen duena, alegia, bere eskubidea balioan jarri nahi duenak eskubide hori eratzen duten egitateak frogatu behar dituela bai kudeaketa prozeduran eta bai erreklamazioari dagokionean, eta ikusirik erreklamatzaileak ez duela kreditatu obren hasiera 1991. urtea ez den beste batean izan zela, funtsezkoa izanik hau bere asmorako, 1991an lizentzia eskatzean egin zuen autolikidazioa indarrik gabe utz lezakeelako, bidezkoa da autolikidazio egunean indarrean zegoen eta aplikatua izan den % 4ko zergapen mota berrestea.

Asunto: *Conceptos que integran la base imponible del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.*

Organo que resuelve: *Tribunal Económico-Administrativo Foral de Gipuzkoa.*

Fundamentos de Derecho:

CUARTO.- De los antecedentes se desprende que la cuestión principal que plantea la parte actora es la determinación de los elementos que integran la base imponible del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.

QUINTO.- Partiendo del carácter provisional de la liquidación y entrando ya en el fondo del asunto, el artículo 3.1 de la Norma Foral 15/1989, de 5 de julio, del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras establece que la base imponible está

6 Kontsultak eta ebazpenak

constituida por el coste real y efectivo de la construcción, instalación u obra, pero no determina las partidas concretas que han de integrar dicho coste. No obstante, si se pone en relación este precepto con el artículo 4.1. de la misma Norma Foral al establecer que la base imponible se determina en función del presupuesto presentado por los interesados siempre que el mismo hubiera sido visado por el Colegio Oficial correspondiente, se concluye en que la base imponible se cuantifica en función del presupuesto de ejecución material del proyecto en cuanto que es éste y no otro el que debe ser presentado para su visado al correspondiente Colegio Oficial, sin perjuicio de que en su defecto pueda encomendarse a los técnicos municipales su determinación mediante la correspondiente comprobación de valores.

En nada se opone a esta conclusión que, el artículo 4.1 de la Norma Foral 15/89 se refiera sólo a la liquidación provisional que ha de practicarse cuando se conceda la perceptiva licencia, ya que en el número 2 del mismo precepto confirma que a esa misma base imponible así determinada debe atenderse para practicar la liquidación definitiva mediante la comprobación de las obras efectivamente realizadas para exigir o reintegrar al sujeto pasivo la cantidad que corresponda, según que de la comprobación efectuada resulte un coste superior o inferior al presupuestado.

Supuesto esto, para la cuantificación de la base imponible, habrá que determinar que costes se entienden incluidos en los presupuestos visados por los Colegios Oficiales correspondientes con arreglo a los cuales deben practicarse las liquidaciones provisionales a que se refiere el artículo 4.1. de la Norma Foral 15/89. De conformidad con el Decreto 2.512/1977, de 17 de junio, sobre tarifas de honorarios de arquitectos, en el importe del coste de la ejecución material de la obra se incluyen los precios de los materiales empleados, mano de obra, medios auxiliares y gastos generales de la obra, incluyéndose en dicho importe todos los trabajos necesarios para su ejecución y completa terminación, como son las instalaciones de agua, saneamiento, energía eléctrica, ascensores, montacargas, calefacción, aire acondicionado, etc., definidos en el proyecto de ejecución, y sin incluir el Beneficio Industrial o los gastos de administración del constructor, según los casos, para obras particulares ni los gastos generales, en el caso de obras oficiales. Igualmente se tienen en cuenta en dicho coste los materiales proporcionados por el propietario o constructor, así como los honorarios de

Técnicos y jornales de obreros que haya empleado directamente. De todo ello se desprende que en tales presupuestos no existen otros costes que los relativos a la ejecución material de la obra, donde no se integran ni los honorarios del arquitecto y aparejador que intervienen en la elaboración y ejecución del proyecto, ni el beneficio industrial del contratista o el porcentaje de gastos generales de aquél, en el caso de las obras oficiales.

SEXTO.- Aplicando la fundamentación anterior al caso concreto, se pasará a analizar si los gastos que menciona la parte actora pueden integrarse o no en la base imponible del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras a efectos de la liquidación provisional practicada, y que se concretan en el 1 por ciento de tasa de ensayos, el 12 por ciento de IVA, el 5 por ciento del propio impuesto, los honorarios profesionales y sus desplazamientos, los gastos del estudio de seguridad e higiene en el trabajo, los gastos generales, el 6 por ciento del beneficio industrial, la maquinaria e instalaciones mecánicas y su montaje, gastos todos ellos que considera incluidos en el precio de adjudicación de la obra sobre la que se ha practicado la liquidación del Impuesto.

De conformidad con el artículo 68 del Reglamento de Contratación del Estado, aprobado por Real Decreto 3410/1975, de 25 de noviembre, cabe distinguir el presupuesto de ejecución material y el de ejecución de contrata que resulta de sumar al anterior los gastos generales, el beneficio industrial y el IVA y dentro del concepto de gastos generales de estructura que inciden sobre el contrato se incluye el porcentaje del 13 al 17 por ciento, en concepto de gastos generales de la empresa, gastos financieros, cargas fiscales IVA excluido, tasas de la Administración legalmente establecidas, que inciden sobre el costo de las obras y demás derivados de las obligaciones del contrato.

De acuerdo con ello, dentro de este porcentaje de gastos generales que para el presente contrato se cifra en el 13 por ciento se entienden incluidos el 5 por ciento del Impuesto objeto de discusión, los honorarios profesionales y sus desplazamientos y los gastos generales, por lo que no pueden ser objeto de análisis como partidas independientes, de la propia de gastos generales.

