

ISSN: 1137-358X

Lege Gordailua: SS-113/97

## AURKIBIDEA

### 1. AURKEZPENA

JAVIER MORENO. Zerga eta Finantza  
Politikako zuzendari nagusia.

### 2. ARTIKULUAK

Bi estatistika berri [www.udalgida.net](http://www.udalgida.net)  
orrian: Pertsona Fisikoen Errentaren  
gaineko Zerga barruti eta sección zentsalen  
arabera, eta Jarduera Ekonomikoak udalen  
arabera.

JOSE ANTONIO LAPEIRA OYARZABAL

Finantzaketa lotua duten gastuak.

AITOR CEREZO CARLOS  
AGUSTIN ERKIZIA OLAIZOLA

### 3. ALBISTE LABURRAK

### 4. ESTATISTIKAK

- ▷ Gipuzkoako ekonomiaren bilakaera.
- ▷ Foru Aldundien maiatzaren 31ra arte  
metatutako zergabilketa likidoa, iazko  
aldi berarekin alderatuta.
- ▷ Foru Aldundien sarrera-aurrekontuak  
gauzatze-maila.
- ▷ Udal aurrekontuen likidazioak 2001.
- ▷ Udal ordenantzak: 2003rako tarifeen  
taula.
- ▷ Gipuzkoako udalek 03.1.1 eta 03.6.30  
bitartean hitzartu dituzten epe luzeko  
kreditu-eragiketak

### 1. PRESENTACION

JAVIER MORENO. Director General de  
Política Fiscal y Financiera.

### 2. ARTICULOS

Dos nuevas estadísticas en la página web  
[udalgida.net](http://udalgida.net): IRPF a nivel de distrito y  
sección censal y actividades en el IAE a  
nivel municipal.

JOSE ANTONIO LAPEIRA OYARZABAL

Gastos con financiación afectada.

AITOR CEREZO CARLOS  
AGUSTIN ERKIZIA OLAIZOLA

### 3. NOTICIAS BREVES

### 4. ESTADISTICAS

- ▷ Evolución de la economía en Gipuzkoa
- ▷ Recaudación líquida hasta el 31 de mayo  
de las Diputaciones Forales comparada  
con el año anterior.
- ▷ Nivel de ejecución de los presupuestos  
de ingresos de las Diputaciones Forales.
- ▷ Liquidación de Presupuestos de los  
Ayuntamientos. 2001:
- ▷ Ordenanzas municipales: Cuadro de  
tarifas para 2003.
- ▷ Operaciones de crédito a largo plazo  
concertadas por los Ayuntamientos de  
Gipuzkoa en el periodo comprendido  
entre 1/1/03 y 30/6/03.

- |                             |                             |
|-----------------------------|-----------------------------|
| 5. LEGERIA                  | 5. LEGISLACION              |
| 6. KONTSULTAK ETA EBAZPENAK | 6. CONSULTAS Y RESOLUCIONES |
| 7. SENTENTZIAK              | 7. SENTENCIAS               |
| 8. BIBLIOGRAFIA             | 8. BIBLIOGRAFIA             |

## Javier Moreno

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

GIDA aldizkaria duela bi agintaldi hasi zen bide egiten, Antton Marquet Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuaren karguaz jabetzearekin batera. Aldizkariaren lehen zenbakian, eta aurkezpen moduan, foru diputatuak adierazten zuen “ekimen berriak bideratuko zirela entitate lokalen eta departamentu honen arteko harremanak indartzeko,... Marko horretan, beste topagune bat aurkeztu nahi dizuegu orain: hona dakarkizuegun GIDA hiruhilabeketaria hain zuzen”. Bada, harrez gero zortzi urte igaro dira ia, eta aldizkaria etenik gabe jarraitu dugu argitaratzen, oraingo hau 31 zenbakia duzu larik (plazaratu diren zenbaki bereziak kontatu gabe). Antton Marquetek Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatu izateari uzten dion une honestan, zenbaki honen aurkezpena aprobetxatu nahi du agerian uzteko sentsibilitate berezia erakutsi duela beti udal kudeaketarekiko, eta besteak beste, aldizkari hau duzue horren adierazgarri.

La publicación de la revista GIDA inició su andadura hace dos legislaturas con la toma de posesión de Antton Marquet como Diputado Foral de Hacienda y Finanzas. En el primer número de la revista, y a modo de presentación, el Diputado Foral señalaba que se iban a *“adoptar algunas iniciativas que esperamos contribuyan a fortalecer las relaciones entre los entes locales y este Departamento... En este marco, os queremos ofrecer otro lugar de encuentro, como es el de la revista de periodicidad trimestral GIDA, que os presento”*. Pues bien, han transcurrido casi ocho años y de forma regular hemos continuado con la publicación de la revista, habiendo alcanzado el número 31 de la misma, además de publicar otros números extraordinarios. En este momento que se produce el relevo de Antton Marquet como Diputado Foral de Hacienda y Finanzas quiero aprovechar la presentación de este número para dejar constancia de la especial sensibilidad mostrada por el mismo hacia la gestión municipal, y de la que esta revista no es más que un exponente.

GIDAraren zenbaki berri honestan bi artikulu aurkituko duzue, ohi bezala. Lehenengoan, José Antonio Lapeira Azterlanetako atalburuak UdalGida.net helbide elektronikoan berriki sartu diren bi nobedade aurkezten dizkigu. 2000ko PFEZren datuak sekzio zentsalen arabera konsultatzeko aukera da horietako bat, eta bestea Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren zentsuari buruzko informazioa lortu ahal izatea: jarduera kopurua sektoreen arabera, bilakaera altak eta bajak izan diren urtean, eta jarduera kopuruaren bilakaera 1992. urteaz geroztik. Bigarren artikulua

En este nuevo número de GIDA se incluyen como es habitual dos artículos. En el primero, José Antonio Lapeira, Jefe de la Sección de Estudios, nos presenta dos novedades que se han incorporado a la página web UdalGida.net. Por una parte, se puede consultar en la misma datos relativos al IRPF de 2000 a nivel de sección censal, y por otra parte, información sobre el censo del IAE: número de actividades por sectores, evolución en el año de altas y bajas y evolución desde 1992 del número de actividades. En el segundo de los artículos, Aitor Cerezo y Agustín Erkizia, profesores

# 1

# Aurkezpena

Aitor Cerezo eta Agustín Erkiziaren eskuutik dator idatzia. EHUKO Enpresa Ikasketen Eskolako irakasle horiek toki entitateen aurrekontu kudeaketan eragin berezia duen gai bat hartzen dute hizpide: finantzaketa lotuko gastuak.

de la Escuela de Estudios Empresariales de la UPV, abordan un tema que afecta especialmente a la gestión presupuestaria de los entes locales: los gastos con financiación afectada.

## DOS NUEVAS ESTADÍSTICAS EN LA PÁGINA WEB UDALGIDA.NET: IRPF A NIVEL DE DISTRITO Y SECCION CENSAL Y ACTIVIDADES EN EL IAE A NIVEL MUNICIPAL.

JOSE ANTONIO LAPEIRA OYARZABAL. Jefe de la Sección de Estudios. Departamento de Hacienda y Finanzas

*Orain gutxi udalei buruzko bi estatistika berri sartu dira [www.udalgida.net](http://www.udalgida.net) orrian. Lehenengoak Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zerga aztertzen du barruti eta sektzio zentsalen arabera, eta bigarrenean Jarduera Ekonomikoaren gaineko Zergaren zentsua da aztergaia.*

*Errenta Zergaren kasuan, datu estatistiko berriak ekartzeaz gainera, gaur arte zegoen informazioa eguneratu da 2000ko ekitaldiko datuak erabiliz.*

*Informazio hau baliagarria izatea eta interesatuek gutxienez bi helburu lortzea espero dugu: aukeratzen den lurrardearen erradiografia ekonomiko txiki bat egitea (JEZaren datuetatik abiatuta), eta lurraldean PFEZ ordaintzen duen zergadun arruntaren argazki fiskala lortzea.*

### 1.- INTRODUCCIÓN

Recientemente se han incorporado a la página [www.udalgida.net](http://www.udalgida.net) dos nuevas estadísticas a nivel municipal: la primera referente al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) por distrito y sección censal, y la segunda sobre el censo del Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE).

En el caso del IRPF, además de añadir una nueva explotación estadística, se ha actualizado la información existente hasta la fecha, con los datos del ejercicio 2000.

Esperamos que esta información sea de utilidad, y permita a las personas interesadas poder realizar, al menos, tanto una pequeña radiografía económica del territorio seleccionado (a través de los datos del IAE) como un retrato fiscal del

contribuyente medio del IRPF de su territorio.

### 2.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

Los datos de las declaraciones del IRPF a nivel municipal pueden servir para profundizar y mejorar el conocimiento de la realidad municipal.

Al ser un impuesto de carácter subjetivo y personal contiene variada información de las personas obligadas a declarar. Un análisis de las características de las declaraciones permite ver como es el contribuyente medio.

Por otra parte, la explotación de los datos “numéricos” del IRPF puede servir, en cierta manera, como una aproximación a la renta municipal. Aunque en las

declaraciones no se recoge ninguna variable totalmente equivalente al concepto de renta definido en el Sistema de Cuentas Económicas (SEC), la Base Imponible del impuesto supone una parte muy importante del mismo. Ahora bien, las declaraciones del IRPF no recogen todas las rentas que se generan, ni todas por igual, por lo que se deben tener en cuenta varios aspectos:

- están mejor recogidas las rentas de trabajo que las mixtas o las de capital.
- no se recogen con la misma intensidad las rentas estables y las esporádicas, ni las agrarias como las industriales.
- algunas rentas no se contabilizan (como las inferiores a cierto nivel), independientemente del problema del fraude.

### **2.1. Se añade el ejercicio 2000 a la información existente**

La explotación estadística que existía hasta ahora se ha actualizado con los datos del IRPF del ejercicio 2000. En la misma, se recoge información tanto del número de declaraciones y sus características como del detalle de los importes de la declaración consolidada.

En el caso de las **características de las declaraciones** se recogen 4 aspectos:

- 1) **Modalidad:** distingue entre mecanizada, ordinaria, telemática y disquete.
- 2) **Tipo de declaración:** conjunta, individual y sujeto pasivo no integrado en una unidad familiar.
- 3) **Tipo por fuente de renta:** según la fuente de renta predominante en la

base imponible del sujeto pasivo distingue entre declaración de trabajo, de actividad, de capital o mixtas.

- 4) **Asignación del 0,5239% de la cuota íntegra:** según sea la Iglesia Católica, otros fines sociales o no conste su destino.

Los datos se muestran a cuatro niveles de **distribución territorial**:

- **Municipal:** las declaraciones se agrupan según el municipio de residencia del contribuyente.
- **Comarcal:** las declaraciones se agrupan según la comarca a que pertenece el municipio de residencia del contribuyente. Se divide el territorio en 9 comarcas. En el caso de Donostialdea, hemos dejado fuera de la misma a la ciudad de Donostia y la hemos analizado como si fuera una comarca diferente, a causa de sus específicas características como capital del territorio.
- **Por estratos de población:** según la población del municipio de residencia del contribuyente agrupamos las declaraciones en 6 estratos: municipios con menos de 1.000 habitantes, entre 1.000 y 5.000, entre 5.000 y 10.000, entre 10.000 y 20.000, entre 20.000 y 100.000 y por último los que tienen más de 100.000 habitantes. Los datos base para realizar esta clasificación parten del Censo de población de 1996.
- **Territorial:** recoge todas las declaraciones presentadas, incluso las que declaran tener el domicilio fuera de Gipuzkoa.

La información se presenta de tal modo, que permite realizar comparaciones tanto

## 2

## Artikuluak

entre los propios municipios como de municipios con comarcas, estratos o el total de Gipuzkoa. La presentación de las estadísticas esta establecida de manera que si se quieren conocer los datos concretos de un municipio y aunque no se elija ningún otro nivel territorial de comparación, por defecto se comparan las cifras de un municipio con los de su comarca, estrato de población y el total de Gipuzkoa.

Las características de las declaraciones presentadas se muestran en porcentaje sobre el total de declarantes para facilitar su comparación, mientras que en el caso de la declaración consolidada los importes se muestran en valores medios por declarante.

Además, otra de las opciones que permite es comparar los datos de cualquier nivel territorial (municipio, comarca, estrato o Gipuzkoa) a lo largo de los años. Se presentan la serie anual de la información desde el ejercicio 1996, aunque a la hora de realizar comparaciones habrá que tener en cuenta los cambios introducidos por la nueva normativa del IRPF vigente a partir del ejercicio 1999.

### 2.2. IRPF-2000 por distritos y secciones censales

Como novedad para el ejercicio 2000, una nueva opción permite conocer los mismos datos que hemos visto para cada municipio, pero a un nivel de desagregación mayor, el de distrito y sección censal.

La **sección censal** es una partición del término municipal que se caracteriza por:

- estar preferentemente definida mediante límites fácilmente identificables, tales como accidentes

naturales del terreno, construcciones de carácter permanente y viales;

- tener un tamaño entre 1.000 y 3.500 residentes, excepto en el caso que el municipio completo tenga una población inferior.

El **distrito censal** es una agregación de secciones censales completas, decidida por cada ayuntamiento para su término municipal.

Como consecuencia de la aplicación de estos criterios en el momento de referencia el número total de secciones en Gipuzkoa es de 538 y el de distritos de 119. La decisión de agrupar secciones censales en distritos es competencia de cada ayuntamiento, por lo que se dan casos de municipios divididos en 15 secciones y un solo distrito, frente a otros con sólo 3 secciones pero 2 distritos.

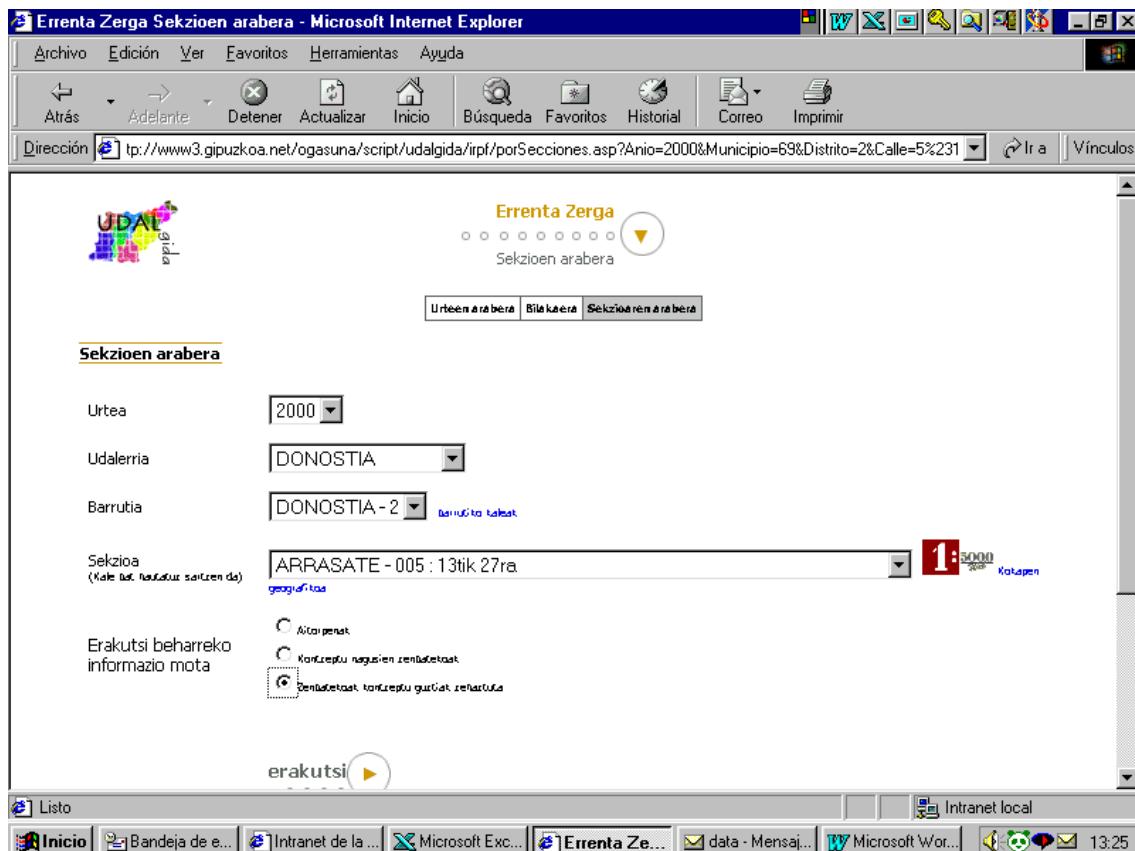
De todas formas, y debido a sus propias peculiaridades, más de la mitad de los municipios de Gipuzkoa (46 de un total de 88) están contenidos en una única sección censal. En el resto de los casos, naturalmente, a mayor población mayor número de secciones; y como es lógico el municipio de Donostia es el que más dividido se encuentra, concretamente en 140 secciones.

Al igual que ocurre con las estadísticas del IRPF a nivel municipal, los datos se presentan de manera que por defecto, además de los datos de la sección elegida se muestran los del distrito y municipio a la que pertenece dicha sección, además de los del total de Gipuzkoa.

En el siguiente gráfico se observan los campos que es posible seleccionar para acceder a la información del IRPF a nivel de sección censal.

2

## Artikuluak



En concreto, los pasos a seguir para ver la información de una sección serían los siguientes:

- 1º Una vez elegida la pestaña “Por Sección” dentro de las estadísticas del IRPF, deberemos seleccionar el año de referencia. De momento sólo hay disponibles datos del ejercicio 2000.
- 2º Seleccionamos el municipio que nos interesa (por ejemplo Mutriku).
- 3º A continuación deberemos elegir el distrito. Como los distritos tienen una codificación numérica y carecen de una denominación general conocida, se ha optado por mostrarlos como una combinación del nombre del municipio y

el número del distrito (en nuestro ejemplo elegimos Mutriku - 1).

En este punto disponemos de un archivo de ayuda (“calles del distrito”), que nos muestra la relación de calles y números de portal que incluye dicho distrito (ordenados por sección dentro del distrito y en orden alfabético dentro de cada sección). La razón de que la información se muestre de esta manera es que **una misma calle puede pertenecer a distintas secciones e incluso a distintos distritos**.

En nuestro ejemplo, si una vez elegido el distrito Mutriku - 1, pinchamos en el archivo de ayuda, podemos ver que esta dividido en dos secciones y cuales son las

calles y números de portal que lo comprenden.

**4º)** Una vez seleccionado el distrito accedemos a la información de la sección eligiendo una calle. Se ha optado que sea de esta manera para facilitar las consultas de los usuarios, ya que las secciones censales, al igual que los distritos, poseen una codificación numérica y carecen de una denominación general conocida. De todas formas, nunca debemos olvidar que **la información se muestra a nivel de sección censal y no de calle**.

Al poder pertenecer una misma calle a más de una sección, en el caso de que esto ocurra, mostramos el nombre de la calle seguido por la sección a que pertenece y por los números de portal que incluye. Así por ejemplo, en el distrito Mutriku - 1 la calle “Erdikokale” pertenece a dos secciones; todos los números que van del 2 al 18 y los números pares que van del 20 al 26 pertenecen a la sección 1; todos los números impares que van del 19 al 27 y todos, pares e impares que van del 28 al 38, pertenecen a la sección 2.

**5º)** Cuando tenemos seleccionada la calle (o parte de la calle) que nos interesa, sólo nos resta elegir el tipo de información que deseamos ver (número de declaraciones o importes) y pinchar en la opción “mostrar”.

Además, se dispone de un enlace directo con la herramienta **1:5.000 Web del Servicio de Información Territorial del Departamento de Obras Hidráulicas y Urbanismo de la Diputación Foral de Gipuzkoa**. Así, se genera automáticamente un mapa localizado que nos “pinta” de color las calles de la sección que hemos elegido. El mapa ofrecido permite al usuario utilizar herramientas de zoom, cambiar el centro de referencia, obtener

ventanas de situación, variar la escala, variar el estilo de representación, imprimir, calcular distancias, superficies, perfiles,... actuando directamente sobre el gráfico.

Una vez situado en un área del territorio, **1:5.000 Web** permite realizar consultas y obtener información sobre diversos objetos geográficos o aspectos temáticos. Las opciones de consulta están directamente relacionadas con la escala del mapa.

### 2.3. Un pequeño análisis del IRPF-2000 municipal y comarcal

#### 2.3.1. Tipología de las declaraciones

Dentro de las estadísticas que se presentan en UdalGIDA, una de las opciones (“Tipo de información a mostrar = Declaraciones”) muestra una serie de características diferenciales de las declaraciones presentadas: modalidad (mecanizada, ordinaria, telemática y disquete), tipo de declaración (sujeto pasivo no integrado en unidad familiar, conjunta y individual), tipo según fuente de renta predominante (trabajo, actividad, capital y mixtas) y asignación del 0,5239% de la cuota íntegra (no consta, Iglesia Católica y otros fines sociales). Como ya hemos comentado con anterioridad, para facilitar la comparabilidad de los datos, se muestran en porcentaje sobre el total de declarantes.

Según la **modalidad de tributación**, el 47,0% del total de declaraciones se presentan de forma mecanizada frente al 40,7% de telemática, el 5,2% de disquete y el 7,1% de ordinarias. Aunque por municipios la variabilidad es mayor, por comarcas destaca el porcentaje de telemáticas de Debagoiena (56,3% frente a 40,7% del total). La modalidad mecanizada alcanza su valor máximo en Oarsoaldea con un 57,4% del total; le sigue

de cerca Donostialdea con un 55,0%.

Por **tipo de declaración**, la distribución se hace prácticamente a partes iguales entre las tres opciones: 30,4% para conjuntas, 36,3% para individuales y 33,3% para sujetos pasivos no integrados en una unidad familiar. A nivel municipal de observa que los no integrados acumulan mayor número en los municipios más pequeños, llegando a representar el 60,0% en Baliarrain. Por su parte, la distribución dentro de las incluidas en una unidad familiar, entre conjuntas e individuales, viene determinado por el nivel de la base liquidable. Así, normalmente a las declaraciones con alto nivel de renta en la que ambos cónyuges obtengan ingresos, les resulta más beneficioso presentar la individualmente en vez de conjunta. Teniendo en cuenta esto, las declaraciones individuales alcanzan sus máximos en municipios (Aretxabaleta, Arrasate, Eskoriatza, Oñati, etc.) y comarcas (Debagoina y Donostia) con altos niveles de base liquidable.

El análisis según el **predominio de una renta determinada**, pone de manifiesto la aplastante mayoría de las declaraciones de trabajo tanto a nivel comarcal como municipal. Además se detecta la existencia de cierta complementariedad entre las rentas de trabajo y las de actividad, de manera que aquellos municipios y comarcas con mayores porcentajes de trabajo tienen los menores de actividad. Esto se aprecia claramente en el caso de Debagoina, que presenta la mayor tasa de declaraciones de trabajo (84,1%) y la menor de actividades (8,4%). Los cuatro municipios con mayores porcentajes de predominio de trabajo (Aretxabaleta, Eskoriatza, Arrasate y Oñati) pertenecen a Debagoina y figuran asimismo entre los que menor tasa de predominio de actividad presentan. Las declaraciones con predominio de capital sobresalen en

Donostia, donde acumulan el 10,2% frente al 8,5% que representan en total.

Y para terminar, según la opción elegida como **destino del 0,5239% de la cuota íntegra**, el 33,9% opta por la Iglesia Católica, el 31,0% por otros fines sociales y el 32,5% no ejercita su opción (en estos casos se destina también a fines sociales). Por municipios destaca que los tres (Getaria, Zestoa y Orio) que presentan mayores tasas destinadas a la Iglesia Católica pertenezcan a Urola Kosta. La proporción de declaraciones en las que no se hace constar explícitamente el destino, es mayor en los municipios más pequeños: en Gaintza, Leaburu y Larraul superan el 50% del total. En la clasificación comarcal, destaca Urola Kosta con el 48,8% de declaraciones que destinan parte de su cuota a la Iglesia Católica, mientras que en los niveles más bajos se sitúan Donostialdea y Oarsoaldea con un 24,3% y 24,9% respectivamente. Entre los que no hacen constar su destino sobresalen Tolosaldea con un 42,3% y de nuevo Donostialdea con un 46,9%.

### 2.3.2. La base liquidable media

Otra de las opciones (“Tipo de información a mostrar = Importe detalle”) que permite la página de estadísticas de Udalgida es conocer la cadena de liquidación del impuesto, comenzando desde las fuentes de renta, y pasando entre otros por la base liquidable, la cuota íntegra, las deducciones, la cuota líquida y las retenciones, para terminar con la cuota líquida diferencial. La variable más significativa de la cadena, y la que viene determinada y determina en gran medida el importe del resto de las variables, es la base liquidable.

Como hemos comentado con anterioridad y para que la lectura de la información sea

comparable los importes de la liquidación se presentan también en valores medios por declarante. Por otro lado, señalar que cuando hacemos referencia a valores elevados o reducidos de la base liquidable, es siempre respecto a la media para el total de declarantes.

A **nivel municipal** cabe destacar la influencia que tiene el tamaño del municipio en el valor de la base liquidable media; así, entre los de mayor nivel de base liquidable se encuentran Donostia, Hondarribia, Zarautz, Bergara, Aretxabaleta, Oñati y Tolosa entre otros. El nivel es relativamente más reducido en los municipios de menor número de habitantes (Orendain, Altzaga, Baliarrain, Beizama y Gaztelu). Aunque naturalmente existan excepciones en ambos sentidos: Altzo, Belauntza e Iraztegieta en el caso de municipios pequeños con niveles altos de base liquidable; Errenerria y Pasaia, dos municipios grandes, presentan niveles bajos de renta.

Por comarcas, destacan Donostia y Debagoiena como únicas con una base liquidable por encima de la media del conjunto de declarantes. Los cuatro municipios más importantes de Debagoiena (Aretxabaleta, Arrasate, Bergara y Oñati) se sitúan entre los doce primeros con rentas más altas. En el extremo opuesto se encuentra Oarsoaldea, que presenta la base liquidable media más baja e inferior al total de Gipuzkoa. No olvidemos que Errenerria, Pasaia y Lezo (tres de los cuatro municipios que la forman) se sitúan en el grupo con niveles más bajos de base liquidable.

### 3.-IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

El IAE es uno de los principales impuestos locales y una importante fuente de

financiación para las Entidades Locales.

No debemos olvidar, que esta explotación estadística se presenta en un momento en el que el propio tributo ha registrado importantes modificaciones normativas, dentro del marco de una modificación más amplia del sistema de tributación local. Así, la Norma Foral 4/2003, de 19 de marzo, introduce, entre otros los siguientes cambios en el IAE:

- se establece una exención para los sujetos pasivos que hayan tenido un volumen de operaciones inferior a dos millones de euros.
- se establece una exención para los sujetos pasivos que inicien la actividad, para los dos primeros períodos impositivos de inicio de la actividad.

A pesar de que con la primera de estas modificaciones se ha liberado del pago del impuesto a un porcentaje amplio de empresas y profesionales, los ayuntamientos no verán mermados sus ingresos por este motivo. La propia Norma Foral establece un mecanismo de compensación financiera, a través del cual la Diputación Foral y el Gobierno Vasco se hacen cargo del total de la pérdida de recaudación.

#### 3.1. Censo de actividades en el IAE a nivel municipal

La fuente de datos de esta explotación estadística son las altas y bajas, en la denominada “Matrícula” del IAE.

Al igual que en el IRPF, los datos se presentan a cuatro **niveles de distribución territorial**: municipal, comarcal (Donostia se considera como una comarca más), por estratos de población y a nivel del total del

## 2

# Artikuluak

territorio. (Para más información se puede ver el punto 1.1. referente al IRPF).

Por otro lado, se ha optado por mostrar la información agrupada por **tres grandes bloques**:

1º) En un primer bloque se presenta la información **por sectores de actividad económica**, agrupadas de la siguiente manera según secciones y divisiones de los epígrafes del IAE:

- Primario: sección 1 división 0
- Industria: sección 1 divisiones 1, 2, 3 y 4
- Construcción: sección 1 división 5
- Comercio y Hostelería: sección 1 división 6
- Transporte y Comunicaciones: sección 1 división 7
- Servicios: sección 1 divisiones 8 y 9
- Profesionales y Artistas: secciones 2 y 3 al completo

2º) En un segundo bloque, se muestra la misma información, pero clasificada **por tipo de sujeto pasivo** dado de alta en el IAE. Se diferencia entre:

- Personas físicas
- Comunidades de bienes
- Sociedades

3º) Un tercer bloque muestra la información **total** de cada nivel territorial seleccionado.

### 3.1.1. Tres opciones para ver los datos

La página de estadísticas del IAE permite ver los datos de tres maneras distintas:

#### A) “POR AÑOS”

Se muestran los datos del nivel territorial y año seleccionados, tanto en términos absolutos como en número de actividades por cada mil habitantes.

La información se presenta de tal manera, que permite realizar comparaciones tanto entre los propios municipios como de municipios con comarcas, estratos o el total del territorio. Por defecto, y aunque no se elija comparar con ningún otro nivel, las cifras de un municipio se comparan con los de su estrato de población, comarca y el total de Gipuzkoa.

También permite la opción de ver los mismos datos, pero según la distribución vertical de la estructura (“Distribución porcentual”).

KONTZEPTUAK	Jarduerak		Jarduerak mila biztanle bakotzeke			TOLOSA
	ANDOAIN	ANDOAIN	HERNANI	LASARTE-ORIA		
<b>A.- Sektoreen arabera</b>						
Lehen sektorea	3	0.21	0.11	0.00	0.00	
Industria	160	11.00	13.37	4.31	7.95	
Eraikuntza	183	12.59	17.13	14.56	13.96	
Merkataritza eta ostalaritzakoak	424	29.16	32.43	34.66	44.72	
Garraila eta komunikazioak	150	10.32	12.13	17.24	8.40	
Zerbitzuak	632	43.47	39.19	43.78	50.61	
Profesionalak eta zerbitzuak	84	5.78	9.02	8.01	16.19	
<b>B.- Subjektu moten arabera</b>						
Pertsentzia finkeak	910	62.59	69.36	65.67	84.60	
Ondareko komunitateak	102	7.02	8.48	6.33	11.12	
Sozietateak	624	42.92	45.53	50.56	46.11	
<b>C.- Guztira</b>	1.636	112.52	123.37	122.56	141.83	

## 2

# Artikuluak

## B) "EVOLUCIÓN EN EL AÑO"

Nos muestra las variaciones que han tenido las actividades dentro del ejercicio: las que había al "Inicio", las "Altas", las "Bajas", el "Neto" ("Altas" menos "Bajas") y las que quedan al "Final" ("Inicio" más "Neto").

También permite la posibilidad de ver las variaciones de las "Altas", "Bajas" y el "Neto" respecto a las actividades que había al "Inicio".

The screenshot shows a Microsoft Internet Explorer window displaying a table of annual activity statistics for 2002. The table has columns for 'KONTZEPTUAK' (Activities), 'Hasiera' (Initial), 'Altak' (New), '2002 Bajak' (2002 Losses), 'Garbia' (Growth), 'Amaiera' (Remaining), and three columns for 'Bariozio portzentajea' (Percentage variation) labeled 'Altak', 'Bajak', and 'Garbia'. The data is categorized into three sections: A.- Sektoreen arabera (By sector), B.- Subjektu moten arabera (By subject), and C.- Guztira (Overall). The table includes data for various sectors like Lehen sektorea, Industria, Eralkuntza, Merkataritza, Garraio, Zerbitzuak, Profesionalak, and others, along with sub-sections for Persoak, Ondasun komunitateak, Sozietaetek, and Guztira.

KONTZEPTUAK	Hasiera	Altak	2002			Bariozio portzentajea		
			Bajak	Garbia	Amaiera	Altak	Bajak	Garbia
<b>A.- Sektoreen arabera</b>								
Lehen sektorea	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%	0.0%
Industria	77	5	10	-5	72	6.5%	13.0%	-6.5%
Eralkuntza	58	10	5	5	63	17.2%	8.6%	8.6%
Merkataritza eta ostalaritzza	140	26	19	7	147	18.6%	13.6%	5.0%
Garraio eta komunikazioak	52	10	11	-1	51	19.2%	21.2%	-1.9%
Zerbitzuak	219	26	25	1	220	11.9%	11.4%	0.5%
Profesionalak eta zerbitzuak	27	7	10	-3	24	25.9%	37.0%	-11.1%
<b>B.- Subjektu moten arabera</b>								
Persoak	255	54	46	8	263	21.2%	18.0%	3.1%
Ondasun komunitateak	68	8	9	-1	67	11.8%	13.2%	-1.5%
Sozietaetek	250	22	25	-3	247	8.8%	10.0%	-1.2%
<b>C.- Guztira</b>	573	84	80	4	577	14.7%	14.0%	0.7%

## C) "SERIE ANUAL"

Recoge las actividades dadas de alta a 31 de diciembre de cada año. De momento acumula datos desde 1992 hasta 2002.

La información se muestra en bloques de cinco años. Así por ejemplo, si seleccionamos que nos muestre los datos

hasta 2000, podremos ver las actividades dadas de alta al final de cada año desde 1996 hasta 2000.

También permite la opción de ver las series anuales en porcentajes de variación respecto al ejercicio anterior ("Variación porcentual").

2

# Artikuluak

KONTZEPTUAK	1998	1999	2000	2001	2002
A.- Sektoreen arabera					
Lehen sektorea	0	0	0	0	0
Industria	81	76	75	79	80
Eraikuntza	128	143	153	161	163
Merkataritza eta ostalaritza	426	422	437	432	441
Garraio eta komunikazioak	217	224	231	207	208
Zerbitzuak	396	420	449	478	512
Profesionalak eta zerbitzuak	109	118	128	130	134
B.- Subjektu moten arabera					
Pertsona fisikoak	809	827	834	832	826
Ondasun komunitateak	115	101	104	101	107
Sozietateak	433	475	535	554	605
C.- Guztira	1.357	1.403	1.473	1.487	1.538

### 3.2. Un pequeño análisis de las actividades del IAE en el 2002 a nivel comarcal

Antes de entrar a realizar cualquier análisis de las actividades en el IAE hay que tener en cuenta al menos dos aspectos:

- a la hora de analizar los datos clasificados por sectores de actividad, no debemos olvidar que una parte muy importante de las actividades del sector primario están exentas del IAE. Estamos haciendo referencia a la agricultura, la ganadería dependiente y a la pesca de bajura. Al realizar cualquier comparación de estos datos del IAE

con otros de distribución sectorial, deberemos tener en cuenta que el sector primario esta infravalorado.

