

## AURKIBIDEA

### 1. AURKEZPENA

JAVIER MORENO. Zerga eta Finantza Politikako zuzendari nagusia.

### 2. ARTIKULUAK

Gipuzkoako Udalen 1995eko kontuak.  
BEGOÑA MARI JUAN ARCOCHA.  
JOSU ZUBIAGA NIEVA

Ekonomi Itunaren erreforma eta 1997-2001 Kupoaren Legea.  
SEBASTIAN ZURUTUZA MUJICA

### 3. ALBISTE LABURRAK

### 4. ESTATISTIKAK

- ▷ Gipuzkoako ekonomiaren bilakaera.
- ▷ Foru aldundien zergabilketa likido metatua iazko aldi berekoarekin alderatuta.
- ▷ Foru Aldundien sarrera-aurrekontuak gauzatze-maila.
- ▷ Erregimen amankomuneko udal aurrekontuak.
- ▷ Nafarroako udal aurrekontuak.
- ▷ Euskal Autonomi Elkarteko udal aurrekontuak.
- ▷ Gipuzkoako udalek 97.1.1. eta 97.9.30 bitartean hitzartu dituzten epe luzako kreditu-eragiketak.

### 5. LEGERIA

### 6. KONTSULTAK ETA EBAZPENAK

### 7. SENTENTZIAK

### 8. BIBLIOGRAFIA

### 1. PRESENTACION

JAVIER MORENO. Director General de Política Fiscal y Financiera.

### 2. ARTICULOS

Cuentas municipales de los Ayuntamientos del Territorio Histórico de Gipuzkoa de 1995.  
BEGOÑA MARI JUAN ARCOCHA.  
JOSU ZUBIAGA NIEVA

Reforma del Concerto Económico y Ley del Cupo 1997-2001.  
SEBASTIAN ZURUTUZA MUJICA.

### 3. NOTICIAS BREVES

### 4. ESTADISTICAS

- ▷ Evolución de la economía en Gipuzkoa
- ▷ Recaudación líquida acumulada de las Diputaciones Forales comparada con igual período del año anterior.
- ▷ Nivel de ejecución de los presupuestos de ingresos de las Diputaciones Forales.
- ▷ Presupuestos de los ayuntamientos de régimen común.
- ▷ Presupuestos municipales de Navarra.
- ▷ Presupuestos municipales de la Comunidad Autónoma del País Vasco
- ▷ Operaciones de crédito a largo plazo concertadas por los Ayuntamientos del T.H. de Gipuzkoa en el período comprendido entre 1.1.97 y 30.9.97.

### 5. LEGISLACION

### 6. CONSULTAS Y RESOLUCIONES

### 7. SENTENCIAS

### 8. BIBLIOGRAFIA

## Javier Moreno

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

GIDAREN 8 z.aren edukia aurrekoen egitura gorde du eta, beraz, bi artikulua dauzka.

Horietako lehenengoan Begoña Marijuan, Herri Kontuen Euskal Auzitegiko auditore burua, eta Josu Zubiaga, bertako auditorea, kolaboratzaile ditugu. Euskal Autonomi Elkarteko udalek erabilitako kontabilitate eta aurrekontu prozedurak nahiz horien magnitude finantziario nagusiak sakon ezagututa, Gipuzkoako lurralde historikoko 1995eko udal kontuak aztertu dituzte populazio mailen arabera.

Bigarren artikuluan, aldiz, Sebastian Zurutuzak, Erakundearteko Konpromisuen eta Udalentzako Laguntzaren Zerbitzuko burua, labur birpasatu ditu Ekonomi Itunaren Legean egindako aldaketak eta 1997-2001 bitarteko Kupoaren Legearen edukia. Lege horiek Itunaren baliabideak banatzeko eredu baldintzatzen dute; baliabide horiek, izan ere, Ekarpeneen Legean eta udalek zerga itunduetan duten partaidetzari buruzko foru arauetan erregulatuta daude. Horregatik, Finantzen Euskal Kontseiluak lortutako akordioei buruzko iruzkina ere egin da; hain zuzen, Eusko Legebiltzarrean tramitatu ondoren Ekarpeneen Legea egokitzeko balio izango dute akordio horiek. Udalei dagokienean, izaera iragankorrez Gipuzkoako lurralde historikoan hartu den irtenbideari buruzko iruzkina egin da.

Estatistika atalean, koiuntura ekonomikoa eta lurralde historikoen arabera zergabilketaren bilakaera aztertzeaz gain, udal aurrekontuen hiru lurralde eremuen arabera 1987-1996 tartean izan duten bilakaeraren berri eman da: EAEko udalak, Nafarroako udalak eta erregimen amankomuneko udalak. Lurralde Ogasunak Koordinatzeko Zuzendaritzak eman

*El contenido del número 8 de GIDA mantiene la estructura de los anteriores y, por lo tanto, incluye dos artículos.*

*En el primero de ellos, contamos con la colaboración de Begoña Marijuán y Josu Zubiaga, Auditora Jefe y Auditor respectivamente del Tribunal Vasco de Cuentas, los cuales desde su profundo conocimiento de los procedimientos contables y presupuestarios utilizados por los entes locales de la CAPV, así como de sus principales magnitudes financieras, realizan un análisis por estratos de población de las Cuentas Municipales de 1995 del Territorio Histórico de Gipuzkoa.*

*En el segundo artículo, Sebastián Zurutuza, Jefe del Servicio de Compromisos Institucionales y Asistencia Municipal, hace un breve repaso de las principales modificaciones que se han introducido en la Ley del Concierto y del contenido de la ley del Cupo para 1997-2001. Estas leyes condicionan el modelo de distribución de los recursos del Concierto, regulados en la Ley de Aportaciones y en las correspondientes normas forales reguladoras de la participación de los ayuntamientos en los tributos concertados. Por ello, también se comentan los acuerdos alcanzados por el Consejo Vasco de Finanzas y que, tras su tramitación parlamentaria, adaptarán la Ley de Aportaciones. En lo que se refiere al nivel municipal se comenta la solución que con carácter transitorio se ha arbitrado en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.*

*En la sección de estadísticas, además del análisis de coyuntura económica y de la evolución de la recaudación por territorios históricos, se ofrece información de la evolución entre los años 1987-1996 de los presupuestos municipales agrupados por tres ámbitos territoriales: Ayuntamientos de la CAPV, Ayuntamientos de la Comunidad Foral de*

# Aurkezpena

ditu datu horiek, eta biztanle bakoitzeko pezeta konstanteetan eskeini dira, elkarren arteko konparazioak erraztearren. Azpimarratu behar da gastu kudeatuaren zenbatekoan EAEko udalen alde dagoen diferentzia, nahiz eta diferentzia hori dexente murriztu den azken bost urteotan. Gastu handiago hori EAEko udalek zerga itunduetan duten partaidetza handiagoaren bitartez finantzatzen da batez ere, erregimen amankomuneko udalek estatuaren zergetan duten partaidetzaren aldean.

*Navarra y Ayuntamientos de régimen común. Los datos se han obtenido de la Dirección de Coordinación con las Haciendas Territoriales y se ofrecen en pesetas constantes por habitante, para facilitar las comparaciones. Destaca por su importancia la diferencia a favor de los Ayuntamientos de la CAPV de la cuantía del gasto gestionado, aunque esta diferencia se ha reducido significativamente en los últimos cinco años. Este mayor gasto es financiado fundamentalmente por la mayor participación de los Ayuntamientos de la CAPV en los tributos concertados frente a la participación de los Ayuntamientos de régimen común en los tributos del Estado.*

## CUENTAS MUNICIPALES DE LOS AYUNTAMIENTOS DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA DE 1995.

*Begoña Marijuán Arcocha. Auditora Jefe del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas. (TVCP-HKEE.)*

*Josu Zubiaga Nieva. Auditor del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas. (TVCP-HKEE)*

*Gipuzkoako udalen 1995eko Kontuak aztertu ondoren, ikuspegi orokor bat eskaintzen da haien inguruan. Aipagarri ditugu, esaterako, haien edukinari buruzko aspektu formalak, magnitude ekonomiko homogeenak eta udal gastuaren egitura funtzionalari buruzko zenbait datu.*

*Eskaintako datuak udal kontuen azterketatik ateratako estimazioak dira eta, beraz, bere neurrian hartu behar dira, oso litekeena baita udal batetik bestera erregistro irizpide homogeenak ez erabiltzea edo kontu batzuetan akatsak egotea.*

### INTRODUCCIÓN

Se han analizado las Cuentas de los municipios del Territorio Histórico de Gipuzkoa del ejercicio 1995, de los cuales se pretende dar una visión general, que abarque aspectos formales del contenido de las mismas, magnitudes económicas en términos homogéneos y algunos datos sobre la estructura funcional del gasto municipal.

Los datos que se aportan son estimaciones obtenidas de las cuentas municipales, por lo que pueden verse afectados por la utilización de criterios de registro no homogéneos entre los distintos ayuntamientos o errores que pudieran contener algunas cuentas.

### ANÁLISIS DE LOS DATOS CONTABLES DEL EJERCICIO 1995

Hoy en día la contabilidad pública municipal, lejos de ser una mera

exposición de la ejecución presupuestaria, se ha convertido en un instrumento de ayuda a la gestión, mediante la aportación de información de contenido económico-patrimonial, que se materializa en la Cuenta General, que incluye estados contables que hasta no hace mucho tiempo eran de uso exclusivo del sector privado.

Desde este prisma se ha estudiado el contenido de las Cuentas Generales de los ayuntamientos del Territorio Histórico de Gipuzkoa para el ejercicio 1995, estableciendo aquellos parámetros significativos para evaluar el grado de adecuación de las cuentas a las exigencias actuales y, en alguna medida, la calidad de la información.

En el siguiente cuadro se presenta el resultado del análisis realizado, estableciendo el porcentaje de adecuación a la normativa, clasificado en función del número de habitantes de los municipios (estrato de población).

## GRADO DE ADECUACIÓN

PARÁMETRO EVALUADO	% GIPUZKOA	% <1.000	% 1.001 5.000	% 5.001 10.000	% 10.001 20.000	% > 20.000
Balance y Cuenta Resultados	78%	44%	68%	90%	93%	100%
- Cálculo de amortizaciones	33%	0%	29%	78%	46%	20%
Cuadro financiación	79%	N/A	N/A	90%	71%	80%
Información inmovilizado	44%	12%	48%	40%	43%	60%
Información deuda	65%	66%	56%	90%	57%	80%
Memoria ejercicio	70%	50%	72%	90%	93%	80%
Resultado presupuestario ejer.	72%	50%	80%	90%	86%	100%
- Ajustes resultado presuptario.	84%	81%	80%	78%	92%	100%
Remanente Tesorería	97%	97%	92%	100%	100%	100%
- Deducción dudoso cobro	65%	58%	52%	80%	71%	80%
- Desviaciones financiación	43%	19%	43%	70%	64%	80%
Cuenta Tesorería	73%	56%	72%	90%	93%	100%
- Cuadra Cuenta Tesorería	95%	94%	94%	89%	100%	100%
<b>MEDIA</b>	<b>70%</b>	<b>61%</b>	<b>70%</b>	<b>81%</b>	<b>80%</b>	<b>84%</b>

Con carácter general, el grado de adecuación está directamente relacionado con el tamaño de los municipios, oscilando entre el 61 y el 84%, siendo la media del territorio del 70%.

El grado de implantación de la contabilidad patrimonial es del 78%, si bien en los municipios menores de 1.000 habitantes, sólo alcanza el 44%.

En cuanto al contenido del Balance y de la Cuenta de Resultados, resulta significativo que sólo en el 33% de los casos se realizan dotaciones a la amortización del inmovilizado, no presentándose en ninguno de los ayuntamientos menores de 1.000 habitantes. Este punto está relacionado con la escasa información sobre inmovilizado que presentan las Cuentas Generales, situación que puede originarse por la falta de sistemas de control del inmovilizado y actualización de inventarios.

En cuanto a la Cuenta de Tesorería, hay que señalar que en el 27%

de los municipios no se incluye en la Cuenta General, y que un 5% de los que la incluyen la presentan descuadrada. Dada la importancia de la realización de un control adecuado de la tesorería municipal, deben adoptarse las medidas oportunas para solucionar los problemas existentes, que en muchos casos se originan por la incorrecta utilización de herramientas informáticas.

La casi totalidad de los ayuntamientos calcula el Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio, pero el 35% presenta un Remanente de Tesorería en el que no se deducen los saldos de dudoso cobro. Esta actuación puede conllevar la financiación de gastos con remanentes superiores a los reales, pudiendo crear tensiones financieras en ejercicios futuros.

#### ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS

De los datos contenidos en las Cuentas Generales de los ayuntamientos

se han obtenido algunos ratios que pueden utilizarse por los propios ayuntamientos para analizar su situación con respecto a los que tienen un tamaño similar.

En cualquier caso, hay que tener en cuenta que los ratios que a

continuación se exponen pueden verse afectados por la aplicación de distintos criterios de imputación contable, no obstante al tratarse de medias por estrato de población ofrecen una visión general de la situación de los municipios de Gipuzkoa.

### RATIOS FINANCIEROS GIPUZKOA 1995

MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS	MEDIA GIPUZKOA	<1.000	1.001 5.000	5.001 10.000	10.001 20.000	> 20.000	MEDIA CAPV
Gasto funcion. (1, 2 y 4)	71.270	81.241	61.442	70.030	69.275	74.291	71.281
Carga financ. (3 y 9)	14.942	7.619	7.436	12.677	13.223	18.174	11.217
Inversión (6 y 7)	31.365	72.190	39.943	21.754	28.912	32.450	21.305
<b>GASTO TOTAL</b>	<b>119.033</b>	<b>164.011</b>	<b>110.105</b>	<b>105.259</b>	<b>112.396</b>	<b>126.162</b>	<b>106.166</b>
Presión fiscal (1, 2 y 3)	46.787	38.871	36.374	42.580	48.010	49.172	43.977
Ing. subvenciones (4 y 7)	55.769	110.266	56.242	51.228	56.334	54.357	49.685
<b>INGRESO TOTAL</b>	<b>118.772</b>	<b>162.871</b>	<b>106.257</b>	<b>110.424</b>	<b>114.906</b>	<b>123.755</b>	<b>108.559</b>
<b>AHORRO BRUTO</b>	26.463	46.801	25.554	24.541	28.592	24.998	18.895
<b>AHORRO NETO</b>	11.521	39.183	18.107	11.872	15.369	6.824	7.678
<b>REMANENTE TESORERÍA</b>	9.269	33.066	15.079	6.126	10.423	7.265	9.222
<b>DEUDA</b>	85.840	40.944	44.776	72.363	77.725	103.122	57.017
<b>NIVEL DE ENDEUDAMIENTO (*)</b>	15,3%	5,9%	8,6%	13,4%	13,5%	18,3%	12,4%

(\*) % Carga financiera / Ingreso corriente

Algunas de las conclusiones que pueden obtenerse de los ratios anteriores, comparando los estratos de población y la media del Territorio Histórico de Gipuzkoa con la CAPV, son:

- La deuda en ptas./habitante es creciente en función de la población de los municipios. Además, la deuda de los municipios guipuzcoanos es significativamente mayor a la media de la CAPV, llegando a duplicarse para

los municipios mayores de 20.000 habitantes.