Lo mismo ocurre respecto del 1 por ciento de los gastos de ensayo, que de conformidad con la cláusula 38 del Pliego de Cláusulas Administrativas Generales, la Dirección puede ordenar que se verifi-

6 Kontsultak eta ebazpenak

que, ya que de haberse originado estarían dentro de este porcentaje de gastos generales.

Todos estos gastos, se encuentran integrados en el 13 por ciento de los gastos generales y no constituyen la base imponible del Impuesto ya que no forman parte del presupuesto de ejecución material de la obra que se presenta para su visado al Colegio Profesional correspondiente.

De igual forma, tampoco es susceptible de integrar en la base imponible del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras, el beneficio industrial, el 12 por ciento correspondiente al IVA, ni el 1 por ciento del presupuesto de la obra exigido por el artículo 58 del Real Decreto 111/1986, de 10 de enero, de Patrimonio Histórico Español, como medida de fomento al patrimonio histórico artístico.

En cuanto a las obras a realizar en ejecución del Estudio sobre Seguridad e Higiene en el Trabajo, deben computarse a efectos del cálculo de la base imponible, ya que el citado Estudio se concibe como parte del proyecto que define la obra objeto de contrato, aunque tenga su propio contenido documental, integrado por la memoria descriptiva, el pliego de las condiciones particulares, los planos, las mediciones y el presupuesto, de conformidad con el artículo 2 del

Real Decreto 555/1986, de 21 de febrero, sobre Seguridad e Higiene en el Trabajo. Cabe decir, pues, que el Estudio sobre Seguridad e Higiene en el Trabajo, es también el proyecto al igual que los demás documentos que lo componen, y esto tanto en lo que se refiere a la definición de las prestaciones a cargo del contratista como en cuanto a la valoración de las mismas. Lo primero no sólo porque el artículo 1 del Real Decreto 555/86 establece la obligación de incorporar el citado Estudio al Proyecto, como requisito necesario para el visado de aquél por el Colegio Profesional correspondiente y expedición de licencia municipal, sino también porque exige que sea coherente con su contenido, lo que no habría sido necesario establecer si se le hubiese concebido como un simple apéndice o añadido; y lo segundo, porque según el artículo 2 del mismo Real Decreto el presupuesto del Estudio de Seguridad e Higiene se ha de incorporar al general de la obra.

Por último y sobre la consideración de que no deben formar parte de la base imponible la maquinaria e instalaciones mecánicas y su montaje, es claro que forman parte del presupuesto de ejecución material de la obra y por lo tanto computable a efectos de la cuantificación de dicha base.

Gaia: *Trakzio Mekanikodun Ibilgailuen gaineko Zerga. Zaldi fiskaletan adierazten den potentzia fiskalak Zirkulazio Kodearen 260. artikuluaren formula aplikatzetik ateratzen diren dezimalak jaso behar ditu.*

Erabakitzentzuen organoa: *Gipuzkoako Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboa.*

Zuzenbidezko oinarriak:

BIGARRENA.- Aurrekariak aztertu ondoren agerian geratzen da erreklamazio honek,(e)ko Udaleko Gobernu Batzordeak 1991ko Trakzio Mekanikodun Ibiligailuen gaineko Zergaren behin-behineko likidazioaren aurka jarri zen birjarpen errekrutsoa atzeria botaz 1991ko irailaren 16an hartu zuen Erabakia inpugnatzen duela.

HIRUGARRENA.- Expedienteak dioenaren arabera, erreklamatzaileak ibilgailu automobil bat,

SEAT markakoa, Ibiza 1.700 Diessel motakoa eta matrikuladuna erosi zuen eta, matrikulatu aurretik, Trakzio Mekanikodun Ibilgailuen gaineko Zerga ordaindu zuen zerga hau arautzen duen uztailaren 5eko.14/1989 Foru Arauaren 8. artikuluarekin bat etorriz. Erositako ibilgailuaren potentzia fiskala, zaldi fiskaletan adierazia, 12,14koa delakoan, Udalak 12 eta 16 zaldi fiskal bitartean dauden ibilgailuei dagokien tarifa aplikatu zuen.

6 Kontsultak eta ebaudenak

Kuota horrekin bat ez zegoela eta, jaunak birjarpen errekursoa aurkeztu zuen bere ibilgailuaren potentzia fiskala 12,00 zaldi fiskalekoa dela eta ez 12,14koa alegatuz. ibilgailuaren ezaugarrien ziurtagirian eta Gipuzkoako Trafiko Buruzagitzaren Probintziaren txostenean azaltzen denaren arabera.

.....(e)ko Udalak ez zuen birjarpen errekursoa onartu, eta horretarako abenduaren 22ko 1576/89 Erret Dekretuaren lehen artikuluaren hirugarren erregelean dioena hartu zuen kontuan, alegia, zaldi fiskaletan adierazitako potentzia fiskala Zirkulazio Kodearen 260. artikuluaren arabera ezarri beharra dagoela formula batean oinarrituz. Ekonomia eta Hazienda Ministraritzak, formula horri begiraturik, merkatuan dauden ibilgailu desberdinen prezio eta potentziien zerrendak argitaratzen ditu urtero, eta hauek dira jarraitu behar direnak. Gauzak horrela, ezinezkoa da, erreklamatzaileak besterik esan arren, ibilgailu batek 12 zaldi, ez gehiago ez gutxiago, edukitzea. Erakunde jakin batzuek, nahasketa sortuz edo, beren ziurta penetan dezimalak baztertzen baditzte ere.