- una misma empresa, empresario o profesional puede aparecer en el censo con más de un registro, bien porque realiza más de una actividad, bien porque realiza la misma actividad en más de un local o bien porque realiza la misma actividad en más de un municipio.

A través del cuadro que se adjunta, podemos observar la **clara vocación terciaria del Territorio**: el peso del sector primario es prácticamente irrelevante (0,1%), la industria apenas representa el 6,8% del total de actividades, la

## 2

## Artikuluak

construcción el 10,3%, mientras que el 82,8% restante se lo lleva el sector Servicios en general (27,0% el Comercio y Hostelería, 10,3% para Transportes y Comunicaciones, 36,0% para el resto de Servicios y el 9,6% los Profesionales y Artistas).

De todos modos, también podemos sacar otra serie de conclusiones muy interesantes a nivel comarcal:

- 1) El escasísimo peso relativo del **sector primario** (agricultura, ganadería dependiente y pesca de bajura), siempre teniendo en cuenta la precisión realizada con anterioridad. El número de actividades apenas llega al 0,1% en Gipuzkoa; por destacar alguna comarca, en Tolosaldea supone el 0,4% y en Urola Kosta el 0,3%.
- 2) El **sector industrial** acumula el 6,8% de las actividades de Gipuzkoa, pero sube hasta el 11,6% en Debabarrena. En el lado opuesto, en Donostia las actividades industriales apenas llegan al 3,1% del total; la falta de suelo industrial es un factor que puede incidir en este resultado, más allá de su tradición terciaria y comercial. Destaca también la poca penetración del sector industrial en la comarca del Bidasoa (4,5% del total).
- 3) La **Construcción** representa en Oarsoaldea el 15,4% del total, mientras que para el total de Gipuzkoa llega al 10,3%. Por debajo de la media se encuentran Donostia y Debabarrena con el 8,0%.
- 4) **Comercio y Hostelería** representa más de una cuarta parte del total de actividades en todas las comarcas

analizadas. Aunque en todas los valores se aproximan mucho a la media para el total de Gipuzkoa (27,0%), quizás sorprende el dato de Donostia (26,0%), un punto por debajo.

- 5) En **Transporte y Comunicaciones** destacan el 17,6% de la comarca del Bidasoa y el 16,6% de Goierri, frente al 10,3% del total de Gipuzkoa. En el caso de Bidasoa, incide su cercanía con la frontera de Francia, y por lo tanto su importancia como centro de comunicaciones.
- 6) En el caso de las actividades agrupadas bajo la denominación **Servicios**, señalar que en todas las comarcas representa más del 30% del total de actividades. De todos modos, destaca que en Donostia este porcentaje llega al 40,6%, poniendo claramente de manifiesto su vocación terciaria.
- 7) Los **Profesionales y Artistas** suponen el 9,6% del total de actividades en Gipuzkoa. De entre las comarcas, de nuevo destaca el porcentaje de Donostia (16,1%), influido sin duda por sus peculiaridades como capital del Territorio.

# Estatistikak

IAE2002 PCR COMARCAS PORCENTAJES DEPARTICIPACION DE CADASECTORES SOBREEL TOTAL

	BIDASOA	DEBAPARRENA	DEBAGIENA	DONOSIALDEA	GOIERRI	OARSOALDEA	DONOSIIA	TOLOSALEDA	URLAKOSTA	GIPUZKOA
Riego	0,0	0,1	0,2	0,1	0,2	0,2	0,0	0,4	0,3	0,1
Industria	4,5	11,6	9,7	9,3	7,9	7,2	3,1	9,9	9,0	6,8
Construcción	10,7	8,0	10,9	12,1	10,7	15,4	8,0	11,6	10,0	10,3
Comercio y Hostelería	26,4	28,0	28,3	26,8	26,7	28,0	26,0	27,8	27,5	27,0
Transportes y Comunicaciones	17,6	6,7	8,4	12,6	16,6	13,4	6,0	10,3	7,6	10,3
Servicios	32,7	38,7	35,9	33,3	31,3	30,1	40,6	32,8	38,6	36,0
Profesionales y Artistas	8,1	7,0	6,6	5,8	6,6	5,7	16,1	7,2	7,0	9,6

**FINANTZAKETA LOTUA DUTEN GASTUAK**

AITOR CEREZO CARLOS eta AGUSTIN ERKIZIA OLAIZOLA. UPV/EHUko Finantza Ekonomia I saileko Irakasleak. Enpresa Ikasketen Unibertsitate Eskola-Donostia.

*A través del presente artículo se pretende abordar un tema que afecta especialmente a la gestión presupuestaria de los entes locales: los gastos con financiación afectada. Realizada una breve presentación de los componentes teóricos más relevantes, acto seguido se procede a analizar aquellas cuestiones que están estrechamente relacionadas con esta fórmula de financiación: los coeficientes de financiación, las desviaciones de financiación y su efecto sobre el resultado presupuestario y el remanente de tesorería. Como colofón se plantea un ejemplo que resume a modo de ejercicio práctico todo lo desarrollado en el plano teórico.*

**1.- SARRERA**

Aurrekontuaren erregimenak oinarriztat hartzen duen printzipioa baliabideen loturarik ezarena da. Hau da, erakunde batek lor ditzakeen baliabideak gastu guztiei aurre egiteko baliagarriak dira ze, hasiera batean, ez baitago inolako loturarik sarrera eta gastuen artean. Ondorioz, finantzaketa lotua duten gastuen izaera salbuespentzat hartu beharko genuke.

Finantzaketa lotua duten gastuen ezaugarri nagusiak ondorengoak dira:

- a) Aurrekontu izaera duenez, aurrekontu gastu unitate batekin eta bere finantzaketarako beharrezkoak diren aurrekontu baliabide espezifikoez osatua egongo da.
- b) Aurrekontu gastu unitate honen exekuzioa urteanitzekoa izanik, urte bakoitzean identifikagarriak izan behar dute ekitaldiko ekonomiko horri dagozkion gastu eta sarrera guztiak.
- c) Finantzaketa lotua duten gastuaren iraupena edozein izanik ere, gastu unitate bakar bat bezala

konsideratu behar da. Ondorioz, bere exekuzio-denboraldian barneratzen diren aurrekontu ekitaldiak edozein izanik ere, gastu unitate honi dagokion kontrol eta jarraipena behar bezalako izan dadin, kontabilitate elementu bakar bat bezala konsideratuko da.

- d) Izaera honetako gastuen finantzaketara bideratuak dauden sarrerak lotura garbia dute: nahitaez finantzaketa lotua duten gastuei aurre egiteko erabiliko dira, eta horretara bideratu ezean antzeko izaera duten gastuen finantzaketara bideratuko dira edo itzuliak izango dira.
- e) Finantzaketa lotua duen gastuaren exekuzio denboraldiak kontuan hartuko du bere kudeaketarekin erlazionatuak dauden lehendabiziko eta azkeneko ekintzen tartean egon daitekeen denbora.

Finantzaketa lotua duten gastuen ezaugarri nagusiak zeintzuk diren aipatu ondoren, antzeko izaera duten baina konsiderazio berekoak ez diren eragiketak aipatzea bidezkoa deritzogu.

## 2

## Artikuluak

Orokorean legalki bere konpetentziakoak ez diren jarduerak eragindako eragiketak edo bere konpetentziakoak izan arren aurrekontuz kanpoko izaera duten eragiketak ez dira multzo honetan barneratuko. Adibidez:

1. Lege edo epaitegi agindu bat dela medio, hirugarren batzuei egin beharreko ordainketengan burutzen diren atxikipenak.
2. Beste zenbait erakundeen kontura kudeatzen diren baliabideak.
3. Subentzio edo transferentziak emateko bitartekaritza-zerbitzua: aldez aurretik zehaztuak dauden hirugarren onuradunen artean emaile den erakundearengandik fondo batzuk jaso eta banatzen direnean. Fondo soberakin guztiak emaile izan den erakundeari itzuliko zaizkio.
4. Fidantza gisa jaso izan diren fondaok.

Izaera honetako gastuen eta bere finantzaketarako beharrezkoak diren baliabideen jarraipen berezia egitea behar beharrezkoa egiten da ondorengo helburuak bete ahal izateko:

- a) Finantzaketa lotua duen gastu guztiaren exekuzioa bermatu, era honetan bere izaera bereziarekin erlazionatuak dauden baliabideen kudeaketa justifikatuko da.
- b) Izaera honetako gastuaren exekuzioan bi prozesu elkartzan dira denboran zehar: bere finantzaketa osatzen duten baliabideen lorpena alde batetik, eta hauen erabilera bestetik. Denboran zehar bi prozesu hauetan sinkronia ezberdinak izan daitezke, eta kasu honetan entitatearen jarduera ekonomiko-

finantzarioa neurteaz arduratzen diren zenbait adierazleekiko beharrezkoak diren doikuntzak egin beharko dira.

Ekitaldi baten bukaerara iristean finantzaketa lotua duten gastuak edota sarrerak exekuzioan baldin badaude, eta errealtatean gauzatutako (onartutako obligazioa mailan) aurrekontu gastuaren zenbatekoarekin bat ez badator jasotako (onartutako eskubide mailan) baliabideen zenbateko, ondorengo zuzenketak egin beharko dira:

- a) Diruzaintza-gerakinaren zenbateko azaldu, finantzaketa lotua duten gastuen finantzaketari dagokion zenbateko eta gainontzekoa (gastu orokorretarako) bereitzuz.
- b) Aurrekontu emaitza zuzendu, benetakoak den finantzaketa superabita edo defizita kalkulatzeko.

Aurreko paragrafoetan adierazitakoa egin ahal izateko ondorengo tresnak erabiliko ditugu:

- Finantzaketa-koefizientea, eta
- Finantzaketa-desbideratzeak.

### 2.- FINANTZAKETA-KOEFIZIENTEA.

Finantzaketa-koefizientzat ondorengo bi zenbatekoen arteko zatiketa hartuko da:

- a) **zenbakitzalean:** finantzaketa lotua duen gastuarekin erlazionatuak dauden aurrekontu sarrera guztiak, onartuak eta onartu gabeak.
- b) **Izendatzailean:** finantzaketa lotua duen gastuaren aurrekontu gastu

## 2

# Artikuluak

guztiak, onartuak eta onartu gabeak.

Finantzaketa lotua duen gastu baten finantzaketarako jaso behar diren baliabideak definitzeko era ezberdinak daude:

- a) Edozein delarik ere gauzatutako gastua, zenbateko honekiko portzentaje finkoa. Kasu honetan, finantzaketa lotua duen gastuaren exekuzio prozesuan zehar finantzaketa-koefizientea konstantea mantenduko denez, ez da beharrezkoa izango ekitaldi bakoitzean bere kalkulua egitea.
- b) Edozein delarik ere gauzatutako gastua, jasoko den diru zenbateko finkoa da. Kasu honetan, gastuaren hasierako baldintzak aldatzen diren neurrian (urreikusi baino gehiago edo gutxiago gastatzen bada), beharrezkoa izango da koefizientea ere birkalkulatzea (zenbakitzalea finkoa da baina izendatzalea aldatu egiten da).

Baldin eta finantzaketa lotua duen gastu batentzat finantzaketa-iturri ezberdinak bidaude, iturri bakoitzarentzat finantzaketa-koefizientea kalkulatu behar da.

### 3.- FINANTZAKETA DESBIDERATZEAK.

**Definizioa:** *finantzaketa lotua duten gastuak gauzatu ahal izateko momentu konkretu batean onartu diren aurrekontu sarreren eta, gauzatutako gastuen zenbatekoen arabera, onartu beharko liratekeen aurrekontu sarreren arteko diferentzia jasotzen duen magnitudea da.*

Finantzaketa lotua duten gastuek finantzaketa-desbideratza sortu duten edo sor dezaketen ala ez jakiteko, hasierako baldintzak neurtzen dituzten ondorengo hiru aldagaiak aztertu behar dira, hauen kontrola prozesuak irauten duen urte bakoitzean eraman beharko delarik:

- 1.- Zenbatekoak: Aurreikusitako gastu eta sarrera guztien zenbatekoak gauzatu behar dira.
- 2.- Epeak: Hasieran aurreikusitako epeak bete behar dira.
- 3.- Gauzatze-maila: Prozesuak irauten duen urte bakoitzeko gastu eta sarrera bakoitzaren gauzatze-maila bete behar da.

Finantzaketa-desbideratze bat sortu ez dadin, aurreko pasartearen aipatutako baldintza orokorrak bete behar dira. Nolanahi ere bada egoera berezi bat baldintza orokor horiek bete ez arren inolako finantzaketa-diferentziarik sortzen ez duena: Aurreikusitako zenbateko, epe eta gauzatze-mailak gastu zein sarrera guztientzat proportzio berean aldatzen direnean. Hau da,

- a) Aurreikusitako gastu eta sarrera guztien zenbatekoak proportzio berean gehitzen edo gutxiagotzen badira, edo/eta
- b) Aurreikusitako gastu eta sarreren epeak proportzio berean laburtu eta luzatzen badira, edo/eta
- c) Aurreikusitako gastu eta sarrera bakoitzaren gauzatze-maila proportzio berean laburtu edo luzatzen bada, ez da inolako finantzaketa-desbideratzerik sortuko.

Desbideratzeak bi motatakoak izan daitezke:

## 2

# Artikuluak

- a) Metatuak: finantzaketa lotua duen gastuaren exekuzioa hasi den momentutik kalkulu egitea nahi den momentua iritsi arteko desbideratzeak.
- b) Ekitaldi bakar batekoak.

**Metatutako desbideratzeak** bi osagai izango ditu:

- a) **Positiboa:** finantzaketa lotua duen gastuaren exekuzioa hasi zen momentutik desbideratzea kalkulatu nahi den momentua iritsi arte onartutako eskubideen zenbatekoa.
- b) **Negatiboa:** finantzaketa lotua duen gastuaren exekuzioa hasi zen momentutik desbideratzea kalkulatu nahi den momentu iritsi arte onartu diren obligazio guztiei urte horri dagokion finantzaketa-koefizientea aplikatzean kalkulatuko den zenbatekoa.

Aurreko bi zenbatekoen arteko diferentzia bikoitza izan daiteke:

- a) **Positiboa:** egoera honek, kalkulu hau egiten den datan, jaso izan diren kobrantza-eskubideen zenbatekoa, momentu honetara arte gauzatutako gastuen arabera, jaso beharko litzatekeen kobrantza-eskubideen zenbatekoa baino **handiagoa dela** adieraziko luke.
- b) **Negatiboa:** egoera honek, kalkulu hau egiten den datan, jaso izan diren kobrantza-eskubideen zenbatekoa, momentu honetara arte gauzatutako gastuen arabera, jaso beharko litzatekeen kobrantza-eskubideen zenbatekoa baino **txikiagoa dela** adieraziko luke.

**Ekitaldi bati** dagozkion desbideratzeen kalkuluak bi osagai izango ditu:

- a) **Positiboa:** ekitaldian zehar onartu diren eskubideen zenbatekoa.
- b) **Negatiboa:** ekitaldian zehar onartu diren obligazio guztiei ekitaldi horri dagokion finantzaketa-koefizientea aplikatzerakoan kalkulatuko zenbatekoa.

Aurreko bi zenbatekoen arteko diferentzia bikoitza izan daiteke:

- c) **Positiboa:** egoera honek, ekitaldian zehar jaso izan diren kobrantza-eskubideen zenbatekoa, ekitaldi horretan gauzatutako gastuen arabera, jaso beharko liratekeen kobrantza-eskubideen zenbatekoa baino **handiagoa dela** adieraziko luke.
- d) **Negatiboa:** egoera honek, ekitaldian zehar jaso izan diren kobrantza-eskubideen zenbatekoa, ekitaldi horretan gauzatutako gastuen arabera, jaso beharko liratekeen kobrantza-eskubideen zenbatekoa baino **txikiagoa dela** adieraziko luke.

Finantzaketa lotua duen gastu batean diru iturni ezberdinak daudenean, finantzaketa-iturri bakoitzari dagozkion desbideratzeak kalkulatu beharko dira, honetarako ezinbestekoa izango delarik bakoitzari dagozkion finantzaketa-koefizienteak kalkulatzea.

## 4.- FINANTZAKETA-DESBIDERATZEEN ERAGINA DIRUZAINTZAGERAKINA ETA AURREKONTU-EMAIZZARENGAN.

Nahiz eta ondorengo puntuetan gai honekin erlazionaturiko azalpen teorikoak behar bezala landuko diren, ikus dezagun begirada batean, taula baten bitartez, finantzaketa lotuak dituzten gastuen

finantzaketa-desbideratzeek izan dezaketen eragina magnitude ekonomiko-finantzario hauetan:

DESBIDERATZEAK				
EKITALDIKOAK		METATUAK		
POSITIBOAK		NEGATIBOAK	POSITIBOAK	NEGATIBOAK
<b>DIRUZAINZA-GERAKINA</b>	EZ	EZ	BAI	EZ
<b>AURREKONTU-EMAITZA</b>	BAI	BAI	EZ	EZ

#### 4.1.- Finantzaketa-desbideratzeen era-gina diruzaintza-gerakinan.

Diruzaintza-gerakinareneng eragina izan dezakeen edo dezaketen desbideratzeak zein edo zeintzuk diren jakiteko ezinbesteko da diruzaintza-gerakinaren izaera kontuan hartzea: izaera finantzarioa duen magnitudea da, eta beraz, etendurarik gabeko soka luze baten antzeko zerbait da, sokaren neurri bereko zatiak aurrekontu bat irudikatzen duclarik. Urte batean gertaturikoak hurrengo urteko ekitaldiareneng zuzeneko eragina izango du, eta urte batean lortutako diruzaintza-gerakina aurreko urte guztietan eta urte horretan gertaturikoaren ondorioa da. Beraz, garbi dago ekitaldi bakar bat egotxitako desbideratzeak ez direla kontuan hartuko diruzaintza-gerakinaren doikuntza egiteko garaian. Baino, desbideratze metatu guztiak kontuan hartuko dira?

Galdera honi erantzuteko finantzaketa lotua duten gastuen ezaugarri nagusiei begirada bat ematea komenigarria da:

1. Hitzak berak dioen bezala, finantzaketa lotuak esan nahi du gastu bat finantzatzeko diru sarrera konpromiso bat dagoela, eta ondorioz, aparteko arrazoirik agertzen ez den bitartean, konpromiso hori diru bihurtuko dela.
2. Desbideratze metatu negatiboek jaso beharko litzatekeen diru zenbatekoa baino gutxiago jaso dela adierazten dute. Kasu honetan, finantzaketa lotua duten gastuen finantzaketak urte bukaerako diruzaintzareneng inolako soberakinik sortu ez duenez gero urte horretako dirudiruzaintza-gerakinareneng ez da inolako doikuntzarik egin beharko. Jaso beharko litzatekeen eta jaso den diru zenbatekoaren arteko diferentzia (desbideratze negatiboa)

## 2

# Artikuluak

etorkizunean jasotzeko konpromisoa dago.

3. Aurreko kontuan hartuz, ekitaldiaren bukaerako diruzaintza-gerakinarengan eragina izango duten desbideratze bakarrak metatu positiboak dira. Finantzaketa lotua duen gastu baten onartutako obligazio mailaren arabera onartutako sarreraren zenbatekoa dagokion sarrera baino handiagoa izateak diru-soberakin baten sorrera dakar, soberakin hau, nahitaez, helburu konkretu baten finantzaketara bideratu behar delarik. Baldin eta urte horretako diruzaintza-gerakina desbideratze metatu positiboaren zenbatekoagatik doitzen ez bada (gutxiagotzen ez bada), sortu den soberakin hori beste gastu baten finantzaketan erabili daiteke, bere benetako beharra sortzen denean (finantzaketa lotua duen gastuari dagokion onartutako obligazioa finantzatu behar denean) finantzaketa-defizita sortuz.

Aurreko puntuetan esandakoaren ondorioz, lortutako diruzaintza-gerakin guztia izaera orokorreko gastuen finantzaketarako ez da erabiliko ze, bere zati bat izaera berezia duten gastuen finantzaketa-soberakinak sortua denez gero, nahitaez, zeregin honetara bideratu behar da.

Hau dela eta, diruzaintza-gerakinan bi multzo nagusi bereiztuko dira:

- Diruzaintza-gerakin lotua: Finantzaketa lotua duten gastuek sortutako finantzaketa-desbideratze metatu positiboak, eta
- Diruzaintza-gerakin lotu gabea: diruzaintza-gerakin garbi edo

likido eta diruzaintza-gerakin lotuaren arteko diferentziagatik kalkulatuko dena. Lortutako zenbateko edozein motatako gastua finantzatzeko erabili daiteke.

Baldin eta finantzaketa-iturri ezberdinak baldin badaude, gerta liteke kasu batzuetan desbideratze metatuak positiboak izatea eta beste batzuetan negatiboak. Diruzaintza-gerakinan sortzen duten eragina aztertzeko ezinezkoa da bata bestearekin konpentsatzea, bakarka konsideratu behar dira.

## 4.2.- Finantzaketa-desbideratzeen eragina aurrekontu-emaitzan.

Kasu honetan ere, diruzaintza-gerakinarekin gertatu bezala, lau motatako desbideratzeak egon daitezke: ekitaldoak (negatiboak eta positiboak) eta metatuak (negatiboak eta positiboak).

Aurreko kasuan bezala, aurrekontu-emaitzarengan eragina izan dezaketen desbideratzeak zeintzuk diren jakiteko garaian magnitude ekonomiko honen izaera zein den ezagutza funtsezkoa da. Ekitaldi bakoitzeko aurrekontu-emaitzek ez dute elkarrekin inolako loturarik, bakoitza era isolatuan aztertua izan daiteke eta, normalki (aurreko ekitaldietan sortutako eskubide eta obligazioen ezabaketak salbu), aurrekontu batean gertaturikoak ez du inolako eraginik ondorengo aurrekontuetan. Ondorioz, desbideratze metatuak ez dute inolako eraginik izango aurrekontu-emaitzarengan. Baina, gauza bera esan daiteke ekitaldian sortutako desbideratzeei buruz? Erantzuna da ez. Hau da, ekitaldiko desbideratzeek eragin zuzena izango dute aurrekontu-emaitzarengan ze finantzaketa lotua duten gastuen finantzaketaek ekitaldian zehar sortutako finantzaketa-

## 2

## Artikuluak

soberakin edo defizitak, izaera berezia duten eragiketekin erlazionatuak daudenez gero, isolatuak izan behar dute nahitaez. Hau egin ezean aurrekontu-emaitzarengan nahaste bat sortuko litzateke.

Finantzaketa-desbideratzeek aurrekontu-emaitzarengan izan dezaketen eragina aztertzeko garaian ondorengo puntuetan jasotako kontuan hartu beharko da:

- Ekitaldi batean finantzaketa-desbideratze positiboak sortu badira, hau da, gauzatutako gastuaren arabera jasotako sarreren zenbatekoa jaso beharko lukeena baino handiagoa denean, hasierako superabita gehiegi baloratua da edo finantzaketa-defizita gutxiegi (gastu gehiago onartu behar zirelako). Ondorioz, hasierako aurrekontu emaitza ekitaldian lortutako finantza-desbideratze positiboen zenbatekoagatik gutxiagotuko da.
- Aldiz, finantzaketa-desbideratzeak negatiboak badira, hau da, gauzatutako gastuaren arabera jasotako sarreren zenbatekoa jaso beharko lukeena baino txikiagoa denean, hasierako superabita gehiegi baloratua da edo finantzaketa-defizita gehiegi (kobrantza-eskubide gehiago onartu behar zirelako). Ondorioz, hasierako aurrekontu

emaitza ekitaldian lortutako finantza-desbideratze negatiboen zenbatekoagatik gehituko da.

- Finantzaketa-iturri ezberdinak badaude eta, batzuengan finantzaketa-desbideratzeak positiboak izan badira eta beste batzuengan negatiboak, guztiak kontuan hartuko dira ekitaldiaren bukaeran benetako finantzaketa-superabit edo defizita kalkulatzeko garaian. Diruzaintza-gerakinarekin ez bezala, kasu honetan konpentsazioak onartuko dira. Hau da, ekitaldi bateko desbideratze positibo guztien zenbateko eta ekitaldi bereko desbideratze negatibo guztien zenbatekoak berdinak badira ez da inolako doikuntzarik egin beharko aurrekontu-emaitzarengan.

### 5.- FINANTZAKETA LOTUA DUTEN GASTUEN ADIBIDEA.

Demagun, Udal Entitate baten inbertsio-proiektua eta finantzaketa-iturriak ondorengoak direla:

#### AURREIKUSPENAK

#### SARRERAK

URTEAK	GASTUAK	A ERAKUNDEA	B ERAKUNDEA	C ERAKUNDEA	GUZTIRA
1	1.000	500	200	300	1.000
2	1.000	500	200	300	1.000
3	1.000	500	200	300	1.000
GUZTIRA	3.000	1.500	600	900	3.000
FINANTZAKETA-KOEFIZIENTEA		%50,00	%20,00	%30,00	%100,00

**2**

## Artikuluak

Finantzaketa-iturri ezberdinen izaera ondorengoa da:

- a) A erakunde: gastatzen den zenbatekoa edozein izanik ere, 1.500 moneta unitate banatuko ditu.
- b) B erakunde: Gastatutako guztiaren %20a emango du, muga batekin: gehienez 600 moneta unitate.

- c) C erakunde: Gastatutako guztiaren %30a emango du, finantza-iturrietan arazorik ez badago.

Proiektuak irauten duen urte bakoitzaren bukaerara iristean datuak ondorengoak dira:

### 1. URTEA

SARRERAK					
URTEAK	GASTUAK	A ERAKUNDEA	B ERAKUNDEA	C ERAKUNDEA	GUZTIRA
1*	500	500	100	300	900
2**	1.500	500	200	300	1.000
3**	1.000	500	300	300	1.100
<b>GUZTIRA</b>	<b>3.000</b>	<b>1.500</b>	<b>600</b>	<b>900</b>	<b>3.000</b>
<b>FINANTZAKETA-KOEFIZIENTEA</b>		<b>%50,00</b>	<b>%20,00</b>	<b>%30,00</b>	<b>%100,00</b>

\* Gauzatua.

\*\* Aurreikuspenak.

### 2. URTEA

SARRERAK					
URTEAK	GASTUAK	A ERAKUNDEA	B ERAKUNDEA	C ERAKUNDEA	GUZTIRA
1*	500	500	100	300	900
2*	1.500	700	200	300	1.200
3**	1.000	300	300	300	900
<b>GUZTIRA</b>	<b>3.000</b>	<b>1.500</b>	<b>600</b>	<b>900</b>	<b>3.000</b>
<b>FINANTZAKETA-KOEFIZIENTEA</b>		<b>%50,00</b>	<b>%20,00</b>	<b>%30,00</b>	<b>%100,00</b>

\* Gauzatuak.

\*\* Aurreikuspena.

## 3. URTEA

SARRERAK					
URTEAK	GASTUAK	A ERAKUNDEA	B ERAKUNDEA	C ERAKUNDEA	GUZTIRA
1	500	500	100	300	900
2	1.500	700	200	300	1.200
3	1.200	300	300	200	800
GUZTIRA	3.200	1.500	600	800	2.900
FINANTZAKETA-KOEFIZIENTEA	%46,88	%18,75	%25,00	%90,63	

Aurreko tauletan jasotakoaren arabera, garbi dago:

- a) Aurreikusitako zenbatekoak ez direla gauzatu: gastuen kasuan 200 moneta unitate gehiago gastatu dira, eta sarreretan 100 moneta unitate gutxiago jaso dira.
- b) Aurreikusitako epea mantendu eginda: proiektua hiru urteetan gauzatudua.
- c) Aurreikusitako gastu eta sarrera bakoitzaren gauzatze-maila ez da bete.

Ondorioz, hasierako baldintza guztiak bete ez direnez gero, finantzaketa-desbideratzeak sortu dira.

Desbideratze hauen analisia egiteko garian, ondorengo hiru elementuetan oinarrituko gara:

- 1.- Finantzaketa-koefizienteak:

2.- Ekitaldi bakoitzeko finantzaketa-desbideratzeak.

2.1. Ekitaldiko diruzaintza-gerakinaren gaineko eragina.

2.2. Ekitaldiko aurrekontu-emaitzaren gaineko eragina.

3.- Finantzaketa-desbideratze metatuak.

3.1. Ekitaldiko diruzaintza-gerakinaren gaineko eragina.

3.2. Ekitaldiko aurrekontu-emaitzaren gaineko eragina.

### 1.- Finantzaketa-koefizienteak.

Dakigunez, urte bakoitzeko koefizientea kalkulatzeko garaian kontuan hartu dira:

- a) **Zenbakitzalean:** finantzaketa lotua duen gastuarekin erlazionatuak dauden aurrekontu sarrera guztiak, onartuak eta onartu gabeak.

## 2

# Artikuluak

- b) **Izendatzailean:** finantzaketa lotua duen gastuaren aurrekontu gastu guztiak, onartuak eta onartu gabeak.

Halaber, finantzaketa-iturri ezberdinak baldin badaude, bakoitzari bere finantzaketa-koefizientea kalkulatu beharko zaio.

Adibidean emandako datuen arabera, ondorengo taulan ikusi daiteke finantzaketa-koefizienteak izan duen bilakaera inbertsio-proiektu hau gauzatzeko aurreikusi den urte bakotzean.

## FINANTZAKETA-KOEFIZIENTEAK: URTEKA

URTEAK	GASTUAK	SARRERAK			
		A ERAKUNDEA	B ERAKUNDEA	C ERAKUNDEA	GUZTIRA
1	a) Onartutako sarrerak	500,0	100,0	300,0	900,0
	b) Aurreikusitako sarrerak	1.000,0	500,0	600,0	2.100,0
	c) Sarrerak guztira (a+b)	<b>1.500,0</b>	<b>600,0</b>	<b>900,0</b>	<b>3.000,0</b>
	d) Onartutako gastuak	500,0	500,0	500,0	500,0
	e) Aurreikusitako gastuak	2.500,0	2.500,0	2.500,0	2.500,0
	f) Gastuak guztira (d+e)	<b>3.000,0</b>	<b>3.000,0</b>	<b>3.000,0</b>	<b>3.000,0</b>
	g) Finantzaketa-koefizientea (c/f)	<b>%50,00</b>	<b>%20,00</b>	<b>%30,00</b>	<b>%100,00</b>
2	a) Onartutako sarrerak	1.200,0	300,0	600,0	2.100,0
	b) Aurreikusitako sarrerak	300,0	300,0	300,0	900,0
	c) Sarrerak guztira (a+b)	<b>1.500,0</b>	<b>600,0</b>	<b>900,0</b>	<b>3.000,0</b>
	d) Onartutako gastuak	2.000,0	2.000,0	2.000,0	2.000,0
	e) Aurreikusitako gastuak	1.000,0	1.000,0	1.000,0	1.000,0
	f) Gastuak guztira (d+e)	<b>3.000,0</b>	<b>3.000,0</b>	<b>3.000,0</b>	<b>3.000,0</b>
	g) Finantzaketa-koefizientea (c/f)	<b>%50,00</b>	<b>%20,00</b>	<b>%30,00</b>	<b>%100,00</b>
3	a) Onartutako sarrerak	1.500,0	600,0	800,0	2.900,0
	b) Aurreikusitako sarrerak	0,0	0,0	0,0	0,0
	c) Sarrerak guztira (a+b)	<b>1.500,0</b>	<b>600,0</b>	<b>800,0</b>	<b>2.900,0</b>
	d) Onartutako gastuak	3.200,0	3.200,0	3.200,0	3.200,0
	e) Aurreikusitako gastuak	0,0	0,0	0,0	0,0
	f) Gastuak guztira (d+e)	<b>3.200,0</b>	<b>3.200,0</b>	<b>3.200,0</b>	<b>3.200,0</b>
	g) Finantzaketa-koefizientea (c/f)	<b>%46,88</b>	<b>%18,75</b>	<b>%25,00</b>	<b>%90,63</b>

## 2

## Artikuluak

Finantzaketa lotua duen gastuaren inbertsio-proiektuaren aurreikusitako finantzaketa-koefizienteak oinarritzat hartuz, ikus dezagun urtez urte gertatutakoa:

- a) **1. Urtea:** Nahiz eta urte honetan aurreikusi baino gutxiago gastatu den (500 m.u.) eta aurreikusi baino sarrera gutxiago jaso diren (Berakundetik 100 m.u.), ondorengo bi urteetarako aurreikuspenek lehendabiziko urte honetan sortutako desoreka guztiak orekatzen dituztenez gero, iturri bakoitzeko eta guztiak batuta ateratzen den finantzaketa-koefizienteek ez dute inolako aldaketarik jasan.
- b) **2. Urtea:** Aurreko urtearen bukaerako erreferentziak oinarritzat hartuz sortu den aldaketa bakarra A erakundeak eman duen zenbatekoan dago. Nahiz eta 500 aurreikusi 700 eman ditu. Nolanahi ere urte honetan eman izan duen zenbateko gehigarri hau (200 m.u.) proiektuaren azkeneko urteko ekarpenetik deskontatu duenez gero, urte honetako bakarkako eta iturri guztiak batzen dituen finantzaketa-koefizientea ere ez da aldatu.
- c) **3. Urtea:** Alde batetik aurreikusi baino gehiago gastatu da (1.000 m.u. gastatu ordez 1.200 m.u. gastatu dira), eta bestetik diru sarrera gutxiago jaso dira (orokorrean A eta B erakundeek agindu zutena bete dute, baina C

erakundeak hasieran agindutakoa baino 100 m.u. gutxiago banatu ditu). Ondorioz, finantzaketa-koefizientea %90,63ra jaitsi da. Hasierako aurreikuspenak baino %9,37 gutxiago (%100,00-%90,63).

Nahiz eta adibidearen hasierako datuetan horrelakorik ez adierazi, inbertsio-proiektu honi aurre egiteko Udal Entitate honek beste zenbait finantzaketa-iturri erabili dituela suposatuko dugu.

### 2.- Ekitaldi bakoitzeko finantzaketa-desbideratzeak.

Nahiz eta prestatu izan den taulan kontzeptu honen kalkulurako beharrezkoak diren aldagai guztiak sartu diren, gogoratu dezagun ekitaldi bateko finantzaketa-diferentzia kalkulatzeko erabiliko diren bi osagaiak:

- a) **Positiboa:** ekitaldian zehar onartu diren eskubideen zenbatekoa.
- b) **Negatiboa:** ekitaldian zehar onartu diren obligazio guztiei ekitaldi horri dagokion finantzaketa-koefizientea aplikatzerakoan kalkulatuko zenbatekoa.