Para el conjunto de la CAPV, la deuda de los ayuntamientos mayores de 20.000 habitantes asciende a 61.153 ptas./habitante, mientras que para el Territorio Histórico de Gipuzkoa es de 103.122, lo que representa una desviación del 69%.

- Como consecuencia del alto endeudamiento, los presupuestos se ven afectados por el destino de

mayores recursos a la amortización de préstamos y el pago de intereses. Así que mientras en la CAPV la carga financiera asciende al 12,4% de los ingresos corrientes (nivel de endeudamiento), en Gipuzkoa se sitúa en el 15,3%. Esta situación se agrava en los municipios de más de 20.000 habitantes, que en Gipuzkoa destinan el 18,3% de sus ingresos corrientes a la carga financiera, frente al 13,16% del conjunto de ayuntamientos de este tamaño de la CAPV.

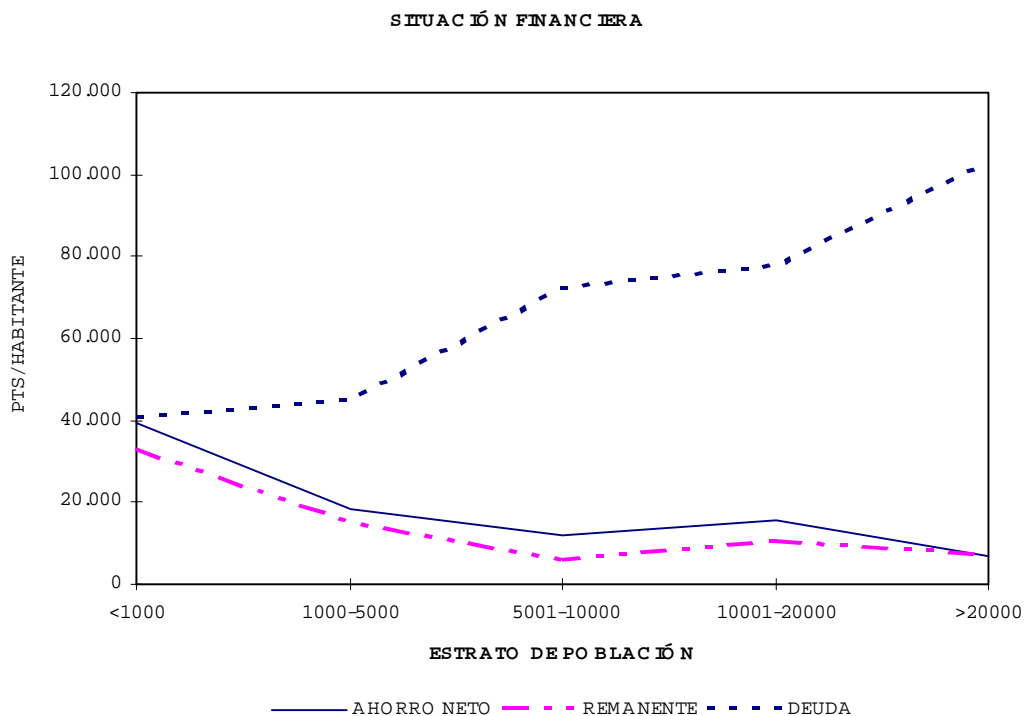
- La inversión (capítulos 6 y 7 del presupuesto) es un 47% más alta en Gipuzkoa que la media de la CAPV. Esta inversión adicional se financia fundamentalmente con mayor deuda y con una mayor recaudación por ingresos corrientes.

Esta situación podrá mantenerse en la medida en que los ingresos corrientes

sean suficientes para financiar los gastos de la misma naturaleza y la carga financiera (ahorro neto positivo). En el ejercicio 1995 tres ayuntamientos guipuzcoanos presentan ahorro neto negativo, y 17 tienen Remanentes de Tesorería negativos, de los cuales 6 destinan más de un 15% de sus ingresos corrientes a su carga financiera.

Todos estos ayuntamientos deberán adecuar sus políticas de inversión municipal a los recursos disponibles.

- La presión fiscal (ingresos reconocidos en los capítulos 1, 2 y 3 del presupuesto) es ligeramente superior en el Territorio Histórico de Gipuzkoa que la media de la Comunidad. Además, al igual que en los otros territorios, la presión fiscal es ascendente en función de la población.



**ANÁLISIS FUNCIONAL DEL GASTO**

Los datos utilizados para el análisis funcional del gasto corresponden a la liquidación de 52 municipios guipuzcoanos de más de 1.000 habitantes.

A continuación se exponen los porcentajes respecto al presupuesto total que se destinan a cada una de las funciones en que se clasifica contablemente el gasto municipal, comparándola con la media de la Comunidad.

**DISTRIBUCIÓN DEL GASTO FUNCIONAL EN 1995 PARA MUNICIPIOS MAYORES DE 1.000 HABITANTES**

<b>FUNCIÓN</b>	<b>GIPUZKOA</b>	<b>CAPV</b>
Deuda Pública	11,9%	11,3%
Servicios de carácter general	14,9%	14,4%
Protección civil y seguridad ciudadana	5,8%	7,6%
Seguridad, protección y promoción social	8,6%	9,7%
Producción de bienes públicos de carácter social	45,3%	46,3%
Producción de bienes de carácter económico	8,8%	6,8%
Regulación económica de carácter general	3,1%	2,6%
Regulación económica sectores productivos	1,4%	0,9%
Transferencias a las administraciones públicas	0,2%	0,4%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

- El 45% del presupuesto municipal del Territorio Histórico de Gipuzkoa se destina a la producción de bienes públicos de carácter social, destacando los siguientes grupos:

<b>GRUPO FUNCIONAL</b>	<b>COSTE PTAS./HABITANTES</b>
Educación	5.480
Vivienda y urbanismo	13.960
Bienestar comunitario	14.450
Cultura	15.440

- El 90% del gasto en Educación, el 45% en Vivienda y urbanismo, el 86% en Bienestar comunitario y el 61% en Cultura, son gastos de naturaleza corriente. La mayor inversión se produce en las áreas de Vivienda y urbanismo y Cultura.

- Los municipios del Territorio Histórico de Gipuzkoa han aplicado una mayor parte de su presupuesto a funciones de carácter económico que los otros territorios históricos.



## Artikuluak

- \* Producción de bienes públicos de carácter económico
- \* Regulación económica de carácter general
- \* Regulación económica de sectores productivos

- Algunos de los datos obtenidos de la información sobre actividad municipal, en relación del coste por habitante de los servicios públicos municipales son:

SERVICIO	COSTE PTAS./HABITANTES
Alumbrado público	9.061
Abastecimiento y saneamiento de aguas	5.866
Recogida de basuras	2.655
Limpieza viaria	3.061
Mantenimiento servicios culturales propios	5.290

- En relación al alumbrado público, el 38% de los municipios dispone de algún plan de ahorro energético.

utilización de medios ajenos en los ayuntamientos mayores.

- La prestación del servicio de recogida de basuras se realiza mayoritariamente de forma mancomunada o mediante contratación de servicios externos.

- La práctica totalidad de los municipios dispone de contenedores para la recogida selectiva de residuos, al menos para papel, vidrio y pilas..

- Para la limpieza viaria se utilizan en una proporción similar medios propios y ajenos, siendo mayor la

- Durante 1995 se recogió una media de 300 kg. de basura por habitante..

- Los servicios culturales que ofertaron los municipios en 1995 son:

SERVICIO	% DE AYUNTAMIENTOS QUE LO PRESTA
Biblioteca	98%
Casa Cultura	73%
Euskaltegi	54%
Museos	11%
Escuela de Música	65%
Teatro	18%
Cine	33%
Otros	17%

- Las instalaciones deportivas con que contaban los ayuntamientos del

Territorio Histórico de Gipuzkoa son:

## Artikuluak

INSTALACIÓN	% DE AYUNTAMIENTOS QUE POSEEN ESTE TIPO DE INSTALAC.
Pabellón deportivo	69%
Piscinas cubiertas	40%
Piscinas descubiertas	27%
Frontón	98%
Campo de fútbol	73%
Pistas de atletismo	27%
Otros	36%

**EKONOMI ITUNAREN ERREFORMA ETA 1997-2001 KUPOAREN LEGEA.**

*Sebastian Zurutuza Mujika. Jefe de Servicio de Compromisos Institucionales y Asistencia Municipal.*

*En el presente artículo se hace un breve repaso de las principales modificaciones introducidas en la Ley del Concierto y en la Ley del Cupo para el quinquenio 1997-2001, las cuales han dado un importante impulso a la autonomía financiera de la CAPV.*

*Estas modificaciones condicionan las relaciones financieras entre los diferentes niveles institucionales de la CAPV, por lo que también se comentan los ajustes que se han acordado realizar a la Ley de Aportaciones por el Consejo Vasco de Finanzas y la solución que con carácter transitorio se aplica a los ayuntamientos del Territorio Histórico de Gipuzkoa.*

**1. SARRERA**

Maiatzaren 27ko Kupoaren Batzorde Mistoak sinatutako hitzarmenek Euskal Autonomia Elkarte (EAE) autonomia finantzarioa sendotu eta bultzatu dute. Alde batetik, Ekonomia Ituna egokitu, aldatu eta areagotu egin da; horren ondorioz, zerga alorrean arautzeko ahalmena areagotu egin da, eta gaur egungo zerga sistemako ia zerga guztiak itunduta gelditu dira, zehazkiago esanda: orain arte itundu gabe zeuden zergak guztiarekiko % 16,6a ziren bitartean, erreformaren ondoren % 1,3an gelditu dira. Beste alde batetik, Ekonomia Ituneko zergen kapituluan gertatutako aldaketa hauek guztiak Kupoaren kapituluan bere aldaketak ekarri dituzte berekin, eta honekin batera 1997-2001 urteetarako kupo zehazteko metodologia hitzartu da, neutralitate finantzarioan oinarrituz.

Kupoaren Batzorde Mistoaren hitzarmen hauek bi legetan jaso dira: abuztuaren 4ko 37/1997 Legea, Euskal Autonomia Elkarte 1997-2001 bitarteko Kupo zehazteko metodologia onartzen

duena, eta abuztuaren 4ko 38/1997 Legea, Euskal Autonomia Elkarte Ekonomia Itunaren aldaketa onartzen duena.

Bi lege hauek EAEko instituzio maila guztietan eragina dutenez, Ekarpen Legean zenbait aldaketa egin behar da, eta horretarako Euskal Finantzen Kontseiluak irailaren 5ean lortu du lege horretan aldaketak egiteko akordioa, ondoren Eusko Legebiltzarrak onar dezan. Egokipen hauek guztiak beren eragina dute EAEko udalen finantziarioan eta honek aldaketak eskatzen ditu Udalak Finantzatzeko Foru Fondoaren foru arauan. Behin-behineko izaeraz Gipuzkoako Foru Aldundiak udal gipuzkoarrei ziurtatzen die uztailearen 8ko 54/1997 Foru Dekretuaren bitartez 1997rako Gobernu Zentraletik udalek itundu gabeko zergetan zuten partizipazioa.

Artikulu honetan Ekonomia Ituneari eta Kupoari gertatu diren aldaketa nagusien azaleko azalpena egiten da eta, baita ere, EAEko instituzio maila

ezberdinen arteko finantza harremanetan egin beharreko egokipenak.

## 2. EKONOMIA ITUNAREN ALDAKETAK

Egin diren aldaketak ondoren aztertuko diren hiru multzotan sailkatu ditugu.

### 2.1. Zerga itundu berriak.

Orain arte zenbait zergagai Ekonomia Itunetik kanpo zeuden, hala nola, Zerga Bereziak eta atzerrian bizi direnen zergak.

Lehenengo kasuan, monopolioen bitartez gauzatzen zirenez eta Itunak 2. artikuluan horrela agintzen zuelako, Estatuaren eskumenen barruan kokatzen ziren. Zenbait monopolio desagertzeak Zerga Bereziak ituntzea ahalbideratzen zuen eta horren ondorioz itundu direnak hauexek dira: Alkoholaren eta Edari Deribatuen gaineko Zerga, Fabrikazio Zerga Berezia, Garagardoaren gaineko Zerga, Hidrokarburuen gaineko Zerga eta Tabako Laboreen gaineko Zerga. Zerga horietan, eta orokorrean zeharkako zerga guztietan erabiliko diren arauak Estatuan erabilitako arauetan oinarritutakoak izango dira. Zeharkako zergak ondasunen prezioei eransten zaizkienez, araudi ezberdinak eta, konkretuki, tasa ezberdinak aplikatzeak lurraldeen arteko lehiakortasuna baldintzatuko luke; eta Ekonomia Itunaren printzipio nagusi batek hori eragozten duenez, zerga berezietan arautzeko ahalmena murriztuta dago.

EAEn kokatzen diren zergagaietan sujetu pasiboak atzerrian bizi direnean,

erreformaren ondoren bilketa foru aldundiei dagokie PFEZen, Sozietateen gaineko Zergan, Ondarearen gaineko Zergan eta Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergan. Hortik aparte, atzerriko sozietateen jarduera behin-betiko EAEn kokatuta daukaten establezimenduaren bitartez egiten denean, arautzeko ahalmena eskuratu da.

Azkenik, 1997ko urtarrilaren 1etik aurrera, estatu mailan, indarrean jarri zen Aseguruen Primen gaineko Zerga itundu egin da.

### 2.2. Arautzeko ahalmena areagotu egin da

Orain arte Errenta Zergan erabiltzen zen oinarrizko araudia Estatuan erabilitakoa zen. Ekonomia Itunaren aldaketarekin arautzeko ahalmena erabatekoa da, eta horrela tributatzeko erregimena, zergaren tarifa, laneko etekinen gaineko atxikipenak, ... zehazteko aukera dago.

Aldaketa hau gertatzeko balditza egokiak izan dira. Alde batetik, Ekonomia Itunaren armonizazio printzipioen aurka ez dagoelako, eta bestetik, Espainiako erregimen amankomuneko beste elkarte autonomoek, finantziario sistema berriarekin, zerga honetan beren araudi propioa garatzeko aukera lortu dutelako.

Ondarearen gaineko zergari eta Jokoaren gaineko Zergei dagokienez gauza bera esan daiteke, zeren eta araudi amankomuneko zergak izatetik araudi autonomoko zergak izatera igaro baitira.