LAUGARRENA.- Egia da, erreklamatzaileak dioen legez, bere automobilak 12 zaldi fiskal dauzka la homologazio fitxa teknikoan. Halaz ere, komengarria da garbi uztea potentzia fiskal hori ibilgailuaren homologazio ondorioetarako hartu behar dela halakotzat matrikulazio arrunta edo turistikoa emateko aurre-baldintza bezala, eta urriaren 9ko 2149/1985 Erret Dekretuaren arabera ezarrita dagoela potentzia fiskal hori. Erret Dekretu honek, ibilgailu automobilak, atoia, erdiatoia eta berauen zati nahiz piezak homologatzeko arauak emateaz gain, ibilgailuaren azterketa teknikotako txartelak betetzeko jarraitu beharrekoak ezartzen ditu, ibilgailuaren ezaugarriei dagokien atalean, benetako potentzia fiskalaz ari dela, hauxe esaten duelarik: potentzia fiskala zaldi fiskaletan (CVF) adieraziko da Zirkulazio Kodearen espresioa aplikatu ondoren eta dezimalak baztertuz.

BOSGARRENA.- Trakzio Mekanikodun Ibilgailuaren gainekeko Zergari buruzko araudia uztailaren 5eko 14/1989 Foru Arauan dago jasota. Beronen 4.3 artikuluak dioenez, ibilgailuaren mota desberdinen kontzeptua eta Zergaren Tarifak aplikatzeko arauak erregelamenduz zehaztuko dira. Arau hori executatz, bestalde, irailaren 4ko 49/1990 Foru Dekretua onartu zen, eta bere artikulu bakarraren 3. erregelan esaten denari begiratuz gero, zaldi fiskaletan adiera-

zitako potentzia fiskala Zirkulazio Kodearen 260. artikulan xedatutakoaren arabera ezarri behar dela ikusten dugu, dezimalak baztertzeari buruz aipamenik egiten ez duelarik.

Ezinbestekoa da, beraz, bereizketa bat egitea hemen: batetik, Trakzio Mekanikodun Ibilgailuaren gainekeko Zergaren ondorioetarako erabiltzen den potentzia fiskala dugu, eta bestetik, ibilgailu motak homologatzeko erabiltzen den benetako potentzia fiskala. Bi kasuetan, Zirkulazio Kodearen 260. artikulan jasotzen den formula aplikatuz erabakitzentz da potentzia fiskala, baina ibilgailuaren ezaugarri teknikoen fitxa betetzerakoan azterketa teknikoaren txartelan potentzia fiskala dezimalik gabe jartzen den bitartean, zerga honen ondorioetarako dezimalak zenbatu egiten dira.

Zerga alorrean potentzia fiskala erabakitzeko trataera desberdina jarraitu dela frogatzearen, aipatu daiteke hala Ekonomia eta Hazienda Ministraritzak nola Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuak turismo ibilgailuaren bataz beste ko salmenta-prezioen taula bat argitaratzen dutela urtero Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuei buruzko Zergaren ondorioetarako, eta bertan motorearen ezaugarri teknikoak jasotzen direla, potentzia fiskala bi dezimalez adierazita. Erreklamazio-gai den ibilgailuari, 12,14koa da taula horrek esleitzen dion potentzia fiskala.

Bai zerga alorrean eta bai arlo sektorialean potentzia fiskala kalkulatzeko erabiltzen den formula bat eta bakarra badin bada eta, Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuei buruzko Zergaren ondorioetarako, formula hori arlo fiskaletik begiratuta aplikatzek bi dezimalekin adierazten den potentzia fiskala ezartzen badio ibilgailuari, hori izango da Zerga honetan kuota tributarioa erabakitzean kontuan hartu behar den potentzia fiskala, halaxe baitago aitortua Industria eta Energia Ministraritzak 1995eko urtarilaren 18an emanako Aginduan. Honek, izan ere, Trakzio Mekanikodun Ibilgailuaren gainekeko Zergaren aplikazioan izandako interpretazio akatsak konpontzearen, lehen aipatu dugun homologazio arauetik buruzko 2140/1985 Erret Dekretua aldatzen du, eta bi potentzia fiskalak, hau da, azterketa teknikoaren txarteletan jarri beharreko eta Zirkulazio Kodearen 260. artikuluaren formula aplikatuz lortzen dena berdindu egiten ditu, dezimalak baztertu gabe.

6 Kontsultak eta ebazpenak

Cuestión planteada: *Sujeción y no exención al Impuesto de Bienes Inmuebles de los bienes que, siendo de propiedad de los Municipios, sean objeto de concesión administrativa en la que le confiere al concesionario un uso excluyente sobre los bienes, aunque sobre ellos se desarrolle una actividad de interés general.*

Organo que resuelve: *Tribunal Económico-Administrativo Foral de Gipuzkoa.*

Fundamentos de Derecho:

SEGUNDO.- En las presentes reclamaciones se impugnan los recibos correspondientes al Impuesto sobre Bienes Inmuebles de los ejercicios 1990, 1991, 1992 y 1993, emitidos a cargo de la sociedad S.A.

TERCERO..- Del examen del expediente se desprende en términos generales lo siguiente:

Que la sociedad S.A. es titular de la concesión administrativa otorgada por el Ayuntamiento de ... para la construcción y subsiguiente explotación de los referidos estacionamientos.