Ikus ditzagun inbertsio-proiektua gauzatu izan den urte bakoitzean sortu diren diferentziak:

## 2 Artikuluak

### FINANTZAKETA-DESBIDERATZEAK: EKITALDIKOAK

URTEA	KONTZEPTUAK	A ERAKUNDEA	B ERAKUNDEA	C ERAKUNDEA	GUZTIRA
1	a) Onartutako Eskubideak	500,0	100,0	300,0	900,0
	b) Onartutako Gastuak	500,0	500,0	500,0	500,0
	c) Finantzaketa-koefizientea	%50,00	%20,00	%30,00	%100,00
	d) Esbubide Hipotetikoak (b*c)	250,0	100,0	150,0	500,0
<b>Diferentzia (a-d)</b>		<b>250,0</b>	<b>0,0</b>	<b>150,0</b>	<b>400,0</b>
2	a) Onartutako Eskubideak	700,0	200,0	300,0	1.200,0
	b) Onartutako Gastuak	1.500,0	1.500,0	1.500,0	1.500,0
	c) Finantzaketa-koefizientea	%50,00	%20,00	%30,00	%100,00
	d) Esbubide Hipotetikoak (b*c)	750,0	300,0	450,0	1.500,0
<b>Diferentzia (a-d)</b>		<b>-50,0</b>	<b>-100,0</b>	<b>-150,0</b>	<b>-300,0</b>
3	a) Onartutako Eskubideak	300,0	300,0	200,0	800,0
	b) Onartutako Gastuak	1.200,0	1.200,0	1.200,0	1.200,0
	c) Finantzaketa-koefizientea	%46,88	%18,75	%25,00	%90,63
	d) Esbubide Hipotetikoak (b*c)	562,5	225,0	300,0	1.087,5
<b>Diferentzia (a-d)</b>		<b>-262,5</b>	<b>75,0</b>	<b>-100,0</b>	<b>-287,5</b>

Urte bakoitzean sortutako diferentziaren jatorria aztertzeko garaian finantzaketa-koefizienteei buruz esandakoa baliagarria da.

Taula honen arabera egiten diren kalkuluek urte bakoitzean gertatutako oinarriztat hartzen dute, alde batera utziz urte horietan gertatutakoaren eragin metatua. Iragandako eta etorkizuneko urteak lotzen dituen aldagai bakarra finantzaketa-koefizientea da.

Irakurlea jabetuko denez, prestatu izan den taula hau baztertzeko arrazoi bat dago:

Urte guztiako diferentziaren baturak zero eman behar du eta hemen ez da horrelakorik gertatzen.

Akats hau zuzentzeko finantzaketa-desbideratze metatuena taula erabiliko dugu. Urte bateko desbideratza zein den jakiteko ekitaldi horretako diferentzia metatuari aurreko urteko desbideratze metatua kenduko zaio.

Ikus dezagun beraz zein den desbideratze metatuak jasotzen dituen taula:

2

# Artikuluak

URTEA	KONTZEPTUAK	A ERAKUNDEA	B ERAKUNDEA	C ERAKUNDEA	GUZTIRA
1	a) Onartutako Eskubideak	500,0	100,0	300,0	900,0
	b) Onartutako Gastuak	500,0	500,0	500,0	500,0
	c) Finantzaketa-koefizientea	%50,00	%20,00	%30,00	%100,00
	d) Esbubide Hipotetikoak (b*c)	250,0	100,0	150,0	500,0
<b>Diferentzia (a-d)</b>		<b>250,0</b>	<b>0,0</b>	<b>150,0</b>	<b>400,0</b>
2	a) Onartutako Eskubideak	1.200,0	300,0	600,0	2.100,0
	b) Onartutako Gastuak	2.000,0	2.000,0	2.000,0	2.000,0
	c) Finantzaketa-koefizientea	%50,00	%20,00	%30,00	%100,00
	d) Esbubide Hipotetikoak (b*c)	1.000,0	400,0	600,0	2.000,0
<b>Diferentzia (a-d)</b>		<b>200,0</b>	<b>-100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
3	a) Onartutako Eskubideak	1.500,0	600,0	800,0	2.900,0
	b) Onartutako Gastuak	3.200,0	3.200,0	3.200,0	3.200,0
	c) Finantzaketa-koefizientea	%46,88	%18,75	%25,00	%90,63
	d) Esbubide Hipotetikoak (b*c)	1.500,0	600,0	800,0	2.900,0
<b>Diferentzia (a-d)</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Aurreko pasartean aipatutako kenketak egin ondoren, ekitaldi bakoitzeko differentzia metatuak ondorengoak dira:

URTEA	A ERAKUN.	B ERAKUN.	C ERAKUN.	GUZTIRA
1	250,0	0,0	150,0	400,0
2	-50,0	-100,0	-150,0	-300,0
3	-200,0	100,0	0,0	-100,0
GUZTIRA	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Ikus dezakegunez finantzaketa-iturri bakoitza bakarka hartuta eta guztiak batuta lortzen diren ekitaldiko finantzaketa-desbideratze metatu guztiak zero ematen dute.

## 2.1. Ekitaldiko diruzaintza-gerakinaren gaineko eragina.

Artikulu honetako 4.1 puntuaren jasotakoaren arabera, ekitaldian sortutako finantzaketa-desbideratzeek ez dute

inolako eraginik izango diruzaintza-gerakinarengan.

## 2.2. Ekitaldiko aurrekontu-emaitzaren gaineko eragina.

Artikulu honetako 4.2. puntuaren esandakoaren arabera, ekitaldian sortutako desbideraketa guztiak kontuan hartuko dira. Ondorioz, urte bakoitzean aurrekontu-emaitzari egin beharreko doikuntzak ondorengoak dira:

- |          |          |
|----------|----------|
| 1. Urtea | - 400,00 |
| 2. Urtea | + 300,00 |
| 3. Urtea | + 100,00 |

Nahiz eta inbertsio-proiektu honetan finantzaketa-iturri ezberdinak parte hartu, eta zenbait kasutan desbideratze ezerberdinak izan (adibidez 3. urtea), doikuntzaren zenbatekoa erabakitzeko garaian hiru iturrien bilakaerak izandako urteko desbideratze metatua erabili da. Honen zergatia azalpen teorikoan

emandakoa da: ekitaldiko differentzia positibo eta negatibo guztiak kontuan hartu behar direnez gero, iturri bakoitzak bakarka edo guztiak bateratuta lortzen den emaitza berbera da, azkeneko hau aurrekoen batura baita.

### 3.- Finantzaketa-desbideratze metatuak.

Dakigunez, **metatutako desbideratzeek** bi osagai izango dituzte:

- a) **Positiboa:** finantzaketa lotua duen gastuaren exekuzioa hasi zen momentutik desbideratzea kalkulatu nahi den momentua iritsi arte onartutako eskubideen zenbatekooa.
- b) **Negatiboa:** finantzaketa lotua duen gastuaren exekuzioa hasi zen momentutik desbideratzea

<u>URTEA</u>	<u>A erakundeak</u>	<u>B erakundeak</u>	<u>C Erakundeak</u>	<u>GUZTIRA</u>
1. Urtea.....	- 250,00 .....	0,00 .....	- 150,00.....	- 4000,00
2. Urtea.....	- 200,00 .....	0,00 .....	0,00.....	- 200,00
3. Urtea.....	0,00 .....	0,00 .....	0,00.....	0,00

Dakigunez, diruzaintza-gerakinarengan eragina duten differentzia metatu bakarrak positiboak dira. Ondorioz, iturri bat baino gehiagoko inbertsio-proiektuetan iturri bakoitzari bakarkako jarraipena egitea gomendatzen da ze, gerta liteke urte batean iturri bati dagokion differentzia metatuaren zenbatekooa negatiboa izatea (2. urtean B erakundeari gertaturikoa) eta beste iturri baten differentzia metatuaren zenbatekooa positiboa izatea. Guztien (positiboak zein negatiboak) batura soilaren bitartez lortutako zenbatekoak ez luke behar bezala adieraziko egin beharreko doikuntza.

kalkulatu nahi den momentua iritsi arte onartu diren obligazio guztiei urte horri dagokion finantzaketa-koeffizientea aplikatzean kalkulatuko den zenbatekooa.

Erabili behar ditugun datuak berberak direnez gero, aurreko puntuaren garapenerako jaso diren finantzaketa-desbideratze metatuuen taula erabiliko dugu.

#### 3.1. Ekitaldiko diruzaintza-gerakinaren gaineko eragina.

Artikulu honetako 4.1 puntuaren jasotakoaren arabera, finantzaketa-desbideratze metatu positiboek ekitaldiko diruzaintza-gerakinarengan eragina izango dute. Ondorioz, urte bakoitzean diruzaintza-gerakinarengan egin beharreko doikuntzak ondorengoak dira:

#### 3.2. Ekitaldiko aurrekontu-emaitzaren gaineko eragina

Artikulu honetako 4.2 puntuaren jasotakoaren arabera, finantzaketa-desbideratze metatuek ez dute inolako eraginik izango aurrekontu-emaitzarengan.

### 6.- BIBLIOGRAFIA.

- ARNAL SURIA, Salvador y GONZALEZ PUEYO, Jesús M.<sup>a</sup> (2002): Manual de Presupuestos y Contabilidad de las Corporaciones Locales (5<sup>a</sup> edición). El Consultor de

los Ayuntamientos y los Juzgados. Madrid. Págs. 761-766.

- BRUSCA ALIJARDE, Isabel (1993): Los gastos con financiación afectada en la Administración Local: un caso práctico. Actualidad Financiera, Nº 27. Madrid. Págs. C303-C327.
- CASADO ROBLEDO, Susana (1999): La Contabilidad de las Administraciones Públicas. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Madrid. Págs. 364-386.
- DEL CAMPO RUIZ DE ALMODOVAR, Luis Fernando (1997): Contabilidad Pública Local: casos prácticos (2<sup>a</sup> edición). Centro de Estudios Financieros. Madrid. Págs. 485-506.
- INTERVENCION GENERAL DE LA ADMINISTRACION DEL ESTADO (1995): Manual de Contabilidad Pública. Madrid. Págs. 381-425.
- INTERVENCION GENERAL DE LA ADMINISTRACION DEL ESTADO (1994): Principios Contables Públicos: Documentos 1 a 8. Madrid. Págs. 205-243.
- LOPEZ HERNANDEZ, Antonio M. (1993): Incidencia de las desviaciones de financiación en la determinación del remanente de tesorería de las entidades públicas. V Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad. Sevilla.
- PARRA MATEU, Rafael José (1998): Tratamiento contable de los gastos con financiación afectada. Revista Técnica Contable, Nº 596-597. Instituto de Contabilidad de Madrid. Págs. 607-628.
- RAMOS MORENO, A. (1992): La Contabilidad de los gastos con financiación afectada. Plan de Contabilidad para la Administración Local. Nuevo sistema de información Contable Local e Instrucciones de Contabilidad. Lex Nova. Págs. 147-163.
- TORRES PRADAS, Lourdes y PINA MARTINEZ, Vicente (1996): Manual de Contabilidad Pública. Centro de Estudios Financieros. Madrid. Págs. 289-308.

3

## Albiste laburrak

### UDALGIDA: APLIKAZIO BERRIA KREDITU ERAGIKETEN ESPEDIENTEAK BIDE TELEMATIKOZ TRAMITATZEKO

UDALGIDA web orriaren bitartez zerbitzu berri bat eskaintzen zaie Gipuzkoako udalei: kreditu eragiketen espedienteak bide telematikoz tramitatzeko aukera, formulario arautuen bitartez. Formulario horiek betetzeko modua automatizatua dago neurri handi batean.

Zerbitzu honetara iritsi liteke UDALGIDA web orriaren *Argitalpen eta Zerbitzuak* atalaren bitartez, *Kudeaketa tresnak* aukeratuta.

#### UDALGIDA: UDALERRIZ UDALERRIKO JEZAREN ESTATISTIKA BERRIAK

Orain dela gutxi beste eduki bat gehitu da Udalgidara: udalerriz udalerri Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren (JEZ) zergadun kopuruaren datuen estatistika. Informazioa jarduera sektoreen arabera eta subjektu pasiboaren motaren arabera sailkatuta erakusten da, eta 1992tik honako urteko seriea jasotzen du.

<http://www3.gipuzkoa.net/ogasuna/script/udalgida/iae/default.asp?idioma=e>

#### UDALGIDA: UDALERRIZ UDALERRI ZENTSUKO BARRUTI ETA SEKZIOKA PFEZAREN ESTATISTIKA BERRIAK

Orain dela gutxi beste eduki bat gehitu da Udalgidara. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren barruan (PFEZ), dagoen informazioa 2000. urteko datuekin eguneratzeaz gain, posible da urte horretarako udalerri bakoitzaren datuak ezagutzea zentsuko barruti eta sekzioen arabera.

<http://www3.gipuzkoa.net/ogasuna/script/udalgida/irpf/porSecciones.asp?idioma=e>

### NUEVA PUBLICACIÓN: SISTEMA DE OBJETIVOS E INDICADORES MUNICIPALES

El Departamento de Hacienda y Finanzas ha publicado recientemente un libro con el título de "Sistema de objetivos e indicadores municipales", para dar a conocer a todos los entes locales de Gipuzkoa los resultados obtenidos con la experiencia desarrollada en los últimos tres años en los Ayuntamientos de Arrasate, Azpeitia, Beasain, Bergara, Errenteria, Hondarribia, Oiartzun, Ordizia, Tolosa y Zarautz.

Asimismo existe una versión de dicha publicación en internet, en la página web de UDALGIDA.

**3**

## **Albiste laburrak**

### **UDALEN ETA MANKOMUNITATEEN 2003KO AURREKONTUEN ONARPENAK**

Udal Entitateen Aurrekontuei buruz indarrean dagoen araudiak agintzen duenez, aurrekontuak onartuta egon behar du indarrean izango den urtearen aurreko abenduaren 31 baino lehen. 2003ko aurrekontuei dagokienez, praktikan agindu hori 3 Udalek eta 2 mankomunitatek bete dute.

2003 ekitaldian zehar, maiatzaren 31a arte, 52 udalek eta 13 mankomunitatek onartu dituzte beren aurrekontuak (aurreko urtean 45 udalek eta 11 mankomunitatek).

### **2004 EKITALDIRAKO EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO AURREKONTU OROKORRAREN JARRAIBIDE EKONOMIKOAK**

2003ko ekainaren 17ko Gobernu Bilerak Euskal Autonomia Erkidegoko 2004ko Aurrekontu Orokorra egiteko erabiliko dituen jarrailbide ekonomikoak onartu ditu, eta ardatz nagusiak hurrengoak dira: aurrekontu-egonkortasuna mantentzea, inbertsio publikoaren gastua handitzea, Euskadi Informazioaren eta Komunikazioaren Gizartera egokitzeko eta konbergentzia teknologikoa lortzeko gasto publikoa sendotzea, garapen jasangarriaren printzipioa babestea, giza-kohesio eta integrazioaren hobekuntza, eta Euskadiko gizartearen zahartzeari aurre egiteko zuzendu beharreko baliabideak finkatzea.

Makroekonomiaren egoera aztertzen badugu, Jaurlaritzak euskal ekonomia-jardueraren hazkunde aurreikuspena mantentzen du, aurten BPGaren benetako gehikuntzaren %2,2koa. Baino, datorren urtean, hazkundea % 2,5en gainetik kokatuko da.

Bestalde, Euskal ekonomiak enplegua sortzen jarraituko du 2003 urte amaieran langabezi tasa % 8an kokatu arte, hau da, Europar Batasuneko batezbestearen mailarekin parekagarria dena.

Azkenik,, inflazioari dagokionez, eta aurreko ekitaldietan izan den neurriko gorakaden ondoren, 2003 ekitaldirako BPGaren deflaktatzailearen jeitsiera aurreikusten da, Europako Banku Zentralak adierazi duen % 2ren bidean kokatzen gaituenak.

## Evolución de la Economía en Gipuzkoa.

Los datos disponibles de la economía guipuzcoana en los meses transcurridos de 2003 muestran una tendencia dispar ya que mientras la industria va recuperando lentamente su actividad y el sector servicios se mantiene positivo, el sector de la construcción presenta una pérdida tanto de ocupación como de actividad. El sector de la industria, tras la desaceleración sufrida en 2002, en el primer trimestre recupera su dinamismo que se aminora en abril. En el de servicios, el tráfico marítimo sigue creciendo con tasas elevadas y el aéreo, tras continuos descensos, se ha tornado positivo en estos primeros cinco meses. En el sector de la construcción, en cambio, los indicadores adelantados presentan una menor actividad tanto con respecto al consumo aparente de cemento como a los proyectos industriales, siendo únicamente los proyectos de vivienda los que presentan un mayor dinamismo.

La **industria** en el primer cuatrimestre de 2003 ha mejorado su situación con un aumento de su actividad en el primer trimestre aunque en abril vuelve a descender. Sin embargo, ha de tenerse en cuenta el efecto producido por la Semana Santa por lo que es más representativo considerar el cuatrimestre completo. Así, el Índice de Producción Industrial General ha pasado de tasas negativas en el ejercicio anterior (-2,3% para el conjunto del año) a un crecimiento, bajo pero positivo, del 0,7%.

Por divisiones de actividad, las tres ramas presentan un comportamiento dispar. Así la rama de manufacturas continúa estancada aunque en términos positivos (0,4%). La rama de industrias extractivas,

que fue la que más creció en 2002 (8,5%), es la única que desciende en este cuatrimestre, concretamente un 1,8%. Por su parte, la rama de energía crece un 4,0%, mostrándose como la más dinámica del sector.

Las expectativas de las empresas, recogidas en la encuesta de la cartera de pedidos, han evolucionado de forma más pesimista que el sector con unas expectativas negativas en los dos primeros bimestres del año. Según la encuesta de la Cámara de Comercio el nivel de cartera de pedidos ha sido inferior al adecuado en el 27% de las empresas encuestadas en el primer bimestre y en el 22% en el segundo.

Los indicadores de la **construcción**, en los meses transcurridos de 2003, continúan con la tendencia de moderación producida a lo largo de 2002. El consumo aparente de cemento presenta en el primer bimestre una tasa negativa de crecimiento (-9,3%), tendencia descendente que acentúa el descenso del 2,4% de 2002. Por otra parte, en el primer cuatrimestre de 2003 los proyectos visados por el Colegio Oficial de Arquitectos Vasco-Navarro presentan una evolución dispar, aunque los dos componentes mantienen la tendencia del ejercicio anterior: el número de viviendas proyectadas sigue aumentando (84,3%) frente a los metros cuadrados industriales proyectados que persisten en su descenso (-68,5%).

Los datos disponibles del **sector servicios** corresponden al sector del transporte. El transporte aéreo de pasajeros, tras la desaceleración sufrida en 2002 (-3,5%), ha aumentado en el primer trimestre de 2003

## 4

## Estatistikak

(2,6%) aunque en el siguiente bimestre abril-mayo ha vuelto a descender un 1,7%. El tráfico marítimo de mercancías, que mostraba un mejor comportamiento en 2002 (14,7%), ha mantenido esta tendencia alcista en el primer trimestre de este año en que ha crecido un 20,4%, y se ha moderado en el siguiente bimestre con una tasa del 6,1%. El conjunto de estos cinco meses la tasa se ha situado en el 13,4%. Este crecimiento se debe tanto a las mercancías cargadas (43,8%) como a las descargadas (6,6%).

El **mercado financiero** ha mantenido los tipos de interés, tanto a corto como a largo plazo, estables con una tendencia descendente a partir de la segunda mitad del año pasado, y que ha continuado, salvo

un ligero repunte en abril, en los cinco primeros meses de 2003. El Banco Central Europeo, el 5 de junio, ha variado, por segunda vez en lo que va de año, el tipo director de referencia recortándolo en medio punto hasta el 2%. En 2003 este tipo ha descendido en 0,75 puntos (del 2,75% al 2,50% de marzo y al 2% de junio). El tipo de interés a tres meses en el mercado interbancario ha disminuido del 2,95% en diciembre hasta el 2,40% en mayo. Con respecto al largo plazo, el tipo de interés de las obligaciones del Estado a diez años también ha descendido ya que del 4,43% de diciembre el tipo medio de marzo se ha situado en el 3,88%.

# Estatistikak

ACTIVIDAD	1.996	1.997	1.998	1.999	2.000	2001	2002	2.002				2003	
	I trim.	II trim.	III trim.	IV trim.	I trim.	II trim.						I trim.	II trim.
<b>INDUSTRIA</b>													
Índice de Producción Industrial:													
IPI General	2,8	9,6	10,2	3,5	9,5	0,7	-2,3	-5,5	-1,1	0,1	-2,2	2,9	-5,6 abr.
IPI Industrias Extractivas	1,2	-6,1	12,8	-0,6	3,2	0,3	8,5	0,2	5,1	2,2	1,7	-7,1	18,3 abr.
IPI Manufactureras	3,4	10,5	10,8	3,6	8,6	-4,0	-0,8	-3,0	-6,4	-1,6	-0,1	-3,3	3,1
IPI Energía	-2,3	1,4	3,6	2,6	13,3	-0,4	5,1	4,1	3,3	2,0	10,3	1,9	10,1 abr.
(*) Cartera de Pedidos	-19,2	8,8	8,0	-7,5	5,7	-7,5	-13,3	-0,7	-4,0	-23,0	-25,7	-25,3	-22,0 abr.
Población ocupada en la Industria	6,1	6,2	5,3	7,1	2,4	-1,2	-0,8	-3,3	-0,4	1,3	-0,5	1,8	
<b>CONSTRUCCIÓN</b>													
Consumo aparente de cemento	2,2	4,3	19,9	11,9	0,1	6,1	-2,4	8,7	2,2	0,1	3,2	9,3	en feb.
Vistados proyectados de viviendas (nº)	41,0	20,8	20,7	-6,2	11,0	-3,5	4	7,1	5,2	17,8	-43,3	26,0	89,2
Vistados proyectados industriales (m2)	-41,4	67,3	67,8	7,4	13,3	13,4	-6,8	42,6	-40,3	28,7	-25,2	-70,9	-39,0 abr.
Población ocupada en la construcción	6,1	10,9	-1,9	6,3	0,4	12,9	6,3	14,9	1,6	4,2	5,2	-1,2	
<b>SERVICIOS</b>													
Tráfico aéreo de pasajeros	17,1	14,5	24,3	11,1	14,1	-0,6	-3,5	-2,7	-4,6	-6,6	0,1	2,6	-1,7 ab-may
Tráfico marítimo de mercancías	-15,6	9,6	4,8	13,9	2,6	1,2	14,7	1,7	10,1	16,1	30,5	20,4	6,1 ab-may
Población ocupada en servicios	1,9	0,7	7,6	4,0	1,9	2,5	6,2	8,5	8,1	6,4	2,0	1,4	
<b>SECTOR EXTERIOR</b>													
Impartición Total	4,8	18,2	6,1	3,9	22,5	7,4	-4,5	-10,9	-10,4	13,7	-7,7		
Exportación Total	13,8	27,0	-1,8	3,4	15,9	6,6	4,5	-3,4	1,2	14,3	6,8		
<b>MERCADO DE TRABAJO</b>													
Población activa	0,0	0,3	2,3	1,2	-1,5	0,3	2,3	2,2	1,6	2,5	2,8	3,5	
Población ocupada	2,9	3,2	5,5	4,6	1,7	1,6	4,0	5,2	4,6	4,5	1,7	1,1	
Población parada	-10,3	-11,4	-12,8	-17,6	-24,3	-12,4	-16,5	-28,7	-30,0	-19,7	-16,6	40,2	
(*) Tasa de paro (PRA)	20,1	17,7	15,1	12,3	9,5	8,3	6,8	6,2	5,9	6,5	8,5	8,4	
<b>MERCADO FINANCIERO</b>													
Tipo Interés interbancario a 3 meses	7,5	5,4	4,3	2,9	4,4	4,2	3,3	3,4	3,4	3,3	3,1	2,7	2,5 ab-may
Tipo Interés obligaciones a 10 años	8,7	6,4	4,8	4,7	5,5	5,1	5,0	5,2	5,3	4,8	4,6	4,1	4,0 ab-may

**NOTA:** Los datos son las tasas de variación sobre medias anuales o trimestrales salvo para 2003, en el que se considera la media de los datos disponibles para cada variable comparándolos con los mismos del año anterior.

(\*) El dato es la media anual de la diferencia entre el porcentaje de empresas que dicen tener un nivel elevado de pedidos y el de las que señalan un nivel reducido.

(\*\*) La tasa de paro relaciona la media anual, o trimestral en su caso, de la población parada frente a la media de igual periodo de la población total activa.

**OHARRA:** datu hauek urteko edo hiruhileko batez bestekoan baria dira. 2003 epealdian, ordea, datu horien batez bestekoa jaso da, aldaga informazioa zein den epealditakoa den ezagutzen dugunean, eta aui berberekin konparatu dugu.

(\*) Dato hau epealdiko batez bestekoa da eta diferentezia hau eginez l kopuru handia dutela dioten enpresen portzenaia ken kopuru txikia adi

(\*\*) Langabezi tasak elkarrekin lotzen ditu biztanleria langabetuaren hiruhileko batez bestekoa eta biztanleria aktibo osoaren aldi bereko bate

## Foru Aldundiek maiatzaren 31ra arte metatutako zergabilketa likidoa, iazko aldi berarekin alderatuta

Hemen harta dugun denbora tartea 2003ko urtarrilaren 1etik maiatzaren 31ra doa, eta 2002ko tarte berarekin alderatu dugu. 2002ko datuek lurralte historiko bakoitzeko zerga bilketak izan duen bilakaera aztertzeko balio dute.

Araudia aldatzearen ondorioz, 2003an telematika bitartez aurkeztutako aitorpenak nabarmen igo dira Bizkaian. Horregatik, Bizkaian aurkeztutako aitorpen kopuru garrantzitsu baten aurrekontuen aplikazioa ziklo bat aurreratzen da eta, horren ondorioz, hemen doazen lauki konparatiboen datuak ez dira erabat homogeneoak.

Euskal Autonomia Erkidego osoan kudeaketa propioko zergabilketa likidoa, 2003ko maiatzaren 31ra artekoa, %14,5 igo da 2002koaren aldean. Lurralte historikoei dagokienez, Gipuzkoako zerga bilketa %10 hazi da, Bizkaikoa %19,6 (%16,2 izango litzateke telematikaren araudia aldatu ez balitz) eta Arabakoa %7. Zerga bilketa gordina, aldiz, Gipuzkoan %8,6 igo da.

Diru bilketan garrantzi handiena duten zerga-kontzeptuen artean, Gipuzkoan, PFEZ %3,3 hazi da eta BEZA %13,5.

[ikus "A" taula](#)

## Foru aldundiaren sarrera-aurrekontuen gauzatze maila

Maiatzera arte Gipuzkoako Foru Aldundiaren 2003ko aurrekontuaren gauzatze maila %34,6koa izan da, Bizkaianarena %39,6 (%38,5 izango litzateke telematikaren araudia aldatu ez balitz) eta Arabarenarena %33,1.

[ikus "B" taula](#)

4

# Estatistikak

"A" Taula

URTEA: 2003  
NOIZ ARTEKOA: maiatzak 31

ZERGA KONTZEPTUA CONCEPTO TRIBUTARIO	ARABA			BIZKAIA			GIPUZKOA			E A E		
	2003	2002	% GEH.	2003	2002	% GEH.	2003	2002	% GEH.	2003	2002	% GEH.
PFEZ / IRPF	176.550.691	145.651.175	21,2	619.810.388	541.609.521	14,4	375.484.871	363.358.224	3,3	1.171.845.950	1.050.618.920	11,5
Sozietate zerga / Impuesto de sociedades	28.545.351	23.076.336	23,7	62.213.256	29.580.697	110,3	51.397.609	32.578.492	57,8	142.156.216	85.235.525	66,8
Gainerako zuzeneko zergak/ Resto Impuestos Directos	2.674.326	4.087.914	-34,6	18.009.000	10.892.068	65,3	6.814.633	4.764.006	43,0	27.497.959	19.743.988	39,3
<b>ZUZENEKO ZERGAK GUZTIRA/IMPTOS.DIRECTOS</b>	<b>207.770.368</b>	<b>172.815.425</b>	<b>20,2</b>	<b>700.032.644</b>	<b>582.082.286</b>	<b>20,3</b>	<b>433.697.113</b>	<b>400.700.722</b>	<b>8,2</b>	<b>1.341.500.125</b>	<b>1.155.598.433</b>	<b>16,1</b>
BEZ / IVA	138.822.671	157.249.286	-11,7	581.756.241	445.904.748	30,5	317.418.592	279.721.976	13,5	1.037.997.504	882.876.010	17,6
Zerga bereziak / Impuestos Especiales	62.593.982	58.297.238	7,4	245.606.024	237.039.841	3,6	86.971.518	83.911.975	3,6	395.171.524	379.249.054	4,2
Gainerako zeharkako zergak/Resto Impots. Indirectos	27.226.046	19.704.260	38,2	108.868.002	85.184.803	27,8	63.685.917	51.306.222	24,1	199.779.965	156.195.285	27,9
<b>ZEHARKAKO ZERGAK GUZTIRA/ IMPTOS.INDIREC.</b>	<b>228.642.699</b>	<b>235.250.784</b>	<b>-2,8</b>	<b>936.230.267</b>	<b>768.129.392</b>	<b>21,9</b>	<b>468.076.027</b>	<b>414.940.173</b>	<b>12,8</b>	<b>1.632.948.993</b>	<b>1.418.320.349</b>	<b>15,1</b>
<b>TASAK GUZTIRA / TOTAL TASAS</b>	<b>3.994.884</b>	<b>3.652.706</b>	<b>9,4</b>	<b>21.863.180</b>	<b>21.003.883</b>	<b>4,1</b>	<b>11.047.297</b>	<b>10.463.816</b>	<b>5,6</b>	<b>36.905.361</b>	<b>35.120.405</b>	<b>5,1</b>
KUDEAKETA PROPIOAN SARRERAK GUZTIRA												
<b>TOTAL INGRESOS GESTION PROPIA</b>	<b>440.407.951</b>	<b>411.718.915</b>	<b>7,0</b>	<b>1.658.126.091</b>	<b>1.371.215.561</b>	<b>20,9</b>	<b>912.820.437</b>	<b>826.104.711</b>	<b>10,5</b>	<b>3.011.354.479</b>	<b>2.609.039.187</b>	<b>15,4</b>
Bez-aren doikuntzak guztira												
Total Ajustes IVA	52.555.726	46.858.316	12,2	157.855.552	141.789.480	11,3	103.541.689	93.801.367	10,4	313.952.967	282.449.163	11,2
Zerga berezien doikuntzak / Ajusten Impots. Especiales	-3.566.899	-1.102.650		-10.713.479	-3.336.529		-7.027.259	-2.207.294		-21.307.637	-6.646.473	
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>489.396.778</b>	<b>457.474.581</b>	<b>7,0</b>	<b>1.805.268.164</b>	<b>1.509.668.512</b>	<b>19,6</b>	<b>1.009.334.867</b>	<b>917.698.784</b>	<b>10,0</b>	<b>3.303.999.809</b>	<b>2.884.841.877</b>	<b>14,5</b>

Eurotan

## 4

## Estatistikak

FORU ALDUNDIEN SARRERA-AURREKONTUAK  
EXEKUZIO-MAILANIVEL DE EJECUCION DE LOS PRESUPUESTOS  
DE INGRESOS DE LAS DIPUTACIONES FORALES

"B" Taula

URTEA: 2003  
NOIZ ARTEKOIA: maiatzak 31

ZERGA KONTZEPTUA CONCEPTO TRIBUTARIO	ARABA			BIZKAIA			GIPUZKOA			E A E		
	Exekuzioa	Aurrekontua	%	Exekuzioa	Aurrekontua	%	Exekuzioa	Aurrekontua	%	Exekuzioa	Aurrekontua	%
PFEZ /IRPF	176.550.691	450.134.400	39,2	619.810.388	1.486.837.200	41,7	375.484.871	967.658.000	38,8	1.171.845.950	2.904.629.600	40,3
Sozietate zerga / Impuesto de sociedades	28.545.351	175.552.400	16,3	62.213.256	555.213.800	11,2	51.397.609	298.894.500	17,2	142.156.216	1.029.660.700	13,8
Gainerako zuzeneko zergak/ Resto Impuestos Directos	2.674.326	20.800.800	12,9	18.009.000	150.398.000	12,0	6.814.633	40.550.400	16,8	27.497.959	211.749.200	13,0
<b>ZUZENEKO ZERGAK GUZTIRA/IMPTOS.DIRECTOS</b>	<b>207.770.368</b>	<b>646.487.600</b>	<b>32,1</b>	<b>700.032.644</b>	<b>2.192.449.000</b>	<b>31,9</b>	<b>433.697.113</b>	<b>1.307.102.900</b>	<b>33,2</b>	<b>1.341.500.125</b>	<b>4.146.039.500</b>	<b>32,4</b>
BEZ / IVA	138.822.671	379.724.300	36,6	581.756.241	925.221.600	62,9	317.418.592	675.940.500	47,0	1.037.997.504	1.980.886.400	52,4
Zerga bereziak / Impuestos Especiales	62.593.982	198.467.128	31,5	245.606.024	596.112.742	41,2	86.971.518	391.006.330	22,2	395.171.524	1.185.586.200	33,3
Gainerako zeharkako zergak/Resto Impots. Indirectos	27.226.046	62.918.424	43,3	108.868.002	243.770.928	44,7	63.685.917	158.174.048	40,3	199.779.965	464.863.400	43,0
<b>ZEHARKAKO ZERGAK GUZTIRA/ IMPOTS.INDIREC.</b>	<b>228.642.699</b>	<b>641.109.852</b>	<b>35,7</b>	<b>936.230.267</b>	<b>1.765.105.270</b>	<b>53,0</b>	<b>468.076.027</b>	<b>1.225.120.878</b>	<b>38,2</b>	<b>1.632.948.993</b>	<b>3.631.336.000</b>	<b>45,0</b>
<b>TASAK GUZTIRA / TOTAL TASAS</b>	<b>3.994.884</b>	<b>10.837.000</b>	<b>36,9</b>	<b>21.863.180</b>	<b>59.888.500</b>	<b>36,5</b>	<b>11.047.297</b>	<b>33.821.400</b>	<b>32,7</b>	<b>36.905.361</b>	<b>104.546.900</b>	<b>35,3</b>
KUDEAKETA PROPIOAN SARRERAK GUZTIRA												
<b>TOTAL INGRESOS GESTION PROPIA</b>	<b>440.407.951</b>	<b>1.298.434.452</b>	<b>33,9</b>	<b>1.658.126.091</b>	<b>4.017.442.770</b>	<b>41,3</b>	<b>912.820.437</b>	<b>2.566.045.178</b>	<b>35,6</b>	<b>3.011.354.479</b>	<b>7.881.922.400</b>	<b>38,2</b>
Bez-aren doikuntzak guztira												
Total Ajustes IVA	52.555.726	191.036.880	27,5	157.855.552	573.795.360	27,5	103.541.689	376.367.760	27,5	313.952.967	1.141.200.000	27,5
Zerga berezien doikuntzak / Ajustes Impots. Especiales	-3.566.899	-11.845.742		-10.713.479	-35.579.688		-7.027.259	-23.337.670		-21.307.637	-70.763.100	
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>	<b>489.396.778</b>	<b>1.477.625.590</b>	<b>33,1</b>	<b>1.805.268.164</b>	<b>4.555.658.442</b>	<b>39,6</b>	<b>1.009.334.867</b>	<b>2.919.075.268</b>	<b>34,6</b>	<b>3.303.999.809</b>	<b>8.952.359.300</b>	<b>36,9</b>