### 2.3. Beste aldaketa “teknikoak”

Aurreko bi ataletan aipatutako aldaketetik aparte, zenbait egokipen

“tekniko” egin dira, eta aipagarrienak ondoko hauek izango lirateke:

Armonizazio fiskala bideratzeko, Ekonomia Itunak 12 printzipio orokor jasotzen zituen eta orain lau printzipiotan laburtzen dira. Horietako batean lehen EAEko presio fiskal globala gainerako estatuarena baino txikiagoa ezin zen izan, eta, ezaguna denez, kontzeptu horrek interpretazio arazo haundiak ekarri ditu berarekin. Horren ordeztu hitzartu den printzipioak dio presio fiskal orokorra berdintsua izango dela.

### 3. ALDAKETAK KUPOAREN LEGEAN: NEUTRALITATE FINANTZARIOA

Zerga alorrean izandako aldaketa guztiek estatuari ordaindu beharreko Kupoan eragin zuzena dute. Hala, 1997-2001 bost urteetarako Kupoaren Legearen arabera oinarriko urteko kupoak 127.310,2 milioitan gehitu da, nahiz eta Kupoak zehazteko erabiltzen den metodologia aurreko urteetako berdina izan. Kupoaren haunditzea aurreko legearekiko neutralitate finantzarioa gordetzearen gertatu da.

Kupotik at, izaera finantzarioko aldaketa garrantzitsuak gertatu dira: Balio Erantsiaren gaineko Zergaren (BEZ) dirubilketan egin diren egokipenak zehazteko erabiltzen diren indizeak aldatu

egin dira, eta Zerga Berezien dirubilketa egokitu egin behar da. Aldaketa guzti hauek ondoko ataletan aztertzen dira:

#### 3.1. Kupoak zehazteko metodologia.

Kupoaren aurreko legeetan erabili den metodologia berbera erabiltzen da oraingoan ere. Lehenengo, oinarriko urteko Kupoak zehazten da eta bosturteko gainerako urteetakoak oinarrikoari gaurkotze indizea aplikatuz zenbatzen dira.

Kupoarekin EAEk transferitu gabe dauden eskumenak finantzatzen ditu. Horretarako, lehendabizi, estatuko aurrekontuetatik abiatuta estatu mailako balorazioa egiten da eta, ondoren, EAEari dagokiona zehazteko errenta indizea aplikatzen zaio, gure kasuan % 6,24, 1981etik mantentzen dena. Kalkulu horien arabera Kupo gordinak zehazten da. Baina, lurraldetasun ikuspegitik, EAEari dagokion zenbait sarrera estatuaren esku daudenez, lehen aipatutako errenta indizea aplikatzen zaio itundu gabeko sarrera horiei guztiei, eta emaitza kupo gordinari kentzen zaio kupo likidoa zehazteko. Oinarriko urterako, 1997rako, behin-behineko kupoak kalkulatzeko metodologia ondorengo taulan laburbiltzen da:

## Euskal Autonomia Elkartearen behin-behineko kupoa. Oinarrizko urtea: 1997

	Milioi pezeta	
Estatuaren Aurrekontua. Gastuak.		23.892.771,6
EAEk bere gain hartutako kargak:		
Ministerioak eta lurraldeko enteak (1)	10.468.165,8	
Ertzaintza	917.937,5	
Hartu gabeko kargak guztira		12.506.668,3
Egozpen indizea hartu gabeko kargetan: % 6,24 g/ 12.506.668,3		780.416,1
Kendu beharreko konpentsazio eta doiketak:		
Itundu gabeko zergengatik: 495.600,0, % 6,24an	-30.925,4	
Beste diru-sarrera ez tributario batzuegatik: 1.952.628,5, % 6,24an	-121.844,0	
Aurrekontu defizitagatik: 7.683,505,0, % 6,24an	-479.450,7	
Zuzeneko zerga itunduengatik	-33.899,4	
		-666.119,5
<b>KUPO LIKIDOA</b>		<b>114.296,6</b>

(1) Zenbateko horretan 3.538.517,260 milioi pezeta sartu dira, hain zuzen ere, INSALUD eta INSERSOren traspasoari dagozkionak. Egozpen indizea aplikatuz gero (% 6,24) horrek 220.803,477 milioi pezetako finantzaketa dakar.

Ertzaintza eta INSALUD eta INSERSO eskumenak Kupoan modu

berezian baloratzen direnez, ondorengo taulan Kupoaren beste azalpen egiten da.

Behin-behineko oinarriko Kupoa	392.379,4
Ertzaintza	57.279,3
INSALUD eta INSERSO	220.803,5
- Insalud	203.886,2
- Inerser	16.917,3
<b>KUPO LIKIDOA</b>	<b>114.296,6</b>

1997-2001 bosturteko beste urteetako kupoa kalkulatzeko, oinarriko kupoari gaurkotze indizea aplikatzen zaio. Urte bakoitzeko indizeak zerga itunduengatik Estatuaren dirubilletaren bilakaera adierazten du.

(konpentsazio finantzarioak) egiten dira. Hauek ziurtatzen dute EAEk Zerga Bereziengatik jasotzen duena estatuaren %6,24a izatea, nahiz eta kudeaketa margina egon portzentai hori haundiagoa edo txikiagoa izateko. 1997. urtean egokipen horiek 3.394,8 milioikoak dira.

Azkenik kupo-modeloaren barruan Zerga Bereziengatik egokipen batzuk

### Konpentsazio Finantzarioak Zerga Bereziengatik (lehen xedapen gehigarria)

	Kontsumo- indizea	Kupoan egokitua	Aldea (%)	Aldea (milioiak)
Alk.eta Edari Deribatuenak	7,13	6,24	-0,89	-1.061,8
Garagardoa	7,13	6,24	-0,89	-302,6
Hidrokarburuak	6,56	6,24	-0,32	-4.459,2
Tabako Laboreak	4,4	6,24	1,84	9.218,4
<b>GUZTIRA</b>				<b>3.394,8</b>

#### 3.2. Neutralitate finantzarioa

Behin baino gehiagotan aipatu dugu neutralitate finantzarioan oinarritu dela erreforma eta, ondorioz, Paktuko bi aldeek aurreko baliabide finantzarioak mantentzen dituztela, jarraian ikus daitekeen moduan.

Sarrera berriengatik, hau da, Zerga Bereziengatik, Aseguruen Primen gaineko zergarengatik eta atzerrian bizi direnengatik, 130 mila milioiko dirubilketa aurreikusten da.

Sarrera berri horiekin eta lehen adierazitako konpentsazio finantzarioekin kupo handiagoari (127.310,2 milioi) eta kompetentzia berriei (6.036,2 milioi) aurre egin behar zaie. Alde batetik, 1997rako -13.013,6 milioiko kupo aurreikusten zen eta erreformaren ondoren 114.296,6 milioikoa, eta beraz, kupo 127.310,2 milioi gehitu da. Beste alde batetik, foru aldundiek itundu gabekoetatik estatutik 6.558 milioi jaso behar zuten, aldaketa hauekin itundu gabeko zergak % 16,6tik % 1,3ra pasatu direnez, jaso beharrekoa 521,8 milioira jaitsi da. Beraz, kompetentzia berria 6.036,2 milioikoa da.

Oinarrian neutralitatea gordetzen bada ere, sarrera berriak obligazio berrien parekoak direlako, erreformak kudeaketa margina uzten du. Konkrétuki Hidrokarburuen gaineko Zergan % 7koa eta Alkoholaren eta Edari Deribatuen gaineko Zergan, Fabrikazio Zergan eta Garagardoaren gaineko Zergan % 10ekoa.

#### 3.3. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren (BEZ) egokipenak

Foru aldundiek duten dirubilketa ahalmena eta EAeko biztanleek BEZrengatik jasaten duten presio fiskalaren artean ezberdintasunak daude; ondorioz, dirubilketan distortsioak gertatzen direnez egin beharreko egokipenak ondorengoak dira:

- BEZ Aduanengatiko egokipena. Ekonomia Itunak 2. artikuluan dioenaren arabera Aduanetan biltzen den guztia Estatuaren eskumena da. Kasu honetan Aldundien ahalmena hutsa denez eta EAEak jasaten duen zama kontsumoarekin erlazioatuta dagoenez, egokipena zehazteko EAeko kontsumo indizea (% 6,875)

Aduanetan kontzeptu horrengatik bildutakoari aplikatzen zaio.

- BEZ Barne Eragiketengatik egokipena. EAeko zergabilketa ahalmena Barne Produktu Gordinarekin erlazionatuta dagoenez eta jasaten den presio fiskala kontsumoarekin, bi aldagaien artean dagoen aldea zuzentzeko egiten da egokipena.
- Erreformaren aurretik zergabilketa ahalmena % 5,643an zenbatu zen eta kontsumo indizea % 6,875ean. Beraz,

distortsio hori zuzentzeko Barne Eragiketengatik estatu mailan izandako dirubilketari % 1,232 indizea aplikatzen zitzaion.

Erreformaren aurretik Europako Batasunetik zetozen inportazioei zegokien zergabilketa egokitu egiten zen, baina aldaketarekin egokipen hau Barne Eragiketengatik egiten den egokipenean integratu da. Eta horren ondorioz, ahalmena % 5,765ean zehaztu da eta kontsumo indizea mantendu denez, egokipen indizea % 1,110era jaitxi da.

#### Foru aldundien 1997rako BEZ egokipenengatik aurrekontu sarrerak, behin Ekonomi Itunaren aldaketa berriak kontutan hartuta, ondorengoak dira:

	ARABA	BIZKAIA	GIPUZKOA	GUZTIRA
BEZ-Aduanak	10.041,5	34.735,4	20.811,1	65.588,0
BEZ-Barne Eragiketak	5.624,4	19.456,0	11.656,7	36.737,2
<b>GUZTIRA</b>	<b>15.665,9</b>	<b>54.191,4</b>	<b>32.467,8</b>	<b>102.325,2</b>

#### 3.4. Egokipenak zerga bereziengatik.

Zerga bereziengatik bildutakoari, BEZan egiten den bezala, egokipenak egin

behar dira, ez datozelako bat dirubilketa-ahalmena eta jasandako presio fiskala. Distortsio horien balioak ondoko taulan azaltzen dira:

#### Zerga bereziengatik egindako dirubilketari egokipenak

	Zerga ahalmena	Kontsumo indizea	Aldea (%)	Aldea (milioiak)
Alk.eta Edari Deribatuak	1,932	7,130	5,198	6.201,2
Garagardoa	1,731	7,130	5,399	1.835,7
Hidrokarburuak	8,260	6,560	-1,700	-23.689,5
Tabako Laboreak	0,000	4,400	4,400	22.044,0
<b>GUZTIRA</b>				<b>6.391,4</b>



#### 4. ALDAKETAK EKARPEN LEGEAN

Aurreko bi ataletan azaldutako aldaketa horiek guztiek eragina dute EAEko instituzio maila ezberdinen arteko Ekonomia Itunaren baliabideen banaketa-modeloan. Estatu eta EAeren artean neutralitate finantzarioa gordetzen duen bezala, Euskal Finantzen Kontseiluak irailaren 5ean hartutako erabakiarekin gauza bera lortu nahi du. Horretarako, ondoren aipatzen diren Ekarpene Legearen aldaketak hitzartu dira.

##### 4.1. Koefiziente bertikalaren aldaketa

Esan dugun moduan, Foru Aldundiek eta udalek zerga ez itunduetan zuten parte hartzea ia desagertu egin da, zehazki, murrizketa 6.036,2 milioikoa da. Finantziario lokalak Foru Aldundien eskumena denez, ekarpenen banaketa bertikalaren modeloaren bitartez instituzio hauen baliabideei zenbateko hori gehitu behar zaie. Horretarako, koefiziente bertikala, Eusko Jaurlaritzaren partehartzea zehazten duena, % 67tik % 66,25era murriztu da.

##### 4.2. Banatzen diren baliabideak

Orain arte, zerga itunduetatik % 6,3a foru aldundien esku gelditzen zen, BEZ indarrean sartu zenean jasan zuten galera finantzarioa konpentsatzeko. Ekonomia Itunaren aldaketarekin, banatzen diren baliabide horiek, 1997ko datuekin, 130 mila milioi gehitu direnez, koefiziente bera aplikatuko balitz, inolako oinarririk gabe aipatutako konpentsazioa asko haundituko litzateke. Eragin hori ezeztatu nahian % 6,3a 1997ko

urtarrilaren 1aren aurretik itunduta zeuden zergei aplikatuko zaie.

##### 4.3. Zerga Berezien banaketa

Zerga bereziak ituntzeko “sortzapen irizpidean” oinarritu da, eta horren arabera lurralde historikoen artean desoreka haundiak gertatuko lirateke. Hori gerta ez dadin, hitzartutako aldaketak esaten du 1997rako zerga bereziengatik dirubilketa ekarpen-koefizienteen arabera banatuko dela. Baita ere esaten du, zergapetuta gelditzen diren produktu horien kontsumo datu fidagarriak eskuratzen direnean legean egin beharreko aldaketak egingo direla. Hurrengo urteetarako Euskal Finantzen Kontseiluak egokitzat joko balu, 1997rako ezarritako irizpidea luza dezake.

##### 4.4. Koefiziente horizontalen aldaketa.

Koefiziente horizontalak kalkulatzeko zerga ahalmena kalkulatu behar denez, zerga bereziak ere kontutan edukiko dira datozen urteetan.

##### 4.5. Udal finantziarioa.

Ezaguna denez, udal finantziarioa Ekarpene-modelotik kanpo dago foru aldundien eskumena delako. Halere, Ekarpene Legearen laugarren xedapen gehigarrian, udalek zerga itunduetan izan behar duten partehartzea % 53 baino txikiagoa ez izatea gomendatzen da.

Xedapen gehigarri honetan zehazten den % 53 portzentaia aldatu ez denez, lurralde bakoitzeko instituzioek erabaki beharko dute nola zehatz

daitekeen udalek jaso behar duten konpentsazioa.

Gipuzkoako Udalak Finantzatzeko Foru Fondoari buruzko Araua egokitzen ez den artean, uztailaren 8ko 54/1997 Foru Dekretua xedatu da. Bertan arautu dira zerga berriak ituntzearen ondorioz Gipuzkoako udalei egin beharreko ordainketa jakin batzuk behin-behinean. Horren arabera, 1997ko uztailaren 1eko ondorioekin, hilero Gipuzkoako udalek jasoko dute, behin-behinek eta lurralde historikoaren Aurrekontuen kargura, itundu gabeko zergetan 1997ko ekainean izandako partaidetza dela-eta jasotako kopuruaren eta kontzeptu bera dela-eta hilabete horretan jaso behar duten kopuruaren arteko diferentzia. Baita ere esaten da, kopuru horien behin-betiko likidazioa Batzar Nagusiek onartutako irizpideen arabera egingo dela.