Que el Servicio de Tributos Locales en fecha 8 de mayo de 1991 notificó a ... liquidaciones provisionales con el detalle de los valores catastrales y de las cuotas a pagar en concepto de Impuesto sobre Bienes Inmuebles por el ejercicio 1990 respecto de los aparcamientos subterráneos objeto de concesión, a los que les sucedieron los correspondientes recibos para los ejercicios 1991, 1992 y 1993.

Que la referida sociedad presentó reclamación económico-administrativa contra todos ellos, basándose en un primer momento en que no había estado sujeta anteriormente a la extinguida Contribución Urbana, para después reconocer, a la vista del expediente, su condición de sujeto pasivo, considerando, sin embargo, nula la primera valoración catastral realizada y, por consiguiente, las actualizaciones posteriores basadas en aquélla, para concluir finalmente afirmando que como los bienes objeto de concesión son propiedad del Ayuntamiento y se encuentran afectos al servicio público, están exentos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

CUARTO.- Efectivamente, hasta el año 1990, la sociedad ... S.A., no estaba sujeta a la antigua Contribución Urbana ya que ésta no contemplaba expresamente las concesiones administrativas al delimitar su hecho imponible, ni mencionaba al concesionario como sujeto pasivo del Impuesto, existiendo reitera-

dá jurisprudencia del Tribunal Supremo en el sentido de que mediante la concesión de un servicio de aparcamiento subterráneo, el Ayuntamiento únicamente transfiere las facultades de gestión del servicio manteniendo la titularidad de los bienes objeto de concesión.

Con el establecimiento del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, en aplicación de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas locales, se alteran notablemente las delimitaciones del hecho imponible formuladas por la Contribución Territorial Urbana y la situación de propiedad o pleno dominio queda desplazada en su consideración tributaria, por la existencia de determinados derechos de goce o disfrute entre ellos las concesiones administrativas que pasan a constituir hecho imponible del Impuesto. De esta forma la sociedad ... S.A., de no estar sujeta a la Contribución Urbana, pasa, a partir de 1990, a convertirse en sujeto pasivo del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, de conformidad con el artículo 5.d) de la Norma Foral 12/1989, de 5 de julio, que contiene la regulación específica de este Impuesto.

SEPTIMO.- S.A. alega por último que, como los aparcamientos se encuentran ubicados en bienes inmuebles propiedad del Ayuntamiento de ... están exentos del Impuesto de conformidad con el artículo 4.b) de la Norma Foral 12/1989, que establece la exención en favor de los bienes propiedad de los Municipios en que estén enclavados, afectos al uso o servicio público. Afirmando asimismo que, si son sujetos pasivos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, los titulares de una concesión administrativa sobre bienes gravados o sobre los servicios públicos a los que se hallen afectados tales bienes gravados, parece evidente que no son sujetos pasivos los concesionarios de bienes o servicios afectos a bienes no gravados, que es lo que ocurre en el presente caso.

6 Kontsultak eta ebazpenak

Del artículo 5.d) de la Norma Foral 12/1989 al establecer que son sujetos pasivos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles los titulares de una concesión administrativa sobre bienes inmuebles gravados o sobre los servicios públicos a los que se hallen afectos, se deduce que el substrato inmobiliario aparece como elemento esencial para la sujeción al impuesto.

Así, mientras que en la concesión "pura" de servicio público, en donde no se requiere la previa construcción por el concesionario de una obra pública, ni su uso privativo, no existe base objetiva para el gravamen al no aparecer un inmueble como objeto de aprovechamiento particular especial, en la concesión demanial como en el presente caso y en la "mixta" de dominio y servicio público, al conferirse al concesionario un uso excluyente sobre el bien implica un cierto desgajamiento de facultades dominicales, lo que determina la procedencia del gravamen.

En definitiva se atiende a la consideración del Impuesto sobre Bienes Inmuebles como un tributo

que grava el capital inmobiliario en su inmediata consideración económica de factor productor de renta, por lo que tratándose de concesiones administrativas sobre bienes inmuebles propiedad de los Municipios en los que el titular del derecho percibe los rendimientos, se desplaza fiscalmente la idea de propiedad al concesionario que adquiere la condición de sujeto pasivo haciendo inaplicable el beneficio.

Debe señalarse además, respecto a la alegación efectuada por la sociedad reclamante de que los bienes al estar afectados al servicio público gozan de exención, que no puede confundirse la noción de servicio público, caracterizada por las notas de titularidad pública, interés general y regularidad de la prestación con lo que no constituyen sino actividades privadas de interés público, como es la explotación de estacionamientos subterráneos, actividad que no se puede encuadrar en la esfera del servicio público y con ello disfrutar de la exención establecida en el artículo 4.b) de la Norma Foral 12/1989, de 5 de julio, reguladora del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

7 Sententziak

Impuesto sobre Incremento de Valor de los Terrenos o Arbitrario de Plusvalía.
Fecha de devengo en caso de transmisión mortis causa. (STS de 16 de mayo de 1995).

Fundamentos de derecho:

Los art. 657 y 661 CC determinan que los derechos a la sucesión de una persona se transmiten desde el momento de su muerte y que los herederos suceden al difunto en todos sus derechos y obligaciones, y la jurisprudencia tiene declarado que el momento del devengo -para el Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos- en las transmisiones hereditarias es el del fallecimiento del causante y de ninguna manera el de la fecha de la partición o adju-

dicación de los bienes hereditarios, ya que ello no representa otra cosa que la cesación de la comunidad incidental, que se opera en toda sucesión en que hay pluralidad de herederos, teniendo la misma como única finalidad el trasformar en una cuota individualizada la abstracta e indivisa, adquirida y transmitida al fallecimiento del causante (Cfr. TS 3^a SS 16 Dic. 1994 y 27 Feb. 1995).