Eurotan

# Estatistikak

## Udal aurrekontuen likidazioak 2001

Obligazio onartuak, funtzioprogramaka eta kapituluak: euroak biztanleko

<1.000 biztanle

## Liquidación de Presupuestos de los Ayuntamientos 2001

Obligaciones Reconocidas a nivel de programa funcional y capítulo: euros por habitante

< 1.000 habitantes

Funtzio-programa	1. kap.	2. kap.	3. kap.	4. kap.	6. kap.	7. kap.	8. kap.	9. kap.	Guztira	Programa funcional
011 Zor publikoa	0,00	0,00	10,23	0,00	0,00	0,00	0,00	25,31	35,53	011 Deuda pública
111 Goi-zuzendaritz eta gobernu organoak	14,25	8,58	0,00	0,61	0,00	0,00	0,00	0,00	23,44	111 Alta dirección y órganos de gobierno
121 Entitatearen administrazio orokorra	209,52	95,01	0,00	8,00	77,30	1,14	0,26	0,00	391,22	121 Administración general de la entidad
122 Gastea bestea administrazioentzako zerbitzuengatik	0,00	0,72	0,00	0,00	1,51	0,00	0,00	0,00	2,23	122 Gasto por servicios de otras administraciones
191 Gaste zehazgabek eta ustegabekoak	0,00	0,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,71	191 Gastos indeterminados e imprevistos
222 Hiritarren segurtasuna	1,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,51	222 Seguridad ciudadana
223 Babes zibila	0,00	0,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,38	223 Protección civil
313 Gizarte ekintza	8,41	4,84	0,00	38,79	13,69	1,92	0,00	0,00	67,65	313 Acción social
314 Pentsioak eta bestelako prestazio ekonomikoak	0,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,33	314 Pensiones y otras prestaciones económicas
321 Hezkuntza-sustapena	0,00	0,00	0,00	0,76	0,00	0,02	0,00	0,00	0,78	321 Promoción educativa
322 Enplegu-sustapena	11,59	0,05	0,00	0,94	0,00	0,00	0,21	0,00	12,79	322 Promoción de empleo
323 Gizarte-sustapena eta birgizarteratzea	0,00	0,62	0,00	0,09	0,47	0,00	0,00	0,00	1,19	323 Promoción y reinserción social
411 Konsultategiak eta osasun zentroak	0,00	0,23	0,00	0,03	0,12	0,00	0,00	0,00	0,39	411 Consultorios y centros de salud
412 Ospitaleak eta laguntza zerbitzuak	2,31	1,11	0,00	0,01	3,98	0,00	0,00	0,00	7,42	412 Hospitales y servicios asistenciales
413 Osasunari buruzko ekintza publikoak	0,00	1,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,54	413 Acciones públicas relativas a la salud
421 Ume hezilekuak eta eskolak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	421 Guarderías y escuelas infantiles
422 Ikastetxeak edo irakaskuntza zentroak	3,86	7,26	0,00	2,65	14,19	0,00	0,00	0,00	27,96	422 Colegios y centros de enseñanza
426 Hezkuntzako bestelako gasteak	0,00	1,85	0,00	0,24	0,00	0,00	0,00	0,00	2,08	426 Otros gastos de educación
431 Etxebizitza	0,00	4,05	0,00	1,33	26,96	0,00	0,00	0,00	32,34	431 Vivienda
432 Hirigintza eta arkitektura	1,92	20,57	0,00	0,33	116,86	0,00	5,45	0,00	145,12	432 Urbanismo y arquitectura
433 Kaleko argikuntza	0,00	7,51	0,00	0,00	2,79	0,00	0,00	0,00	10,30	433 Alumbrado público
434 Berdeguneak. Parkeak eta lorategiak	0,00	0,02	0,00	0,00	2,48	0,00	0,00	0,00	2,50	434 Zonas verdes. Parques y jardines
435 Eraikuntza publikoak	0,00	0,23	0,00	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,28	435 Edificios públicos
441 Ur saneamendu, hornikuntza eta banaketa	3,31	33,30	0,00	23,51	24,61	6,46	0,00	0,00	91,19	441 Saneamiento, abastecimiento y distribución de agua
442 Hondakin kudeaketa eta bide garbiketa	0,00	22,59	0,00	11,16	3,26	0,00	0,00	0,00	37,01	442 Gestión de residuos y limpieza viaria
443 Hileriak eta hileta-zerbitzuak	0,06	1,32	0,00	0,64	9,83	0,00	0,00	0,00	11,84	443 Cementerios y servicios funerarios
444 Ingurugiroaren babes eta hobekuntza	0,00	0,41	0,00	0,16	0,16	0,00	0,00	0,00	0,73	444 Protección y mejora del medio ambiente
445 Kontsumitzaileen eskubideen babes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	445 Protección de los derechos de los consumidores
446 Garraio publikoa	3,42	0,82	0,00	0,90	1,55	0,00	0,00	0,00	6,69	446 Transporte público
449 Komunitate-ongizatearen administrazio orokorra	13,74	5,86	0,00	0,62	12,34	0,00	0,00	0,00	32,56	449 Administración general de bienestar comunitario
451 Kultur sustapen eta zabalkundea	15,13	18,91	0,00	10,15	20,82	0,00	0,00	0,00	65,02	451 Promoción y difusión de la cultura
452 Hezkuntza fisikoa, kirolak eta aisialdia	1,85	6,14	0,00	2,12	33,36	0,20	0,00	0,00	43,67	452 Educación física, deportes y espacimientos
453 Arkeologia eta ondare historiko-artistikoaren babes	0,00	0,30	0,00	0,03	2,57	0,75	0,00	0,00	3,64	453 Arqueología y protec. del patrim. histórico-artístico

# Estatistikak

## Udal aurrekontuen likidazioak 2001

Obligazio onartuak, funtzioprograma eta kapituluak: euroak biztanleko

<1.000 biztanle

## Liquidación de Presupuestos de los Ayuntamientos 2001

Obligaciones Reconocidas a nivel de programa funcional y capítulo: euros por habitante

< 1.000 habitantes

Funtzioprograma	1. kap.	2. kap.	3. kap.	4. kap.	6. kap.	7. kap.	8. kap.	9. kap.	Guztira	Programa funcional
454 Jaiak	0,00	27,22	0,00	9,13	0,00	0,22	0,00	0,00	36,57	454 Fiestas y festejos
455 Euskara	0,00	0,71	0,00	2,97	0,00	0,00	0,00	0,00	3,67	455 Euskera
456 Jolas eta aisiaidiko bestelako jarduerak	0,00	0,35	0,00	3,61	0,00	0,00	0,00	0,00	3,96	456 Otras actividades de esparcimiento y tiempo libre
461 Lankidetza erlijioen eta herritarren erakundeekin	0,65	0,00	0,00	3,22	7,61	0,00	0,00	0,00	11,48	461 Cooperación con confesiones religiosas y org.cívicas
462 Gizarte komunikazioa eta herritarren partaidetza	12,72	8,56	0,00	0,22	0,00	0,00	0,09	0,00	21,59	462 Comunicación social y participación ciudadana
511 Errepideak, auzobideak eta hiri-bide publikoak	0,00	11,40	0,00	0,00	116,79	0,16	0,00	0,00	128,36	511 Carreteras, caminos vecinales y vías publicas urbanas
512 Baliaabide hidraulikoak	0,00	0,63	0,00	0,00	10,48	0,00	0,00	0,00	11,11	512 Recursos hidráulicas
513 Lehorreko, itsasoko, ibaiko eta aireko garraioa	0,00	0,07	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,22	513 Transporte terrestre, marítimo, fluvial y aéreo
521 Komunikabideak	0,00	2,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,07	521 Comunicaciones
531 Nekazaritzeta eta abeltzaintzen garapena	0,00	0,65	0,00	4,78	30,71	1,17	0,00	0,00	37,31	531 Desarrollo agropecuario
533 Ingurune naturalaren hobekuntza	0,00	1,46	0,00	1,58	0,78	0,00	0,00	0,00	3,82	533 Mejora del medio natural
541 Ikerketa zientifikoa, teknikoa eta aplikatua	0,00	0,00	0,00	1,29	0,61	0,00	0,00	0,00	1,90	541 Investigación científica, técnica y aplicada
551 Oinarritzko informazioa eta estatistikoa	0,00	0,00	0,00	0,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,17	551 Información básica y estadística
611 Erregulazio ekonomikoa	0,00	0,00	0,00	0,04	0,12	0,00	0,00	0,00	0,16	611 Regulación económica
622 Barne-merkataritza	0,00	0,01	0,00	0,02	0,76	0,00	0,00	0,00	0,79	622 Comercio interior
711 Nekazaritzta, abeltzaintza eta arrantza	0,00	0,32	0,00	2,60	1,59	0,11	0,00	0,00	4,61	711 Agricultura, ganadería y pesca
721 Industria	0,00	0,00	0,00	1,40	0,00	0,00	0,00	0,00	1,40	721 Industria
722 Industrialdeak	0,00	0,00	0,00	0,67	6,20	0,00	0,00	0,00	6,87	722 Polígonos industriales
731 Energia	0,00	0,00	0,00	0,00	5,61	0,00	0,00	0,00	5,61	731 Energía
741 Meatzaritza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	741 Minería
751 Turismoa	2,89	0,59	0,00	0,12	8,43	0,00	0,00	0,00	12,03	751 Turismo
Guztira	307,47	298,97	10,23	135,03	558,59	12,15	6,01	25,31	1.353,75	Total

# Estatistikak

## Udal aurrekontuen likidazioak 2001

Obligazio onartuak, funtzioprogramaka eta kapituluka: euroak biztanleko

1.000-5.000 biztanle

## Liquidación de Presupuestos de los Ayuntamientos 2001

Obligaciones Reconocidas a nivel de programa funcional y capítulo: euros por habitante

1.000-5.000 habitantes

Funtzio-programa	1. kap.	2. kap.	3. kap.	4. kap.	6. kap.	7. kap.	8. kap.	9. kap.	Guztira	Programa funcional
011 Zor publikoa	0,00	0,00	13,26	0,00	0,00	0,00	0,00	37,74	51,00	011 Deuda pública
111 Goi-zuzendaritza eta gobernu organoak	13,78	5,78	0,00	2,90	0,00	0,00	0,00	0,00	22,46	111 Alta dirección y órganos de gobierno
121 Entitatearen administrazio orokorra	91,20	33,84	0,00	2,41	38,79	0,00	1,17	0,00	167,41	121 Administración general de la entidad
122 Gastea beste administrazioentzako zerbitzuengatik	0,01	0,05	0,00	1,87	0,76	0,00	0,00	0,00	2,69	122 Gasto por servicios de otras administraciones
191 Gaste zehazgabek eta ustegabekoak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191 Gastos indeterminados e imprevistos
222 Hiritarren segurtasuna	13,74	2,88	0,00	0,00	0,56	0,00	0,00	0,00	17,18	222 Seguridad ciudadana
223 Babes zibila	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03	223 Protección civil
313 Gizarte ekintza	18,93	14,66	0,00	19,77	17,41	0,71	0,00	0,00	71,48	313 Acción social
314 Pentsiak eta bestelako prestazio ekonomikoak	0,42	0,00	0,00	0,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1,01	314 Pensiones y otras prestaciones económicas
321 Hezkuntza-sustapena	0,60	0,03	0,00	0,97	0,00	0,24	0,00	0,00	1,84	321 Promoción educativa
322 Enplegu-sustapena	2,36	0,46	0,00	2,00	0,00	0,28	0,00	0,00	5,10	322 Promoción de empleo
323 Gizarte-sustapena eta birgizarterazea	0,35	0,02	0,00	1,84	0,00	0,00	0,00	0,00	2,20	323 Promoción y reinserción social
411 Konsultategiak eta osasun zentroak	0,00	0,42	0,00	0,00	1,09	0,00	0,00	0,00	1,51	411 Consultorios y centros de salud
412 Ospitaleak eta lagunza zerbitzuak	0,13	0,14	0,00	0,36	4,78	0,23	0,00	0,00	5,64	412 Hospitales y servicios asistenciales
413 Osasunari buruzko ekintza publikoak	0,00	0,50	0,00	0,03	0,22	0,13	0,00	0,00	0,88	413 Acciones publicas relativas a la salud
421 Ume hezilekuak eta eskolak	0,00	0,84	0,00	0,50	9,32	0,00	0,00	0,00	10,66	421 Guarderías y escuelas infantiles
422 Ikastetxeak edo irakaskuntza zentroak	5,74	15,74	0,00	3,91	7,26	0,19	0,00	0,00	32,83	422 Colegios y centros de enseñanza
426 Hezkuntzako bestelako gasteak	0,00	0,00	0,00	0,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,55	426 Otros gastos de educación
431 Etxebizitza	0,00	0,45	0,00	0,20	0,47	0,11	0,00	0,00	1,22	431 Vivienda
432 Hirigintza eta arkitektura	15,04	19,94	0,00	1,97	75,23	3,22	4,88	0,00	120,28	432 Urbanismo y arquitectura
433 Kaleko argikuntza	0,43	12,23	0,00	0,00	5,29	0,00	0,00	0,00	17,95	433 Alumbrado público
434 Berdeguneak. Parkeak eta lorategiak	0,50	7,57	0,00	0,05	7,28	0,00	0,00	0,00	15,40	434 Zonas verdes. Parques y jardines
435 Eraikuntza publikoak	0,00	1,39	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	4,39	435 Edificios públicos
441 Ur saneamendu, hornikuntza eta banaketa	1,55	34,71	0,00	6,07	8,91	4,25	0,00	0,00	55,49	441 Saneamiento, abastecimiento y distribución de agua
442 Hondakin kudeaketa eta bide garbiketa	3,13	25,91	0,00	14,33	1,52	0,00	0,00	0,00	44,89	442 Gestión de residuos y limpieza vialia
443 Hilerriak eta hileta-zerbitzuak	1,49	0,72	0,00	0,00	5,38	0,00	0,00	0,00	7,59	443 Cementerios y servicios funerarios
444 Ingurugiroaren babes eta hobekuntza	0,00	2,51	0,00	0,03	0,01	0,00	0,00	0,00	2,55	444 Protección y mejora del medio ambiente
445 Kontsumitzaileen eskubideen babesea	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	445 Protección de los derechos de los consumidores
446 Garraio publikoa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	446 Transporte público
449 Komunitate-ongizatearen administrazio orokorra	10,89	2,39	0,00	0,00	6,73	0,00	0,00	0,00	20,01	449 Administración general de bienestar comunitario
451 Kultur sustapen eta zabalkundea	20,97	26,47	0,00	12,57	21,48	0,00	0,02	0,00	81,51	451 Promoción y difusión de la cultura
452 Hezkuntza fisikoa, kirolak eta aisialdia	4,78	17,99	0,00	7,80	21,23	1,39	0,00	0,00	53,19	452 Educación física, deportes y espacimientos
453 Arkeologia eta ondare historiko-artistikoaren babesea	0,00	0,24	0,00	0,00	16,71	0,00	0,00	0,00	16,95	453 Arqueología y protec. del patrim. histórico-artístico

# Estatistikak

## Udal aurrekontuen likidazioak 2001

Obligazio onartuak, funtzioprogramak eta kapituluak: euroak biztanleko

1.000-5.000 biztanle

## Liquidación de Presupuestos de los Ayuntamientos 2001

Obligaciones Reconocidas a nivel de programa funcional y capítulo: euros por habitante

1.000-5.000 habitantes

Funtzioprograma	1. kap.	2. kap.	3. kap.	4. kap.	6. kap.	7. kap.	8. kap.	9. kap.	Guztira	Programa funcional
454 Jaiak	0,02	18,47	0,00	0,54	0,37	0,00	0,00	0,00	19,40	454 Fiestas y festejos
455 Euskara	2,58	2,17	0,00	2,59	0,18	0,00	0,00	0,00	7,52	455 Euskera
456 Jolas eta aisiaaldiako bestelako jarduerak	0,80	1,17	0,00	0,61	0,14	0,00	0,00	0,00	2,72	456 Otras actividades de esparcimiento y tiempo libre
461 Lankidetza erlijioen eta heritaren erakundeekin	0,10	3,87	0,00	0,56	0,05	0,27	0,00	0,00	4,84	461 Cooperación con confesiones religiosas y org. cívicas
462 Gzarte komunikazioa eta heritaren partaidezta	1,92	0,23	0,00	2,08	1,15	0,00	0,02	0,00	5,40	462 Comunicación social y participación ciudadana
511 Errepideak, auzobideak eta hiri-bide publikoak	5,22	6,40	0,00	0,07	82,89	0,13	0,00	0,00	94,71	511 Carreteras, caminos vecinales y vías públicas urbanas
512 Baliajide hidraulikoeak	0,00	0,00	0,00	1,02	8,17	0,38	0,00	0,00	9,58	512 Recursos hidráulicas
513 Lehoreko, itsasoko, ibaiko eta aireko garraioa	0,00	0,11	0,00	0,07	0,00	3,50	0,00	0,00	3,68	513 Transporte terrestre, marítimo, fluvial y aéreo
521 Komunikabideak	0,00	0,05	0,00	0,00	1,09	0,00	0,00	0,00	1,14	521 Comunicaciones
531 Nekazaritza eta abeltzaintzaren garapena	0,12	1,07	0,00	1,61	13,24	0,37	0,00	0,00	16,42	531 Desarrollo agropecuario
533 Ingurune naturalaren hobekuntza	0,00	0,00	0,00	1,99	3,94	0,00	0,00	0,00	5,94	533 Mejora del medio natural
541 Ikerketa zientifikoa, teknikoa eta apikatua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,30	0,00	0,00	0,00	0,30	541 Investigación científica, técnica y aplicada
551 Oinaritzko informazioa eta estadistika	0,00	0,15	0,00	0,00	6,68	0,00	0,00	0,00	6,83	551 Información básica y estadística
611 Eregulazio ekonomikoa	1,19	0,71	0,00	0,28	0,00	0,63	0,00	0,00	2,80	611 Regulación económica
622 Bame-merkataritza	0,00	0,56	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,62	622 Comercio interior
711 Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza	0,00	0,55	0,00	0,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,98	711 Agricultura, ganadería y pesca
721 Industria	0,00	0,01	0,00	0,47	0,00	0,34	0,08	0,00	0,89	721 Industria
722 Industrialdeak	0,00	0,00	0,00	0,00	2,70	0,00	8,51	0,00	11,20	722 Polígonos industriales
731 Energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	731 Energía
741 Meatzaritza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	741 Minería
751 Turismoa	4,05	2,60	0,00	0,09	0,96	0,13	0,00	0,00	7,83	751 Turismo
Guztira	222,03	266,10	13,26	93,16	375,32	16,48	14,68	37,74	1.038,76	Total

# Estatistikak

## Udal aurrekontuen likidazioak 2001

Obligazio onartuak, funtzioprogramaka eta kapituluak: euroak biztanleko

5.000-10.000 biztanle

## Liquidación de Presupuestos de los Ayuntamientos 2001

Obligaciones Reconocidas a nivel de programa funcional y capítulo: euros por habitante

5.000-10.000 habitantes

Funtzioprograma	1. kap.	2. kap.	3. kap.	4. kap.	6. kap.	7. kap.	8. kap.	9. kap.	Guztira	Programa funcional
011 Zor publikoa	0,00	0,00	21,53	0,00	0,00	0,00	0,00	56,87	78,39	011 Deuda pública
111 Goi-zuzendaritza eta gobernu organoak	10,03	5,66	0,00	9,46	0,00	0,41	0,00	0,00	25,56	111 Alta dirección y órganos de gobierno
121 Entitatearen administrazio orokorra	39,52	25,42	0,00	4,99	4,67	0,52	0,42	0,00	75,52	121 Administración general de la entidad
122 Gastei beste administrazioentzako zerbitzuengatik	0,00	0,87	0,00	0,05	0,72	0,00	0,00	0,00	1,64	122 Gasto por servicios de otras administraciones
191 Gastei zehazgabek eta ustegabekoak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191 Gastos indeterminados e imprevistos
222 Hiritarren segurtasuna	35,23	3,15	0,00	0,00	1,99	0,00	0,09	0,00	40,45	222 Seguridad ciudadana
223 Babes zibila	0,00	0,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,24	223 Protección civil
313 Gizarte ekintza	20,85	20,98	0,00	22,99	5,61	1,17	0,00	0,00	71,59	313 Acción social
314 Pentsioak eta bestelako prestazio ekonomikoak	0,13	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,14	314 Pensiones y otras prestaciones económicas
321 Hezkuntza-sustapena	0,00	0,18	0,00	0,02	0,30	0,00	0,00	0,00	0,50	321 Promoción educativa
322 Enplegu-sustapena	4,61	1,85	0,00	2,39	0,39	1,84	1,07	0,00	12,16	322 Promoción de empleo
323 Gizarte-sustapena eta birgizarteratzea	0,50	0,78	0,00	0,61	0,00	0,00	0,00	0,00	1,88	323 Promoción y reinserción social
411 Kontsultategiak eta osasun zentroak	0,00	0,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,12	411 Consultorios y centros de salud
412 Ospitaleak eta laguntza zerbitzuak	0,70	0,07	0,00	0,00	0,71	0,00	0,00	0,00	1,48	412 Hospitales y servicios asistenciales
413 Osasunari buruzko ekintza publikoak	0,00	1,02	0,00	0,05	0,92	0,00	0,00	0,00	1,98	413 Acciones públicas relativas a la salud
421 Ume hezilekuak eta eskolak	0,42	0,49	0,00	6,72	2,73	0,00	0,00	0,00	10,36	421 Guarderías y escuelas infantiles
422 Ikastetxeak edo irakaskuntza zentroak	7,05	17,72	0,00	6,45	8,51	1,91	0,00	0,00	41,64	422 Colegios y centros de enseñanza
426 Hezkuntzako bestelako gastuak	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	426 Otros gastos de educación
431 Etxebitzitza	0,00	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,09	431 Vivienda
432 Hirigintza eta arkitektura	12,35	6,73	0,00	0,33	107,94	2,31	0,00	0,00	129,66	432 Urbanismo y arquitectura
433 Kaleko argikuntza	2,34	13,30	0,00	0,01	2,00	0,00	0,00	0,00	17,65	433 Alumbrado público
434 Berdegunek. Parkeak eta lorategiak	2,04	9,60	0,00	0,00	14,36	0,00	0,00	0,00	26,00	434 Zonas verdes. Parques y jardines
435 Eraikuntza publikoak	0,96	1,48	0,00	0,00	3,61	0,00	0,00	0,00	6,05	435 Edificios públicos
441 Ur saneamendu, hornikuntza eta banaketa	10,95	40,66	0,00	4,68	31,51	2,45	0,00	0,00	90,26	441 Saneamiento, abastecimiento y distribución de agua
442 Hondakin kudeaketa eta bide garbiketa	10,88	20,55	0,00	14,77	1,67	0,00	0,00	0,00	47,87	442 Gestión de residuos y limpieza viaria
443 Hilerriak eta hileta-zerbitzuak	1,22	1,15	0,00	0,00	2,46	0,00	0,00	0,00	4,83	443 Cementerios y servicios funerarios
444 Ingurugiroaren babes eta hobekuntza	0,00	0,36	0,00	0,06	1,19	0,00	0,00	0,00	1,62	444 Protección y mejora del medio ambiente
445 Kontsumitzaileen eskubideen babes	0,65	0,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,86	445 Protección de los derechos de los consumidores
446 Garraio publikoa	0,00	0,07	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,08	446 Transporte público
449 Komunitate-ongizatearen administrazio orokorra	7,51	4,36	0,00	0,00	4,91	0,00	0,00	0,00	16,77	449 Administración general de bienestar comunitario
451 Kultur sustapen eta zabalkundea	16,15	14,27	0,00	26,58	8,14	1,42	0,00	0,00	66,56	451 Promoción y difusión de la cultura
452 Hezkuntza fisikoa, kirolak eta aisialdia	4,79	9,26	0,00	18,83	28,16	2,38	11,92	0,00	75,34	452 Educación física, deportes y esparcimientos
453 Arkeologia eta ondare historiko-artistikoaren babes	0,00	0,10	0,00	1,53	0,00	1,31	0,00	0,00	2,95	453 Arqueología y protec. del patrim. histórico-artístico

# Estatistikak

## Udal aurrekontuen likidazioak 2001

Obligazio onartuak, funtzioprogramaka eta kapituluak: euroak biztanleko

5.000-10.000 biztanle

## Liquidación de Presupuestos de los Ayuntamientos 2001

Obligaciones Reconocidas a nivel de programa funcional y capítulo: euros por habitante

5.000-10.000 habitantes

Funtzioprograma	1. kap.	2. kap.	3. kap.	4. kap.	6. kap.	7. kap.	8. kap.	9. kap.	Guztira	Programa funcional
454 Jaiak	1,87	13,34	0,00	2,86	0,25	0,00	0,00	0,00	18,32	454 Fiestas y festejos
455 Euskara	3,48	3,62	0,00	8,50	1,86	0,00	0,02	0,00	17,48	455 Euskera
456 Jolas eta aisiaidiko bestelako jarduerak	0,00	1,99	0,00	0,75	0,23	0,00	0,00	0,00	2,97	456 Otras actividades de esparcimiento y tiempo libre
461 Lankidetza erlijioen eta herriaren erakundeekin	0,88	0,51	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	1,40	461 Cooperación con confesiones religiosas y org.cívicas
462 Gizarte komunikazioa eta herritarren partaidetza	0,00	0,00	0,00	0,07	0,02	0,00	0,00	0,00	0,08	462 Comunicación social y participación ciudadana
511 Errepideak, auzobideak eta hiri-bide publikoak	1,53	3,57	0,00	0,00	40,91	2,07	0,00	0,00	48,08	511 Carreteras, caminos vecinales y vías publicas urbanas
512 Baliaibide hidraulikoak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,42	0,89	0,00	0,00	1,31	512 Recursos hidráulicas
513 Lehorreko, itsasoko, ibaiko eta aireko garraioa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	513 Transporte terrestre, marítimo, fluvial y aéreo
521 Komunikabideak	0,56	0,00	0,00	0,00	0,31	0,00	0,00	0,00	0,87	521 Comunicaciones
531 Nekazaritza eta abeltzaintzen garapena	0,46	0,42	0,00	0,60	1,69	0,26	0,00	0,00	3,43	531 Desarrollo agropecuario
533 Ingurune naturalaren hobekuntza	0,16	0,55	0,00	0,65	0,57	0,00	0,00	0,00	1,93	533 Mejora del medio natural
541 Ikerketa zientifikoa, teknikoa eta aplikatua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541 Investigación científica, técnica y aplicada
551 Oinarritzko informazioa eta estatistikoa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	551 Información básica y estadística
611 Erregulazio ekonomikoa	17,67	4,81	0,00	0,00	0,13	0,00	0,67	0,00	23,28	611 Regulación económica
622 Bame-merkataritza	0,01	1,41	0,00	0,00	2,75	0,00	0,00	0,00	4,17	622 Comercio interior
711 Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza	0,00	0,00	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,13	711 Agricultura, ganadería y pesca
721 Industria	0,00	0,03	0,00	0,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,63	721 Industria
722 Industrialdeak	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	722 Polígonos industriales
731 Energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	731 Energía
741 Meatzaritza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	741 Minería
751 Turismoa	1,64	1,48	0,00	2,64	10,53	2,34	0,00	0,00	18,62	751 Turismo
Guztira	217,13	232,49	21,53	137,43	292,17	21,27	14,18	56,87	993,06	Total

# Estatistikak

## Udal aurrekontuen likidazioak 2001

Obligazio onartuak, funtzioprogramaka eta kapituluka: euroak biztanleko

10.000-20.000 biztanle

## Liquidación de Presupuestos de los Ayuntamientos 2001

Obligaciones Reconocidas a nivel de programa funcional y capítulo: euros por habitante

10.000-20.000 habitantes

Funtzio-programa	1. kap.	2. kap.	3. kap.	4. kap.	6. kap.	7. kap.	8. kap.	9. kap.	Guztira	Programa funcional
011 Zor publikoa	0,00	0,00	16,05	0,00	0,00	0,00	0,00	59,43	75,48	011 Deuda pública
111 Goi-zuzendaritza eta gobernu organoak	9,10	5,39	0,00	4,63	0,06	0,63	0,00	0,00	19,81	111 Alta dirección y órganos de gobierno
121 Entitatearen administrazio orokorra	31,16	24,27	0,00	2,81	18,79	0,30	0,50	0,00	77,83	121 Administración general de la entidad
122 Gastua beste administrazioentzako zerbitzuengatik	0,05	0,42	0,00	0,86	0,30	0,24	0,00	0,00	1,87	122 Gasto por servicios de otras administraciones
191 Gaste zehazgabek eta ustegabeoak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191 Gastos indeterminados e imprevistos
222 Hiritarren segurtasuna	43,06	3,53	0,00	0,00	4,18	0,00	0,00	0,00	50,78	222 Seguridad ciudadana
223 Babes zibila	0,02	0,47	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,53	223 Protección civil
313 Gizarte ekintza	11,52	27,16	0,00	39,27	1,69	1,77	0,07	0,00	81,47	313 Acción social
314 Pentsioak eta bestelako prestazio ekonomikoak	0,21	0,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,38	314 Pensiones y otras prestaciones económicas
321 Hezkuntza-sustapena	0,00	0,32	0,00	0,02	0,07	0,00	0,00	0,00	0,41	321 Promoción educativa
322 Enplegu-sustapena	7,73	1,47	0,00	5,84	0,40	0,74	0,00	0,00	16,17	322 Promoción de empleo
323 Gizarte-sustapena eta birgizarteratzea	5,00	2,49	0,00	0,37	2,21	0,00	0,00	0,00	10,07	323 Promoción y reinserción social
411 Konsultategiak eta osasun zentroak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411 Consultorios y centros de salud
412 Ospitaleak eta laguntza zerbitzuak	0,00	0,06	0,00	0,01	1,04	0,00	0,00	0,00	1,11	412 Hospitales y servicios asistenciales
413 Osasunari buruzko ekintza publikoak	0,00	1,15	0,00	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00	1,18	413 Acciones publicas relativas a la salud
421 Ume hezilekuak eta eskolak	3,36	2,05	0,00	0,75	0,11	0,49	0,00	0,00	6,77	421 Guarderías y escuelas infantiles
422 Ikastetxeak edo irakaskuntza zentroak	3,57	8,50	0,00	3,30	5,07	0,08	0,00	0,00	20,51	422 Colegios y centros de enseñanza
426 Hezkuntzako bestelako gastuak	0,36	0,91	0,00	1,54	0,02	0,03	0,00	0,00	2,87	426 Otros gastos de educación
431 Etxebitzitza	0,00	0,07	0,00	0,23	1,78	0,33	1,82	0,00	4,23	431 Vivienda
432 Hirigintza eta arkitektura	16,35	5,50	0,00	1,47	45,37	0,40	0,00	0,00	69,09	432 Urbanismo y arquitectura
433 Kaleko argikuntza	2,71	9,12	0,00	0,00	4,70	0,00	0,00	0,00	16,53	433 Alumbrado público
434 Berdeguneak. Parkeak eta lorategiak	2,38	8,93	0,00	0,06	1,08	0,00	0,00	0,00	12,44	434 Zonas verdes. Parques y jardines
435 Eraikuntza publikoak	0,00	1,47	0,00	0,00	0,99	0,00	0,00	0,00	2,45	435 Edificios públicos
441 Ur saneamendu, hornikuntza eta banaketa	4,34	28,33	0,00	2,14	8,97	5,53	0,00	0,00	49,31	441 Saneamiento, abastecimiento y distribución de agua
442 Hondakin kudeaketa eta bide garbiketa	9,02	29,80	0,00	8,54	1,30	0,11	0,00	0,00	48,77	442 Gestión de residuos y limpieza viaria
443 Hilierriak eta hileta-zerbitzuak	1,59	0,99	0,00	0,00	0,79	0,00	0,00	0,00	3,37	443 Cementerios y servicios funerarios
444 Ingurugiroaren babes eta hobekuntza	0,91	2,34	0,00	0,39	0,26	0,20	0,00	0,00	4,10	444 Protección y mejora del medio ambiente
445 Kontsumitzaileen eskubideen babesera	0,12	0,33	0,00	0,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,58	445 Protección de los derechos de los consumidores
446 Garraio publikoa	0,00	0,12	0,00	0,26	0,01	0,00	0,00	0,00	0,39	446 Transporte público
449 Komunitate-ongizatearen administrazio orokorra	17,38	3,50	0,00	0,08	1,54	0,00	0,00	0,00	22,50	449 Administración general de bienestar comunitario
451 Kultur sustapen eta zabalkundea	20,53	20,44	0,00	11,84	22,35	0,52	0,01	0,00	75,69	451 Promoción y difusión de la cultura
452 Hezkuntza fisikoa, kirolak eta aisialdia	6,84	12,68	0,00	13,79	26,52	4,64	0,00	0,00	64,47	452 Educación física, deportes y esparcimientos
453 Arkeologia eta ondare historiko-artistikoaren babesera	0,00	0,13	0,00	0,02	1,81	0,00	0,00	0,00	1,96	453 Arqueología y protec. del patrim. histórico-artístico