Horren guztiaren ondorioz zera esan daiteke: Gipuzkoako udalek behin-behineko izaerarekin orain arte jasotzen ari zirena jasotzen jarraituko dute, eta Batzar Nagusiek zehaztu beharko dute zenbateko horiek likidatzeko erabili beharreko irizpideak.

## 5. ONDORIOAK

Ekonomia Itunaren erreformak eta 1997-2001 bitarteko Kupoaren Legeak EAEko autonomia finantzarioa sendotu eta bultzatu dute. Aldaketa hauek bi oinarri izan dituzte: alde batetik, autonomia maila areagotzeko borondatea eta, bestetik, estatu eta EAEn artean neutralitate finantzarioa gordetzeko nahia.

Euskal Finantzen Kontseiluak irailaren 5ean onartutako Ekarpenean Legearen egokipenarekin zera lortu nahi du: Euskal Gobernuaren eta foru aldundien arteko neutralitate finantzarioa mantentzea, zerga bereziengatik dirubilketa banatzeko irizpideak finkatzea, lurralde historikoen artean desoreka finantzarioak gerta ez daitezen eta, azkenik, zenbait egokipen tekniko txertatzea.

Udal finantziarioari dagokionez, lurralde bakoitzeko Batzar Nagusiek egingo dituzte egin beharreko egokipenak. Halere, eta behin-behineko izaerarekin, Gipuzkoako Foru Aldundiak lurraldeko udalei ordaintzen die estatutik zuzenean jasotzeari utzi dioten kopurua.

### ENDEUDAMIENTO DE LOS MUNICIPIOS. POSIBLE MODIFICACIÓN DE LA LEY DE HACIENDAS LOCALES.

El Proyecto de Ley de Acompañamiento a los Presupuestos Generales del Estado para el año 1998 contiene una serie de disposiciones que modifican la Ley de Haciendas Locales. Estas medidas van a suponer una **drástica limitación de la capacidad de endeudamiento de los Ayuntamientos de régimen común**, ya que se van a reducir de forma sustancial el abanico de instrumentos susceptibles de ser utilizados como avales bancarios, ya que éstos van a quedar limitados exclusivamente a los bienes patrimoniales y al producto de ciertos recursos específicos, tales como contribuciones especiales, tasas y precios públicos, sólo en el caso de que la operación de crédito garantizada se destine a financiar proyectos de gasto relacionados directamente con dichos ingresos. De esta forma, desaparece la posibilidad de utilizar como garantía de préstamos a los recursos procedentes de los impuestos -IBI, IAE, ....- y a los recursos procedentes de la participación en los tributos del Estado.

#### ESTATUAREN AURREKONTU OROKORREN LEGE PROIEKTUA. ONDASUN HIGIEZINEN GAINEKO ZERGAREN BALIO KATAS-TRALA EGUNERATZEA

Estatuaren 1998ko Aurrekontu Orokorren Lege Proiektuan jasota dagoenez, Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren balio katastralak %2,1 gehitu dira. Hasieran behintzat **neurri horrek erregimen amankomuneko udalerrietan izango du eragina soil-soilik**, eta bere helburua inflazioak balio katastralaren gainean duen ondorioa zuzentzea da. Hala behar izanez gero, Gipuzkoan katastro balioak eguneratzeko, Gipuzkoako 1998ko Aurrekontuen Foru Arauaren bitartez onartu beharko da.

#### UDALEN KUDEAKETA EKONOMIKOA HOBETZEN LAGUNTZEKO 1997KO LAGUNTZA PROGRAMA

GIDA aldizkariaren 7 zenbakian jakinarazi zenez, 1996an hasitako programak ekitaldi honetan ere jarraituko du. Hala ere, bi talde bereiziko dira aurten: alde batetik, 10.000 biztanletik gorako udalak eta, bestetik, 1.000 eta 10.000 biztanle bitartekoak.

Hauexek dira lehen taldeko udalak: Azkoitia, Bergara, Lasarte, Pasaia eta Tolosa. Bigarrenekoak, aldiz, beste hauek: Aretxabaleta, Deba, Eskoriatza, Ormaiztegi, Usurbil, Zegama eta Zumaia.

### **UDALAK FINANTZATZEKO 1997KO FORU FONDOAREN BANAKETAREN BERRI- KUSPENA POPULAZIO DATU BERRIAK IZAN ONDOREN**

1997ko Foru Fondoaren hasierako banaketa 1991ko populazio datuen arabera egin da. Hala ere, Gipuzkoako 1997ko Aurrekontuen Foru Arauak jasotzen duenez, 1996ko populazio datuak ofizialak egin ahala Foru Fondoaren banaketa berria egin behar da.

Gaur arte datu horiek ez dira argitaratu Estatuko Boletin Ofizialean, iragan den uztailaren 11ko Ministrarien Kontseiluan onartu arren. Argitaratu ahala, 1997ko Foru Fondoaren banaketa berrikusiko da.

### **PARTICIPACIÓN DE LOS AYUNTAMIENTOS DEL TE- RRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA EN LOS TRIBUTOS NO CONCERTADOS**

La concertación de nuevos impuestos con un potencial recaudatorio de 130.000 millones, ha provocado que la participación de los ayuntamientos en los tributos no concertados sea residual. A partir de 1997 esta menor participación en los tributos del Estado se compensará por un incremento en la dotación del FFFM.

Sin embargo, para su aplicación se precisa una modificación de la Ley de Aportaciones y de las correspondientes normas forales. Su materialización exige un periodo de tiempo relativamente largo, por lo que con carácter transitorio y para evitar perjuicios financieros a los ayuntamientos gipuzkoanos, se ha aprobado el Decreto Foral 54/ 97, de 8 de julio, por el que la Diputación abona a los mismos los importes que han dejado de percibir del Estado. En la actualidad se está tramitando la modificación de la ley de Aportaciones y se está negociando la reforma del FFFM.

## Evolución de la Economía en Gipuzkoa.

La información disponible del primer semestre de 1997 muestra un fortalecimiento del crecimiento de la actividad así como de la generación de empleo. Los datos recogidos en el cuadro presentan una mayor actividad en todos los sectores junto a una disminución de los tipos de interés tanto a largo como a corto plazo. El sector servicios es el único que disminuye su población ocupada por segundo trimestre consecutivo aunque lo hace en un porcentaje muy inferior al del primer trimestre.

**El sector industrial** en los siete meses transcurridos del presente año continúa la tendencia de crecimiento iniciada a mediados de 1996 y obtiene un incremento interanual del 16,5% con respecto a los siete meses del año anterior. Junto a este aumento en la actividad se encuentran una mejora de las expectativas empresariales y un crecimiento de la población ocupada en el sector. El Índice de Producción Industrial General ha pasado del 3,1% en el primer trimestre al 16,8% en el segundo trimestre, siendo para el mes de julio del 17,1% en comparación con el mismo mes del año anterior por lo que el crecimiento es cada vez mayor.

Por divisiones de actividad, la industria de transformación de metales es la que alcanza la tasa de variación más

elevada para el conjunto del periodo situándose en un 22,6%, y por trimestres, salvo en el primero, es también la que obtiene mayores índices de crecimiento, coincide con que fue la única rama con crecimiento positivo a lo largo de todo 1996 alcanzando una tasa anual muy por encima de la correspondiente al sector. La industria de otras manufacturas que comenzó a crecer en el segundo semestre de 1996, tras una ligera desaceleración en el primer trimestre de este año ha incrementado de forma notable su actividad situando la tasa de variación interanual para el periodo en el 12,2%. La rama de industrias básicas es la que alcanza la tasa de variación más baja para el periodo con un 7,5% de crecimiento, es también la única rama que mantuvo tasas negativas en la segunda mitad de 1996.

La cartera de pedidos evoluciona muy favorablemente en el primer semestre del presente año, sobre todo en el segundo trimestre en el que alcanza una media positiva por primera vez en todo el periodo recogido en el cuadro y que recoge las buenas expectativas del sector. Un claro reflejo de la mejoría producida es la favorable evolución de la población ocupada que tras aumentar paulatinamente a lo largo del año 1996 se sitúa en el primer trimestre en una tasa de variación del 8,2% y en el segundo trimestre obtiene una tasa del 5,8% con lo que para el

conjunto del primer semestre ha habido un 6,9% más de puestos de trabajo, con una media de 83.200 empleados en la industria.

Los indicadores disponibles del **sector de la construcción** en el segundo trimestre del año dejan de mostrar la evolución dispar de los periodos precedentes dado que a la buena evolución de los proyectos visados se han unido el consumo aparente de cemento y el mercado laboral con un aumento considerable de la población ocupada en el sector. El consumo aparente de cemento en el periodo abril-mayo obtiene una variación positiva del 10,5% en contraste con las tasas negativas de los cuatro trimestres anteriores. Por su parte, los proyectos visados por el Colegio Oficial de Arquitectos Vasco-Navarro siguen evolucionando positivamente en los ocho meses del año. Así el número de viviendas, que tenía una tendencia decreciente en 1996, en el primer trimestre de este año obtienen una tasa del 44,8% y aunque el siguiente disminuye un 4% los datos del bimestre julio-agosto muestran un crecimiento espectacular del 131,4% situándose la variación interanual del periodo en el 46,9%. La superficie industrial proyectada que había aumentado de forma significativa en la segunda mitad del año anterior, en 1997 alcanza unas tasas de variación sorprendentes, el 333,5% para el primer trimestre, y el 137,7% en el segundo, aumentando únicamente un 20,3% en el bimestre julio-agosto. La población

ocupada en el sector que en el primer trimestre del presente año obtiene una tasa del -2,3%, ha aumentado un 20,1% que ha supuesto un aumento de 3.000 trabajadores en la construcción.

En el **sector servicios** la población ocupada que descendió en el primer trimestre un 2,4% en el segundo ha aumentado en setecientas personas situando la media del trimestre en 134.600 trabajadores, que comparativamente con la ocupación media del segundo trimestre de 1996 ha disminuido un 0,66%. El resto de los datos disponibles corresponden al sector del transporte. El transporte aéreo de pasajeros ha tenido una muy buena evolución a lo largo del año salvo en los meses de julio y agosto en los que ha descendido en comparación con el número de pasajeros habidos en dichos meses de 1996. Por ello, la tasa alcanzada en el tercer trimestre ha sido del 2,2% con respecto a igual trimestre del año anterior, tasa baja en comparación con el 20,5% del primer trimestre y el 12,5% del segundo, para el conjunto de los nueve meses el crecimiento interanual se ha situado en el 10,4%. El tráfico marítimo de mercancías, afectado por la disminución de las importaciones a lo largo de 1996, ha alcanzado tasas positivas en el presente año, concretamente se ha elevado un 2,2% en el primer trimestre y un 18,5% en el segundo trimestre. Los datos del bimestre julio-agosto muestran una tasa de crecimiento del 4,9% en comparación con igual bimestre del año anterior. Estos aumentos se han debido tanto al

incremento de las mercancías descargas, que en los ocho meses ha aumentado un 7,4%, como al aumento en un 15,9% de las mercancías cargadas en dicho periodo.

El **mercado laboral** en el segundo trimestre del presente año presenta respecto a igual periodo del año anterior un aumento del 3,2% en la población ocupada, concentrándose dicho aumento en el grupo de varones, y un decremento del 1,3% en la población activa, dando lugar a una disminución de la población parada en un 18%. La tasa de paro se ha situado en el 17,4%, siendo la más baja de las alcanzadas en el periodo.

La tendencia del **mercado financiero** sigue siendo bajista en los dos

tipos de interés de referencia. El tipo de interés a tres meses en el mercado interbancario pasa de un 5,9% de media en el primer trimestre a un 5,4% de media en el segundo, siendo el tipo medio del mes de julio del 5,3%. Esta tendencia bajista ha sido apoyada por las rebajas del tipo de interés realizadas por el Banco de España, debido entre otras cosas a la buena evolución del IPC en el presente año, siendo la última de ellas el 16 de mayo, fecha en la que el tipo de interés oficial del dinero se situó en el 5,25%. Por su parte, el tipo de interés de las obligaciones del Estado a diez años también disminuye del 6,9% de media del primer trimestre al 6,2% de cotización media en julio del presente año.

ACTIVIDAD	1993	1994	1995	1996	1996				1997			I HARDUERA	
					I trim.	II trim.	III trim.	IV trim.	I trim.	II trim.	III trim.		
<b>INDUSTRIA</b>													<b>INDUSTRIA</b>
<i>Indice de Producción Industrial:</i>													Industri Produkzioaren Indizea (IPI)
<i>IPI General</i>	-5,8	9,5	6,7	1,6	-2,9	-1,3	4,2	7,2	3,1	16,8	17,1	julio	IPI Orokorra
<i>IPI Industrias Básicas</i>	3,0	5,9	7,1	-9,7	-20,1	-12,0	-2,6	-2,0	7,2	14,9	7,6	julio	Oinarritzko Industrien IPIa
<i>IPI Transformación de metales</i>	-10,2	12,4	6,6	8,1	2,6	4,3	10,2	16,1	5,1	21,8	20,9	julio	Metalen Eraldakuntzaren IPIa
<i>IPI Otras manufacturas</i>	-4,1	8,8	5,1	-0,9	-3,9	-3,1	2,0	2,0	1,1	13,2	14,8	julio	Bestelako Manufakturen IPIa
(*) <i>Cartera de Pedidos</i>	-57,5	-8,2	-4,8	-19,2	-26,3	-25,0	-12,3	-13,0	-5,3	16,0			(*) Eskarien Kartera
<i>Población ocupada en la Industria</i>	-9,5	-4,0	-1,4	6,1	0,3	5,6	8,7	10,2	8,2	5,8			Lanean ari den Biztanleria
<b>CONSTRUCCION</b>													<b>ERAIKUNTZA</b>
<i>Consumo aparente de cemento</i>	-5,8	0,8	-7,1	-2,2	5,8	-0,9	-5,4	-7,4	-31,9	10,5	ab-may		Ustez kontsumitutako zementua
<i>Visados proyectos de viviendas (n°)</i>	-21,2	22,4	63,0	-41,0	-58,1	-43,5	-12,9	-46,3	44,8	-4,0	131,4	jul-ag	Etxebizitza proiektu bisatuak (kop.)
<i>Visados proyectos industriales (m2)</i>	21,6	-1,8	14,9	-41,4	-90,7	-30,9	166,7	4,5	333,5	137,7	20,3	jul-ag	Industri proiektu bisatuak (m2)
<i>Población ocupada en la construcción</i>	0,0	3,0	-2,3	6,1	6,7	3,1	8,4	6,2	-2,3	20,1			Lanean ari den biztanleria
<b>SERVICIOS</b>													<b>ZERBITZUAK</b>
<i>Tráfico aéreo de pasajeros</i>	22,1	5,2	1,2	17,1	3,7	17,9	19,3	25,8	20,5	12,0	2,2		Bidaariaren aire-garraioa
<i>Tráfico marítimo de mercancías</i>	3,9	-9,5	7,0	-15,6	-9,0	-20,4	-15,0	-16,8	2,2	18,5	4,9	jul-ag	Salgaien itsas-garraioa
<i>Población ocupada en servicios</i>	-6,9	2,6	7,0	1,9	4,8	1,3	0,2	1,3	-2,4	-0,7			Lanean ari den biztanleria
<b>SECTOR EXTERIOR</b>													<b>KANPO SEKTOREA</b>
<i>Importación Total</i>	-15,1	22,2	20,3	-4,8	-6,5	-1,9	-10,3	-1,0					Inportazioak, guztira
<i>Exportación Total</i>	-1,0	36,0	23,3	13,8	5,3	11,9	21,3	17,6					Esportazioak, guztira
<b>MERCADO DE TRABAJO</b>													<b>LAN MERKATUA</b>
<i>Población activa</i>	-1,9	3,2	1,1	0,0	-1,8	-0,2	0,3	1,7	0,7	-1,3			Biztanleria aktiboa
<i>Población ocupada</i>	-7,4	0,6	3,0	2,9	2,4	2,4	3,3	3,6	1,1	3,2			Lanean ari den biztanleria
<i>Población parada</i>	24,8	12,4	-4,8	-10,3	-15,6	-9,0	-10,5	-5,4	-0,8	-18,0			Biztanleria langabetua
(**) <i>Tasa de paro (PRA)</i>	21,8	23,8	22,4	20,1	20,4	20,9	19,3	19,7	20,1	17,4			(**) Langabezi Tasa (PRA)
<b>MERCADO FINANCIERO</b>													<b>FINANTZA MERKATUA</b>
<i>Tipo Interés interbancario a 3 meses</i>	11,7	8,0	9,4	7,5	8,7	7,5	7,2	6,6	5,9	5,4	5,3	julio	Bankuarteko interes tasa, 3 hilera
<i>Tipo Interés obligaciones a 10 años</i>	10,2	10,0	11,3	8,7	9,7	9,2	8,7	7,4	6,9	6,7	6,2	julio	Obligazioen interes tasa, 10 urtera