Udal Tasak. Egoera Zergagarria. Abokatuak. Abokatuen lan bulegoek ez dute irekiera-lizentziarik behar eta, hortaz, ez dute establezimenduak irekitzeko tasrik zertan ordaindu beharrik. (Galiziako Justizi Auzitegi Nagusiaren Sententzia, 1995eko ekainaren 2ko).

Zuzenbidezko Oinarriak:

BIGARRENA.- Beste ebazpen haietan adierazten zen bezala, guztiz funsezkoa da letradu baten lan bulegoak irekiera-lizentzia behar duen ala ez ezer baino lēhen erabakitzea zeren eta jakina baita, ezezko kasuan, tasak ez duela existitzeko arrazoikirik egoera zergagarrik ez dagoelako.

Udal ordenantzetan horri buruz ezarrita dagoeña alde batera utzita -arau-hierarkiaren printzipiora jarrita daude eta (EK.aren 9.3 art.)- gogorarazi beharra dago lizentzia hau merkatal eta industri establezimenduen irekierari lotzen zaiola Korporazio Lokaleko Zerbitzuei buruzko 1995eko Erregelamendua-ren 22. artikuluaren, eta bere kabuz justifikatzen duela lokal eta instalazioek lasaitasun, segurtasun eta osasungarritasun baldintzak, edo dagozkion hirigintza planetan ezarritakoak, betetzen dituzten ziurtatzeko Udalak burutzen duen egiaztapena.

Abokatua, halabaina, lan bulego baten titularra da, eta ez industri edo komertzio batena, eta azken bi kontzeptu hauek, industria eta komertzioarenak, zer

ikusia gutxi dute aholkularitza teknikoa helburu duen eta gaitasun, dedikazio eta permanentzia printzipioetan oinarritzen den iharduera batekin, zeina bere lan bulegoan aritzen den Letraduari dagokiona baita.

Hortaz, Zerbitzuen Erregelamendua 22. artikuluaren xedatutakoa eta Erregimen Lokalari buruz indarrean dauden legezko xedapenen Testu Bateratua-ren 199.b) eta 212.9 artikuluak elkarlotzen baditugu, irekiera-lizentzia galdatzea ez da bidezkoa.

Arrazoi berberagatik, eta 1961eko azaroaren 30eko Erregelamendua begiratuz gero, lizentziaren behartasuna ere ukatu beharra dago, ez baitago esaterik iharduera horiek gogaikarri, osasungaitz, kaltegarri edo arriskutsuak direnik, non eta lan bulegoetan aparatu edo tresna jakin batzuk jartzeagatik administrazioaren kontrola beharrezkoa gertatzen ez den, eta aztertzen ari garen kasuan hala gertatzen denik ez da kreditatu.

7 Sententziak

Horrela bada, irekiera-lizentzia beharrezkoa ez denez, ez dago ez egoera zergagartirik ez eta, beraz, sortzapenik ere, ordainketa exigitzenko arau mailako arrazoi guztiak desagertzen direlarik. Hori kontuan,

bidezkoa da errekursoa onestea eta, honekin batera, demandagileak eskatutako eskubidea ontzat hartzea hemen aipatu den zergagatik ordaindu duen dirukopurua hari itzuliz, legez dagozkion interesekin.

Tasas Municipales. Hecho Imponible. *El cambio de titularidad de un local, cuando éste permanece inalterado y se continúa ejerciendo la misma actividad no justifica el devengo de la tasa por licencia de apertura puesto que no es necesaria ninguna actividad municipal de control e inspección. (SAN de 22 de mayo de 1995).*

Fundamentos de derecho:

TERCERO.-

....., la Sala comparte en este punto la doctrina contenida en la Sentencia de 6 de abril de 1994 dictada por el Tribunal Superior de Justicia de Cataluña, aportada por la actora, en cuanto la licencia de apertura, por más que se expida a nombre del titular de la actividad que se ejerce en el local, afecta al mismo, de suerte que ante un cambio de titularidad no resulta necesaria, ni justifica el gravamen, una nueva licencia de apertura cuando el destino y acon-

dicionamiento del local, resultan inalterados. Otra cosa supondría configurar el hecho imponible del arbitrio como cambio de titularidad respecto de la actividad ejercida en el local, lo cual no es lo previsto en las normas de aplicación -con independencia de que tal actividad sea grave por otros conceptos-, en la medida en que, si bien el arbitrio contempla el desarrollo de la actividad, lo hace desde la perspectiva del local utilizado para ello, por lo que sólo la alteración del mismo justifica la intervención administrativa a efectos del gravamen que nos ocupa.

Tasas y Exacciones Parafiscales. Municipales. Por vigilancia especial de máquinas de azar. Anulación de la ordenanza fiscal por inexistencia de servicio específico. Anulación de la ordenanza fiscal por inexistencia de servicio específico. (STS 28 de junio de 1995).