# Estatistikak

## Udal aurrekontuen likidazioak 2001

Obligazio onartuak, funtzioprogramaka eta kapituluak: euroak biztanleko

10.000-20.000 biztanle

## Liquidación de Presupuestos de los Ayuntamientos 2001

Obligaciones Reconocidas a nivel de programa funcional y capítulo: euros por habitante

10.000-20.000 habitantes

Funtzioprograma	1. kap.	2. kap.	3. kap.	4. kap.	6. kap.	7. kap.	8. kap.	9. kap.	Guztira	Programa funcional
454 Jaiak	0,40	11,87	0,00	1,17	0,13	0,03	0,00	0,00	13,60	454 Fiestas y festejos
455 Euskara	11,18	4,79	0,00	7,58	0,23	0,07	1,31	0,00	25,15	455 Euskera
456 Jolas eta aisiaidiko bestelako jarduerak	0,68	5,33	0,00	1,74	2,61	0,00	0,00	0,00	10,36	456 Otras actividades de esparcimiento y tiempo libre
461 Lankidetza enlijioen eta heritaren erakundeekin	0,02	0,00	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,08	461 Cooperación con confesiones religiosas y org. cívicas
462 Gzarte komunikazioa eta heritaren partaidetza	0,33	0,58	0,00	0,32	0,00	0,00	0,00	0,00	1,24	462 Comunicación social y participación ciudadana
511 Errepideak, auzobideak eta hiri-bide publikoak	3,81	6,61	0,00	0,00	59,03	0,26	0,00	0,00	69,70	511 Carreteras, caminos vecinales y vías publicas urbanas
512 Baliaibide hidraulikoak	0,00	0,03	0,00	0,00	1,50	0,00	0,00	0,00	1,53	512 Recursos hidráulicas
513 Lehorreko, itsasoko, ibaiko eta aireko garraioa	0,00	0,00	0,00	0,03	0,87	1,94	0,00	0,00	2,85	513 Transporte terrestre, marítimo, fluvial y aéreo
521 Komunikabideak	0,00	0,08	0,00	0,00	0,17	0,00	0,00	0,00	0,25	521 Comunicaciones
531 Nekazaritza eta abeltzaintzaren garapena	0,00	1,19	0,00	0,76	7,13	1,02	0,00	0,00	10,11	531 Desarrollo agropecuario
533 Ingurune naturalaren hobekuntza	0,89	0,62	0,00	0,28	0,88	0,00	0,00	0,00	2,67	533 Mejora del medio natural
541 Ikerketa zientifikoa, teknikoa eta aplikatua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541 Investigación científica, técnica y aplicada
551 Oinaritzko informazioa eta estatistikoa	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	551 Información básica y estadística
611 Erregulazio ekonomikoa	21,65	3,83	0,00	0,21	0,13	0,00	1,60	0,00	27,44	611 Regulación económica
622 Barne-merkataritza	0,00	1,13	0,00	0,19	1,44	0,00	0,00	0,00	2,76	622 Comercio interior
711 Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza	0,00	0,11	0,00	0,15	0,00	0,04	0,00	0,00	0,30	711 Agricultura, ganadería y pesca
721 Industria	0,00	0,00	0,00	0,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,26	721 Industria
722 Industrialdeak	0,00	0,00	0,00	0,16	1,00	0,00	3,99	0,00	5,15	722 Polígonos industriales
731 Energia	0,35	0,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,69	731 Energía
741 Meatzaritza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	741 Minería
751 Turismoa	0,03	0,60	0,00	0,77	0,00	0,00	0,81	0,00	2,21	751 Turismo
Guztira	236,63	239,24	16,05	112,10	226,55	19,38	10,12	59,43	919,50	Total

# Estatistikak

## Udal aurrekontuen likidazioak 2001

Obligazio onartuak, funtzio-programaka eta kapituluka: euroak biztanleko

20.000-100.000 biztanle

## Liquidación de Presupuestos de los Ayuntamientos 2001

Obligaciones Reconocidas a nivel de programa funcional y capítulo: euros por habitante

20.000-100.000 habitantes

Funtzio-programa	1. kap.	2. kap.	3. kap.	4. kap.	6. kap.	7. kap.	8. kap.	9. kap.	Guztira	Programa funcional
011 Zor publikoa	0,00	0,00	17,17	0,00	0,00	0,00	0,00	57,14	74,31	011 Deuda pública
111 Goi-zuzendaritza eta gobernu organoak	13,94	4,29	0,00	1,55	0,04	0,11	0,00	0,00	19,93	111 Alta dirección y órganos de gobierno
121 Entitatearen administrazio orokorra	33,72	22,20	0,00	2,34	5,53	0,00	1,17	0,00	64,95	121 Administración general de la entidad
122 Gastea beste administrazioentzako zerbitzuengatik	0,54	0,29	0,00	0,00	0,44	0,00	0,00	0,00	1,27	122 Gasto por servicios de otras administraciones
191 Gastea zehazgabek eta ustegabeakoak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191 Gastos indeterminados e imprevistos
222 Hiritarren segurtasuna	54,07	6,47	0,00	0,16	3,44	0,26	0,00	0,00	64,40	222 Seguridad ciudadana
223 Babes zibila	0,51	1,05	0,00	0,03	0,05	0,00	0,00	0,00	1,64	223 Protección civil
313 Gizarte ekintza	20,00	17,37	0,00	29,32	2,61	0,36	0,26	0,00	69,92	313 Acción social
314 Pentsioak eta bestelako prestazio ekonomikoak	0,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,46	314 Pensiones y otras prestaciones económicas
321 Hezkuntza-sustapena	2,20	2,83	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	5,06	321 Promoción educativa
322 Enplegu-sustapena	4,47	0,27	0,00	3,03	0,00	0,29	0,00	0,00	8,05	322 Promoción de empleo
323 Gizarte-sustapena eta birgizarteratzea	1,67	1,64	0,00	0,00	0,25	0,00	0,00	0,00	3,56	323 Promoción y reinserción social
411 Konsultategiak eta osasun zentroak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411 Consultorios y centros de salud
412 Ospitaleak eta lagunza zerbitzuak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412 Hospitales y servicios asistenciales
413 Osasunari buruzko ekintza publikoak	1,61	0,93	0,00	0,12	0,32	0,00	0,00	0,00	2,98	413 Acciones publicas relativas a la salud
421 Ume hezilekuak eta eskolak	4,75	0,53	0,00	1,95	0,12	0,00	0,37	0,00	7,71	421 Guarderías y escuelas infantiles
422 Ikastetxeak edo irakaskuntza zentroak	5,74	11,83	0,00	4,01	3,27	0,00	0,00	0,00	24,86	422 Colegios y centros de enseñanza
426 Hezkuntzako bestelako gastuak	0,22	0,30	0,00	0,36	0,00	3,74	0,00	0,00	4,63	426 Otros gastos de educación
431 Etxebitzitza	0,00	0,00	0,00	0,40	0,31	0,00	0,00	0,00	0,71	431 Vivienda
432 Hiraintza eta arkitektura	24,86	8,04	0,00	1,25	91,10	1,57	0,00	0,00	126,82	432 Urbanismo y arquitectura
433 Kaleko argikuntza	3,64	10,75	0,00	0,00	2,23	0,00	0,00	0,00	16,62	433 Alumbrado público
434 Berdeguneak. Parkeak eta lorategiak	2,86	12,96	0,00	0,21	2,61	0,00	0,00	0,00	18,64	434 Zonas verdes. Parques y jardines
435 Eraikuntza publikoak	0,91	1,71	0,00	0,00	3,25	0,00	0,00	0,00	5,88	435 Edificios públicos
441 Ur saneamendu, hornikuntza eta banaketa	3,22	13,79	0,00	6,04	1,29	3,76	0,00	0,00	28,10	441 Saneamiento, abastecimiento y distribución de agua
442 Hondakin kudeaketa eta bide garbiketa	2,63	16,49	0,00	28,31	0,57	0,69	0,00	0,00	48,69	442 Gestión de residuos y limpieza viaria
443 Hilerrak eta hileta-zerbitzuak	1,77	0,71	0,00	0,14	3,48	0,00	0,00	0,00	6,10	443 Cementerios y servicios funerarios
444 Ingurugiroaren babes eta hobekuntza	1,70	0,79	0,00	0,19	0,34	0,00	0,00	0,00	3,02	444 Protección y mejora del medio ambiente
445 Kontsumitzaileen eskubideen babesia	0,88	0,16	0,00	0,02	0,06	0,00	0,00	0,00	1,12	445 Protección de los derechos de los consumidores
446 Garraio publikoa	0,44	0,89	0,00	0,64	0,00	0,00	0,00	0,00	1,98	446 Transporte público
449 Komunitate-ongizatearen administrazio orokorra	15,32	4,71	0,00	0,00	22,04	0,00	0,00	0,00	42,07	449 Administración general de bienestar comunitario
451 Kultur sustapen eta zabalkundea	12,69	11,43	0,00	21,52	10,81	0,12	0,00	0,00	56,57	451 Promoción y difusión de la cultura
452 Hezkuntza fisikoa, kirolak eta aisialdia	0,00	0,80	0,00	16,24	20,06	1,50	0,00	0,00	38,60	452 Educación física, deportes y espacimientos
453 Arkeologia eta ondare historiko-artistikoaren babesia	0,00	0,70	0,00	0,02	0,85	0,00	0,00	0,00	1,58	453 Arqueología y protec. del patrim. histórico-artístico

# Estatistikak

## Udal aurrekontuen likidazioak 2001

Obligazio onartuak, funtzioprogramaka eta kapituluka: euroak biztanleko

20.000-100.000 biztanle

## Liquidación de Presupuestos de los Ayuntamientos 2001

Obligaciones Reconocidas a nivel de programa funcional y capítulo: euros por habitante

20.000-100.000 habitantes

Funtzioprograma	1. kap.	2. kap.	3. kap.	4. kap.	6. kap.	7. kap.	8. kap.	9. kap.	Guztira	Programa funcional
454 Jaiak	0,00	3,65	0,00	1,24	0,00	1,43	0,00	0,00	6,32	454 Fiestas y festejos
455 Euskara	7,59	2,63	0,00	7,79	0,23	0,10	0,01	0,00	18,36	455 Euskera
456 Jolas eta aisiaidiko bestelako jarduerak	0,24	6,13	0,00	0,47	8,22	0,00	0,00	0,00	15,06	456 Otras actividades de esparcimiento y tiempo libre
461 Lankidetza erlijioen eta herriaren erakundeekin	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	461 Cooperación con confesiones religiosas y org.cívicas
462 Gizarte komunikazioa eta herritaren partaidetza	0,81	2,44	0,00	2,81	1,27	0,20	0,00	0,00	7,52	462 Comunicación social y participación ciudadana
511 Errepideak, auzobideak eta hiri-bide publikoak	2,76	4,56	0,00	0,37	35,51	0,25	0,00	0,00	43,45	511 Carreteras, caminos vecinales y vías publicas urbanas
512 Baliajide hidraulikoak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	512 Recursos hidráulicos
513 Lehorreko, itsasoko, ibaiko eta aireko garraioa	0,00	1,01	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00	0,00	1,21	513 Transporte terrestre, marítimo, fluvial y aéreo
521 Komunikabideak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	521 Comunicaciones
531 Nekazaritza eta abeltzaintzaren garapena	0,00	0,17	0,00	0,22	1,89	0,52	0,00	0,00	2,79	531 Desarrollo agropecuario
533 Ingurune naturalaren hobekuntza	0,31	0,56	0,00	0,12	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	533 Mejora del medio natural
541 Ikerketa zientifikoa, teknikoa eta aplikatua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541 Investigación científica, técnica y aplicada
551 Oinarritzko informazioa eta estatistikoa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	551 Información básica y estadística
611 Erregulazio ekonomikoa	17,64	7,85	0,00	0,66	1,34	0,00	0,00	0,00	27,48	611 Regulación económica
622 Barne-merkataritza	0,37	0,15	0,00	1,86	0,02	2,51	10,69	0,00	15,60	622 Comercio interior
711 Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	711 Agricultura, ganadería y pesca
721 Industria	0,00	0,12	0,00	6,92	0,00	2,59	0,00	0,00	9,62	721 Industria
722 Industrialdeak	0,00	0,00	0,00	0,00	2,83	0,00	0,00	0,00	2,84	722 Polígonos industriales
731 Energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	731 Energía
741 Meatzaritza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	741 Minería
751 Turismoa	0,00	0,00	0,00	4,96	0,00	0,00	0,00	0,00	4,96	751 Turismo
Guztira	244,56	183,24	17,17	145,51	226,38	19,98	12,50	57,14	906,47	Total

# Estatistikak

## Udal aurrekontuen likidazioak 2001

Obligazio onartuak, funtzioprogramaka eta kapituluak: euroak biztanleko

>100.000 biztanle

## Liquidación de Presupuestos de los Ayuntamientos 2001

Obligaciones Reconocidas a nivel de programa funcional y capítulo: euros por habitante

>100.000 habitantes

Funtzio-programa	1. kap.	2. kap.	3. kap.	4. kap.	6. kap.	7. kap.	8. kap.	9. kap.	Guztira	Programa funcional
011 Zor publikoa	0,00	0,00	24,58	0,00	0,00	0,00	0,00	67,75	92,33	011 Deuda pública
111 Goi-zuzendaritza eta gobernu organoak	11,60	2,84	0,00	3,52	0,21	0,83	0,00	0,00	19,00	111 Alta dirección y órganos de gobierno
121 Entitatearen administrazio orokorra	38,98	11,97	0,00	12,04	4,32	6,09	0,00	0,00	73,40	121 Administración general de la entidad
122 Gastea beste administrazioentzako zerbitzuengatik	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122 Gasto por servicios de otras administraciones
191 Gaste zehazgabek eta ustegabeoak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191 Gastos indeterminados e imprevistos
222 Hiritarren segurtasuna	81,91	23,44	0,00	0,00	2,23	0,00	0,00	0,00	107,58	222 Seguridad ciudadana
223 Babes zibila	20,07	1,13	0,00	0,00	1,07	0,00	0,00	0,00	22,27	223 Protección civil
313 Gizarte ekintza	19,14	47,28	0,00	15,51	1,33	0,00	0,00	0,00	83,26	313 Acción social
314 Pentsioak eta bestelako prestazio ekonomikoak	1,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,39	314 Pensiones y otras prestaciones económicas
321 Hezkuntza-sustapena	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	321 Promoción educativa
322 Enplegu-sustapena	12,95	7,26	0,00	1,22	3,09	0,00	1,10	0,00	25,62	322 Promoción de empleo
323 Gizarte-sustapena eta birgizarteratzea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	323 Promoción y reinserción social
411 Konsultategiak eta osasun zentroak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411 Consultorios y centros de salud
412 Ospitaleak eta laguntha zerbitzuak	0,00	0,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,86	412 Hospitales y servicios asistenciales
413 Osasunari buruzko ekintza publikoak	3,57	2,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,63	413 Acciones públicas relativas a la salud
421 Ume hezilekuak eta eskolak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,31	0,00	0,00	0,00	0,31	421 Guarderías y escuelas infantiles
422 Ikastetxeak edo irakaskuntza zentroak	8,12	13,52	0,00	1,36	3,55	0,00	0,00	0,00	26,55	422 Colegios y centros de enseñanza
426 Hezkuntzako bestelako gastuak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	426 Otros gastos de educación
431 Etxebitzitzia	0,00	0,00	0,00	2,04	0,28	0,00	0,00	0,00	2,33	431 Vivienda
432 Hirigintza eta arkitektura	15,82	28,44	0,00	1,84	48,24	6,82	8,87	0,00	110,04	432 Urbanismo y arquitectura
433 Kaleko argikuntza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	433 Alumbrado público
434 Berdeguneak. Parkeak eta lorategiak	0,00	0,00	0,00	0,00	1,56	0,00	0,00	0,00	1,56	434 Zonas verdes. Parques y jardines
435 Eraikuntza publikoak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	435 Edificios públicos
441 Ur saneanmentu, hornikuntza eta banaketa	6,64	41,80	0,00	0,45	2,17	0,00	0,00	0,00	51,06	441 Saneamiento, abastecimiento y distribución de agua
442 Hondakin kudeaketa eta bide garbiketa	4,65	58,18	0,00	5,27	0,12	0,00	0,00	0,00	68,22	442 Gestión de residuos y limpieza vial
443 Hilerriak eta hileta-zerbitzuak	2,23	0,45	0,00	0,00	1,29	0,00	0,00	0,00	3,97	443 Cementerios y servicios funerarios
444 Ingurugiroaren babes eta hobekuntza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	444 Protección y mejora del medio ambiente
445 Kontsumitzaileen eskubideen babesia	0,00	0,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,35	445 Protección de los derechos de los consumidores
446 Garraio publikoa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	446 Transporte público
449 Komunitate-ongizatearen administrazio orokorra	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	449 Administración general de bienestar comunitario
451 Kultur sustapen eta zabalkundeak	0,04	0,48	0,00	53,61	0,71	6,26	0,11	0,00	61,22	451 Promoción y difusión de la cultura
452 Hezkuntza fisikoa, kirolak eta aisiaidlia	0,25	3,94	0,00	16,95	7,22	8,09	3,21	0,00	39,66	452 Educación física, deportes y espaciamientos
453 Arkeologia eta ondare historiko-artistikoaren babesia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	453 Arqueología y protec. del patrim. histórico-artístico

# Estatistikak

## Udal aurrekontuen likidazioak 2001

Obligazio onartuak, funtzioprograma eta kapituluak: euroak biztanleko

>100.000 biztanle

## Liquidación de Presupuestos de los Ayuntamientos 2001

Obligaciones Reconocidas a nivel de programa funcional y capítulo: euros por habitante

>100.000 habitantes

Funtzioprograma	1. kap.	2. kap.	3. kap.	4. kap.	6. kap.	7. kap.	8. kap.	9. kap.	Guztira	Programa funcional
454 Jaiak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	454 Fiestas y festejos
455 Euskara	0,00	0,00	0,00	5,97	0,00	0,07	0,00	0,00	6,04	455 Euskera
456 Jolas eta aisiaaldiako bestelako jarduerak	0,00	2,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,33	456 Otras actividades de esparcimiento y tiempo libre
461 Lankidetza erlijioen eta heritaren erakundeekin	0,05	0,34	0,00	0,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,97	461 Cooperación con confesiones religiosas y org. cívicas
462 Gizarte komunikazioa eta heritarren partaidezta	0,92	2,57	0,00	2,81	0,00	0,00	0,00	0,00	6,31	462 Comunicación social y participación ciudadana
511 Errepideak, auzobideak eta hiri-bide publikoak	2,30	15,78	0,00	0,00	15,92	0,00	0,00	0,00	33,99	511 Carreteras, caminos vecinales y vías publicas urbanas
512 Baliajide hidraulikoak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	512 Recursos hidráulicos
513 Lehorreko, itsasoko, ibaiko eta aireko garraioa	0,00	0,00	0,00	26,90	0,00	0,00	0,00	0,00	26,90	513 Transporte terrestre, marítimo, fluvial y aéreo
521 Komunikabideak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	521 Comunicaciones
531 Nekazaritza eta abeltzaintzen garapena	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	531 Desarrollo agropecuario
533 Ingurune naturalaren hobekuntza	1,59	0,62	0,00	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00	2,36	533 Mejora del medio natural
541 Ikerketa zientifikoa, teknikoa eta aplikatua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541 Investigación científica, técnica y aplicada
551 Oinarritzko informazioa eta estatistika	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	551 Información básica y estadística
611 Erregulazio ekonomikoa	16,35	6,78	0,00	0,00	17,68	0,00	0,00	0,00	40,81	611 Regulación económica
622 Barne-merkatariaritzan	1,09	0,18	0,00	0,99	0,88	0,00	0,00	0,00	3,14	622 Comercio interior
711 Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	711 Agricultura, ganadería y pesca
721 Industria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	721 Industria
722 Industrialdeak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	722 Polígonos industriales
731 Energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	731 Energía
741 Meatzaritza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	741 Minería
751 Turismoa	0,37	0,30	0,00	19,55	0,00	1,45	0,00	0,00	21,68	751 Turismo
Guztira	250,03	272,91	24,58	170,62	112,34	29,62	13,29	67,75	941,14	Total

# Estatistikak

## Udal aurrekontuen likidazioak 2001

Obligazio onartuak, funtzioprogramaka eta kapituluka: euroak biztanleko

Gipuzkoa

## Liquidación de Presupuestos de los Ayuntamientos 2001

Obligaciones Reconocidas a nivel de programa funcional y capítulo: euros por habitante

Gipuzkoa

Funtzio-programa	1. kap.	2. kap.	3. kap.	4. kap.	6. kap.	7. kap.	8. kap.	9. kap.	Guztira	Programa funcional
011 Zor publikoa	0,00	0,00	18,86	0,00	0,00	0,00	0,00	58,27	77,13	011 Deuda pública
111 Goi-zuzendaritzza eta gobernu organoak	11,57	4,56	0,00	3,88	0,08	0,46	0,00	0,00	20,56	111 Alta dirección y órganos de gobierno
121 Entitatearen administrazio orokorra	43,42	22,80	0,00	5,46	12,92	1,78	0,58	0,00	86,96	121 Administración general de la entidad
122 Gastea beste administrazioentzako zerbitzuengatik	0,15	0,30	0,00	0,40	0,36	0,06	0,00	0,00	1,27	122 Gasto por servicios de otras administraciones
191 Gaste zehazgabek eta ustegabeakoak	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	191 Gastos indeterminados e imprevistos
222 Hiritarren segurtasuna	51,95	9,40	0,00	0,04	2,84	0,07	0,01	0,00	64,31	222 Seguridad ciudadana
223 Babes zibila	5,48	0,72	0,00	0,02	0,30	0,00	0,00	0,00	6,52	223 Protección civil
313 Gizarte ekintza	17,27	27,90	0,00	26,97	3,84	0,79	0,08	0,00	76,86	313 Acción social
314 Pentsioak eta bestelako prestazio ekonomikoak	0,60	0,05	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,69	314 Pensiones y otras prestaciones económicas
321 Hezkuntza-sustapena	0,60	0,81	0,00	0,11	0,05	0,02	0,00	0,00	1,59	321 Promoción educativa
322 Enplegu-sustapena	7,58	2,64	0,00	3,10	0,97	0,50	0,42	0,00	15,21	322 Promoción de empleo
323 Gizarte-sustapena eta birgizarteratzea	1,84	1,18	0,00	0,33	0,66	0,00	0,00	0,00	4,01	323 Promoción y reinserción social
411 Kontsultategiak eta osasun zentroak	0,00	0,05	0,00	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,15	411 Consultorios y centros de salud
412 Ospitaleak eta laguntha zerbitzuak	0,13	0,29	0,00	0,03	0,85	0,02	0,00	0,00	1,32	412 Hospitales y servicios asistenciales
413 Osasunari buruzko ekintza publikoak	1,35	1,27	0,00	0,04	0,20	0,01	0,00	0,00	2,88	413 Acciones públicas relativas a la salud
421 Ume hezilekuak eta eskolak	2,13	0,81	0,00	1,48	1,25	0,13	0,09	0,00	5,89	421 Guarderías y escuelas infantiles
422 Ikastetxeak edo irakaskuntza zentroak	5,90	12,29	0,00	3,35	4,97	0,25	0,00	0,00	26,75	422 Colegios y centros de enseñanza
426 Hezkuntzako bestelako gastuak	0,15	0,36	0,00	0,56	0,01	0,94	0,00	0,00	2,01	426 Otros gastos de educación
431 Etxebizitza	0,00	0,14	0,00	0,76	1,19	0,10	0,49	0,00	2,68	431 Vivienda
432 Hiraintza eta arkitektura	17,48	13,91	0,00	1,41	68,40	2,85	2,89	0,00	106,95	432 Urbanismo y arquitectura
433 Kaleko argikuntza	1,93	7,80	0,00	0,00	2,55	0,00	0,00	0,00	12,27	433 Alumbrado público
434 Berdeguneak. Parkeak eta lorategiak	1,62	7,34	0,00	0,07	3,62	0,00	0,00	0,00	12,65	434 Zonas verdes. Parques y jardines
435 Eraikuntza publikoak	0,33	1,11	0,00	0,00	1,73	0,00	0,00	0,00	3,17	435 Edificios públicos
441 Ur saneamendu, hornikuntza eta banaketa	5,15	30,33	0,00	3,69	8,06	3,18	0,00	0,00	50,41	441 Saneamiento, abastecimiento y distribución de agua
442 Hondakin kudeaketa eta bide garbiketa	5,80	32,56	0,00	13,82	0,90	0,20	0,00	0,00	53,28	442 Gestión de residuos y limpieza viaria
443 Hilerrak eta hileta-zerbitzuak	1,72	0,78	0,00	0,05	2,35	0,00	0,00	0,00	4,90	443 Cementerios y servicios funerarios
444 Ingurugiroaren babes eta hobekuntza	0,67	1,09	0,00	0,16	0,29	0,05	0,00	0,00	2,26	444 Protección y mejora del medio ambiente
445 Kontsumitzaileen eskubideen babesera	0,32	0,25	0,00	0,04	0,01	0,00	0,00	0,00	0,63	445 Protección de los derechos de los consumidores
446 Garraio publikoa	0,18	0,28	0,00	0,25	0,03	0,00	0,00	0,00	0,73	446 Transporte público
449 Komunitate-ongizatearen administrazio orokorra	10,51	2,91	0,00	0,03	7,25	0,00	0,00	0,00	20,71	449 Administración general de bienestar comunitario
451 Kultur sustapen eta zabalkundeak	12,57	12,68	0,00	27,05	12,03	2,00	0,03	0,00	66,36	451 Promoción y difusión de la cultura
452 Hezkuntza fisikoa, kirolak eta aisiaidlia	2,88	7,35	0,00	15,06	19,64	4,16	2,18	0,00	51,28	452 Educación física, deportes y esparcimientos
453 Arkeologia eta ondare historiko-artistikoaren babesera	0,00	0,25	0,00	0,18	2,18	0,16	0,00	0,00	2,77	453 Arqueología y protec. del patrim. histórico-artístico

# Estatistikak

Udal aurrekontuen likidazioak 2001

Obligazio onartuak, funtzioprograma eta kapituluak: euroak biztanleko

Liquidación de Presupuestos de los Ayuntamientos 2001

Obligaciones Reconocidas a nivel de programa funcional y capítulo: euros por habitante

Gipuzkoa

Gipuzkoa

Funtzioprograma	1. kap.	2. kap.	3. kap.	4. kap.	6. kap.	7. kap.	8. kap.	9. kap.	Guztira	Programa funcional
454 Jaiak	0,32	7,69	0,00	1,16	0,09	0,37	0,00	0,00	9,64	454 Fiestas y festeos
455 Euskara	5,50	2,54	0,00	6,79	0,34	0,06	0,36	0,00	15,59	455 Euskeria
456 Jolas eta aisiaidiko bestelako jarduerak	0,31	3,90	0,00	0,79	2,78	0,00	0,00	0,00	7,78	456 Otras actividades de esparcimiento y tiempo libre
461 Lankidetza erlijioen eta herriaren erakundeekin	0,14	0,48	0,00	0,29	0,15	0,02	0,00	0,00	1,08	461 Cooperación con confesiones religiosas y org. cívicas
462 Gizarte komunikazioa eta herriaren partaidetza	0,95	1,64	0,00	1,72	0,42	0,05	0,00	0,00	4,77	462 Comunicación social y participación ciudadana
511 Erepideak, auzobideak eta hiri-bide publikoak	2,94	8,28	0,00	0,10	42,85	0,38	0,00	0,00	54,55	511 Carreteras, caminos vecinales y vías públicas urbanas
512 Balibide hidraulikoa	0,00	0,02	0,00	0,09	1,36	0,13	0,00	0,00	1,59	512 Recursos hidráulicas
513 Lehorreko, itsasoko, ibaiko eta aireko garraioa	0,00	0,26	0,00	7,23	0,23	0,82	0,00	0,00	8,55	513 Transporte terrestre, marítimo, fluvial y aéreo
521 Komunikabideak	0,06	0,07	0,00	0,00	0,18	0,00	0,00	0,00	0,30	521 Comunicaciones
531 Nekazaritza eta abeltzaintzaren garapena	0,06	0,51	0,00	0,56	4,31	0,49	0,00	0,00	5,92	531 Desarrollo agropecuario
533 Ingurune naturalaren hobekuntza	0,76	0,56	0,00	0,38	0,69	0,00	0,00	0,00	2,39	533 Mejora del medio natural
541 Ikerketa zientifikoa, teknikoa eta aplikatua	0,00	0,00	0,00	0,03	0,04	0,00	0,00	0,00	0,06	541 Investigación científica, técnica y aplicada
551 Oinarrizko informazioa eta estadistika	0,00	0,02	0,00	0,00	0,57	0,00	0,00	0,00	0,59	551 Información básica y estadística
611 Erregulazio ekonomikoa	16,62	5,38	0,00	0,25	5,09	0,05	0,51	0,00	27,91	611 Regulación económica
622 Barne-merkataritza	0,38	0,60	0,00	0,78	0,95	0,62	2,65	0,00	5,98	622 Comercio interior
711 Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza	0,00	0,08	0,00	0,14	0,03	0,01	0,00	0,00	0,27	711 Agricultura, ganadería y pesca
721 Industria	0,00	0,03	0,00	1,92	0,00	0,67	0,01	0,00	2,63	721 Industria
722 Industrialdeak	0,00	0,00	0,00	0,06	1,32	0,00	1,80	0,00	3,18	722 Polígonos industriales
731 Energia	0,09	0,09	0,00	0,00	0,11	0,00	0,00	0,00	0,29	731 Energía
741 Meatzaritza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	741 Minería
751 Turismoa	0,69	0,64	0,00	6,95	1,42	0,66	0,22	0,00	10,58	751 Turismo
Guztira	240,12	237,02	18,86	137,63	222,59	22,08	12,32	58,27	948,88	Total

# Estatistikak

Udal aurrekontu-likidazioen bilakaera 1994tik 2001era  
Obligazio onartuak, funtzio-taldeka eta biztanleko

Evolución Liquidación de Presupuestos de los Ayuntamientos 1994-2001  
Obligaciones Reconocidas a nivel de grupo de función, por habitante

Gipuzkoa

Gipuzkoa

Funtzio-taldea	Euroak biztanleko / Euros por hab.								Grupo de función
	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	
0 Zor publikoa	108,82	90,53	103,31	91,44	93,44	122,57	83,89	77,13	0 Deuda pública
1 Zerbitzu orokorrak	82,70	79,42	83,90	84,85	104,40	95,34	105,42	108,81	1 Servicios de carácter general
2 Babes zibila eta hiritarren segurtasuna	39,02	39,98	43,52	45,96	48,16	57,34	62,88	70,83	2 Protección civil y seguridad ciudadana
3 Gizarte segurantza, babeseta eta sustapena	66,59	61,02	65,56	69,02	78,18	85,62	91,91	98,37	3 Seguridad, protección y promoción social
4 Gizarte ondasun publikoen ekoizpena	310,22	339,28	321,78	338,31	377,82	427,98	402,34	468,92	4 Producción de bienes públicos de carácter social
5 Ondasun ekonomikoen ekoizpena	63,07	76,76	70,89	62,94	79,91	96,94	79,40	73,97	5 Producción de bienes públicos de carácter económico
6 Erregulazio ekonomiko orokorra	19,77	21,34	25,35	26,77	24,20	22,27	23,02	33,89	6 Regulación económica de carácter general
7 Ekoizpen-sektoreen erregulazio ekonomikoa	13,74	11,30	14,87	16,00	14,03	18,51	19,72	16,96	7 Regulación económica de sectores productivos
Guztira	703,94	719,63	729,18	735,28	820,13	926,58	868,57	948,88	Total

Funtzio-taldea	Ehunekoia / Porcentaje								Grupo de función
	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	
0 Zor publikoa	15,5	12,6	14,2	12,4	11,4	13,2	9,7	8,1	0 Deuda pública
1 Zerbitzu orokorrak	11,7	11,0	11,5	11,5	12,7	10,3	12,1	11,5	1 Servicios de carácter general
2 Babes zibila eta hiritarren segurtasuna	5,5	5,6	6,0	6,3	5,9	6,2	7,2	7,5	2 Protección civil y seguridad ciudadana
3 Gizarte segurantza, babeseta eta sustapena	9,5	8,5	9,0	9,4	9,5	9,2	10,6	10,4	3 Seguridad, protección y promoción social
4 Gizarte ondasun publikoen ekoizpena	44,1	47,1	44,1	46,0	46,1	46,2	46,3	49,4	4 Producción de bienes públicos de carácter social
5 Ondasun ekonomikoen ekoizpena	9,0	10,7	9,7	8,6	9,7	10,5	9,1	7,8	5 Producción de bienes públicos de carácter económico
6 Erregulazio ekonomiko orokorra	2,8	3,0	3,5	3,6	3,0	2,4	2,7	3,6	6 Regulación económica de carácter general
7 Ekoizpen-sektoreen erregulazio ekonomikoa	2,0	1,6	2,0	2,2	1,7	2,0	2,3	1,8	7 Regulación económica de sectores productivos
Guztira	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total