NOTA: Los datos son las tasas de variación sobre medias anuales o trimestrales salvo para el último período, 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 batezbestekoen bariazio tasari buruzkoak dira. Azken epealdiko datuetan, ordea, aldagai bakoitzari buruzko informazioa zein den kontuan izanik, datu horien batezbestekoa jaso dugu eta aurreko urteko datu berberekin alderatu.

(\*) Datu hau ondorengo diferentziaren urteko batezbestekoa da: eskari-kopuru handia dutela dioten enpresen portzentaia eta kopuru txikia adierazten dutenena.

(\*\*) Langabezi tasak elkarrekin lotzen ditu biztanleria langabetuen urteko, edo, bestela, hiruhileko batezbestekoa eta biztanleria aktibo osoaren aldi bereko batezbestekoa.



### Foru aldundiek abuztuaren 31ra arte metatutako zergabilketa likidoa, iazko aldi berarekin alderatuta

Hemen hartu dugun denbora tarte 1997ko urtarrilaren 1etik abuztuaren 31ra doa, eta 1996ko tarte berarekin alderatu dugu. 1996ko datuek lurralde historiko bakoitzeko zergabilketak izan duen bilakaera aztertzeko balio dute.

Aipatu beharra dago 1997ko ekitaldian, Ekonomi Itunaren aldaketa dela eta, Euskal Autonomia Elkartek Zerga Bereziak itundu dituela. Zerga hauen bilketari buruzko datuak emateko oraindik goiz da, eta gainera ez daude 1996. urteko daturik bi ekitaldiak alderatzeko.

Euskal Autonomia Elkartek osoan Herri Finantzen Euskal Kontseiluari lotutako diru-sarreraren zergabilketa, 1997ko abuztuaren 31ra artekoa, %1,8 igo da 1996koaren aldean. Lurralde historikoen artean alde nabarmenak

daude: Araba eta Gipuzkoa %7aren inguruan hazi dira eta, Bizkaia aldiz, %3,1 jaitsi da.

Gipuzkoan igoerarik handiena Sozietate Zergan eman da, %46a hain zuzen. Alde batetik, bilketa likidoa beste lurraldeetan baino gehiago hazi da (%22), eta bestetik beste lurraldeek 1997ko ekitaldian aurreko urteetako itzulketa atzeratuak ordaindu dituzte.

Errentaren Zerga eboluzioa antzekoa somatzen da hiru lurraldeetan. Kapitalaren atxikipenak %21,9 jaitsi dira EAEn, beste kontzeptuetan eboluzio normala nabaritzen delarik. Kapitalaren atxikipenen jaitsiera hori Estatu mailan orokorra izan da, inbertsioen joeraren aldaketak direla eta.

ikus "A" taula

### Foru aldundien sarrera-aurrekontuen gauzatze maila

Itundu berri diren Zerga Bereziak ez aukezteko beste arrazoi bat zera da: 1997ko aurrekontuetan ez dira agertzen eta hori dela eta ez dago ezer esaterik gauzatze mailari buruz.

gauzatze mailaren eboluzioa normala dela. EAE orokorki hartuz aurrekontuen gauzatze maila %63,1ekoa da, eta Gipuzkoan %65,8koa.

Kontuan izanik abuztura arte urtearen %66a igaro dela, esan daiteke

ikus "B" taula

FORU ALDUNDIEN ZERGABILKETA LIKIDO METATUA  
IAZKO ALDI BEREKOAREKIN ALDERATUTA  
RECAUDACION LIQUIDA ACUMULADA DE LAS DIPUTACIONES FORALES  
COMPARADAS CON IGUAL PERIODO DEL AÑO ANTERIOR

"A" Taula

URTEA: 1997  
NOIZ ARTEKOA: Abuztuak 31

ZERGA KONTZEPTUA CONCEPTO TRIBUTARIO	ARABA			BIZKAIA			GIPIZKOA			E A E		
	1997	1996	% GEH.	1997	1996	% GEH.	1997	1996	% GEH.	1997	1996	% GEH.
PFEZ / IRPF	35.337,9	34.810,8	1,5	113.833,7	115.863,7	-1,8	75.927,2	74.822,1	1,5	225.098,8	225.496,6	-0,2
Sozietate zerga / Impuesto de sociedades	11.376,3	10.908,4	4,3	32.698,5	33.196,8	-1,5	24.078,5	16.494,7	46,0	68.153,3	60.599,9	12,5
Gainerako zuzeneko zergak/ Resto Impuestos Directos	1.483,4	1.023,6	44,9	6.568,9	5.346,5	22,9	3.607,4	3.289,6	9,7	11.659,7	9.659,7	20,7
<b>ZUZENEKO ZERGAZ GUZTIRA/IMPTOS.DIRECTOS</b>	<b>48.197,6</b>	<b>46.742,8</b>	<b>3,1</b>	<b>153.101,1</b>	<b>154.407,0</b>	<b>-0,8</b>	<b>103.613,1</b>	<b>94.606,4</b>	<b>9,5</b>	<b>304.911,8</b>	<b>295.756,2</b>	<b>3,1</b>
BEZ / IVA	23.888,5	20.019,9	19,3	70.491,1	80.502,8	-12,4	49.887,6	48.448,8	3,0	144.267,2	148.971,5	-3,2
Gainerako zeharkako zergak/Resto Imptos. Indirectos	3.146,7	2.844,1	10,6	13.747,6	12.210,5	12,6	8.344,0	7.742,9	7,8	25.238,3	22.797,5	10,7
<b>ZEHARKAKO ZERGAZ GUZTIRA/ IMPTOS.INDIREC.</b>	<b>27.035,2</b>	<b>22.864,0</b>	<b>18,2</b>	<b>84.238,7</b>	<b>92.713,3</b>	<b>-9,1</b>	<b>58.231,6</b>	<b>56.191,7</b>	<b>3,6</b>	<b>169.505,5</b>	<b>171.769,0</b>	<b>-1,3</b>
<b>TASAZ GUZTIRA/ TOTAL TASAS</b>	<b>1.188,7</b>	<b>1.320,8</b>	<b>-10,0</b>	<b>4.617,0</b>	<b>4.949,2</b>	<b>-6,7</b>	<b>2.510,6</b>	<b>2.684,9</b>	<b>-6,5</b>	<b>8.316,3</b>	<b>8.954,9</b>	<b>-7,1</b>
KUDEAKETA PROPIOAN SARRERAK GUZTIRA TOTAL INGRESOS GESTION PROPIA	76.421,5	70.927,6	7,7	241.956,8	252.069,5	-4,0	164.355,3	153.483,0	7,1	482.733,6	476.480,1	1,3
BEZ-AREN DOIKUNTZAK GUZTIRA TOTAL AJUSTES IVA	8.491,9	7.735,8	9,8	29.375,2	28.086,0	4,6	17.599,6	16.411,8	7,2	55.466,7	52.233,6	6,2
<b>GUZTIRA/ TOTAL</b>	<b>84.913,4</b>	<b>78.663,4</b>	<b>7,9</b>	<b>271.332,0</b>	<b>280.155,5</b>	<b>-3,1</b>	<b>181.954,9</b>	<b>169.894,8</b>	<b>7,1</b>	<b>538.200,3</b>	<b>528.713,7</b>	<b>1,8</b>

Milioika pezetatan

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

"B" Taula

URTEA: 1997

NOIZ ARTEKOA: Abuztuak 31

ZERGA KONTZEPTUA CONCEPTO TRIBUTARIO	ARABA			BIZKAIA			GIPUZKOA			EAE		
	Exekuzioa	Aurrekontua	%	Exekuzioa	Aurrekontua	%	Exekuzioa	Aurrekontua	%	Exekuzioa	Aurrekontua	%
PFEZ / IRPF	35.337,9	59.319,2	59,6	113.833,7	207.225,3	54,9	75.927,2	125.100,5	60,7	225.098,8	391.645,0	57,5
Sozietate zerga / Impuesto de sociedades	11.376,3	14.037,1	81,0	32.698,5	30.500,7	107,2	24.078,5	22.716,5	106,0	68.153,3	67.254,3	101,3
Gainerako zuzeneko zergak/ Resto Impuestos Directos	1.483,4	1.065,0	139,3	6.568,9	6.424,0	102,3	3.607,4	3.553,3	101,5	11.659,7	11.042,3	105,6
<b>ZUZENEKO ZERGA GUZTIRA/IMPTOS.DIRECTOS</b>	<b>48.197,6</b>	<b>74.421,3</b>	<b>64,8</b>	<b>153.101,1</b>	<b>244.150,0</b>	<b>62,7</b>	<b>103.613,1</b>	<b>151.370,3</b>	<b>68,5</b>	<b>304.911,8</b>	<b>469.941,6</b>	<b>64,9</b>
BEZ / IVA	23.888,5	34.534,5	69,2	70.491,1	118.326,8	59,6	49.887,6	75.624,9	66,0	144.267,2	228.486,2	63,1
Gainerako zeharkako zergak/Resto Imptos. Indirectos	3.146,7	4.516,5	69,7	13.747,6	17.994,0	76,4	8.344,0	11.932,6	69,9	25.238,3	34.443,1	73,3
<b>ZEHARKAKO ZERGA GUZTIRA/ IMPTOS.INDIREC.</b>	<b>27.035,2</b>	<b>39.051,0</b>	<b>69,2</b>	<b>84.238,7</b>	<b>136.320,8</b>	<b>61,8</b>	<b>58.231,6</b>	<b>87.557,5</b>	<b>66,5</b>	<b>169.505,5</b>	<b>262.929,3</b>	<b>64,5</b>
TASAK GUZTIRA/ TOTAL TASAS	1.188,7	2.085,0	57,0	4.617,0	7.906,5	58,4	2.510,6	3.939,6	63,7	8.316,3	13.931,1	59,7
KUDEAKETA PROPIOAN SARRERAK GUZTIRA												
TOTAL INGRESOS GESTION PROPIA	76.421,5	115.557,3	66,1	241.956,8	388.377,3	62,3	164.355,3	242.867,4	67,7	482.733,6	746.802,0	64,6
BEZ-AREN DOIKUNTZAK GUZTIRA												
TOTAL AJUSTES IVA	8.491,9	16.276,0	52,2	29.375,2	56.301,8	52,2	17.599,6	33.732,2	52,2	55.466,7	106.310,0	52,2
<b>GUZTIRA/ TOTAL</b>	<b>84.913,4</b>	<b>131.833,3</b>	<b>64,4</b>	<b>271.332,0</b>	<b>444.679,1</b>	<b>61,0</b>	<b>181.954,9</b>	<b>276.599,6</b>	<b>65,8</b>	<b>538.200,3</b>	<b>853.112,0</b>	<b>63,1</b>

Miliika pezetatan

**UDAL AURREKONTUEN ERKAKETAK**

Datozen orrietako tauletan udal aurrekontuek 1987 eta 1996 urteen artean izandako bilakaera jasotzen da. Erkaketak egitearren, udalak hiru multzotan banatu ditugu: Euskal Autonomi Elkartekoak (EAE), Nafarroakoak eta erregimen amankomunekoak. Udal aurrekontuei buruzko datu guztiak Ekonomi eta Hacienda Ministerioko Lurralde-Haziendekiko Koordinaziorako Zuzendaritza Nagusiak urtero-urtero kaleratzen duen "Presupuestos de las Corporaciones Locales" argitalpenetik hartu ditugu. Datuak balio iraunkorrean (1986ko pezetatan) aurkeztu ahal izateko, Espainiako Bankuak merkatu-preziotako Barne Produktu Gordinean erabilitako deflaktatzailea aplikatu dugu hiru multzoetan. Biztanleriari buruzko datuak, berriz, INEk helarazitakoak dira. 1996ko biztanle-datu ofizialik ez dagoenez, aurreko urtekoak hartu ditugu.