Fundamentos de derecho:

I- El examen del expediente administrativo en el caso de autos revela que la denominación "vigilancia especial" es un simple título escogido para dar cobijo a una tasa, eludiendo el concepto de servicio de vigilancia general, cuya prestación no autoriza a los Ayuntamientos a su establecimiento, como taxativamente establece el art. 213.c) LRL. No hay establecimiento de servicio especial alguno pues, aun aceptando la necesidad de una singular vigilancia en

cada uno de los locales en que existan máquinas de juego, la naturaleza del servicio, por la finalidad a que se dirige, prevención general de actos ilícitos, y funcionarios a quienes se encomienda, miembros de la policía local, encaja en el más genuino concepto de policía general, que no se altera por la intensidad o la frecuencia de su funcionamiento. En tales condiciones, frustrados los intentos de establecer arbitrios con fines no fiscales sobre la actividad de explota-

7 Sententziak

ción de máquinas recreativas, la aprobación de la ordenanza fiscal que da lugar al proceso no responde a otra finalidad que la de atender a las necesidades presupuestarias de la Corporación con un tributo distinto.

II. Si el servicio de policía que da lugar al devengo de la tasa no se presta o se hace de manera formalaria, de modo que su finalidad no es tanto garantizar la seguridad de las personas y cosas sino provocar la exigencia de una tasa, ésta ha de ser anulada (Cfr. TS 11 Dic. 1969 y 13 Feb. 1971).

Seguridad Social. Real Decreto 480/1993, de 2 de abril, por el que se integra en el Régimen General de la Seguridad Social el Régimen Especial de la Seguridad Social de los Funcionarios de la Administración Local. Anulación parcial de las Disposiciones Transitoria Tercera y Cuarta. (STS de 29 de Septiembre de 1995. Sala Tercera. Sección Séptima).

Fundamentos de derecho:

SEPTIMO.- Por último, pretende la parte recurrente la nulidad parcial del Real Decreto; sólo de las Disposiciones Transitorias Tercera y Cuarta, en cuanto éstas imponen a las Corporaciones Locales, como Administraciones Públicas que son, obligaciones financieras, cuyo establecimiento está reservado por la Constitución a la Ley.

Y efectivamente así es. La Disposición Transitoria Tercera, referida a los costes de integración, después de señalar en su nº 1º, como compensación económica para cubrir los costes de integración, por las obligaciones que asume la Seguridad Social, entre otros, el que durante 20 años, a partir de 1 de julio de 1995, se efectuará una aportación equivalente a cotizar (sin perjuicio de lo previsto en el artículo 4 del presente Real Decreto) un tipo adicional de cotización del 8,20 por 100 por el personal activo a que se refiere el artº 1 de este Real Decreto, añade en su apartado 2 “la cotización adicional a que se refiere el apartado anterior, que será a cargo de las Corporaciones Locales, entidades e instituciones en las que preste servicios el colectivo de activos que se integra, se liquidará e ingresará en la Seguridad Social en los mismos términos y condiciones previstos para la cotización ordinaria”.

Y la Disposición Transitoria Cuarta, referida a compensación por asistencia sanitaria de pasivos, después de señalar, en su apartado 1, que el aumento de costes que se produzca en la asistencia sanitaria prestada por el Instituto Nacional de la Salud en 1993, como consecuencia de la integración de los pensionistas se financiará, según el apartado a) entre

otras aportaciones, por una aportación equivalente a cotizar (con independencia de lo previsto en el artº 4 del presente Real Decreto) por un tipo adicional de cotización del 1%, aplicable durante los meses de abril a diciembre de 1993, ambos inclusive, por el personal activo a que se refiere el artº 1 de este Real Decreto, añade en el párrafo segundo de dicho apartado 1.a) “la cotización adicional a que se refiere el párrafo anterior, que será a cargo de las Corporaciones Locales, entidades e instituciones en las que preste servicios el colectivo de activos que se integran, se liquidará e ingresará en la Seguridad Social en los mismos términos y condiciones previstos para la cotización ordinaria”.

Pues bien, tales normas que hemos subrayado en cuanto imponen a cargo de las Corporaciones Locales, Entidades e Instituciones, (que son Administraciones Públicas) una cotización adicional, vulneran el texto Constitucional en su artº 133.4 cuando establece que “las Administraciones Públicas solo podrán contraer obligaciones financieras y realizar gastos de acuerdo con las leyes” y en su artº 31.3 que dispone que “solo podrán establecerse prestaciones personales o patrimoniales de carácter público con arreglo a la ley”.

Por todo ello procede la estimación del recurso, parcialmente, para anular estas Disposiciones Transitorias Tercera y Cuarta del Real Decreto impugnado, en los particulares referidos a imponer, a cargo de las Corporaciones y demás entidades e instituciones la cotización adicional en ellas prevista”.

8 Bibliografia

LAS HACIENDAS TERRITORIALES Y SU ENDEUDAMIENTO

Consultores de las Administraciones Públicas S.A. (Grupo Analistas Financieros Internacionales).

Cuadernos de Información Económica. - Madrid: Fundación Fondo para la Investigación Económica y Social. N. 99 (1995); p. 61-79. N. monográfico: *Autonomías: El año de la recuperación.*

LOS INTERVENTORES DE LA ADMINISTRACION LOCAL Y LAS FUNCIONES DE CONTROL INTERNO.

Vicente J. Amau Bemía.

Revista de Hacienda Local. - Madrid: Editoriales de Derecho Reunidas S.A. (EDERSA). N. 72 (1994); p. 624-734.

LOS OBSTACULOS DEL ACCESO A LA JUSTICIA ADMINISTRATIVA.

Jesús González Pérez.

Civitas: Revista española de Derecho Administrativo. - Madrid: Editorial Civitas. N. 83 (1994); p. 357-380.

LA COMUNICACION PREVIA A LA INTERPOSICION DEL RECURSO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO.

Goded Miranda.

Civitas: Revista española de Derecho Administrativo. - Madrid: Editorial Civitas. N. 84 (1994); p. 357-380.