**UDAL ORDENANTZAK: 2003RAKO TARIFEN TAULA**  
**ORDENANZAS MUNICIPALES: CUADRO DE TARIFAS PARA 2003**

UDALERRIA MUNICIPIO	OHZ:HIRILUR- OROKARRA IBI: URBANA- GENERAL	OHZ:HIRILUR- INDUSTRIALA IBI: URBANA- INDUSTRIAL	OHZ: LANDALURRA IBI: RUSTICA	EIZ IAE	IBILGAILU ZERGA IVEHICULOS	ERAIK. ZERGA I.C.I.O.
1 ABALTZISKETA	0,1540	0,1540	0,6100	1,0000	1,1495	3,0000
2 ADUNA	0,1700	0,2100	0,6000	1,6000	1,5146	3,0000
3 AIZARNAZABAL	0,2200	0,2200	0,7800	1,5900	1,3000	4,0000
4 ALBIZTUR	0,0800	0,4000	0,8000	1,3000	1,0072	2,0000
5 ALEGIA	0,1450	0,2500	0,8562	1,2911	1,2917	2,0000
6 ALKIZA	0,1510	0,1510	0,6830	1,2900	1,2104	3,0000
7 ALTZO	0,1020	0,3300	0,6160	1,2300	*	1,2008
8 AMEZKETA	0,1500	0,2100	0,7000	1,2000	1,2329	3,0000
9 ANDOAIN	0,1240	0,2830	0,8300	1,8560	1,7876	5,0000
10 ANOETA	0,1300	0,3000	0,6000	1,1000	*	1,2503
11 ANTZUOLA	0,1800	0,2850	0,8500	1,3240	1,6482	4,5000
12 ARAMA	0,1200	0,1700	0,6000	1,0000	1,0000	3,0000
13 ARETXABAleta	0,1427	0,3326	0,9325	1,6450	1,6541	4,5000
14 ASTEASU	0,1900	0,3500	0,5000	1,5000	1,4000	4,0000
15 ATAUN	0,1185	0,1185	0,7350	1,3000	1,6095	3,0000
16 AIA	0,1700	0,2200	0,8000	1,3000	1,5661	3,5000
17 AZKOITIA	0,1783	0,2809	0,8288	1,6576	1,7139	5,0000
18 AZPEITIA	0,2270	0,3947	0,8700	1,8153	1,7243	5,0000
19 BEASAIN	0,1865	0,5000	0,6500	1,2950	1,6941	4,5000
20 BEIZAMA	0,0400	0,4000	0,6000	1,1000	1,0072	0,0000
21 BELAUNTZA	0,1500	0,3100	0,5000	1,2500	1,0800	2,5000
22 BERASTEGI	0,0810	0,2750	0,6500	1,3000	1,0521	2,5000
23 BERRONBI	0,1500	0,4000	0,6000	1,0000	1,2336	3,5000
24 BIDEGOIAN	0,1000	0,4000	0,7000	1,3000	1,2985	2,5000
25 ZEGAMA	0,1900	0,1900	0,4200	1,2100	1,5930	4,2500
26 ZERAIN	0,2100	0,2100	0,3410	1,3700	1,5402	1,5000
27 ZESTOA	0,2100	0,2600	0,7900	1,6690	1,5317	4,2500
28 ZIZURKIL	0,1453	0,3050	0,7800	1,5000	1,4243	4,0000
29 DEBA	0,2070	0,4000	0,7800	1,5300	1,5406	4,7700
30 EIBAR	0,2275	0,4000	0,3000	2,0883	1,8717	5,0000
31 ELDUAIN	0,0800	0,2750	0,6500	1,0000	1,0521	2,0000
32 ELGOIBAR	0,1708	0,2225	0,8552	1,6440	1,6506	5,0000
33 ELGETA	0,1700	0,2540	0,9800	1,6300	1,6988	5,0000
34 ESKORIATZA	0,1717	0,3030	0,9980	1,6274	1,6209	4,5000
35 EZKIO-ITSASO	0,1750	0,2370	0,3640	1,2780	1,5936	3,5000
36 HONDARRIBIA	0,1880	0,3779	0,8290	2,2000	1,7348	5,0000
37 GAITZTA	0,1500	0,1500	0,3000	1,0000	1,0000	0,0000
38 GABIRIA	0,1350	0,2000	0,3000	1,0000	1,0000	3,5000
39 GETARIA	0,1600	0,2500	0,6000	1,4380	1,4790	4,0000
40 HERNANI	0,1490	0,2630	0,7800	1,8700	1,7895	3,6000
41 HERNIALDE	0,1300	0,1300	0,6000	1,0000	1,0499	4,0000
42 IBARRA	0,1480	0,3260	0,6000	1,1900	1,3080	4,0000
43 IDIAZABAL	0,1750	0,3500	0,7000	1,4500	1,5723	4,2500
44 IKAZTEGIETA	0,1250	0,3100	0,6300	1,1600	1,3080	2,0000
45 IRUN	0,1940	0,3703	0,7887	1,9417	*	1,8526
46 IRURA	0,1250	0,2250	0,6000	1,2500	*	1,1734
47 ITSASONDO	0,1350	0,4000	0,6900	2,2000	1,3356	3,5000
48 LARRAUL	0,1700	0,1700	0,4700	1,3500	1,2501	4,2000

# Estatistikak

## UDAL ORDENANTZAK: 2003RAKO TARIFEN TAULA ORDENANZAS MUNICIPALES: CUADRO DE TARIFAS PARA 2003

UDALERRIA MUNICIPIO	OHZ:HIRILUR- OROKORRA IBI: URBANA- GENERAL	OHZ:HIRILUR- INDUSTRIALA IBI: URBANA- INDUSTRIAL	OHZ: LANDALURRA IBI: RUSTICA	EIZ IAE	IBILGAILU ZERGA IVEHICULOS	ERAIK. ZERGA I.C.I.O.
49 LAZKAO	0,1550	0,3220	0,7670	1,1829	1,5212	3,2500
50 LEABURU	0,1050	0,1450	0,6000	1,0000	1,2599	3,0000
51 LEGAZPI	0,2030	0,3680	0,7300	1,2000 *	1,6849	4,0000
52 LEGORRETA	0,1550	0,3300	0,6000	1,2200	1,5070	3,2500
53 LEZO	0,2750	0,5000	0,9000	1,9600	1,7499	5,0000
54 LIZARTZA	0,1500	0,1750	0,6000	1,3000	1,4376	4,0000
55 ARRASATE	0,1570	0,3750	0,9400	1,7160	1,7551	5,0000
56 MUTRIKU	0,2170	0,4000	0,7400	1,4600	1,5932	5,0000
57 MUTILOA	0,1656	0,1656	0,4020	1,3140	1,5402	3,0000
58 OLABERRIA	0,1665	0,2660	0,6000	1,2500	1,0000	3,5000
59 OÑATI	0,2012	0,2851	0,9663	1,9480 *	1,7167	5,0000
60 OREXA	0,0400	0,0400	0,6000	1,2000	1,1027	4,0000
61 ORIO	0,1350	0,2590	0,8200	1,4600	1,4577	4,0000
62 ORMAIZTEGI	0,2400	0,2550	0,5600	1,2900	1,5009	3,5000
63 OIARTZUN	0,1430	0,3440	0,7710	1,6034 *	1,8470	5,0000
64 PASAIA	0,2300	0,4000	0,8500	1,8200	1,5945	5,0000
65 SORALUZE	0,2050	0,3500	0,7800	1,7200	1,5099	4,1200
66 ERREZIL	0,2000	0,3000	0,5800	1,0610	1,3691	3,0000
67 ERRENTERIA	0,2200	0,5000	0,9200	2,0600	1,8550	5,0000
68 LEINTZ-GATZAGA	0,1656	0,1656	0,9300	1,4460	1,6612	5,0000
69 DONOSTIA	0,1577	0,3074	0,3470	1,5930 *	1,8330	5,0000
70 SEGURA	0,1761	0,1761	0,8115	1,4000	1,6210	3,0000
71 TOLOSA	0,2424	0,4000	1,0000	1,7970	1,7564	5,0000
72 URNIETA	0,1800	0,3600	0,7000	1,6000	1,6437	4,5000
73 USURBIL	0,1850	0,4000	0,7556	1,2000 *	1,5615	4,5000
74 BERGARA	0,1631	0,3059	0,9301	1,8000	1,7524	5,0000
75 BILLABONA	0,2100	0,2500	0,5738	1,5835 *	1,4805	5,0000
76 ORDIZIA	0,1950	0,5000	0,6420	1,4540	1,7352	4,8000
77 URRETXU	0,1462	0,2673	0,7218	1,5294	1,6269	4,5000
78 ZALDIBIA	0,1560	0,3120	0,3500	1,2500	1,3401	3,0000
79 ZARAUTZ	0,1444	0,3866	0,3360	1,8420	1,6280	4,7500
80 ZUMARRAGA	0,1538	0,3537	0,6768	1,5000	1,7112	4,7500
81 ZUMAIÀ	0,1520	0,3400	0,6000	1,6544	1,7743	5,0000
82 MENDARO	0,1900	0,2900	0,6500	1,1000	1,4070	4,0000
83 LASARTE-ORIA	0,1435	0,3740	0,7350	2,0400 *	1,7565	5,0000
84 ASTIGARRAGA	0,1290	0,3310	0,6620	1,8420	1,5944	5,0000
85 BALIARRAIN	0,1540	0,1540	0,6100	1,0000	1,1495	2,0000
86 ORENDAIN	0,1540	0,1540	0,6100	1,0200	1,0200	2,0000
87 ALTZAGA	0,1200	0,1200	0,3000	1,0000	1,1786	3,0000
88 GAZTELU	0,0400	0,0400	0,5000	1,0000	1,1000	3,0000

\* Haztapen indizea du.  
Tiene índice de ponderación

# Estatistikak

**GIPUZKOAKO UDALEK 03.1.1 ETA 03.6.30 BITARTEAN HITZARTU DITUZTEN EPE LUZEKO KREDITU-ERAGIKETAK**

**OPERACIONES DE CREDITO A LARGO PLAZO CONCERTADAS POR LOS AYUNTAMIENTOS DE  
GIPUZKOA EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1/1/03 y 30/6/03**

UDALERRIA <i>AYUNTAMIENTO</i>	ENTITATEA <i>ENTIDAD</i>	ZENBATEKOA <i>IMPORTE</i>	AMORTIZATZEKO EPEA <i>PLAZO DE AMORTIZACIÓN</i>	INTERESA <i>INTERÉS</i>	IREKIERA KOMISIOA COMISIÓN APERTURA
1 GAZTELU	KUTXA	120.202,42	15 años (incluidos 2 de carencia)	EURIBOR + 0,20%	
2 BILLABONA	KUTXA	316.119,00	15 años (incluido 1 de carencia)	EURIBOR+ 0,20%	
3 ZIZURKIL	KUTXA	495.038,00	15 años (incluidos 2 de carencia)	EURIBOR + 0,20%	
4 MENDARO	KUTXA	905.000,00	15 años (incluidos 4 de carencia)	EURIBOR + 0,20%	
5 BERROBI	CAJA LABORAL	60.100,00	15 años (incluidos 2 de carencia)	EURIBOR + 0,20%	
6 LEZO	KUTXA	4.516.285,59	11 años y un trimestre	EURIBOR + 0,287%	
7 DEBABARRENA MANK.	BBVA	78.131,57	9 años (incluido 1 de carencia)	EURIBOR + 0,15%	
8 LEABURU-TXARAMA	KUTXA	98.500,00	15 años (incluidos 2 de carencia)	EURIBOR + 0,20%	
9 DONOSTIA	KUTXA	9.500.000,00	15 años (incluidos 2 de carencia)	EURIBOR + 0,125%	
10 DONOSTIA	B.C.L.	3.100.000,00	15 años (incluidos 2 de carencia)	EURIBOR + 0,125%	
11 DONOSTIA	CAJA MADRID	4.800.000,00	15 años (incluidos 2 de carencia)	EURIBOR + 0,04%	60,10 euros
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>		<b>23.989.376,58</b>			

**ENTITATEAK ETA ZENBATEKOAK  
RESUMEN POR ENTIDADES E IMPORTES**

<i>KUTXA</i>	<i>15.951.145,01 Euros</i>
<i>CAJA MADRID</i>	<i>4.800.000,00 Euros</i>
<i>BCL</i>	<i>3.100.000,00 Euros</i>
<i>BBVA</i>	<i>78.131,57 Euros</i>
<i>CAJA LABORAL</i>	<i>60.100 ,00 Euros</i>

## 5

# Legeria

## ESTATUKO ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ARAUAK

### NORMATIVA ESTATAL Y DEL PAÍS VASCO

- 1.- **7/2003 LEGEA**, apirilaren 1ekoa, Enpresa berria sozietate mugatuari buruzkoa, erantzukizun mugatuko sozietateei buruzko martxoaren 23ko 2/1995 Legea aldatzen duena (**79 zk.ko EAO, 2003ko apirilaren 2koा**).
- 2.- **330/2003 ERREGE DEKRETUA**, martxoaren 14koa, Jarduera Ekonomikoen Sailkapen Nazionalari buruzko abenduaren 18ko 1560/1992 Errege Dekretua aldatzen duena (1993ko JESN) (**79 zk.ko EAO, 2003ko apirilaren 2koा**).
- 3.- AKATS ZUZENKETA. **52/2002 LEGEA**, abenduaren 30ekoa, Estatuko 2003ko Aurrekontu Orokorreai buruzkoa (**81 zk.ko EAO, 2003ko apirilaren 4koा**).
- 4.- AKATS ZUZENKETA. 53/2002 LEGEA, abenduaren 30ekoa, Zerga, administrazio eta gizarte neurriei buruzkoa (**81 zk.ko EAO, 2003ko apirilaren 4koा**).
- 5.- **EBAZPENA**, 2003ko martxoaren 25ekoa, Europako Fondoen eta Lurralde Finantzaketaren Zuzendaritza Orokorrarena, udal korporazioek zerga ahaleginari buruz eman beharreko informazioa eta Ekonomia eta Ogasuneko ordezkaritzetan egin beharreko egiaztapena garatzen dituena (**83 zk.ko GAO, 2003ko apirilaren 7koा**).
- 1.- **LEY 7/2003**, de 1 de abril, de la sociedad limitada Nueva Empresa por la que se modifica la Ley 2/1995, de 23 de marzo, de Sociedades de Responsabilidad Limitada. (**BOE nº79, de 2 de abril de 2003**).
- 2.- **REAL DECRETO 330/2003**, de 14 de marzo, por el que se modifica el Real Decreto 1560/1992, de 18 de diciembre, por el que se aprueba la Clasificación Nacional de Actividades Económicas (**CNAE-93**). (**BOE nº79, de 2 de abril de 2003**).
- 3.- CORRECCIÓN de errores de la **LEY 52/2002**, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2003. (**BOE nº81, de 4 de abril de 2003**).
- 4.- CORRECCIÓN de errores de la **LEY 53/2002**, de 30 de diciembre, de medidas fiscales, administrativas y del orden social. (**BOE nº81, de 4 de abril de 2003**).
- 5.- **RESOLUCIÓN** de 25 de marzo de 2003, de la Dirección General de Fondos Comunitarios y Financiación Territorial por la que se desarrolla la información a suministrar por las Corporaciones Locales relativa al esfuerzo fiscal y su comprobación en las Delegaciones de Economía y Hacienda. (**BOE nº83, de 7 de abril de 2003**).

## 5

## Legeria

- 6.- **16/2003 FORU LEGEA**, martxoaren 17koan, hainbat zergaren zati bateko aldaketari eta bestelako zerga neurriei buruzkoa (**99 zk.ko GAO, 2003ko apirilaren 25ekoan**).
- 7.- **2/2003 ERREGE DEKRETU-LEGEA**, apirilaren 25ekoan, Erreforma ekonomikorako neurriei buruzkoa (**100 zk.ko EAO, 2003ko apirilaren 26koan**).
- 8.- **OGASUNAREN 1025/2003 AGINDUA**, apirilaren 28koan, herri administrazioen kontratuuen prezio berrikuspenari aplikaziozkoak zaizkion 2002ko urri, azaro eta abenduko eskulan eta materialen prezio indizeei buruzkoa (**103 zk.ko GAO, 2003ko apirilaren 30ekoan**).
- 9.- **32/2003 DEKRETUA**, otsailaren 18koan, erabilera kolektiboko igerileku en araudia sanitarioa onartzeari buruzkoa (**88 zk.ko EHAA, 2003ko maiatzaren 8koan**).
- 10.- **469/2003 ERREGE DEKRETU-LEGEA**, apirilaren 25ekoan, Gizarte Segurantzako Institutu Nazionalaren eta Diruzaintza Orokorraren egitura organikoa eta funtzioak zati batean aldatzen dituena (**114 zk.ko EAO, 2003ko maiatzaren 13koan**).
- 11.- **10/2003 LEGEA**, maiatzaren 20koan, sektore inmobiliarioa eta garraio alorra liberalizatzeko presazko neurriei buruzkoa (**121 zk.ko EAO, 2003ko maiatzaren 21ekoan**).
- 12.- **2/2003 LEGEA**, maiatzaren 7koan, izatezko bikoteak arautzekoa (**98 zk.ko EHAA, 2003ko maiatzaren 21ekoan**).
- 6.- **LEY FORAL 16/2003**, de 17 de marzo, de modificación parcial de diversos impuestos y otras medidas tributarias.(Navarra) (**BOE nº99, de 25 de abril de 2003**).
- 7.- **REAL DECRETO-LEY 2/2003**, de 25 de abril, de medidas de reforma económica. (**BOE nº100, de 26 de abril de 2003**).
- 8.- **ORDEN HACIENDA/1025/2003**, de 28 de abril, sobre índices de precios de mano de obra y materiales correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2002 aplicables a la revisión de precios de contratos de las Administraciones Pùblicas. (**BOE nº103, de 30 de abril de 2003**).
- DECRETO 32/2003**, de 18 de febrero, por el que se aprueba el reglamento sanitario de piscinas de uso colectivo. (**BOPV nº88, de 8 de mayo de 2003**).
- 10.- **REAL DECRETO 469/2003**, de 25 de abril, de modificación parcial de la estructura orgánica y funciones del Instituto Nacional de la Seguridad Social y de la Tesorería General de la Seguridad Social. (**BOE nº114, de 13 de mayo de 2003**).
- 11.- **LEY 10/2003**, de 20 de mayo, de medidas urgentes de liberalización en el sector inmobiliario y transportes. (**BOE nº121, de 21 de mayo de 2003**).
- 12.- **LEY 2/2003**, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho. (**BOPV nº98, de 21 de mayo de 2003**).

## 5

## Legeria

- 13.- **13/2003 LEGEA**, maiatzaren 23ko, herrilanen emakida kontratuari buruzkoa (**124 zk.ko EAO, 2003ko maiatzaren 24ko**a).
- 14.- **606/2003 ERREGE DEKRETUA**, maiatzaren 23ko, Uren Herri Jabariaren Erregelamenduari buruzko apirilaren 11ko 849/1986 Errege Dekretua aldatzen duena (Urei buruzko abuztuaren 2ko 29/1985 Legearen hasierako titulu eta I., IV., V., VI. eta VIII. tituluak garatzen dituena) (**135 zk.ko EAO, 2003ko ekainaren 6ko**a).
- 15.- **118/2003 DEKRETUA**, maiatzaren 27ko, Euskal Autonomia Erkidegoko langileen 2004. urteko jaiegunen egutegia onartzeko dena (**112 zk.ko EHAA, 2003ko ekainaren 9ko**a).
- 13.- **LEY 13/2003**, de 23 de mayo, reguladora del contrato de concesión de obras públicas. (**BOE nº124, de 24 de mayo de 2003**).
- 14.- **REAL DECRETO 606/2003**, de 23 de mayo, por el que se modifica el Real Decreto 849/1986, de 11 de abril, por el que se aprueba el Reglamento del Dominio Público Hidráulico, que desarrolla los Títulos preliminar, I, IV, V, VI y VIII de la Ley 29/1985, de 2 de agosto, de Aguas. (**BOE nº135, de 6 de junio de 2003**).
- 15.- **DECRETO 118/2003**, de 27 de mayo, por el que se aprueba el Calendario Oficial de Fiestas Laborales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el año 2004. (**BOPV nº112, de 9 de junio de 2003**)

## 5

# Legeria

## GIPUZKOAKO ARAUAK

### *NORMATIVA DEL TERRITORIO HISTORICO DE GIPUZKOA*

- 1.- **6/2003 FORU ARAUA**, apirilaren 1eko, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren erreformari dagokiona (**66 zk.ko GAO, 2003ko apirilaren 7koa**).
- 2.- **10/2003 FORU ARAUA**, apirilaren 1eko, Foru xedapen batzuk lurralte komunean onartutako 52/2002 eta 53/2002 legeetan egin diren arau aldaketetara egokitzen dituen otsailaren 25eko 5/2003 Foru Dekretua (**67 zk.ko GAO, 2003ko apirilaren 8koa**).
- 3.- Gipuzkoako Foru Aldundiaren Errepide Zerrenda Eguneratua, 1994ko azaroaren 25eko 17/1994 Foru Arauak, Gipuzkoako Errepide eta Bideenak, Amaierako Laugarren Xedapenean aurreikusten duenari jarraituz (**81 zk.ko GAO, 2003ko maiatzaren 2koa**).
- 4.- Apirilaren 29ko **18/2003 FORU DEKRETUA**, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren kudeaketarekin lotutako zenbait alderdi arautzeko onartutako azaroaren 19ko 80/1991 Foru Dekretua aldatzen duena (**87 zk.ko GAO, 2003ko maiatzaren 12koa**).
- 5.- **533/2003 FORU AGINDUA**, maiatzaren 19ko, eragiketa bolumenaren zenbatekoa Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergan jakinazteko 842 eredu onartzen duena (**97 zk.ko GAO, 2003ko maiatzaren 26koa**).
- 6.- **543/2003 FORU AGINDUA**, maiatzaren 21eko, notarioek baimendutako agirien hiruhileko aitorpena egiteko 060 eredu
- 1.- **NORMA FORAL 6/2003**, de 1 de abril, de compensación financiera por la reforma del impuesto de actividades económicas. (**BOG nº 66, de 7 de abril de 2003**).
- 2.- **NORMA FORAL 10/2003**, de 1 de abril, de convalidación del DECRETO FORAL 5/2003, de 25 de febrero, de adaptación de determinadas disposiciones forales a las modificaciones normativas efectuadas en leyes 52/2002 y 53/2002 (**BOG nº 67, de 8 de abril de 2003**).
- 3.- Actualización del Catálogo de Carreteras de la Diputación Foral de Gipuzkoa, conforme a la disposición final cuarta de la NORMA FORAL 17/1994, de 25 de noviembre, de carreteras y caminos de Gipuzkoa. (**BOG nº 81, de 2 de mayo de 2003**).
- 4.- **DECRETO FORAL 18/2003**, de 29 de abril, por el que se modifica el Decreto Foral 80/1991, de 19 de noviembre, por el que se regulan determinados aspectos en relación con la gestión del Impuesto sobre Actividades Económicas. (**BOG nº 87 de 12 de mayo de 2003**).
- 5.- **ORDEN FORAL 533/2003**, de 19 de mayo, por la que se aprueba el modelo 842 del Impuesto sobre Actividades Económicas de comunicación del importe del volumen de operaciones. (**BOG nº 97 de 26 de mayo de 2003**).
- 6.- **ORDEN FORAL 543/2003**, de 21 de mayo, por la que se aprueba el modelo 060 de declaración trimestral de documentos

## 5

## Legeria

onartu eta euskarri magnetikoaren diseinu fisiko eta logikoak onesten dituena (**101 zk.ko GAO, 2003ko maiatzaren 30ekoa**).

- 7.- **25/2003 FORU DEKRETUA**, 2003ko maiatzaren 27koa, Gipuzkoako udalaketa kideen Interesen Erregistro Berezia sortzeari buruzkoa (**104 zk.ko GAO, 2003ko ekainaren 4koa**).
- 8.- Abiaburuko Akordioaren Proposamena 2003-2006 aldean Gipuzkoako Lurralde Historikoan saneamenduko azpiegiturak eraikitzen (107 zk.ko GAO, 2003ko ekainaren 9koa).
- 9.- **26/2003 FORU DEKRETUA**, ekainaren 3koa, pertsona eta entitate jakin batzuek Zerga Administrazioari informazioa emateko betebeharri buruzko xedapen batzuk garatuz onartutako abenduaren 21eko 117/1999 Foru Dekretua aldatzten duena (**109 zk.ko GAO, 2003ko ekainaren 11koa**).
- 10.- **30/2003 FORU DEKRETUA**, ekainaren 17koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko landa eremuko udalaketa gizarte zerbitzuen mankomunitateak sortzeko eta sendotzeko diru laguntzak emateko erregelamendua onartzeko. (**120 zk.ko GAO, 2003ko ekainaren 26koa**).
- 7.- **DECRETO FORAL 25/2003**, de 27 de mayo, por el que se crea el Registro Especial de Intereses de miembros de las Corporaciones Locales de Gipuzkoa. (**BOG nº 104 de 4 de junio de 2003**).
- 8.- Acuerdo marco para la construcción de infraestructuras de saneamiento en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, en el período 2003-2006. (**BOG nº 107 de 9 de junio de 2003**).
- 9.- **DECRETO FORAL 26/2003**, de 3 de junio, por el que se modifica el Decreto Foral 117/1999, de 21 de diciembre, por el que se desarrollan diversas disposiciones que establecen obligaciones de suministro de información a la Administración tributaria en relación con determinadas personas y entidades. (**BOG nº 109 de 11 de junio de 2003**).
- 10.- **DECRETO FORAL 30/2003**, de 17 junio por el que se aprueba el Reglamento Regulador de la concesión de subvenciones para la creación y consolidación de mancomunidades de servicios sociales en los municipios rurales del Territorio Histórico de Gipuzkoa. (**BOG nº 120 de 26 de junio de 2003**).

autorizados por los Notarios, así como los diseños físicos y lógicos del soporte magnético. (**BOG nº 101 de 30 de mayo de 2003**).

## Kontsultak eta ebazpenak

**GAIA:** *Obra-lizentzia emateagatik ordainarazten den tasa lizentzia emateko zerbitzuagatik sortzen da, ez obrak egiteagatik.*

**Ebatzi duen organoa:** *Gipuzkoako Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboa. (2002ko urriaren 30eko ebazpena).*

- **LAUGARRENA:** Uztailaren 5eko 11/1989 Foru Arauak, Gipuzkoako Toki Ogasunei buruzkoak, 20.3.h) artikuluan ezartzen duenez, Gipuzkoako udalerriek tasak ezarri ahal izango dituzte udal eskumeneko zerbitzuak eman edo jarduera administratiboak egiteagatik, eta, bereziki, lurzoruan eta hiri antolaketari buruzko legeek exijitutako hirigintza lizentziak emateagatik.

Aztergai dugun kasuan, erreklamatzaileak dio hirigintza lizentziagatik egindako likidazioa baliogabetu behar dela obra ez delako egin. Esan behar da tasaren sortzapena ez dagoela obra egiteari lotuta, lizentzia emateko zerbitzuagatik ordainarazten da, ez obra egiteagatik. Hori dela-eta, 1989ko urriaren 16ko Ordenantza Fiskalak, Hirigintza Lizentziak emateagatik ezartzen den tasari buruzkoak, honako hau dio 3.b) artikuluan: interesatuak bere borondatez uko egiten badio lizentzia erabiltzeari, %50eko hobaria aplikatuko zaio ezarritako tarifaren zenbateko osoaren gainean. Artikulu horrek gero esaten duenez,

“obrak burutzeko edo hasteko epea behin amaitu denean ezingo da ulertu, apartatu honen ondorioetarako, bere borondatez uko egin diola”.

Interesatuari 2000ko otsailaren 14an jakinarazi zitzaien lizentziaren ematea, eta jakinarazpen horretan bi epe ezarri ziren: sei hilabeteko obrak egiteko, eta hilabete bateko obrak amaitzeko (obrak hasten zirenetik kontatu behar zena). Interesatuak, bere aldetik, eta udalari igorritako idatzian, 2000ko urriaren 25ean egin zion uko lizentzia erabiltzeari. Hortaz, uko hori obrak hasteko epea behin igaro ondoren gertatu da (2000ko abuztuaren 14an amaitzen zen epea), baita obrak burutzeko ezarritakoa igaro ondoren ere (2000ko irailaren 14a behin igarota). Horrek esan nahi du lehen aipatutako artikuluan jasotzen den hobaria ezin dela kuotan aplikatu eta, beraz, inpugnatutako ebazpena berretsi beharrean gaude Zuzenbidearekin bat etortzeagatik.

## 6

# Kontsultak eta ebazpenak

**ASUNTO: IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO:** *Transmisión de parcela de terreno de propiedad municipal previamente de dominio público y que se ha convertido en patrimonial conforme al artículo 8.4.a) del Reglamento de bienes de las Entidades Locales: No sujeción al impuesto.*

**Órgano que resuelve:** *Ministerio de Hacienda: Servicio de Gestión de Impuestos sobre el Consumo (Consulta 1618-02, de 29 de octubre de 2002)*

- **DESCRIPCIÓN:**

El Ayuntamiento consultante va a transmitir una parcela de terreno previamente de dominio público y que se ha convertido en patrimonial conforme al artículo 8.4.a) del Reglamento de bienes de las Entidades Locales.

- **CONTESTACION:**

1.- De acuerdo con el artículo 5 de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido (Boletín Oficial del Estado del 29), tendrán la condición de empresarios o profesionales, entre otros, quienes realicen las actividades empresariales o profesionales que se definen en el mismo precepto y quienes efectúen la urbanización de terrenos o la promoción de edificaciones para su venta.

En el mismo precepto se definen las actividades empresariales o profesionales como aquéllas que impliquen la ordenación por cuenta propia de factores de producción materiales o humanos o de uno de ellos con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes y servicios.

En interpretación de este precepto, esta Dirección General ha considerado

reiteradamente que las entregas de parcelas o terrenos en general por entidades públicas se realizan en el ejercicio de una actividad empresarial o profesional en los siguientes casos:

- a) Cuando las parcelas transmitidas estuviesen afectas a una actividad empresarial o profesional desarrollada por la entidad pública.
- b) Cuando las parcelas transmitidas fuesen terrenos que hubieran sido urbanizados por dicha entidad.
- c) Cuando la realización de las propias transmisiones de parcelas efectuadas por el ente público determinasen por sí mismas el desarrollo de una actividad empresarial, al implicar la ordenación de un conjunto de medios personales y materiales, con independencia y bajo su responsabilidad, para intervenir en la producción o distribución de bienes o de servicios, asumiendo el riesgo y ventura que pueda producirse en el desarrollo de la actividad.

En relación con las transmisiones de parcelas por parte de los Ayuntamientos, hay que tener en cuenta la Resolución 2/2000, de 22 de diciembre, de esta Dirección General.

## 6

## Kontsultak eta ebazpenak

La citada Resolución 2/2000, relativa a las cesiones de terrenos a los Ayuntamientos efectuadas en virtud de los artículos 14 y 18 de la Ley 6/1998, de 13 de abril, sobre el Régimen del Suelo y Valoraciones, y a las transmisiones de errores por parte de los mismos señala, en su parte II, apartado tercero, lo siguiente:

“Los terrenos que se incorporan al patrimonio municipal en virtud de la citada cesión obligatoria forman parte, en todo caso y sin excepción, de un patrimonio empresarial, por lo que la posterior transmisión de los mismos habrá de considerarse efectuada por parte del Ayuntamiento transmitente en el desarrollo de una actividad empresarial, quedando sujeta al Impuesto sobre el Valor Añadido sin excepción”.

De acuerdo con el artículo 2 del Reglamento de bienes de las Entidades Locales, aprobado por el Real Decreto 1372/1986, de 13 de junio (BOE de 7 de julio), los bienes de las Entidades Locales se clasifican en bienes de dominio público y bienes patrimoniales.

El artículo 6 de este Reglamento establece que son bienes patrimoniales o de propios los que siendo propiedad de la Entidad Local no estén destinados a uso público ni afectados a algún servicio público y puedan constituir fuentes de ingresos para el erario de la entidad.

Por último, el artículo 8 del mismo Reglamento señala, en su apartado 1, que la alteración de la calificación jurídica de los bienes de las Entidades Locales requiere expediente en el que se acrediten su

oportunidad y legalidad. El apartado 4 del citado artículo establece que, no obstante, la alteración se produce automáticamente en una serie de casos, entre los que se encuentra el de la aprobación definitiva de los planes de ordenación urbana y de los proyectos de obras y servicios.

En el acuerdo por el que la Entidad consultante ha decidido la enajenación de la parcela a la que se refiere el escrito de consulta, se señala que la misma se encuentra en este último supuesto, es decir que se trata de una parcela cuya nueva calificación como bien patrimonial se ha producido conforme al artículo 8.4.a) del Reglamento de bienes de las Entidades Locales. Se deduce de ello que dicha parcela no procede de ningún patrimonio empresarial, ya que con anterioridad a la nueva calificación que presenta en la actualidad era un bien de dominio público.

Del escrito de descripción de los hechos tampoco parece deducirse que nos encontremos en ninguno de los supuestos señalados en las letras b) y c) que se señalaron. Igualmente, ha de señalarse que la parcela que va a transmitir la consultante no procede de cesión obligatoria alguna, por lo que no le es de aplicación la referida Resolución 2/2000.

En los anteriores términos, la entrega de la referida parcela no se encuentra sujeta al Impuesto sobre el Valor Añadido, al no tratarse de una operación realizada por la entidad consultante en el desarrollo de una actividad empresarial o profesional a los efectos de este tributo.

**ICIO. DEVENGO Y PRESCRIPCIÓN.** El plazo de prescripción se aplica autónomamente a la liquidación provisional y a la definitiva, de modo que desde el comienzo de las obras, la Administración dispone de un plazo de cuatro años para realizar la liquidación provisional, sin perjuicio del régimen propio de prescripción de la liquidación definitiva una vez que finalice la obra, que tiene su propio resultado con independencia de que haya prescrito el derecho a practicar la liquidación provisional. (*Tribunal Superior de Justicia de Extremadura, Sentencia de 26 de septiembre de 2002*).

- **Fundamentos de derecho**

**PRIMERO.-** Se formula como primer motivo de apelación, reiterando lo ya expuesto al respecto en primera instancia, la no sujeción al Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO) de las obras ejecutadas por la apelante que nos ocupan (reforma y ampliación del Hospital ..... de ..... ) por estar financiadas parcialmente (en un 65 por 100 de su importe) con fondos comunitarios FEDER, atendida la finalidad de estos últimos de favorecer el desarrollo económico o de determinadas actividades en regiones desfavorecidas en relación con lo dispuesto en el artículo 87.3 c) del Tratado de la Comunidad Europea, según el cual podrán ser compatibles con el mercado común «las ayudas destinadas a facilitar el desarrollo de determinadas actividades o de determinadas regiones económicas, siempre que no alteren las condiciones de los intercambios en forma contraria al interés común».

Sin perjuicio del loable esfuerzo interpretativo del apelante en la materia que nos ocupa rememorando los

antecedentes históricos de la Unión Europea, el motivo de impugnación en cuestión ha de ser rechazado. Y ello porque, aun partiendo del innegable carácter de fuente del derecho español de la normativa comunitaria y de su primacía, ha de partirse de dos consideraciones esenciales: primera, que la normativa citada por el apelante en modo alguno dispone de forma expresa y como tal la existencia de un supuesto de no sujeción por el hecho de tratarse de obras financiadas con fondos FEDER; segundo, que el antes citado artículo 87.3 afirma que «podrán ser compatibles», lo que implica el establecimiento de una mera posibilidad. En relación con esta última consideración, téngase en cuenta que si bien las normas de los tratados son de aplicación directa como derecho primario, no todas ellas tienen el pretendido por el apelante efecto directo, el cual sólo se predica de aquellos casos en que se contenga un mandato claro y preciso, incondicional no sometido a reserva ni apreciación por parte de los Estados. Careciendo así el precepto en cuestión del efecto directo ya citado y habida cuenta la inexistencia en la normativa española (en concreto en la LHL de aplicación al caso de autos) de un supuesto de no sujeción

como el aquí pretendido, procede rechazar este primer motivo de apelación.