Tauletako datuei erreparaturik, besteak beste, honako ondorioak atera litezke:

- 10 urte hauetan, balio errealean, aurrekontuak % 40 hazi dira EAE eta Nafarroako udaletan, eta % 57 erregimen amankomunekoetan.
- Hala ere, EAeko udalen aurrekontuak erregimen amankomunekoak baino handiagoak dira. 1987an % 47 handiagoak ziren eta geroztik alde hori murriztu egin bada ere, 1996an % 31koa zen. Aurrekontu handiago horiek maileguen bitartez eta, batez ere, transferentzien bitartez finantzatu dituzte EAeko udalek.
- Zerga-sarreretan ez dago alde handiegirik EAeko udalek eta erregimen amankomunekoek biltzen dutenaren artean. Hala ere, EAeko udalen zerga-sarrerak zerbait handiagoak dira urtero, 1990ean eta

**PRESUPUESTOS MUNICIPALES:  
APUNTES COMPARATIVOS**

*En las tablas de las páginas siguientes se recoge la evolución de los presupuestos municipales entre los años 1987 y 1996. A efectos comparativos, hemos dividido los ayuntamientos en tres grupos: los de la Comunidad Autónoma Vasca (CAV), los de Navarra y los de régimen común. Todos los datos sobre presupuestos municipales los hemos obtenido de la publicación "Presupuestos de las Corporaciones Locales" que edita anualmente la Dirección General de Coordinación con las Haciendas Territoriales del Ministerio de Economía y Hacienda. Para la presentación de los datos en valor constante (pesetas de 1986), hemos aplicado en los tres grupos el deflactor utilizado por el Banco de España para el Producto Interior Bruto a precios de mercado. Los datos de población, en cambio, corresponden al INE. Dado que no existen datos de población oficiales sobre 1996, se ha computado el referido al año anterior*

*Tomando en consideración los datos de las tablas, obtenemos, entre otras, las siguientes conclusiones:*

- *En estos diez años los presupuestos han crecido el 40% en los ayuntamientos de la CAV y de Navarra, y el 57% en los de régimen común.*
- *Sin embargo, los presupuestos de los municipios de la CAV son mayores que los de régimen común. En 1987 eran mayores en un 47%, y aunque a partir de entonces esta diferencia se ha reducido, en 1996 era todavía del 31%. Estos mayores presupuestos han sido financiados, en los ayuntamientos de la CAV, mediante préstamos y, sobre todo, mediante transferencias.*
- *En cuanto a los ingresos tributarios, no existe gran diferencia entre la recaudación de los ayuntamientos de la CAV y los de régimen común. Sin embargo, los ingresos tributarios de los ayuntamientos de la CAV*

1992an ezik.

- Transferentzien bitartez udalek lortutako finantzaketa askoz handiagoa da EAEn erregimen amankomunean baino. Hala, 1987. eta 1992. urteen artean EAeko udalek jasotako transferentziek bikoiztu egiten zuten erregimen amankomunekoek lortutakoa. 1993. eta 1996. urteen artean, berriz, EAeko udalen transferentziak % 75 inguruan ziren handiagoak. Nafarroarekin alderatuta ere, EAEn transferentzia bidezko sarrerak % 18 handiagoak izan dira, batez beste, hamar urte hauetan.
- Oro har, EAeko udalek joera handiagoa izan dute maileguen bitartez finantzatzeko erregimen amankomunekoek baino. Hala ere, gora-behera handiak daude urte batetik bestera eta 1987, 1991 eta 1996an EAeko udalak zerbait gutxiago zorpetu dira. Nafarroako udaletan, berriz, zorpetzeko joera oraindik ere txikiagoa izan da.
- EAeko udalen aurrekontu handiagoek gastu-mota guztietan izan dute islada bainan, batez ere, funtzionamendu-gastuetan. Hala, EAeko udaletan funtzionamendu-gastuak, batez beste, % 45 handiagoak izan dira, epe horretan, erregimen amankomunekoek baino; zama finantzarioa, % 18 handiagoa; eta kapital-gastuak, berriz, % 28 handiagoak.
- 1987ko egoerarekin alderatuta, balio errealean, funtzionamendu-gastuak handitu dira gehien EAeko udaletan epe horretan. Hazkunde horrek, ordea, bi zati izan ditu. Lehenengoan, 1987tik 1992ra, % 55 hazi da. Bigarren zatian, 1993tik aurrera, gastu-mota hau ez da batere hazi balio errealean.

*son ligeramente superiores en todos los años, excepto en 1990 y 1992.*

- *La financiación obtenida mediante transferencias es mucho mayor en la CAV que en los ayuntamientos de régimen común. Así, entre los años 1987 y 1992, las transferencias recibidas por los ayuntamientos de la CAV doblaron a la obtenida por los de régimen común. Sin embargo, entre los años 1993 y 1996 las transferencias de los ayuntamientos de la CAV eran mayores en un 75% aproximadamente. También a la hora de realizar la comparación con Navarra, los ingresos mediante transferencias en la CAV han sido un 18% mayores, por término medio, en estos diez años.*
- *En general, los ayuntamientos de la CAV han tenido una tendencia mayor hacia la financiación mediante préstamos que los de régimen común. Sin embargo, ha habido grandes altibajos de un año a otro, y durante 1987, 1991 y 1996 el nivel de endeudamiento de los ayuntamientos de la CAV ha sido inferior. En los ayuntamientos de Navarra, la tendencia a endeudarse ha sido aún menor.*
- *Los mayores presupuestos de los ayuntamientos de la CAV se han reflejado en todos los tipos de gastos, pero sobre todo en los gastos de funcionamiento. Así, este tipo de gastos en los ayuntamientos de la CAV en dicho período ha sido un 45% mayor, por término medio, que en los de régimen común; la carga financiera ha sido un 18% mayor; y los gastos de capital, por su parte, un 28% mayores.*
- *En comparación con la situación de 1987, en valores reales, han sido los gastos de funcionamiento los que más han crecido, a lo largo del periodo estudiado, en los ayuntamientos de la CAV. Dicho crecimiento ha tenido dos fases. En la primera, de 1987 a 1992, el crecimiento ha sido del 55%. En la segunda, de 1993 en adelante, dichos gastos no han experimentado crecimiento alguno.*

- EAeko udaletan kapital-gastuak biziki hazi ziren, balio errealean, 1990era arte (% 65 guztira). Geroztik, ordea, murrizketa handiak gertatu dira urtetik urtera inbertsioetan (% 31 guztira).
- *En los ayuntamientos de la CAV los gastos de capital han crecido significativamente, en valor real, hasta 1990 (un total de 65%). A partir de entonces, sin embargo, ha habido considerables reducciones en el volumen de inversiones de un ejercicio a otro (31% en total).*

# Estatistikak

## ERREGIMEN AMANKOMUNeko UDAL AURREKONTUAK

### SARRERAK

Biztanleko, pezetaren balio iraunkorreen (b86)

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Zerga-sarrerak	16.843,3	18.987,0	19.955,9	22.316,5	22.509,6	24.639,7	25.127,5	24.904,6	24.348,7	25.382,2
Transferentziak	10.385,4	11.394,4	13.827,3	15.530,4	16.183,8	17.577,2	18.013,4	17.706,4	17.707,7	17.955,5
Zorra	2.702,7	4.482,9	5.928,5	6.413,1	5.311,2	5.823,3	4.766,6	5.150,3	3.953,1	3.943,6
Bestelako sarrerak	1.996,4	1.572,4	2.152,7	2.811,5	3.326,2	3.879,0	3.356,6	3.087,5	2.783,1	3.403,7
Guztira	31.927,8	36.436,7	41.864,4	47.071,5	47.330,7	51.919,1	51.264,1	50.848,8	48.792,7	50.685,0

### GASTUAK

Biztanleko, pezetaren balio iraunkorreen (b86)

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Funtzionamendu-gastuak	21.696,7	23.339,0	25.457,0	27.724,0	29.077,1	31.992,8	31.985,7	31.381,2	31.330,3	32.712,4
Zama finantzarioa	3.381,0	3.842,0	4.420,0	4.766,2	5.598,5	6.488,5	6.614,5	6.615,4	5.977,1	6.026,7
Kapital gastuak	6.839,9	9.208,7	11.925,4	14.498,6	12.595,6	13.308,1	12.391,7	12.530,3	11.036,0	11.483,0
Guztira	31.917,6	36.389,7	41.802,3	46.988,8	47.271,2	51.789,4	50.992,0	50.526,8	48.343,5	50.222,1

### SARRERAK

Hazkunde-indizeak (1987=100), balio errealean

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Zerga-sarrerak	100,00	112,73	118,48	132,49	133,64	146,29	149,18	147,86	144,56	150,70
Transferentziak	100,00	109,72	133,14	149,54	155,83	169,25	173,45	170,49	170,51	172,89
Zorra	100,00	165,87	219,35	237,29	196,52	215,46	176,36	190,56	146,26	145,91
Bestelako sarrerak	100,00	78,76	107,83	140,82	166,61	194,30	168,13	154,65	139,41	170,49
Guztira	100,00	114,12	131,12	147,43	148,24	162,61	160,56	159,26	152,82	158,75

### GASTUAK

Hazkunde-indizeak (1987=100), balio errealean

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Funtzionamendu-gastuak	100,00	107,57	117,33	127,78	134,02	147,45	147,42	144,64	144,40	150,77
Zama finantzarioa	100,00	113,64	130,73	140,97	165,59	191,91	195,64	195,66	176,79	178,25
Kapital gastuak	100,00	134,63	174,35	211,97	184,15	194,57	181,17	183,19	161,35	167,88
Guztira	100,00	114,01	130,97	147,22	148,10	162,26	159,76	158,30	151,46	157,35

## NAFARROAKO UDAL AURREKONTUAK

## SARRERAK

## Biztanleko, pezetaren balio iraunkorrean (b86)

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Zerga-sarrerak	17.776,1	14.882,5	18.827,1	19.556,7	20.574,7	20.265,1	23.090,4	22.943,8	22.236,8	23.774,0
Transferentziak	21.231,7	19.035,5	21.518,3	21.952,0	27.403,6	26.603,4	31.088,0	33.553,0	28.531,8	27.055,8
Zorra	1.413,5	904,5	1.217,6	3.566,0	3.258,7	4.676,2	3.818,1	5.940,0	3.821,8	4.042,8
Bestelako sarrerak	2.476,4	5.174,9	1.494,6	2.224,4	1.868,9	2.638,6	3.642,3	6.491,6	5.717,0	5.191,7
Guztira	42.897,7	39.997,4	43.057,4	47.299,0	53.106,0	54.183,1	61.638,7	68.928,5	60.307,4	60.064,3

## GASTUAK

## Biztanleko, pezetaren balio iraunkorrean (b86)

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Funtzionamendu-gastuak	27.905,0	28.268,5	30.021,8	31.675,6	32.947,5	31.688,9	35.353,5	36.739,6	35.553,9	35.629,7
Zama finantzarioa	5.208,9	4.577,6	5.730,3	5.642,0	5.802,3	5.875,5	6.465,7	6.324,1	5.809,5	4.677,6
Kapital gastuak	9.780,1	7.132,3	7.477,7	10.489,6	15.962,5	17.228,9	20.869,1	26.622,2	19.147,8	20.432,8
Guztira	42.894,0	39.978,4	43.229,8	47.807,1	54.712,3	54.793,2	62.688,3	69.685,9	60.511,2	60.740,1

## SARRERAK

## Hazkunde-indizeak (1987=100), balio errealean

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Zerga-sarrerak	100,00	83,72	105,91	110,02	115,74	114,00	129,90	129,07	125,09	133,74
Transferentziak	100,00	89,66	101,35	103,39	129,07	125,30	146,42	158,03	134,38	127,43
Zorra	100,00	63,99	86,14	252,28	230,54	330,82	270,11	420,23	270,37	286,01
Bestelako sarrerak	100,00	208,97	60,35	89,83	75,47	106,55	147,08	262,14	230,86	209,65
Guztira	100,00	93,24	100,37	110,26	123,80	126,31	143,69	160,68	140,58	140,02

## GASTUAK

## Hazkunde-indizeak (1987=100), balio errealean

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Funtzionamendu-gastuak	100,00	101,30	107,59	113,51	118,07	113,56	126,69	131,66	127,41	127,68
Zama finantzarioa	100,00	87,88	110,01	108,31	111,39	112,80	124,13	121,41	111,53	89,80
Kapital gastuak	100,00	72,93	76,46	107,25	163,21	176,16	213,38	272,21	195,78	208,92
Guztira	100,00	93,20	100,78	111,45	127,55	127,74	146,15	162,46	141,07	141,61



# Estatistikak

## EUSKAL AUTONOMI ELKARTEKO UDAL AURREKONTUAK

### SARRERAK

#### Biztanleko, pezetaren balio iraunkorren (b86)

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Zerga-sarrerak	19.032,8	19.279,9	21.258,6	21.798,7	22.553,7	23.506,4	25.147,9	25.744,6	24.594,2	26.952,4
Transferentziak	23.693,2	22.609,6	28.566,1	30.693,5	35.329,8	34.406,6	31.674,1	31.042,9	29.997,7	31.113,2
Zorra	2.386,9	6.595,1	8.422,5	10.134,3	5.135,4	7.198,5	7.157,1	5.698,8	4.500,9	3.865,1
Bestelako sarrerak	1.937,9	1.843,9	2.838,8	3.757,3	3.228,5	5.047,9	3.557,5	4.310,5	4.016,4	4.045,5
Guztira	47.050,8	50.328,5	61.086,0	66.383,8	66.247,4	70.159,4	67.536,6	66.796,8	63.109,2	65.976,2

### GASTUAK

#### Biztanleko, pezetaren balio iraunkorren (b86)

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Funtzionamendu-gastuak	30.096,6	33.879,9	38.387,7	41.496,6	44.396,8	46.599,1	45.742,1	46.381,8	42.927,8	45.957,1
Zama finantzarioa	5.304,8	4.405,1	4.808,6	5.814,0	6.535,6	7.354,7	7.744,6	7.561,4	6.279,4	6.658,4
Kapital gastuak	11.575,1	11.985,6	17.846,4	19.059,6	15.312,3	16.151,7	13.967,4	12.790,2	13.900,5	13.155,1
Guztira	46.976,5	50.270,6	61.042,7	66.370,2	66.244,7	70.105,5	67.454,1	66.733,4	63.107,8	65.770,6

### SARRERAK

#### Hazkunde-indizeak (1987=100), balio errealean

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Zerga-sarrerak	100,00	101,30	111,69	114,53	118,50	123,51	132,13	135,26	129,22	141,61
Transferentziak	100,00	95,43	120,57	129,55	149,11	145,22	133,68	131,02	126,61	131,32
Zorra	100,00	276,30	352,86	424,57	215,14	301,58	299,85	238,75	188,56	161,93
Bestelako sarrerak	100,00	95,15	146,48	193,88	166,60	260,48	183,57	222,43	207,25	208,75
Guztira	100,00	106,97	129,83	141,09	140,80	149,11	143,54	141,97	134,13	140,22

### GASTUAK

#### Hazkunde-indizeak (1987=100), balio errealean

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Funtzionamendu-gastuak	100,00	112,57	127,55	137,88	147,51	154,83	151,98	154,11	142,63	152,70
Zama finantzarioa	100,00	83,04	90,65	109,60	123,20	138,64	145,99	142,54	118,37	125,52
Kapital gastuak	100,00	103,55	154,18	164,66	132,29	139,54	120,67	110,50	120,09	113,65
Guztira	100,00	107,01	129,94	141,28	141,02	149,24	143,59	142,06	134,34	140,01