ADMINISTRACION LOCAL Y LENGUA: REFERENCIA ESPECIAL AL CASO VASCO.

Iñaki Agirreazkuenaga.

Revista de Estudios de la Administración Local y Autonómica. - Madrid: Ministerio para las Administraciones Públicas, Instituto Nacional de Administración Pública. N. 263 (1994); p. 409-447.

NATURALEZA JURIDICA Y PROCEDIMIENTO DE APROBACION DE LAS TARIFAS EN EL SERVICIO DE ABASTECIMIENTO DE AGUA CUANDO EL SERVICIO SE GESTIONA POR EMPRESAS DE CAPITAL MIXTO O ENTERAMENTE PUBLICO.

Antonio Domínguez Vila.

Revista de Estudios de la Administración Local y Autonómica. - Madrid: Ministerio para las Administraciones Públicas, Instituto Nacional de Administración Pública. N. 263 (1994); p. 487-499.

EL JUEGO DE LAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES EN ESPAÑA. ALGUNAS REFLEXIONES EN EL DÉCIMO ANIVERSARIO DE LA LEY DE RÉGIMEN LOCAL DE 2 DE ABRIL DE 1995.

Mª Concepción Barrero Rodríguez.

Revista de Estudios de la Administración Local y Autonómica. - Madrid: Ministerio para las Administraciones Públicas, Instituto Nacional de Administración Pública. N. 264 (1994); p. 627-669.

LA COMUNIDAD DE BIENES EN EL AMBITO DE LA ADMINISTRACION PUBLICA.

Santiago Farre Tous.

Revista de Estudios de la Administración Local y Autonómica. - Madrid: Ministerio para las Administraciones Públicas, Instituto Nacional de Administración Pública. N. 264 (1994); p. 691-706.

LA EJECUCION DE SENTENCIAS CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVAS.

Rosa Litago Lledó.

Palau 14: Revista valenciana de Hacienda Pública. - Valencia: Generalitat, Conselleria d'Economia y Hisenda. N. 24 (1994); p. 147-177.

LA PRESION Y EL ESFUERZO FISCAL EN LAS COMUNIDADES AUTONOMAS.

José Baños Torres.

Palau 14: Revista valenciana de Hacienda Pública. - Valencia: Generalitat, Conselleria d'Economia y Hisenda. N. 23 (1994); p. 197-242.

LAS HACIENDAS LOCALES: ELEMENTOS CONDICIONANTES DE LA SOLVENCIA A MEDIO Y LARGO PLAZO.

Anna Tenza Graells.

Palau 14: Revista valenciana de Hacienda Pública. - Valencia: Generalitat, Conselleria d'Economia y Hisenda. N. 24 (1994); p. 21-40.

EL PRINCIPIO DE TUTELA JUDICIAL EFECTIVA EN LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS.

Rosa Litago Lledó.

Palau 14: Revista valenciana de Hacienda Pública. - Valencia: Generalitat, Conselleria d'Economia y Hisenda. N. 24 (1994); p. 71-102.

LA COMUNICACION PREVIA A LA ADMINISTRACION DE QUE SE VA A INTERPONER RECURSO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO. TRASCENDENCIA EN MATERIA TRIBUTARIA.

Santiago Ibáñez Marcilla.

Palau 14: Revista valenciana de Hacienda Pública. - Valencia: Generalitat, Conselleria d'Economia y Hisenda. N. 24 (1994); p. 103-111.

INFORME SOBRE EL ACTUAL SISTEMA DE FINANCIACION AUTONOMICA Y SUS PROBLEMAS (PRIMERA PARTE)

Carlos Monasterio Escudero.

Palau 14: Revista valenciana de Hacienda Pública. - Valencia: Generalitat, Conselleria d'Economia y Hisenda. N. 24 (1994); p. 112-211.

LA LEY DE RÉGIMEN JURIDICO DE LAS ADMINISTRACIONES PUBLICAS DOS AÑOS DESPUES.

Jesús González Pérez.

Revista de Administración Pública. - Madrid: Centro de Estudios Constitucionales. N. 136 (1995); p. 7-67.

LA RENUNCIA DE LA ADMINISTRACION PUBLICA AL DERECHO ADMINISTRATIVO.

José Carlos Laguna de Paz.

Revista de Administración Pública. - Madrid: Centro de Estudios Constitucionales. N. 136 (1995); p. 201-229.

INCIDENCIA DEL REAL DECRETO 243/1995, DE 17 DE FEBRERO, EN LA GESTION DEL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONOMICAS.

Francisco Espinosa Ferrando.

Palau 14: Revista valenciana de Hacienda Pública. - Valencia: Generalitat, Conselleria d'Economia y Hisenda. N. 25 (1995); p. 60-71.

EL PRECIO PUBLICO POR ESTACIONAMIENTO DE VEHICULOS DE TRACCION MECANICA.

Alberto García Moreno.

Palau 14: Revista valenciana de Hacienda Pública. - Valencia: Generalitat, Conselleria d'Economia y Hisenda. N. 25 (1995); p. 74-97.

8 Bibliografia

FISCALIDAD MEDIOAMBIENTAL Y FINANCIACION AUTONOMICA: UNA BREVE REFERENCIA A LOS CANONES DE SANEAMIENTO.

Marta Magadán Díaz.

Palau 14: Revista valenciana de Hacienda Pública. - Valencia: Generalitat, Conselleria d'Economia y Hisenda. - N. 25 (1995); p. 100-113.