En similares términos se pronuncia el Tribunal Superior de Justicia de Murcia en Sentencia de 22 de diciembre de 2000 citada por la parte apelada, en la cual se sostiene que «En cuanto a la exención, fundamentada en la aplicación de los beneficios fiscales derivados del Convenio del Consejo de Europa y la Convención sobre el Patrimonio Mundial, Cultural y Natural, en relación con el art. 69 de la Ley 16/1995, tampoco puede prosperar. La Ley de Haciendas Locales de 1988 no contemplaba ningún beneficio fiscal en relación a este impuesto. Fue el RDLey 7/1989, de 29 de diciembre, el que, en su art. 32.dos vino a reconocer las exenciones. Este Real Decreto Ley fue sustituido por la Ley 5/1990, de 29 de junio, que en su artículo 29 recoge como exención la realización de cualquier construcción, instalación u obra de que sean dueños el Estado, las Comunidades Autónomas o las Entidades Locales que, estando sujetas al mismo, vayan a ser directamente destinadas a carreteras, ferrocarriles, puertos, aeropuertos, obras hidráulicas, saneamiento de poblaciones y sus aguas residuales, aunque su gestión se lleve a cabo por organismos autónomos, tanto si se trata de obras de inversión nueva como de conservación. La disposición adicional novena de la Ley 39/1988 establece que, a partir del 31 de diciembre de 1989, quedarán suprimidos cuantos beneficios fiscales estuvieren establecidos en los tributos locales, tanto de forma genérica como específica, en toda clase de disposiciones distintas de las de Régimen Local, sin que su actual vigencia pueda ser invocada respecto de ninguno de los tributos regulados en la presente Ley; lo anterior se entiende sin perjuicio de lo establecido en el apartado 2 de la disposición transitoria segunda, en el apartado 2 de la disposición transitoria tercera y en el párrafo tercero de la

disposición transitoria cuarta. Frente a esta disposición no puede argumentarse la vigencia de los tratados internacionales, puesto que éstos se limitan a establecer unas líneas generales que deben guiar la actuación del legislador interno».

**SEGUNDO.** El segundo motivo de apelación es la no sujeción al ICIO de las obras por aplicación de lo dispuesto en el artículo 244.2 del Texto Refundido de la Ley del Suelo, en un doble sentido: primero, porque cuando el Estado ejecuta obras en el ámbito de sus competencias exclusivas, *ex artículo 149.1.24* de la Constitución Española (lo era la sanidad en ese momento), no pueden ser fiscalizadas por los municipios y segundo, se trata de obras que exceden del ámbito urbanístico propiamente dicho que afectan a la ordenación del territorio por su marcado interés general.

Pues bien, a este respecto la Sala comparte el criterio sostenido en la sentencia de instancia, esto es, que el sistema excepcional regulado en el artículo 244.2. del Texto Refundido de la Ley del Suelo requiere la iniciativa del departamento ministerial interesado, hecho este que no se dio en este caso sino antes al contrario, se solicitó de forma expresa la pertinente licencia municipal de obras. A ello debe añadirse la conformidad de la Sala con los razonamientos que al respecto efectúa la parte apelada en consonancia con la interpretación que en esta materia y para un supuesto similar se sostuvo en la Sentencia del Tribunal Supremo citada de 17 de abril de 1999, que reproducimos en parte por su claridad: «En cuanto al ICIO, al cual ha de circunscribirse este recurso conforme se ha razonado antes, la Ley de Haciendas Locales no contiene ninguna exención en favor del Estado, a diferencia de lo que sucede, por ejemplo, con el

Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, art. 106.2 a). Solamente el Real Decreto-Ley 7/1989, de 29 de diciembre, art. 32.2, eximió del pago de este Impuesto cualquier construcción, instalación u obra de la que sean dueños el Estado, la Comunidad Autónoma o las Entidades Locales, que, estando sujetas al mismo, vayan a ser directamente destinadas a carreteras, ferrocarriles, puertos, aeropuertos, obras hidráulicas, saneamiento de poblaciones y de sus aguas residuales, aunque su gestión se lleve a cabo por Organismos Autónomos, eso tanto si se trata de obras de inversión nueva como si de obras de conservación. Con efectos de 30 de julio de 1990, el art. 29.2 de la Ley 5/1990, de 29 de junio, que derogó el Real Decreto-Ley mencionado, mantuvo la misma exención. Ninguna exención, tampoco, podía afectar al Estado respecto de este Impuesto y para una obra de las características de las aquí tenidas en cuenta -un centro de atención de minusválidos psíquicos-».

En consecuencia, si la exención tributaria prevenida para las Entidades Gestoras de la Seguridad Social estaba y está reconocida en los mismos términos que el Estado, y éste no la tiene, tampoco aquéllas podrán beneficiarse de ninguna.

**TERCERO.** Se refiere este motivo a la infracción, por inaplicación, del artículo 180.2 del Texto Refundido de la Ley del Suelo aquí aplicable -el de 9 de abril de 1976- que, en criterio de la recurrente, declara no sujetos a licencia las obras del Estado que tengan carácter de urgentes o entrañen un excepcional interés público, entre las cuales habría de comprenderse la construcción del centro asistencial sanitario objeto de la liquidación enjuiciada en este proceso. Sin embargo,

este precepto, y tampoco el artículo 7.º del Reglamento de Disciplina Urbanística de 23 de junio de 1978, declaran exentos de licencia municipal obras de la naturaleza de la aquí considerada. Por el contrario, sientan el principio general de sumisión a licencia municipal de los actos relacionados en el artículo 178 de la Ley -actos de edificación y uso del suelo como las obras de nueva planta, entre otros- «que se promuevan por órganos del Estado o entidades de Derecho Público que administren bienes estatales» y establecen, como tuvo ocasión de declarar la Sentencia de esta Sala de 9 de julio de 1991, «para los casos urgentes o de excepcional interés público ... un régimen excepcional», cuya aplicación exige la iniciativa del departamento ministerial interesado -el que tuviera asignada la competencia sanitaria al tiempo en que se interesó la licencia-, que habrá de remitir al Ayuntamiento correspondiente para que éste pueda pronunciarse, en el plazo de un mes, acerca de la conformidad de aquél -del proyecto, se entiende- con el planeamiento urbanístico en vigor. Es claro que no fue éste el procedimiento seguido en el supuesto de autos, en que el Instituto Nacional de Servicios Sociales (INSERSO) solicitó, en su momento y como no podía ser menos, la oportuna licencia municipal y en que ninguna iniciativa ni intervención asumió el Ministerio interesado en la obra. Ha de añadirse, además, que la suspensión municipal de ésta sólo está prevista legalmente para los casos en que se pretendiera llevarla a cabo en ausencia o en contradicción con la notificación de conformidad con el planeamiento, no como una obligación municipal sustitutoria o provocadora de la iniciativa ministerial. Por otra parte, la calificación de urgencia o excepcional interés público ha de hacerla el tan repetido departamento interesado y no puede resultar, por supuesto, de la calificación de utilidad

pública que mereció la expropiación de los terrenos en que el centro asistencial había de edificarse. En consecuencia, la construcción de la obra exigía licencia municipal, que fue solicitada, conforme se ha dicho, por el INSERSO -en 28 de mayo de 1990- y otorgada por el Ayuntamiento, cumpliéndose así el hecho imponible del ICIO a tenor de lo establecido en el artículo 101 de la Ley de Haciendas Locales (LHL). No pudieron infringirse por la sentencia aquí impugnada ni los preceptos mencionados por la recurrente, ni jurisprudencia alguna y el motivo, por tanto, debe ser desestimado lo mismo que el tercero que, precisamente, partiendo de que la obra no precisaba licencia municipal, denuncia la infracción del mencionado art. 101 de la LHL por no darse el hecho impositivo del Impuesto controvertido.

Finalmente, en modo alguno puede considerarse la obra que nos ocupa (reforma y ampliación de un hospital) como una obra que afecte a la ordenación del territorio por ser una gran obra pública de infraestructura tal como las citadas en el artículo 101.2 de la LHL (las directamente destinadas a carreteras, ferrocarriles, puertos, aeropuertos ...).

**CUARTO.** Procede resolver acerca de la alegada prescripción del derecho de la Administración local apelada a liquidar provisionalmente el ICIO. Como afirma el apelante, el juzgador de instancia confunde el asunto controvertido, pues no se está discutiendo si ha prescrito o no el derecho a practicar la liquidación definitiva, sino la provisional. Y es precisamente la distinción entre ambos tipos de liquidaciones en el ICIO (art. 104 de la LHL) lo que provoca la disparidad de criterios entre ambas partes.

Pues bien, no discutida la fecha de devengo del Impuesto (coincidente con el inicio de la obra el 6 de agosto de 1996), ni tampoco la de notificación de la liquidación provisionalmente practicada el 3 de enero de 2001, ha de convenirse con el apelante en que el transcurso de más de cuatro años entre una y otra actuación ha provocado la prescripción del derecho del Ayuntamiento a practicar la pertinente liquidación provisional. Ciertamente, la Ley General Tributaria no establece nada al respecto. Ahora bien, cuando establece en su artículo 64 que prescribe a los cuatro años el derecho de la Administración para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación, nada impide que tal plazo prescriptivo se aplique tanto a la liquidación definitiva como a la provisional que específicamente se regula en la LHL en materia del ICIO. Ha de tenerse en cuenta que razones de seguridad jurídica aconsejan, en todo caso y siempre, el establecimiento por el legislador de plazos de prescripción para el ejercicio de derechos y acciones, no resultando así lógico el criterio sostenido por el apelado que mientras no finalicen las obras persiste incólume el derecho a liquidar provisionalmente. Diferenciados así ambos derechos (el de liquidar provisionalmente y definitivamente), tal circunstancia viene dada en atención a la diferente función y cometidos de uno y otro. Téngase en cuenta que la liquidación provisional lo es a cuenta, esto es, se configura como un derecho de la Administración a percibir anticipadamente fondos antes de la finalización de la realización del hecho imponible (en este caso la finalización de las obras). Por tanto, a diferencia de lo sostenido por el apelado, se trata de derechos autónomos, por tener finalidades diferentes uno y otro, sin perjuicio, claro está, del régimen propio de prescripción de la liquidación definitiva una vez que finalice la obra (SSTS de 24 de abril de 1999 y 23 de

marzo de 2002), la cual tendrá su propio resultado con independencia de que haya prescrito el derecho a practicar la liquidación provisional que, reiteramos, en tanto en cuanto se configura como un derecho a anticipar fondos a cuenta, tiene su propia autonomía sin afectar al resultado de la liquidación definitiva.

Recapitulando, debe concluirse con las siguientes afirmaciones:

1. La sentencia de instancia parte de una premisa errónea, cual es entender que sólo prescribe el derecho a practicar la liquidación definitiva.
2. La LHL que regula específicamente el ICIO distingue claramente dos tipos de liquidación, las cuales responden a finalidades diferentes y tienen su propio contenido, la primera, como retención a cuenta una vez que se otorga la licencia, o en todo caso, al inicio de las obras y la otra al culminar la realización del hecho imponible, es decir, cuando finalizan las obras.
3. No existe inconveniente jurídico alguno a que se practique una liquidación definitiva no obstante haber prescrito el derecho a liquidar provisionalmente.
4. Razones de seguridad jurídica impiden sostener la imprescriptibilidad de ningún derecho, máxime cuando en este caso se configura como un beneficio para la Administración posibilitándole legalmente el anticipo de fondos.

La estimación del recurso por este motivo hace innecesario resolver el cuarto y último motivo de impugnación, debiéndose asimismo acceder a la pretensión formulada de indemnización de daños y perjuicios concretados en los gastos derivados de la prestación de aval bancario para obtener la suspensión de la ejecutividad del acto administrativo recurrido.

### FALLAMOS

Que debemos estimar y estimamos el recurso de apelación interpuesto por el procurador de los Tribunales señor C... A... en nombre y representación de F... A..., S.A. contra la Sentencia de fecha 15 de marzo de 2002 del Juzgado de lo Contencioso-Administrativo de ....., la cual se revoca declarando la anulación del acto administrativo a que aquélla se contraía por haber prescrito el derecho del Ayuntamiento de ..... a practicar la liquidación provisional, y condenando al apelado a abonar en concepto de daños al apelante los gastos derivados de la prestación de aval bancario para obtener la suspensión del acto administrativo recurrido, sin pronunciamiento condenatorio respecto a las costas procesales causadas en ambas instancias.

**JAKINARAZPENAK: HIRI-LURREN BALIO GEHIKUNTZAREN GAINeko ZERGA.** Udaletik jasotako ebazpenean ez zen aipatzen zein organoren aurrean aurkeztu zitekeen administrazioarekiko auzi errekursoa, gainerako erreferentziak ongi adierazita badaude ere. Autoak instantziako Salari itzuli zaizkio edukian akatsak dituelako. (*Auzitegi Gorenaren Sententzia, 2002ko irailaren 28koia*).

- **Zuzenbidezko oinarriak:**

**LEHENA:** 1956ko abenduaren 27ko Jurisdikzio Legearen 102.a) artikuluak, gaur indarrean dagoen uztailaren 13ko 29/1998 Legearen 96. artikuluak bezalaxe, baldintza jakin batzuk ezartzen ditu ordenamenduak sententzia irmo baten kontra salbuespen gisa onartzen duen aparteko errekursoa aurkeztu ahal izateko. Artikulu horren lehen paragrafoak honako hau aipatzen da besteak beste: antzeko egoeretan auzilarri berberei edo desberdinei buruz erabaki ezberdin bat ematea gertaerak, oinarriak eta asmoak funtsean berdintsuak direnean eta gaiari buruz legezko doktrinariak ez dagoenean.

Hortik abiatuta, beraz, hauxe aztertu beharko dugu: inpugnatzen den sententziaren eta kontraesankor gisa aurkeztu direnen artean baldintza hori betetzen den eta auzi horren inguruan legezko doktrinariak ba ote dagoen.

Auzia udal administrazioaren akats baten ondorioz sortu da. Izan ere, bide administratiboari amaiera ematen zion ebazpenean udalak Jurisdikzio Ekonomiko-Administratiboaren Legea espresioa erabili zuen, Administrazioarekiko Auzietako

Jurisdikzioa arautzen duen Legea aipatu behar zuenean. Gainerakoan, instrukzioa guztiz zuzena da.

Zehaztapen hori eginda, jarraian azter ditzagun alderatzeko aurkeztu diren sententziak.

**BIGARRENA:** lehendabiziko sententzia 1995eko ekainaren 20koia da, eta organo jurisdikzional berberak eman zuen 7/1992 errekursoan.

Sententzia horretan erabakitzetan den gaia hemen aztergai dugun zergaren hiru likidazio dira, udalak beste finka batzuk direla-eta eginak eta entitate berberak inpugnatuak. Antzekotasunak hor amaitzen dira, gertaerak eta entitatearen egoera prozesala desberdinak direlako errekurso horretan onartzintasun arazorik ez dagoen neurrian. Horren ondorioz, Salak gaiaren mamiari heldu ahal izan zion, eta azkenean, baita ebazpena eman ere, errekurtsogilearen aldeko ebazpena hain zuzen.

Hortaz, alderatzeko aipatzen den sententzia horretan ez da inolako doktrinariak ageri orain inpugnatzen denaren onartzintasuna oinarrizko. Bata

eta bestearen artean kontraesanik ez dagoenez, errekursoa sostengatzeko aurkezten zaigun sententzia baztertu beharrean gaude.

**HIRUGARRENA:** kontraste epaietak errekurtsogileak hizpidera ekarritako beste sententziak ere hartu behar ditu kontuan. Hauexek dira: 1985eko irailaren 17ko sententzia, 1985eko azaroaren 14koa, 1986ko otsailaren 7koa, 1987ko otsailaren 20koa, 1988ko maiatzaren 18koa, 1988ko ekainaren 8koa, 1990eko otsailaren 27koa, 1990eko maiatzaren 22koa, 1992ko otsailaren 3koa, 1992ko martxoaren 10ekoa eta, azkenik, 1995eko ekainaren 20koa.

Errekurritutako ebazpen administratiboan akats bat izan dela ez du inork zalantzan jartzen: errekursoa Administrazioarekiko Auzietako Legeari jarraiki aurkeztu behar zela esan beharrean, Jurisdikzio Ekonomiko-Administratiboaren Legeak ezarritako eran jokatu behar dela adierazten du sententziak.

Horren inguruan, Sala bat dator instantziako sententzian agertutako irizpidearekin, hau da, akatsak ez duela behar besteko garrantzirik gaiaren mamiari heldu eta inpugnatutako likidazioak

baliogabetzeko. Izan ere, testu administratiboan ageri diren aipamenak aski dira egindako okerra erraz zuzentzeko, zeren eta bertan zuzen esaten baita errekursoak Administrazioarekiko auzi errekursoa izan behar duela. Gainera, errekurso hori arautzen duen legearen kardinalak zeintzuk diren ere zehazten da bertan.

Guztiarekin ere, bat gatoz errekurtsogilearekin esaten duenean ebazpenak ez duela adierazten zein organori aurkeztu behar zaion errekursoa. Horrek urratu egiten du Administrazio Prozedurari buruzko 1958ko uztailaren 17ko Legeak 79.2 artikuluan ezarritakoa -gaur egun azaroaren 26ko 3071992 Legeak, Herri Administrazioen Araubide Juridikoaren eta Administrazio Procedura Erkidearenak, 58.2 artikuluan dioena-. Eskakizun hori ezaugarri komuna da lehen adierazi diren sententzia guztieta, eta Sala honentzat doktrina izaten jarraitzen du, noski.

**LAUGARRENA:** gauzak horrela, aurkeztutako errekursoa onetsi beharra dago 1956ko Jurisdikzio Legeak 102.a) artikuluaren 3. erregelan xedatutakoan oinarrituta.

**NOTIFICACIONES:** Notificación hecha al portero o conserje. Dada la vinculación directa e inmediata del portero o conserje con los vecinos del edificio, ha de reputarse bien hecha la notificación practicada con el mismo cuando se produce la imposibilidad de realizarla directamente con el obligado tributario en su domicilio. La fecha de la notificación que habrá que tener en cuenta será la que figure en la tarjeta de acuse de recibo suscrita por el portero o conserje, y no la fecha en la que éste entregue efectivamente la notificación al interesado. (*Tribunal Supremo, Sentencia de 8 de octubre de 2002*).

- **Fundamentos jurídicos**

**PRIMERO.-** Los hechos básicos determinantes de las presentes actuaciones son, en esencia, los siguientes:

A) El 9 de septiembre de 1986 comenzaron las actuaciones inspectoras tendentes a comprobar la situación tributaria de doña C... P... B... por el concepto del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de los ejercicios 1981 a 1987, incoándose Acta (de disconformidad), con fecha 30 de enero de 1990, en lo referente al ejercicio 1990, y proponiéndose en ella la liquidación por un importe de 23.790.804 pesetas.

B) El 23 de febrero de 1990, la señora P... formuló sus alegaciones al acta, quedando interrumpidas las actuaciones inspectoras hasta que, el 1 de julio de 1991, se le notificó el acuerdo del Inspector-Jefe (Delegación de Hacienda de ..... ) elevando a definitiva la propuesta de liquidación.

C) El 5 de julio de 1990, la señora P... interpuso, contra la citada liquidación, reclamación económico-administrativa ante el Tribunal Económico-Administrativo Regional (TEAR) de ....., en cuyo expediente (tras la

notificación, el 21 de noviembre de 1991, por correo certificado con acuse de recibo, al «portero» de su domicilio, de la providencia poniéndole de manifiesto las actuaciones a efectos de alegaciones) presentó el escrito comprensivo de las mismas con fecha 10 de diciembre de 1991; terminando dicho procedimiento por medio de Resolución desestimatoria de 31 de mayo de 1993, que fue notificada, también, por correo certificado con acuse de recibo, al mismo «portero» de su domicilio, con fecha 18 de junio de 1993.

D) El 7 de julio de 1993, la señora P... formuló recurso de alzada ante el Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC) (alegando únicamente la prescripción del derecho de la Administración para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación), que, con fecha 14 de diciembre de 1994 (notificada a un tercero el 12 de enero de 1995 por correo certificado con acuse de recibo), dictó Acuerdo declarando extemporánea la alzada (por entender que el día en que debió entenderse notificada la resolución del TEAR de Valencia no es el 21 de junio de 1993 -que es cuando la contribuyente dice haber recibido del «portero» la cuestionada comunicación de tal resolución- sino el 18 de junio de 1993 -que es cuando el «portero» firmó,

efectivamente, su recepción por correo certificado-).

**SEGUNDO.-** La sentencia de instancia, cuyos datos elementales constan en el encabezamiento de la presente resolución, se funda en los siguientes argumentos:

A) El recurso de alzada formalizado contra la Resolución del TEAR de ..... de 31 de mayo de 1993 no fue extemporáneo, pues, notificada indebidamente la misma al «portero» del domicilio de la contribuyente (cuando es así que dicha obligada tributaria estaba en el mismo y es con ella con quien debía haberse entendido la diligencia de notificación), el *dies a quo* del plazo de 15 días hábiles para su interposición ante el TEAC no fue el 18 de junio de 1993, en el que el «portero» firmó la recepción de la comunicación por correo certificado con acuse de recibo, sino el siguiente día 21 de junio del indicado año 1993, en el que la señora P... afirma que quedó enterada de aquélla (ya que, si bien la notificación al «portero» reunía los requisitos necesarios para su validez, no desplegó sus efectos hasta que realmente fue recibida por el sujeto pasivo del Impuesto), y, por tanto, el recurso de alzada, presentado el 7 de julio de 1993, fue planteado dentro del plazo legal.

B) En el presente caso se ha consumado la «prescripción» del derecho de la Administración para concretar la deuda tributaria cuestionada por medio de la liquidación, porque, como tiene declarado el Tribunal Supremo a partir de la Sentencia de 28 de febrero de 1996, «la suspensión de las actuaciones inspectoras, no justificada y por causas ajenas al obligado tributario, durante más de seis meses y en cualesquiera momentos del período que media entre la incoación de las mismas y la notificación de la

liquidación resultante de ellas, no interrumpe el plazo de prescripción para liquidar».

**TERCERO.-** El presente recurso de casación, promovido al amparo del ordinal 4.<sup>º</sup> del artículo 95.1 de la Ley de esta Jurisdicción, Ley de la Jurisdicción Contencioso-Administrativa (LJCA) (según la versión entrónizada en la misma por la Ley 10/1992), se funda en el siguiente motivo de impugnación: infracción del artículo 131.1, en relación con el 74.1 f), del Reglamento de Procedimiento las Reclamaciones Económico-Administrativas aprobado por el Real Decreto 1999/1981, de 20 de agosto, y del artículo 59 de la Ley 30/1992, porque concurren los presupuestos de la extemporaneidad del recurso de alzada declarada por el TEAC en su Acuerdo de 14 de diciembre de 1994, en cuanto la exigencia añadida - propugnada por la contribuyente- de acreditación de que el «portero» receptor de la notificación por correo certificado de la resolución del TEAR de ..... justifique la entrega a la interesada el mismo día en que la recibe constituye una desvirtuación completa de la forma de notificación legalmente prevista para los casos de ausencia del interesado, y, en consecuencia, al haber tenido entrada en el TEAC el recurso de alzada después de transcurrido el plazo legal de los 15 días hábiles (computados a partir del 18 de junio de 1993), la liquidación impugnada había devenido firme y era, por tanto, inatacable.

**CUARTO.-** Procede estimar el presente recurso casacional, habida cuenta que, además de lo declarado por el TEAC en su Acuerdo de 14 de diciembre de 1994 y de lo argüido por el Abogado del Estado en su escrito de interposición del recurso

(cuyos razonamientos -los del acuerdo y los del recurso- damos aquí por reproducidos y hacemos nuestros), es evidente que, a tenor de la doctrina jurisprudencial contenida en las Sentencias de esta Sección y Sala, entre otras, de 12 de julio de 1996, 17 de julio de 1997 y 26 de enero y 24 de octubre de 2001:

A) En la actual estructura urbanística de las grandes ciudades, con una arquitectura vertical en altura y una configuración comunitaria de la propiedad paradójicamente llamada horizontal, es uso y costumbre la existencia de un empleado de tal comunidad («portero o conserje») encargado de recibir la correspondencia que acarrea el funcionario postal («cartero») y distribuirla entre los ocupantes o vecinos; y esto es exactamente lo ocurrido en el presente caso, ya que la señora P... recibió la notificación de la Resolución del TEAR de ..... de 31 de mayo de 1993 mediante envío por correo certificado con acuse de recibo a través del «portero» de la finca donde tiene su domicilio real y fiscal, circunstancia nunca negada explícitamente (más bien, reconocida abiertamente) y que, a su vez, explica el conocimiento del acto administrativo comentado así como el intento de su posterior impugnación.

B) Además, la dependencia del destinatario de la notificación no tiene por qué ser exclusiva respecto del destinatario final, en calidad de empleado suyo y sólo de él, ya que, a tales efectos, resulta suficiente en la realidad social contemporánea, con arreglo a los modos de vida imperantes (art. 3.<sup>º</sup> 1 del CC), la vinculación directa e inmediata, pero múltiple, del «portero o conserje» con los copropietarios o simplemente vecinos del edificio, a los cuales sirve en tal puesto para ésta y otras tareas subalternas.

C) En consecuencia, ha de reputarse bien hecha la notificación analizada, cuando es así, a mayor abundamiento, que, entendida, anteriormente, con el mismo «portero» del edificio, y con fecha 21 de noviembre de 1991, la notificación por correo certificado de la Resolución del TEAR de ..... de 15 de octubre de 1991 poniendo de manifiesto el expediente económico-administrativo a efectos de formular alegaciones, la señora P... no tuvo inconveniente alguno, sino todo lo contrario, para presentar temporáneamente su escrito de alegaciones (es decir, dentro del plazo, entonces sí, computable a contar de la comentada comunicación al «portero»).

D) La conclusión expuesta se atempera, además, a lo que, a tal fin, se ha dejado constatado, como hechos probados (no revisables en casación), en la sentencia de instancia, al reconocer que la notificación tuvo lugar con el «portero» por mor, obviamente, de la imposibilidad de realizarla directamente con la obligada tributaria en su domicilio o piso particular (o con otras personas que en él se pudieran hallar).

E) No puede tomarse, por tanto, como *dies a quo* del plazo de los 15 días hábiles para la interposición del recurso de alzada ante el TEAC, la fecha indicada por la contribuyente del 21 de junio de 1993 (cuando es así que la recepción de la notificación por el «portero» tuvo lugar el anterior día 18 de ese mismo mes y año), pues, de admitirse la tesis de la señora P..., ello equivaldría a dejar en manos de los administrados el señalamiento, a su antojo, de la fecha de recepción de las notificaciones por correo; de modo que, ante la arbitraria pretensión de la citada obligada tributaria, la fecha que debe prevalecer es la indicada de 18 de junio de 1993, que es la que figura en la tarjeta del acuse de recibo, suscrita por quien ha sido

identificado como el «portero» y extendida por un funcionario de correos, que resulta ajeno a los intereses de las partes (art. 271.2 del Rgto. del Servicio de Correos, aprobado por el Decreto 1953/1964).

F) Carece asimismo de predicamento el argumento de la contribuyente de que, debiendo ser declarada, de oficio, en cuanto al fondo cuestionado, la prescripción del derecho de la Administración a liquidar la deuda tributaria de autos, por mor de lo establecido en el artículo 31 del Reglamento de la Inspección de Tributos de 1986 (según la interpretación seguida últimamente por la doctrina jurisprudencial), resulta superfluo (a su entender) el hecho de que el recurso de alzada ante el TEAC sea o no extemporáneo, porque, frente a tal criterio, resulta obvio que, para que una Sala de lo Contencioso-Administrativo pueda declarar de oficio la prescripción a la que se ha hecho referencia, es ineludible que, en el curso de la concatenación de los presupuestos procedimentales que han de abrir la puerta de la comentada jurisdicción, se hayan observado todos los requisitos precisos para ello, como es, en

el caso presente, la debida temporaneidad del recurso de alzada económico administrativo (de modo y manera que, habiendo resultado extemporáneo el citado recurso, la liquidación intentada impugnar había adquirido ya firmeza cuando aquél se presentó ante el TEAC y, contra el acuerdo dictado por el mismo, era ya inviable promover el recurso contencioso-administrativo -en cuyo ámbito era el momento procesal hábil para la pretendida declaración de oficio de la prescripción-).

## FALLAMOS

Que, estimando, como estimamos, el presente recurso de casación interpuesto por el Abogado del Estado contra la Sentencia dictada, con fecha 29 de julio de 1997, en el recurso contencioso-administrativo número 78/1995, por la Sección 2.<sup>a</sup> de la Sala de dicho orden jurisdiccional de la Audiencia Nacional, la casamos y dejamos sin efecto, y, en consecuencia, como se pide, confirmamos en su integridad el Acuerdo del TEAC de 14 de diciembre de 1994 objeto de impugnación.

**ZABOR-BILKETAREN TASA.** Zergadunaren ahalmen ekonomikoaren printzipioa: ostattu kolektiboko establezimendua. Hotelaren sailkapena (izar kopurua) eta plaza kopurua. Batez besteko okupazioaren irizpidea ez da aintzat hartu. (*Auzitegi Gorenaren Sententzia, 2002ko azaroaren 30ekoa*).

- **Zuzenbidezko oinarriak**

**LEHENA:-** “.....” merkataritza entitateak kasazio errekursoa aurkeztu zuen Andaluziako Justizia Auzitegi Nagusiak Jurisdikzio honetako Salaren bitartez 1997ko martxoaren 24an emandako sententziaren aurka. Bi arrazoi argudiati ditu errekursoa aurkezteko, biak ere hemen aplikagarri den Jurisdikzio Legearen 95.4 artikuluan (indarren dagoen legearen 88.1.d) artikuluan) babesera aurkitzen dutenak. Alde batetik, entitateak salatzen du emandako sententziak hiru artikulu urratu dituela: Toki Ogasunei buruzko Legearen 24.3 artikulua, Konstituzioaren 31.1 artikulua, eta Zergei buruzko Lege Orokorraren 3. artikulua. Izan ere, zabor-bilketaren tasari dagozkion likidazioak kuantifikatzerakoan, ordenantzak plaza kopuru osoa baino kontuan hartu ez duenez (ostatu kolektiboko establezimendua direlako), bazterrean utzi du, eta urratu, ahalmen ekonomikoaren printzipio konstituzionala. Bestetik, entitateak dio tasaren zenbatekoak eta zerbitzuaren kostuak elkarren artean gorde behar duten baliokidetasun printzipioa ere ez dela errespetatu, zeren eta printzipio horri erantzuteko “erabili nahi izan den modulua ostalaritza establezimenduei zabor-bilketa zerbitzuagatik aplikatzen den gehienezko zenbatekoa baita, zerbitzu hori ematean zero okupazioa dagoen edo

okupazio hori erabateko den kontuan hartu gabe”.

Argi ikus daitekeenez, bi arrazoi horiek euskarri argumental bera dute, eta, beraz, tratamendu bakarra emango zaie.

**BIGARRENA.-** dudarik gabe ahalmen ekonomikoaren printzipioa zerga sistema osoaren printzipio informatzaietako bat dugu, Konstituzioaren 31.1 artikuluan ezartzen den bezala, eta tributu guztietan egon behar du presente, noiz gehiago noiz gutxiago, baita tasetan ere, tributua denez gero.

Hala ere, tasaren kontzeptua kontraprestazio ideiarekin lotu izan da beti, eta kontraprestazio hori etor daiteke herri jabaria erabili edo aprobetxatzeagatik, zerbitzu publiko bat emateagatik, edo subjektu pasiboari modu berezian eragiten dion edo onura dakarkion jarduera administratibo bat egiteagatik. Beraz, jarduera administratiboak (herri jabariaren okupazioa baimentzeak, zerbitzu bat egiteak edo baimen bat emateak) berezko ezaugarria eransten dio tasari, eta lehentasunezko irizpide bihurtzen da zergatik bereizi ahal izateko, zeinaren oinarri ezargarrrian horrelako jarduera bat egiteak ez baitu inolako garrantzirik.

Aldi berean, baina, tasaren kasuan jarduera administratibo bat nahitaez egon

beharak bigarren tokian kokatzen du ahalmen ekonomikoaren printzipioa, zeren eta, zergan ez bezala ere, prestazio tributarioa ez baita ordaintzen ahalmen ekonomiko handiago edo txikiagoa adierazten duen egitate bat burutzeagatik, Administraziotik zerbitzu bat jasotzeagatik baizik, auto hauetan bezala. Horregatik, tasak finkatzerakoan ezinbestekoa da, tributuaren ezaugarriek ahalbidetzen badute, horiek ordaindu behar dituzten pertsonen ahalmen ekonomikoa kontuan hartzea. Horregatik ere, Toki Ogasunei buruzko Legeak hauxe zioen 24.3 artikuluaren hasierako idazkeran: “Tasen zenbatekoa zehazteko, horiek ordaintzera behartuta dauden subjektuen ahalmen ekonomikoari buruzko irizpide generikoak erabili beharko dira”. Eta uztailaren 13ko 25/1988 Legeak sartutako aldaketaren ondoren, 24.4 artikuluak hauxe ezarri zuen azkenean: “Tasen zenbatekoa zehazteko, horiek ordaintzera behartuta dauden subjektuen ahalmen ekonomikoari buruzko irizpide generikoak erabili ahal izango dira”.

**HIRUGARRENA.-**an nahi da ahalmen ekonomikoaren printzipioak tasetan duen garrantzia bigarren mailakoa dela.

Bere ondoan, kontraprestazioaren ideiak (tasaren kontzeptua hari lotuta joan da beti, lehen adierazi dugun bezala) eragin egin du kostuen baliokidetasunaren printzipioa modalitate tributario honen printzipio informatzaile nagusia izan dadin, baina ez Administrazioak

eskaintzen duen zerbitzuaren kostuari dagokionez, delako zerbitzu edo jarduerak benetan duen edo izan dezakeen kostuari dagokionez baizik (Toki Ogasunei buruzko Legearen 24.1 artikula).