# Estatistikak

## EUSKAL AUTONOMI ELKARTEKO UDAL AURREKONTUAK

### SARRERAK

Erkaketa indizea (erregimen amankomuneko udalak = 100)

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Zerga-sarrerak	113,00	101,54	106,53	97,68	100,20	95,40	100,08	103,37	101,01	106,19
Transferentziak	228,14	198,43	206,59	197,64	218,30	195,75	175,84	175,32	169,40	173,28
Zorra	88,32	147,12	142,07	158,02	96,69	123,62	150,15	110,65	113,86	98,01
Bestelako sarrerak	97,07	117,27	131,87	133,64	97,06	130,13	105,98	139,61	144,31	118,85
Guztira	147,37	138,13	145,91	141,03	139,97	135,13	131,74	131,36	129,34	130,17

### GASTUAK

Erkaketa indizea (erregimen amankomuneko udalak = 100)

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Funtzionamendu-gastuak	138,71	145,16	150,79	149,68	152,69	145,65	143,01	147,80	137,02	140,49
Zama finantzarioa	156,90	114,66	108,79	121,98	116,74	113,35	117,08	114,30	105,06	110,48
Kapital gastuak	169,23	130,16	149,65	131,46	121,57	121,37	112,72	102,07	125,96	114,56
Guztira	147,18	138,15	146,03	141,25	140,14	135,37	132,28	132,08	130,54	130,96

### SARRERAK

Erkaketa indizea (Nafarroako udalak = 100)

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Zerga-sarrerak	107,07	129,55	112,92	111,46	109,62	115,99	108,91	112,21	110,60	113,37
Transferentziak	111,59	118,78	132,75	139,82	128,92	129,33	101,89	92,52	105,14	115,00
Zorra	168,87	729,16	691,76	284,19	157,59	153,94	187,45	95,94	117,77	95,60
Bestelako sarrerak	78,26	35,63	189,94	168,91	172,75	191,31	97,67	66,40	70,25	77,92
Guztira	109,68	125,83	141,87	140,35	124,75	129,49	109,57	96,91	104,65	109,84

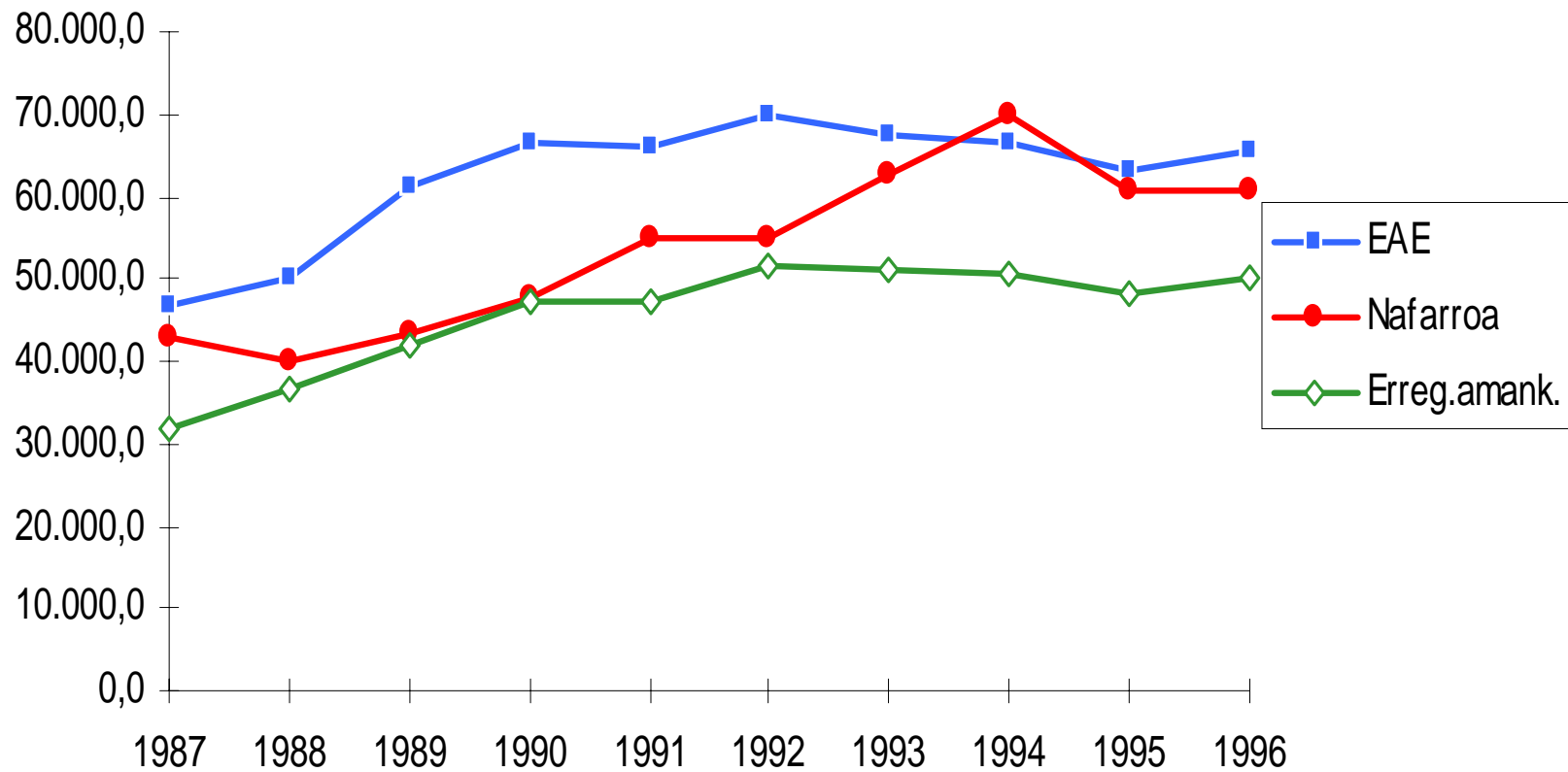
### GASTUAK

Erkaketa indizea (Nafarroako udalak = 100)

	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Funtzionamendu-gastuak	107,85	119,85	127,87	131,00	134,75	147,05	129,38	126,24	120,74	128,99
Zama finantzarioa	101,84	96,23	83,92	103,05	112,64	125,18	119,78	119,56	108,09	142,35
Kapital gastuak	118,35	168,05	238,66	181,70	95,93	93,75	66,93	48,04	72,60	64,38
Guztira	109,52	125,74	141,21	138,83	121,08	127,95	107,60	95,76	104,29	108,28

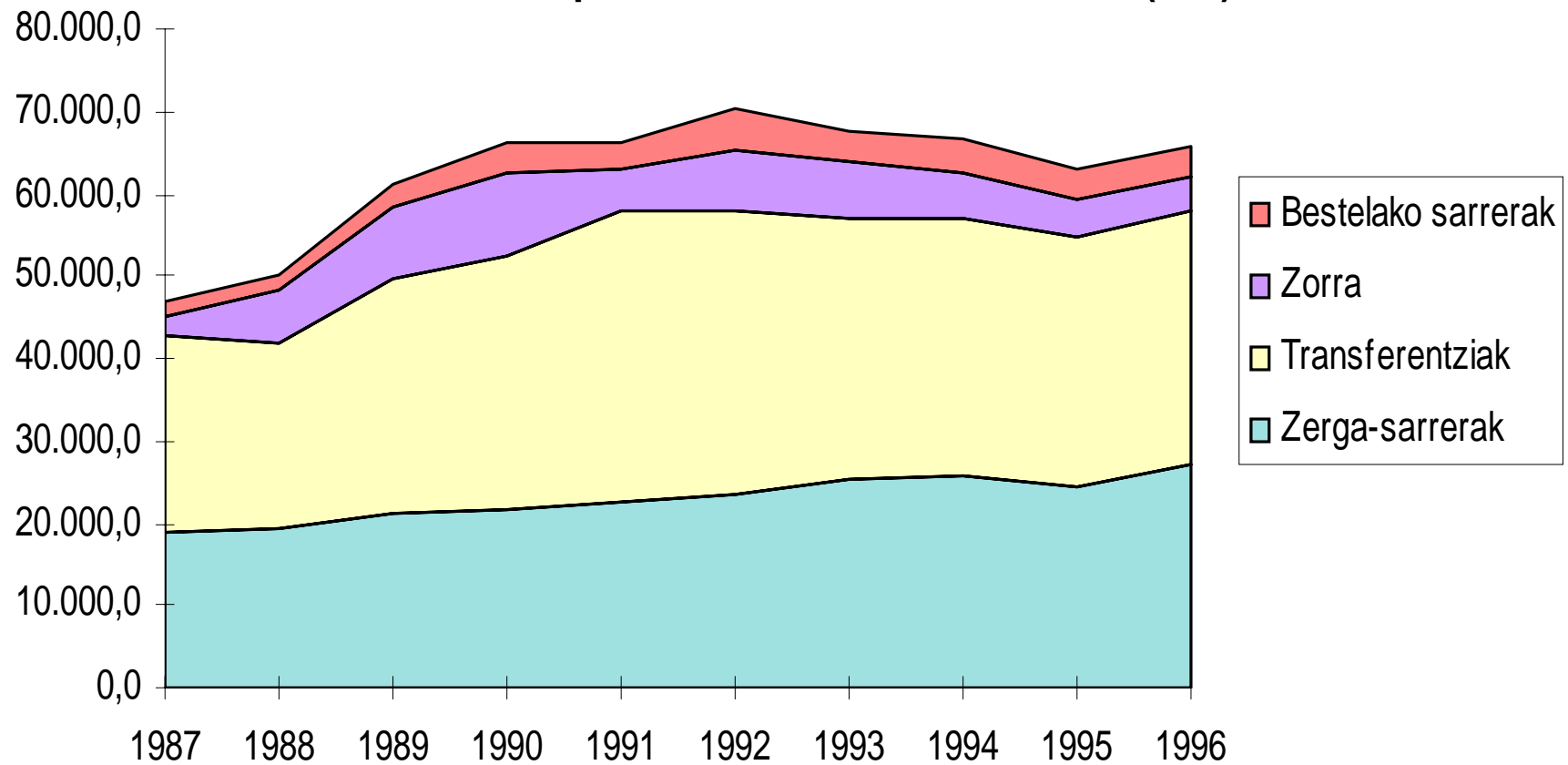
### UDAL AURREKONTUEN BILAKAERA

Biztanleko, pezetaren balio iraunkorren (b86)

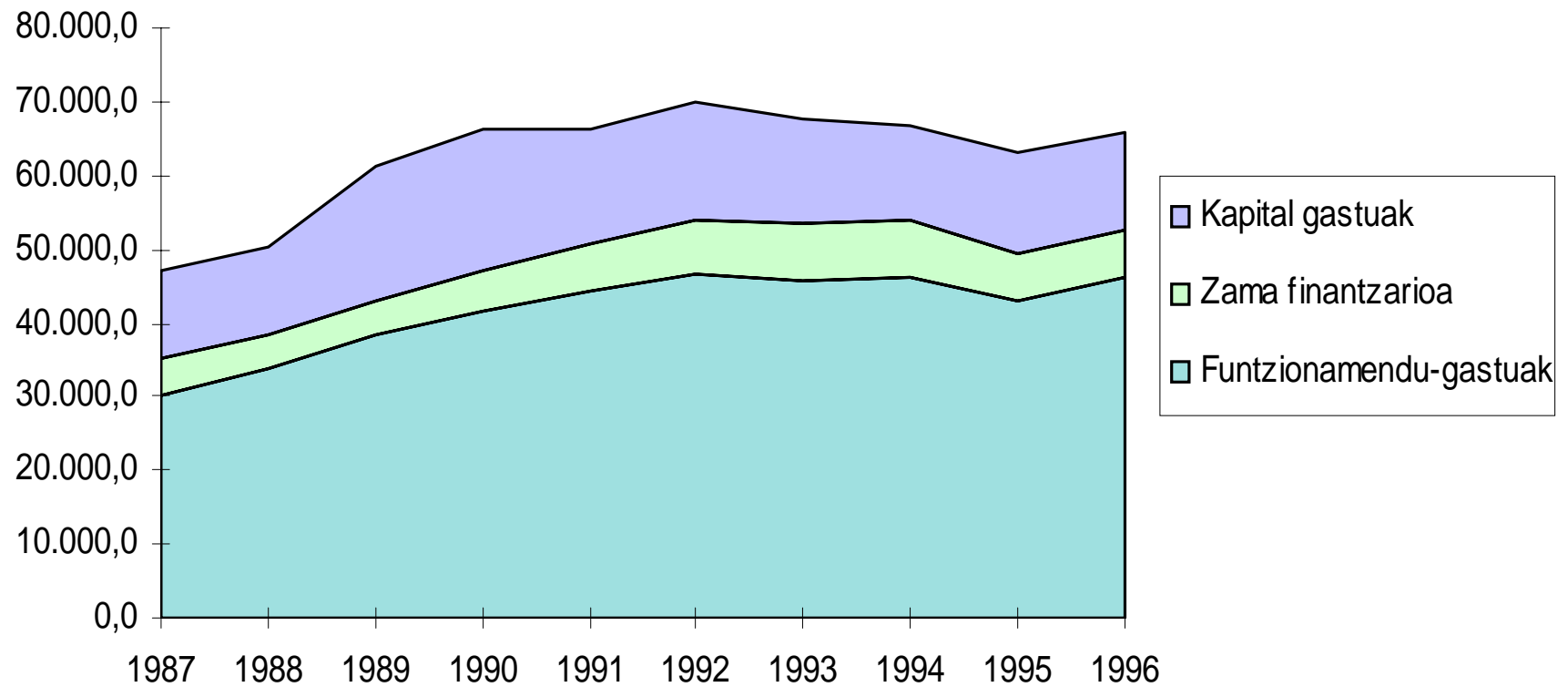


### SARRERA-AURREKONTUEN BILAKAERA EAE-KO UDALETAN

#### Biztanleko, pezetaren balio iraunkorren (b86)



### GASTU-AURREKONTUEN BILAKAERA EAE-KO UDALETAN Biztanleko, pezetaren balio iraunkorren (b86)



## GIPUZKOAKO UDALEK 97.1.1 ETA 97.9.30 BITARTEAN HITZARTU DITUZTEN EPE LUZEKO KREDITU-ERAGIKETAK

## OPERACIONES DE CREDITO A LARGO PLAZO CONCERTADAS POR LOS AYUNTAMIENTOS DE GIPUZKOA EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1/1/97 Y 30/9/97