INFORME SOBRE EL ACTUAL SISTEMA DE FINANCIACION AUTONOMICA Y SUS PROBLEMAS (SEGUNDA PARTE).

Carlos Monasterio Escudero.

Palau 14: Revista valenciana de Hacienda Pública. - Valencia: Generalitat, Conselleria d'Economia y Hisenda. - N. 25 (1995); p. 156-350.

LAS MEDIDAS FISCALES DE APOYO PARA LA REACTIVACION ECONOMICA EN EL PAIS VASCO PARA 1995.

Ignacio Valdivielso Fernández de Gobeo. *Zergak: Gaceta Tributaria del País Vasco.* - Vitoria-Gasteiz: Euskadiko Zerga-Koordinaziorako Organoa = Organo de Coordinación Tributaria de Euskadi. N. 1 (1995); p. 85-102.

FINANCIACION DE LAS COMUNIDAD AUTONOMAS DE RÉGIMEN COMUN: SOLIDARIDAD Y CORRESPONSABILIDAD.

Ignacio Zubiri.

Zergak: Gaceta Tributaria del País Vasco. - Vitoria-Gasteiz: Euskadiko Zerga-Koordinaziorako Organoa = Organo de Coordinación Tributaria de Euskadi. N. 1 (1995); p. 175-187.

LA ADMINISTRACION LOCAL ANTE LA UNION EUROPEA. ASPECTOS JURIDICO-NORMATIVOS.

Jaime Rodríguez-Arana.

Noticias de la Unión Europea. - Valencia: CISS. - N. 127-128 (1995); p. 41-52.

LA APLICACION DE LA LCAP POR LOS ENTES LOCALES (1).

Angel Ballesteros Fernández.

El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados. - Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados, S.A. - N. 17 (1995); p. 2340-2367.

LA POLITICA FISCAL Y EL CONTROL DE LA INFLACION EN UNA UNION MONETARIA.

Martín R. Weale.

Cuadernos Económicos de ICE. - Madrid: Secretaría de Estado de Comercio. - N. 59 (1995); p. 139-151.

SITUACION DE LA ECONOMIA ESPAÑOLA: ALGUNAS REFLEXIONES SOBRE LA HERENCIA DEL ULTIMO CICLO.

José Luis Malo de Molina.

Papeles de Economía Española. - Madrid: Fundación Fondo para la Investigación Económica y Social. - N. 62 (1995); p. 37-45.

EL DESEQUILIBRIO DEL SECTOR PUBLICO.

José Barea Tejeiro.

Papeles de Economía Española. - Madrid: Fundación Fondo para la Investigación Económica y Social. - N. 62 (1995); p. 321-333.

LA POLITICA REGIONAL COMUNITARIA: UN INTENTO DE SISTEMATIZACION DE SUS EFECTOS EN EL CASO ESPAÑOL

José Antonio Herce.

Papeles de Economía Española. - Madrid: Fundación Fondo para la Investigación Económica y Social. - N. 64 (1995); p. 54-67.

EL CICLO ECONOMICO Y LA ECONOMIA DE NAVARRA.

Manuel Rapun Gárate.

Papeles de Economía Española. - Madrid: Fundación Fondo para la Investigación Económica y Social. - N. 64 (1995); p. 230-246.

LA ECONOMIA VASCA ANTE EL CAMBIO COYUNTURAL.

Roberto Velasco.

Papeles de Economía Española. - Madrid: Fundación Fondo para la Investigación Económica y Social. - N. 64 (1995); p. 247-255.

DESEQUILIBRIOS FISCALES, FINANCIACION DE LAS COMUNIDADES AUTONOMAS Y PARTICIPACION EN LOS INGRESOS DEL ESTADO: SITUACION ACTUAL Y PERSPECTIVAS.

Antonio Giménez Montero.

Perspectivas del Sistema Financiero. - Madrid: Fundación Fondo para la Investigación Económica y Social. N. 51 (1995); p. 47-78.

CORRESPONSABILIDAD FISCAL Y FINANCIACION AUTONOMICA.

Francisco Pérez García.

Perspectivas del Sistema Financiero. - Madrid: Fundación Fondo para la Investigación Económica y Social. N. 51 (1995); p. 79-105.

DIEZ AÑOS DE ESPAÑA EN LA UNION EUROPEA, 1985-1995.

Guillermo de la Dehesa.

Economistas. - Madrid: Colegio de Economistas. - N. 66-67 (1995); p. 10-20.

POLITICA REGIONAL COMUNITARIA: VENTAJAS E IMPLICACIONES PARA ESPAÑA.

Juan R. Cuadrado Roura.

Economistas. - Madrid: Colegio de Economistas. - N. 66-67 (1995); p. 48-56.

LAS RELACIONES PRESUPUESTARIAS CON LA UNION EUROPEA.

Alfonso Utrilla de la Hoz.

Economistas. - Madrid: Colegio de Economistas. - N. 66-67 (1995); p. 66-77.

LA NUEVA ORGANIZACION DE LA EMPRESA PUBLICA.

Rafael Myro Fernández.

Cuadernos de Información Económica. - Madrid: Fundación Fondo para la Investigación Económica y Social. - N. 101-102 (1995); p. 3-8.

EL PAPEL DE LA EMPRESA PUBLICA. CONSIDERACIONES PREVIAS A LA PRIVATIZACION.

Zulima Fernández.

Cuadernos de Información Económica. - Madrid: Fundación Fondo para la Investigación Económica y Social. - N. 101-102 (1995); p. 9-25.