Horrexegatik, hain zuzen, ostatu kolektiboko establezimenduei aplikatu beharreko kuota tributarioa ezartzeko (zenbateko finko bat, Toki Ogasunen Legeak 24.2 artikuluan baimentzen duen eran) Udal Ordenantzak ostalaritza establezimenduaren sailkapena (izar kopurua) eta plaza kopurua aintzat hartu dituenean, ezin esan daiteke hemen errepikatu dugun ahalmen ekonomikoaren printzipioa alde batera utzi denik. Izan ere, instantziako sententziak ageri duenez, egia izanik ere Ordenantzak beste irizpide kuantifikatziale batzuk erabili zitzakeela (batez besteko okupazioarena kasu, errekurtsogileak proposatua), egia ere bada sententzian aipatutakoak (hotelaren kategoria eta plaza kopurua) konkrezio hori lortzera ere bideratuta daudela ahalmen ekonomikoaren arabera.

**LAUGARRENA.-** esandako guztiarengatik, errekurtsoa ezetsi beharra dago, inpugnatutako Zabor-bilketa Tasaren Ordenantza zuzenbidearekin bat datorrela adierazi, hemen aztertu den gaiari dagokionez, eta haren babesean 1992ko ekitaldiagatik egin zen likidazioa ontzat eman.

**GESTIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS:** Convenio interadministrativo entre dos Ayuntamientos para la prestación del servicio público de agua potable y alcantarillado de uno de los municipios. Convenio entre ambas Corporaciones y una sociedad de economía mixta para la gestión indirecta del servicio. Nulidad. Exclusión ilícita de la normativa legal aplicable en materia de contratación pública. Vulneración de los principios de publicidad y libre competencia. (*STSJ Comunidad Valenciana de 3 de julio de 2002*).

- **Fundamentos de derecho**

**QUINTO.-** Este Tribunal estima que ha de acceder a la pretensión de invalidez jurídica que, en la litis, articula Aguas de ..... S.A., y ello en función del siguiente íter argumental:

a) La notoria disimilitud objetiva existente entre la prestación directa de un servicio público por medio de una «sociedad de Derecho privado en cuyo capital sea exclusiva o mayoritaria la participación de la Administración» (artículo 155.2 LCAP) dentro del mismo ámbito geográfico al que alcanzan las potestades de esa Administración y el de prestación directa del mismo fuera de ese espacio territorial.

Así, y como punto de partida, parece evidente que no pueden catalogarse como actos administrativos equiparables y, en principio, sujetos a las mismas condiciones aquel que consiste en la propia prestación del servicio por parte de la Administración titular del mismo (y en el que existe únicamente una modulación (por importante que ésta sea, pero modulación al fin y al cabo) en la forma jurídica de desarrollar la gestión: entidad de Derecho privado) con aquel que consiste en la prestación del servicio por un tercero por más que en el ámbito interno de este tercero aparezca una

persona pública dominando la vida social del ente privado.

b) Como se ha constatado, éste es el supuesto objetivo determinante de la respuesta jurídica que debe concederse por el Tribunal dado que la gestión del servicio público de abastecimiento de agua potable y alcantarillado en el municipio de ..... no va a ser prestado por una persona jurídica en la que esta Administración Local disponga de mayoría en el número de sus participaciones sociales sino por una tercera persona jurídica que cuenta con ese nivel participativo pero a favor de un Ayuntamiento vecino.

c) No hay aquí, entonces, una gestión directa del servicio público por parte de la Administración Local titular del mismo sino una gestión indirecta de éste por un tercero. Y es que (según la visualización del conflicto por la que abogamos) el Ayuntamiento de ..... no ha optado, al suscribir el 27 de marzo de 2000 un convenio interadministrativo con el Ayuntamiento de ....., por ese cauce formal de gestión del servicio al hacerlo a través de una persona interpuesta con la que carece de relación inmediata alguna. Esta respuesta, además, nos parece que ha de extraerse (directamente y con cierta simpleza) del precepto normativo

que regula los modos en la gestión de los servicios públicos de tipología local:

*«La gestión directa adoptará alguna de las siguiente formas:*

*A) Gestión por la propia Entidad local.*

*B) Organismo autónomo local.*

*C) Sociedad mercantil, cuyo capital social pertenezca íntegramente a la Entidad Local.*

*4. La gestión indirecta... Sociedad mercantil y cooperativas legalmente constituidas cuyo capital social sólo parcialmente pertenezca a la Entidad local (artículo 85, Ley de Bases de Régimen Local)».*

d) Para lo que interesa en esta litis, ...., S.A., es igual de tercero que cualquier otra persona jurídica de Derecho privado al no mediar vinculación alguna entre esta persona jurídica y el Ayuntamiento de ..... Y es que la participación mayoritaria en esta sociedad del Ayuntamiento de ..... cuenta con relevancia dentro del propio espacio físico en el que este municipio desarrolla una actividad prestacional de servicios pero no cuando los mismos se ejercen extramuros de tal localidad. En este supuesto la sociedad por él constituida pierde los rasgos singulares que le son característicos para entrar en el mercado como una entidad más que trata de diseñar su volumen negocial por el cauce de un incremento en la prestación de servicios públicos (objetivo tendencial explícito de la sociedad) que le pueden ser adjudicados.

e) La circunstancia de que entre el Ayuntamiento de ..... y el de ..... se haya hecho uso de la figura del convenio interadministrativo tampoco configura una razón sustancial que derive el peso de la cuestión hacia las tesis afirmadas por los demandados en el

proceso 920 y 921/2000 cuando este convenio es incapaz de desvirtuar el hecho de que el prestatario del servicio es un tercero ajeno a la vida social del Ayuntamiento de ..... y en el que esta Administración Local no tiene dosis participativa alguna.

f) El artículo 155.2 LCAP establece una previsión normativa que, por su propia naturaleza (al introducir una restricción para la aplicabilidad de los principios de competencia y publicidad), debe interpretarse de forma estricta (que no limitativa del tenor ordinamental ordinario que cabe extraer de su enunciado jurídico) por lo que el sentido de su articulado debe contrastarse con las propias palabras de que ha hecho uso el legislador estatal y con el valor que esta exclusión tiene dentro del ordenamiento sectorial aplicable ( criterio sistemático, relativo al Derecho de contratación) sin asumir, sin más, el criterio interpretativo que propugna la representación procesal de ...., S.A.: «... Y es llano que donde la ley no distingue, no cabe establecer distinción alguna» (página 6.<sup>a</sup>, escrito de demanda) cuando, y según lo expuesto, no existe paridad de supuestos objetivos entre prestación del servicio en el propio término municipal y prestación de éste en un término ajeno a aquel donde desarrolla su actividad prestacional el ente público que participa, con carácter mayoritario, en la sociedad mercantil que va a gestionar el servicio.

Desde el primer ángulo (gramatical), resulta que el precepto afirma que «... a los supuestos en que la gestión del servicio público se efectúe mediante la creación de entidades de Derecho público destinadas a este fin...». De esta previsión normativa extraemos la conclusión de que el designio regulativo que propugna este precepto es el de gestión del servicio público por medio de una nueva persona jurídica, ya

sea de Derecho público o privado, que pertenece a la propia Administración Pública titular del servicio: «mediante la creación de entidades de Derecho público destinadas a este fin», y sin que la norma introduzca excepción alguna cuando habla de entidades de Derecho privado: «ni a aquéllos en que la misma se atribuya».

Es verdad que la norma utiliza, in genere, el vocablo «la Administración» al afirmar que «... en cuyo capital sea exclusiva o mayoritaria la participación de la Administración», pero, como aclara el criterio sistemático, resulta que sólo cuando sea la propia Administración beneficiaria del servicio la que domine la nueva persona jurídica constituida al efecto podrá afirmarse que la gestión del servicio público corresponde a la propia Administración titular del mismo que es aquella enunciada en el artículo 155.2 LCAP.

g) Un dato argumental básico que abona el resultado que estamos propugnando se sitúa en el hecho de que quien se va a beneficiar de la gestión del servicio público (Cfr., a este respecto, estipulación sexta del Convenio Interadministrativo de 27 de marzo de 2000 «la retribución de ..... S.A., por la prestación de los Servicios objeto de este convenio se obtendrá a través del cobro a los abonados del municipio de ..... de las tarifas y precios correspondientes y el beneficio industrial que se fije, salvo que el Ayuntamiento de ..... subvencione la diferencia, podrán proponer una revisión extraordinaria de las tarifas en cualquier momento...» es, en definitiva, una empresa de Derecho privado con sus normas de gestión, de funcionamiento (beneficios...) adecuadas a este régimen y en el que la circunstancia de ser titular de la mayoría del capital social una persona jurídica pública no modifica esencialmente sus

rasgos retributivos y de funcionamiento ad extra.

Lo esencial aquí es, entonces, la existencia de una persona jurídica de Derecho privado que se introduce en el mercado como cualquier otro tercero al objeto de desarrollar una actividad mercantil que, en principio, está sometida a la libre concurrencia y publicidad salvo cuando, y de modo excepcional, la prestación del servicio se desarrolle por un ente instrumental de Derecho privado de la propia Administración pública titular del servicio.

h) Se afirma en el escrito de contestación a la demanda que presenta ..... S.A., que «... *Una vez establecida una actividad económica que reviste el carácter de servicio público, el Ayuntamiento puede extenderla a otros municipios si lo considera oportuno, pues la cooperación administrativa forma parte de la potestad de autoorganización de los municipios...* Al suscribir el convenio impugnado, el Ayuntamiento no está ampliando el ejercicio de una actividad económica, sino prestando su servicio a otro municipio en régimen de cooperación».

Discrepamos de estas afirmaciones. Para nosotros, una cosa es la potestad de autoorganización de las Administraciones Públicas (caracterizadas por su extrema discrecionalidad y que, indudablemente, posibilita la suscripción de un convenio interadministrativo como aquel que constituye el objeto inicial sobre el que se articulan las pretensiones de invalidez que ..... S.A., formula en este proceso) y otra es el respeto de las exigencias ordinamentales de libre concurrencia y publicidad que fija la normativa de contratación de Derecho público. Desde el primer parámetro, los Ayuntamientos de ..... y ..... pueden convenir un cierto ámbito

regulativo como es la ayuda para la prestación de un servicio pero esta potestad de autoorganización ha de cohesionarse con el resto del ordenamiento jurídico al objeto de constatar si, efectivamente, la misma no vulnera normas imperativas.

Para lo que ahora nos interesa, resulta que en el ejercicio de esa autoorganización ambos Ayuntamientos pretenden excluir la aplicabilidad de una normativa forzosa (y de carácter básico) para la contratación pública y que configura uno de los pilares sobre los que asienta la LCAP de mayo 1995 sub. Exposición de Motivos: «*Una de las más importantes enseñanzas de esa experiencia es la de la necesidad de garantizar plenamente la transparencia de la contratación administrativa como medio para lograr la objetividad de la actividad administrativa y el respeto a los principios de igualdad, no discriminación y libre concurrencia.*»

Estas previsiones se concretan, entre otros apartados normativos, en el artículo 11.1 donde se afirma: «*Los contratos de las Administraciones Públicas se ajustarán a los principios de publicidad y concurrencia, salvo las excepciones establecidas por la presente Ley y, en todo caso, a los de igualdad y no discriminación.*»

Sobre el basamento de lo expuesto, obtenemos la conclusión de que si bien el Convenio interadministrativo suscrito el 27 de marzo de 2000 no queda sometido, en sí mismo, a las normas de contratación

pública que recoge la Ley de 18 de mayo de 1995 [ver, de este modo, página 20 del escrito de contestación a la demanda que presenta el Ayuntamiento de .....: «... el Artículo 3.1 c) de la Ley 13/1995, excluye de su ámbito objetivo todos los convenios interadministrativos, anteriormente regulados en el Artículo 1.4 de la LCE»), sucede que ésta, al infringir el Derecho aplicable, contiene un régimen regulativo del servicio público de abastecimiento de agua potable y alcantarillado en el municipio de ..... que supone una exclusión ilícita de la normativa legal aplicable en materia de contratación pública: libre concurrencia a la prestación del servicio si no se opta por la prestación directa del mismo a través del propio Ente público sea por sí mismo o por medio de la constitución de una persona pública o privada interpuesta.

i) Hay, por último, un argumento de cierre: el artículo 155.2 LCAP constituye una excepción a las previsiones generales de concurrencia y publicidad que no cabe interpretar de modo amplio o más allá de lo que se deriva de la estricta configuración normativa que se concede al supuesto de exclusión.

De conformidad, entonces, con lo aquí expuesto ha de estimarse la pretensión de invalidez jurídica que, en este proceso, articula ..... S.A., contra los actos administrativos mencionados, sin imposición de las costas procesales causadas a ninguno de los litigantes.

**MANKOMUNITATEKO LEHENDAKARIA AUKERATZEA:** Mankomunitateko lehendakaria gehiengo soilez aukeratzea ez dago debekatuta, Udal Erregimenaren Oinarriak arautzen dituen Legeak 47. artikuluan ezartzen duen irizpide orokorra gehiengo soilarena baita. (*Auzitegi Gorenaren Sententzia, 2003ko otsailaren 4koa*).

- Zuzenbidezko oinarriak**

**LEHENA.-** Kasazio errekurso honetan inpugnatu den sententziak atzera bota zuen .....ko Udalerrien Mankomunitateko Kudeaketa Batzordeak mankomunitateko lehendakaria eta lehendakariordea gehiengo soilez aukeratzeagatik ..... jaunak eta beste batzuek ..... aurkeztutako administrazioarekiko auzi errekursoa.

Hauek ziren errekursoan ematen ziren funtsezko argudioak: Mankomunitateko Kudeaketa Batzordeak lehendakaria eta lehendakariordea gehiengo soilez aukeratu dituenean Mankomunitatearen estatutuetan ezarritakoa urratu da, haien arabera kargu horiek gehiengo absolutuz aukeratu behar direlako. Erabaki horrek estatutuak aldatzea eskatuko luke (errekurtsogileek alegatzen duten moduan) eta, beraz, erabakia baliogabea izango litzateke estatutuak aldatzeko prozedura errespetatu ez delako.

Mankomunitateak, bere aldetik, dio kasu honetan estatutuetan dagoen hutsune bat bete nahi izan dela, hau da, kargu horiek aukeratzerakoan alkateak eta diputazioetako lehendakariak hautatzeko legeria orokorra aplikatu dela, bigarren bozketan gehiengo soilaz baliatzea baimentzen duelako.

Mankomunitatearen estatutuek 4. artikuluan ezartzen dutenez, lehendakaria eta lehendakariordea bakarrik aukera daitezke gehiengo absolutuz. Ez dute aurreikusten ez bigarren bozketarik ezta bozketa hori gehiengo soilez erabakitzeko posibilitaterik ere. Eta estatutuen 21. artikuluak jasotakoaren arabera, estatutuak dira aplikatu behar diren lehen araua, Udal Erregimenaren Oinarriak arautzen dituen 7/1985 Legeak 44.2 artikuluan ezarritakoarekin loturam.

Kudeaketa Batzordeak egin zuen bileraren aktan jasota geratu denez, Mankomunitateko lehendakaria aukeratzeko bozketari ekin aurretik, eztabaida piztu zen aurkeztutako hautagai bakarrak gehiengo absolutua lortzen ez bazuen egin beharko zenari buruz. Eztabaida horretan, errekurtsogileetako batek bozketa egitea proposatu zuen eta hauxe iradoki zien bertaratuei: gehiengo absolutua lortu ezean, berrogeita hamazortzi ordu geroago bigarren deialdian bozkatzea eta lehendakaria gehiengo soilez aukeratzea.

Bozketa egindakoan, hautagaiak ez zuen gehiengo absolutua lortu, eta bileraren aktak dioen moduan, “jarraian, Mankomunitateko estatutuen 21. artikulua aplikatuz eta Hauteskunde Erregimen Orokorraren Lege Organikoak diputazioei buruzko 207.2 artikuluan ezarritakoa betez (antzekotasunagatik azken hau), lehendakaria bigarren bozketan eta

gehiengo soilez aukeratu ahal izatea bozkatu da. Hemezortzi boto Mankomunitateko lehendakaria gehiengo soilez aukeratzearren alde agertu dira, eta lau boto kontra". Segidan, lehendakaria aukeratu zen lehenik, gehiengo soilez, eta gero lehendakariordea.

Errekurtsogileen iritziz, karguak gehiengo soilez aukeratzeko proposamena onartzean estatutuen 4. artikulua aldatzen ari da horretarako ezarrita dagoen prozedurari jarraitu gabe, hau da, 7/1985 Legearen 44.4 artikulua urratuz, bertan esaten baita estatutuak aldatzeko nahitaezko baldintza dela horiek onartzeko erabilitako prozedura bera erabiltzea eta horren berri Mankomunitateko udal guztietako plenoei bidaltzea.

Hori ez da, alabaina, Sala honek uste duena. Lehenik, estatutuen aldaketa batek espresua izan behar duelako beti, hau da, argi eta garbi adierazi behar da aldatzeko borondarea dagoela. Eta bigarrenik, aldatzen den prezeptua berridaztea ekarri behar du berekin. Epaitzen ari den kasuan, ordea, ez da horrelakorik gertatu. Arau bat interpretatzen ari da, dituen hutsuneak bete nahian. (...) Udalерrien Mankomunitatea 7/1985 Legean aipatzen diren toki entitateetako beste mota bat da. Ohikoenak diren toki entitateentzat, hau da, udalerri, kabilo eta diputazio probintzialentzat, euren lehendakariak aukeratzeko sistema Hauteskunde Erregimen Orokorraren 5/1985 Lege Organikoan jasotzen da. Horrela, 196.c), 201.5 eta 207.2 artikuluek hurrenez hurren ezartzen dutenez, lehendakaria gehiengo soilez aukeratu ahal izango da lehen bozketa behin eginda gehiengo absolutua lortu ez denean.

Lehen ondorio gisa baieztago daiteke Mankomunitatea toki entitate bat denez gero, bertako lehendakaria bigarren bozketa eta gehiengo soilez aukeratzeko

posibilitateak ez duela kontraesanik sortzen toki entitateetako beste lehendakariak hautatzeko sistema legalarekin.

Batzuek argudiati lezakete Hauteskunde Erregimen Orokorraren Lege Organikoa ordezko izaeraz interpretatza ez dela zilegi, Mankomunitateko estatutuen 21. artikuluak ez gaituelako lege horretara igortzen, udal entitateei buruzko xedapenetara baizik.

Hala ere, baieztago horrek ez du aurreko ondorioa aldatzen. Izan ere, udal entitateen legeria zorrotza bakarrik hartuta ere (eta halakotzat 7/1985 Legea soilik identifikatzen badugu), bertan gehiengo exijigarriei buruzko arauak ageri dira (...). Horrela, lege horren 47. artikuluak dio "toki entitateen erabakiak bertan dauden kideen gehiengo soilez hartuko direla". Beraz, gehiengo soila erregela orokor gisa onartzen da. Aurrerago, artikulu horrek berak zehazten du zein kasutan exijitu behar den gehiengo absolutua, eta Mankomunitateko lehendakaria aukeratzea ez da kasu horietako batean ere ageri. Argi eta garbi dago hemen lotura negatibo bat dugula, debekaturik ez dagoena baimendutzat jo behar delako. Horregatik, atera behar dugun bigarren ondorioa da Mankomunitateko lehendakaria gehiengo soilez aukeratzea ez dagoela debekatuta, 7/1985 Legeak 47. artikulan ezartzen duen irizpide orokorra gehiengo soilarena baita.

Amaitzeko, aurreko bi ondorio horietatik honako hau ere atera daiteke: Mankomunitateko lehendakaria bigarren bozketa eta gehiengo soilez aukeratzea bat dator Hauteskunde Erregimen Orokorraren Lege Organikoak toki entitateetako lehendakariak hautatzeko jasotzen duen erregimenarekin (...).

**IMUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA:** Notificación suficiente a uno solo de los cónyuges transmitentes cuando las fincas enajenadas son gananciales. No necesidad de notificación a los herederos del cónyuge muerto cuando el fallecimiento no ha sido comunicado al Ayuntamiento. (*Tribunal Supremo, Sentencia de 1 de febrero de 2003*).

- **Fundamentos de derecho**

**PRIMERO.-** Se impugna en esta casación la Sentencia de la Sala de esta Jurisdicción del Tribunal Superior de Justicia de ....., de fecha 27 de noviembre de 1997, desestimatoria del recurso contencioso-administrativo interpuesto por la aquí recurrente contra decreto de la Alcaldía del Ayuntamiento de ....., que no había dado lugar al recurso de reposición formulado frente a dos providencias de apremio, derivadas de certificaciones de descubierto correspondientes a dos liquidaciones, en concepto de Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, que dicha Corporación Municipal había practicado, como consecuencia de la venta que, en 31 de julio de 1990, habían efectuado la expresada recurrente y su cónyuge de dos fincas pertenecientes a su sociedad de gananciales.

En concreto, la referida sentencia, partiendo de que las liquidaciones a que acaba de hacerse referencia habían sido correctamente notificadas a quien aquí recurre a través de una de sus hijas y en el domicilio familiar y de que, fallecido su mencionado cónyuge con posterioridad a la venta, no era precisa la notificación de tales liquidaciones a sus herederos cuando ninguna comunicación al Ayuntamiento

del fallecimiento se había realizado, llegó a la conclusión de que las providencias de apremio eran ajustadas a Derecho y de que, por consiguiente, procedía la desestimación del recurso.

**SEGUNDO.-** En el contexto que se ha resumido, la recurrente formula su recurso de casación. Lo hace sobre la base de dos motivos, amparados en el art. 95.1.4 de la Ley Jurisdiccional aquí aplicable -88.1.d) de la vigente-, en que denuncia, como se ha hecho constar ya en los antecedentes, la infracción por la sentencia de los arts. 138.1.d) LGT, 99.1.b) del RGR, en relación con el 59.2.2 de la LRJAP y PAC, así como de los arts. 4 del Decreto de 2 de abril de 1954, 2.5 de la Orden Ministerial de 20 de octubre de 1958 y 271.2 del Decreto 1653/1964, de 14 de mayo, del Reglamento del Servicio de Correos, y del art. 1214 del Código Civil -motivo primero- y la infracción, también, de los arts. 138.1.d) LGT, 99.1.d) RGR, en relación con los arts. 124.1 LGT, 58.1 y 31.3 LRJAP y PAC, 107 LHL y 1392.1, en relación con el 85, ambos del Código Civil, y 440, 657 y 661 del mismo cuerpo legal -motivo segundo-.

En definitiva, la recurrente pretende que la notificación de las liquidaciones no contenía la identificación de la persona que se hizo cargo de ellas en el momento de producirse la entrega, mediante la indicación del núm. de DNI, conforme

prescribe el Reglamento mencionado del Servicio de Correos, y no solo con una firma que solo contenía un apellido de la receptora y la expresión «hija», que no es legalmente necesaria, y que, además, una vez fallecido el marido de la recurrente, como quiera que a sus herederos había de reconocérseles la condición de interesados desde el momento de su muerte, habida cuenta la naturaleza ganancial de las fincas transmitidas, debió, siempre desde su punto de vista, el Ayuntamiento notificarles y girarles las liquidaciones aquí controvertidas, como debía haberlo hecho antes a ambos cónyuges y no a uno solo, dado que los herederos no tenían ninguna obligación jurídica de averiguar el contenido de las notificaciones recibidas por su madre -la cónyuge superstitio aquí recurrente- y que el Padrón Municipal de Habitantes demostraba que no todos habitaban en el domicilio familiar en que fue practicada la notificación.

**TERCERO.-** La Sala no puede compartir el criterio impugnatorio derivado de los motivos a que acaba de hacerse particular indicación. Y ello por las siguientes consideraciones:

En primer lugar, porque la notificación de las liquidaciones a la recurrente en su domicilio familiar fue totalmente regular y conforme con los requisitos de los preceptos legales que la misma da como infringidos en el primero de los motivos casacionales, tan pronto se tenga en cuenta que, como receptora de la entrega, aparecen, en la tarjeta correspondiente, las expresiones «Reyes G., hija», que suponen, con toda claridad, su indubitable identificación sin necesidad de consignación del núm. de su DNI, que es exigencia que ha de entenderse como no excluyente de cualquier otra circunstancia que permita tener constancia de la recepción de la notificación y de la

relación que con su destinatario/a tenga la persona a quien se entrega.

En segundo término, porque la notificación de las liquidaciones a uno solo de los cónyuges, cuando en la escritura de transmisión se hace constar el carácter ganancial de las fincas enajenadas y la condición de transmitentes de ambos y cuando la notificación se practica en el domicilio familiar, ha de considerarse suficiente a la vista de lo establecido en el art. 34 LGT («La concurrencia de dos o más titulares en el hecho imponible determinará que queden solidariamente obligados frente a la Hacienda Pública, salvo que la Ley propia de cada tributo dispusiere lo contrario») y a la vista, asimismo, de que esta Sala tiene declarado que basta con la notificación realizada a uno solo de los integrantes de una comunidad de bienes «pro indiviso» - Sentencia de 30 de abril de 1997- y que la práctica de liquidaciones separadas, adecuadas a la efectiva participación de los transmitentes en el negocio adquisitivo, hubiera requerido la oportuna solicitud de los interesados -Sentencias de 27 de mayo de 1996 y de 19 de abril de 1997-, no producida en el caso de autos.

Y, por último y en tercer lugar, porque tampoco existía obligación municipal de notificación de las liquidaciones a los herederos del cónyuge fallecido después de la transmisión generadora de aquellas, si no se había comunicado esta circunstancia al Ayuntamiento de la imposición, ni éste podría, sin ese previo y justificado conocimiento, averiguar quiénes eran tales herederos y, menos aún, cual la participación de cada uno en la herencia e incluso los posibles cambios o concreciones de titularidad que las operaciones subsiguientes a la delación de aquélla hubieran podido ocurrir. En el Impuesto de que aquí se trata, los sujetos pasivos son los transmitentes -art. 107

LHL - Por consiguiente, el Ayuntamiento cumple con girar la liquidación a quienes, al efectuarse la transmisión, aparezcan como tales, o, en caso de transmisión de bienes sujetos con carácter ganancial, como aquí ocurre, con girarla a uno solo de los cónyuges transmitentes.

**Cuarto.** Por las razones expuestas, unidas a la de que el supuesto contemplado por la Sentencia de 11 de mayo de 1996, que la recurrente aduce como argumento a favor de la necesidad de notificación a los herederos de las liquidaciones, no es de aplicación al caso aquí enjuiciado, pues, aparte de referirse a la insuficiencia de una notificación edictal, hacía relación a la necesidad de notificación de una liquidación a los siete transmitentes de terrenos, no ligados por vínculo ganancial alguno, que resultaba de la condición de sustituto del contribuyente que tenía, en el régimen anterior a la LHL, el adquirente, y a la necesidad, también, de evitar que éste, al tener que satisfacer la deuda tributaria, pudiera verse compelido al ejercicio de acciones de reembolso frente a aquellos

para resarcirse de dicho pago, y unidas, asimismo, a que la aquí recurrente en ningún momento ha negado que la firma que fue estampada en el acuse de recibo de la inicial notificación no perteneciera a la receptora ni tampoco la realidad de la notificación y de la entrega, se está en el caso de desestimar el recurso, con la preceptiva imposición de costas que deriva del art. 102.3 de la Ley Jurisdiccional aquí aplicable.

En su virtud,

## FALLAMOS

Que debemos declarar, y declaramos, no haber lugar al recurso de casación formulado por D.<sup>a</sup> María del Carmen F. R. contra la Sentencia de la Sala de esta Jurisdicción del Tribunal Superior de Justicia de ....., de fecha 27 de noviembre de 1997, recaída en el recurso contencioso-administrativo al principio reseñado, con expresa, por obligada, imposición de costas a la parte recurrente.

## **LIBURUAK**

**“Udal helburu eta adierazleen sistema. Sistema de objetivos e indicadores municipales”.**  
Departamento de Hacienda y Finanzas. Diputación Foral de Gipuzkoa.

## **ARTIKULUAK**

### **PRECIO DE LA VIVIENDA Y TIPOS DE INTERÉS.**

Subdirección General de Estudios del Sector Exterior. *Boletín Económico de ICE.- Madrid: Ministerio de Comercio y Turismo.-* N. 2762 (2003); p. 3-5.

### **EL NUEVO SISTEMA DE FINANCIACIÓN DE LAS HACIENDAS LOCALES.**

Manuel José Díaz Corral. *Boletín Económico de ICE.- Madrid: Ministerio de Comercio y Turismo.-* N. 2763 (2003); p. 11-17.

### **PROHIBICIÓN DE PRECIO APLAZADO E INTERÉS DE DEMORA.**

Alfonso Corona Suances. *El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.-* N. 5 (2003); p. 890-891.

### **LA RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL DE LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: UN SISTEMA EN CRISIS Y MARCHA ATRÁS. POSTURAS DOCTRINAL Y JURISPRUDENCIAL (II).**

Luis de la Morena y de la Morena. *El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.-* N. 5 (2003); p. 955-961.

### **INFORME DE SECRETARÍA GENERAL SOBRE LA REGULACIÓN DE LAS COMPETENCIAS DEL PLENO DEL AYUNTAMIENTO Y DE LAS COMISIONES INFORMATIVAS PERMANENTES EN MATERIA DE SEGUIMIENTO Y CONTROL DE LOS ACTOS Y ACUERDOS DE LOS ÓRGANOS MUNICIPALES.**

Concepción Muñoz Yllera. *El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.-* N. 6 (2003); p. 1154-1157.

### **LA RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL DE LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: UN SISTEMA EN CRISIS Y MARCHA ATRÁS. POSTURAS DOCTRINAL Y JURISPRUDENCIAL (III).**

Luis de la Morena y de la Morena. *El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.-* N. 7 (2003); p. 1334-1341.

### **LA REGULACIÓN DE LA POTESTAD SANCIÓNADORA LOCAL, REQUISITO INDISPENSABLE PARA UNA SEGUNDA Y AUTÉNTICA DESCENTRALIZACIÓN.**

Juan Ignacio Gomar Sánchez. *El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.-* N. 9 (2003); p. 1635-1653.

### **EL REMANENTE DE TESORERÍA: UN ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO.**

José Luis Valle Torres. *El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.-* N. 9 (2003); p. 1654-1670.

# Bibliografía

## LAS DISPOSICIONES DE CARÁCTER INFERIOR A LA LEY.

M<sup>a</sup> Dolores Cabedo Rubio.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- N. 9 (2003); p. 1671-1677.*

## LA RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL DE LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: UN SISTEMA EN CRISIS Y MARCHA ATRÁS. POSTURAS DOCTRINAL Y JURISPRUDENCIAL.

Luis de la Morena y de la Morena.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- N. 9 (2003); p. 1699-1704.*

## LOS ENTES LOCALES ESPAÑOLES Y EL MEDIO AMBIENTE: PARTICIPACIÓN INSTITUCIONAL, FINANCIACIÓN Y RESPONSABILIDAD EN LA UNIÓN EUROPEA.

David Ordoñez Solís.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- N. 10 (2003); p. 1795-1825.*

## NATURALEZA JURÍDICA Y ALCANCE DE LAS LEYES DE PRESUPUESTOS.

Isidro Valenzuela Villarrubia.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- N. 10 (2003); p. 1842-1844.*

## LA DEUDA PÚBLICA LOCAL EN EL SISTEMA DE OPERACIONES CREDITICIAS.

José Antonio Moltó Carbonell.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- N. 7 (2003); p. 1280-1289.*

## RELACIONES DE LOS ENTES LOCALES CON PERSONAS JURÍDICO-PÚBLICAS EXTRANJERAS.

Manuel Cabrián Abellán.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- N. 7 (2003); p. 1262-1279.*

## LA INTEGRACIÓN DEL MEDIO AMBIENTE EN EL SISTEMA ECONÓMICO Y FINANCIERO DE LOS PAÍSES DE LA UNIÓN EUROPEA: LA FISCALIDAD ECOLÓGICA.

Santiago Álvarez García.  
*Noticias de la Unión Europea.- Valencia: CISS.- N. 219 (2003); p. 9-18.*

## ALGUNOS PROBLEMAS DE REGULACIÓN DE MERCADOS EN EL ÁMBITO DE LA CONTRATACIÓN DE OBRAS PÚBLICAS.

Alberto Ruiz Ojeda.  
*Noticias de la Unión Europea.- Valencia: CISS.- N. 219 (2003); p. 49-72.*

## DEVENGÓ Y REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.

Santiago Álvarez García.  
*Noticias de la Unión Europea.- Valencia: CISS.- N. 220 (2003); p. 65-74.*

## LA BASE IMPONIBLE EN LAS ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS EN EL IVA.

Rosario Pallarés Rodríguez.  
*Noticias de la Unión Europea.- Valencia: CISS.- N. 220 (2003); p. 75-89.*

## LA MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS EN LA ADMINISTRACIÓN LOCAL.

José Vicente Cortés Carreres.  
*Ánalisis Local.- Madrid: Consultores de las Administraciones Públicas.- N. 46 (2003); p. 7-27.*

## MEJORAS ORGANIZATIVAS EN LAS ENTIDADES LOCALES Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS.

Alfredo González Francisco.

## 8

# Bibliografía

*Análisis Local.*- Madrid:  
Consultores de las  
Administraciones Públicas.-.  
N. 46 (2003); p. 29-33.

### **LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS Y EL ESTATUTO DE FUNCIÓN PÚBLICA.**

Bernardino Fuentes.  
*Análisis Local.*- Madrid:  
Consultores de las  
Administraciones Públicas.-.  
N. 46 (2003); p. 41-44.

### **LA CALIDAD EN LA GESTIÓN DE LAS PERSONAS.**

Elena Banaclocha Andreu.  
*Análisis Local.*- Madrid:  
Consultores de las  
Administraciones Públicas.-.  
N. 46 (2003); p. 66-75.

### **CALIDAD EN LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS: LAS CARTAS DE COMPROMISOS.**

Américo Ologaray.  
*Análisis Local.*- Madrid:  
Consultores de las  
Administraciones Públicas.-.  
N. 46 (2003); p. 76-84.

### **DESPLIEGUE DE OBJETIVOS A TRAVÉS DE LOS PROCESOS.**

Enric Giner Rodríguez  
*Análisis Local.*- Madrid:  
Consultores de las  
Administraciones Públicas.-.  
N. 46 (2003); p. 85-98.