UDALERRIA	ENTITATEA	ZENBATEKOA	AMORTIZATZEKO EPEA	INTERESA	IREKIERA KOMISIOA
AYUNTAMIENTO	ENTIDAD	IMPORTE	PLAZO DE AMORTIZACIÓN	INTERÉS	COMISIÓN APERTURA
1 ARRASATE (refinanciación)	BANCO GUIPUZCOANO	450.000.000	10 años	MIBOR + 0,10%	
2 ANDOAIN	KUTXA	42.006.250	15 años (incluido 2 de carencia)	MIBOR + 0,25%	0,20%
3 ANDOAIN	BBV	42.006.250	15 años (incluido 2 de carencia)	MIBOR + 0,25%	0,20%
4 ANDOAIN	BANCO GUIPUZCOANO	42.006.250	15 años	MIBOR + 0,25%	0,15%
5 ANDOAIN	CAJA LABORAL	42.006.250	15 años (incluido 1 de carencia)	MIBOR + 0,25%	0,25%
6 HONDARRIBIA	KUTXA	1.000.000.000	20 años (incluido 2 de carencia)	MIBOR + 0,20%	
7 EIBAR	KUTXA	500.000.000	11 años (incluido 1 de carencia)	MIBOR + 0,20%	
8 EIBAR	BANCO DE CREDITO L.	200.000.000	10 años	MIBOR + 0,20%	0,10%
9 BERROBI	KUTXA	30.000.000	10 años (incluido 2 de carencia)	MIBOR + 0,29%	
10 ASTIGARRAGA	CAJA LABORAL	110.037.267	15 años (incluido 2 de carencia)	MIBOR + 0,30%	0,25%
11 DEBA	BANCO DE CREDITO L.	85.000.000	15 años (incluido 2 de carencia)	MIBOR + 0,19%	0,10%
12 RENTERIA	KUTXA	325.000.000	15 años (incluido 2 de carencia)	MIBOR + 0,25%	0,20%
13 IRUN	BANCO GUIPUZCOANO	163.570.000	15 años (incluido 1 de carencia)	MIBOR + 0,10%	
14 IRUN	CAJA LABORAL	490.000.000	15 años	MIBOR + 0,15%	0,25%
15 URNIETA (refinanciación)	BANCO GUIPUZCOANO	248.862.821	12 años (incluido 2 de carencia)	MIBOR + 0,10%	0,10%
16 GETARIA	KUTXA	50.000.000	11 años (incluido 1 de carencia)	MIBOR + 0,40%	
17 GETARIA	KUTXA	11.000.000	2 años (con 6 meses de carencia)	MIBOR + 0,40%	0,50%
18 ZESTOA	KUTXA	15.600.000	15 años (incluido 2 de carencia)	MIBOR + 0,30%	0,25%
19 ZARAUTZ (Refinanciación)	BANCO DE CREDITO L.	770.994.507	15 años (incluido 1 de carencia)	MIBOR + 0,25%	
20 ZARAUTZ	BANCO DE CREDITO L.	150.000.000	15 años (incluido 2 de carencia)	MIBOR + 0,25%	100.000 Pts
21 ZUMARRAGA (Refinanciación)	BANCO GUIPUZCOANO	224.110.345	10 años	MIBOR + 0,20%	

## Estatistikak

## GIPUZKOAKO UDALEK 97.1.1 ETA 97.9.30 BITARTEAN HITZARTU DITUZTEN EPE LUZEKO KREDITU-ERAGIKETAK

## OPERACIONES DE CREDITO A LARGO PLAZO CONCERTADAS POR LOS AYUNTAMIENTOS DE GIPUZKOA EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE 1/1/97 Y 30/9/97

UDALERRIA	ENTITATEA	ZENBATEKOA	AMORTIZATZEKO EPEA	INTERESA	IREKIERA KOMISIOA
AYUNTAMIENTO	ENTIDAD	IMPORTE	PLAZO DE AMORTIZACIÓN	INTERÉS	COMISIÓN APERTURA
22 OÑATI	BBV	125.000.000	10 años	MIBOR + 0,09%	
23 LEGAZPI	KUTXA	115.000.000	15 años (incluido 2 de carancia)	MIBOR + 0,20%	
24 LEZO	KUTXA	135.315.000	15 años (incluido 2 de carencia)	MIBOR + 0,40%	0,25%
25 URNIETA (Aval)	BANCO GUIPUZCOANO	200.000.000	7 años	MIBOR + 0,20%	5,00%
26 BILLABONA	KUTXA	100.000.000	20 años (incluido 2 de carencia)	MIBOR + 0,25%	0,15%
27 MUTILOA	KUTXA	57.475.355	15 años (incluido 2 de carencia)	MIBOR + 0,30%	0,30%
28 LEZO	BANCO GUIPUZCOANO	120.000.000	15 años (incluido 2 de carencia)	MIBOR + 0,30%	2,50%
29 HERNANI	KUTXA	100.000.000	15 años (incluido 2 de carencia)	MIBOR + 0,20%	
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>		<b>5.944.990.295</b>			

ENTITATEAK ETA ZENBATEKOAK  
RESUMEN POR ENTIDADES E IMPORTES

KUTXA	2.481.396.605.-ptas.
BBV	167.006.250.-ptas.
BCL	1.205.994.507.-ptas.
CAJA LABORAL	642.043.517.-ptas.
BANCO GUIPUZCOANO	1.448.549.416.-ptas.

## ESTATUKO ETA EUSKAL AUTONOMI ELKARTEKO ARAUAK

### NORMATIVA ESTATAL Y DEL PAIS VASCO

- |  |   |
|--|---|
| <p>1.- <b>6/1997 LEGEA</b>, ekainaren 6koa, estatutuak Euskadiko Kooperatibei buruzko ekainaren 24ko 4/1993 Legeari egokitzeko beste epe bat jartzekoa. (1997ko ekianaren 30eko EHAA).</p>   | <p>1.- <b>LEY 6/1997</b>, de 6 de junio, de habilitación de un nuevo plazo para la adaptación estatutaria a la Ley 4/1993, de 24 de junio, de Cooperativas de Euskadi. (BOPV de 30 de junio de 1997).</p>   |
| <p>2.- <b>142/1997 DEKRETUA</b>, ekainaren 17koa, ekainaren 30eko 17/1994 Legea, Etxebizitzaren arloko presako neurriak eta Hirigintza Plangintzako zein Kudeaketako Tresnak izapidetzeko neurriak zehazteari buruzkoa, garatzeko dena. (1997ko ekianaren 30eko EHAA).</p> | <p>2.- <b>DECRETO 142/1997</b>, de 17 de junio, por el que se desarrolla la Ley 17/1994, de 30 de junio, de medidas urgentes en materia de vivienda y de tramitación de los instrumentos de planeamiento y gestión urbanística. (BOPV de 30 de junio de 1997).</p>                  |
| <p>3.- <b>159/1997 DEKRETUA</b>, ekainaren 24koa, Merkataritza Indartzeko Plan Bereziak (PERCO) egiteko toki mailako entitateei dirulaguntzak ematea arautzen duen Dekretua aldatzeko dena. (1997ko ekianaren 30eko EHAA).</p>   | <p>3.- <b>DECRETO 159/1997</b>, de 24 de junio, de modificación del Decreto por el que se regula la concesión de ayudas destinadas a Entidades Locales para la ejecución de los Planes Especiales de Revitalización Comercial. (PERCO). (BOPV de 30 de junio de 1997).</p>          |
| <p>4.- <b>140/1997 DEKRETUA</b>, ekainaren 24koa, Jendaurreko ikuskizunak eta jolas jardueren ordutegiak eta jarduera horiei buruzko beste alderdi batzuk ezartzen dituen Euskal Autonomi Elkartearen eremuan. (1997ko uztailaren 8ko EHAA).</p>                           | <p>4.- <b>DECRETO 140/1997</b>, de 17 de junio, por el que se establecen los horarios de los espectáculos públicos y actividades recreativas y otros aspectos relativos a estas actividades en el ámbito de la Comunidad Autónoma del País Vasco. (BOPV de 8 de julio de 1997).</p> |
| <p>5.- <b>11/1997 ERREGE DEKRETU-LEGEA</b>, uztailaren 11koa, Gipuzkoako uholdeak sortutako kalteei aurre egiteko premiazko</p>  | <p>5.- <b>REAL DECRETO-LEY 11/1997</b>, de 11 de julio, por el que se adoptan medidas urgentes para reparar los daños causados</p>  |



- neurriei buruzkoa (1997ko uztailaren 12ko BOE).
- 6.- **24/1997 LEGEA**, uztailaren 15koa, Gizarte Segurantzaren sistema sendotu eta razionalizatzea (1997ko uztailaren 16ko BOE).
- 7.- Presidentzia Ministerioaren **AGINDUA**, uztailaren 11koa, herri administrazioek udal errolden informazioaz elkarrekin izan beharreko komunikazio elektronikoei buruzkoa. (1997ko uztailaren 16ko BOE).
- 8.- **7/1997 LEGEA**, ekainaren 19koa, dirulaguntzen eta laguntzen erregimena arautu eta Euskal Herriko Herriogasuntza Nagusiaren antolarauari buruzko Legea aldatzen duena, onartu duela jakinarazten zaie Euskadiko herritar guztiei. (1997ko uztailaren 16ko EHAA).
- 9.- **153/1997 DEKRETUA**, ekainaren 24koa, "Larrialdiei aurregiteko bidea\_LABI" deritzan Euskadiko Herri Babeseko Plana onartzen duena eta larrialdiei aurre egiteko euskal sistemak dituen integrazio-bideak arautzen dituena. (1997ko uztailaren 21eko EHAA).
- 10.- **1093/1997 ERREGE DEKRETUA**, uztailaren 4koa, Jabetzaren Erregistroan egiten den Hirigintzako egintzen inskripzioaren gainean Lege Hipotekarioa gauzatzeko Erregelamenduaren arau osagarriak onartzen dituena (1997ko uztailaren 23ko BOE).
- 11.- **9/1997 LEGEA**, ekainaren 27koa, Consejo Económico y Social Vasco/Euskadiko Ekonomia eta Gizarte
- por las inundaciones acaecidas en Gipuzkoa. (BOE de 12 de julio de 1997).*
- 6.- **LEY 24/1997**, de 15 de julio, de Consolidación y Racionalización del Sistema de la Seguridad Social. (BOE de 16 de julio de 1997).
- 7.- **ORDEN del Ministerio de la Presidencia**, de 11 de julio, sobre comunicaciones electrónicas entre las Administraciones Públicas referentes a la información de los Padrones Municipales. (BOE de 16 de julio de 1997).
- 8.- **LEY 7/1997**, de 19 de junio, por la que se regula el régimen de subvenciones y ayudas y se modifica la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco. (BOPV de 16 de julio de 1997).
- 9.- **DECRETO 153/1997**, de 24 de junio, por el que se aprueba el Plan de Protección Civil de Euskadi, "Larrialdiei Aurregiteko Bidea-LABI" y se regulan los mecanismos de integración del sistema vasco de atención de emergencias. (BOPV de 21 de julio de 1997).
- 10.- **REAL DECRETO 1093/1997**, de 4 de julio, por el que se aprueban las normas complementarias al Reglamento para la ejecución de la Ley Hipotecaria sobre Inscripción en el Registro de la Propiedad de Actos de Naturaleza Urbanística. (BOE de 23 de julio de 1997).
- 11.- **LEY 9/1997**, de 27 de junio, del Consejo Económico y Social Vasco/Euskadiko Ekonomia eta Gizarte Arazoetarako

- Araetarako Batzordeari buruzkoa. (1997ko uztailaren 24ko EHAA).
- 12.- **EBAZPENA**, 1997ko uztailaren 21ekoa, Presidentzia Ministerioko Idazkariordeztzarena, Estatistikako Institutu Nazionaleko lehendakariak eta Lurralde Lankidetzako zuzendari nagusiak uztailaren 4an emandako Ebazpena, udal errolda eguneratzeko udalei eskeinitako jarraibide teknikoei buruzkoa, argitaratzeko agintzen duena (1997ko uztailaren 25eko BOE).
- 12.- **RESOLUCIÓN**, de 21 de julio de 1997, de la Subsecretaría del Ministerio de Presidencia, por la que se dispone la publicación de la Resolución de 4 de julio de la Presidenta del Instituto Nacional de Estadística y del Director General de Cooperación Territorial, por la que se dictan instrucciones técnicas a los Ayuntamientos sobre actualización del Padrón municipal. (BOE de 25 de julio de 1997).
- 13.- **10/1997 LEGEA**, ekainaren 27koa, Osalan, Instituto Vasco de Seguridad y Salud Laborales - Laneko Segurtasun eta Osasunerako Euskal Erakundea Sortzeko Legea aldatzekoa. (1997ko uztailaren 28ko EHAA).
- 13.- **LEY 10/1997**, de 27 de junio, de modificación de la Ley de creación de Osalan, Instituto Vasco de Seguridad y Salud Laborales - Laneko Segurtasun eta Osasunerako Euskal Erakundea. (BOPV de 28 de julio de 1997).
- 14.- **11/1997 LEGEA**, ekainaren 27koa, Consejo de Relaciones Laborales / Lan Harremanen Kontseiluarena. (1997ko uztailaren 28ko EHAA).
- 14.- **LEY 11/1997**, de 27 de junio, del Consejo de Relaciones Laborales / Lan Harremanen Kontseilua.. (BOPV de 28 de julio de 1997).
- 15.- **171/1997 DEKRETUA**, uztailaren 15ekoa, Gipuzkoako Lurralde Historikoan izandako ezohiko euriteak direla-eta aparteko laguntzak prestatzeko dena. (1997ko uztailaren 28ko EHAA).
- 15.- **DECRETO 171/1997**, de 15 de julio, por el que se articulan ayudas excepcionales con ocasión de las lluvias extraordinarias caídas en el Territorio Histórico de Gipuzkoa. (BOPV de 28 de julio de 1997).
- 16.- **37/1997 LEGEA**, abuztuaren 4koa, Euskal Autonomia Elkarteko 1997-2001 bitarteko Kupoa zehazteko metodologia onartzen duena (1997ko abuztuaren 5eko EHAA).
- 16.- **LEY 37/1997**, de 4 de agosto, por la que se aprueba la metodología de determinación del Cupo del País Vasco para el quinquenio 1997-2001. (BOPV de 5 de agosto de 1997).
- 17.- **38/1997 LEGEA**, abuztuaren 4koa, Euskal Autonomia Elkarteko Ekonomia Itunaren aldaketa onartzen duena. (1997ko
- 17.- **LEY 38/1997**, de 4 de agosto, por la que se aprueba la modificación del Concerto Económico con la Comunidad Autónoma

abuztuaren 5eko EHAA).

*del País Vasco. (BOPV de 5 de agosto de 1997).*

- 18.- **EBAZPENA**, 1997ko uztailearen 21ekoa, Presidentzia Ministerioko Idazkariordetzarena, Estatistikako Institutu Nazionaleko lehendakariak eta Lurralde Lankidetzako zuzendari nagusiak uztailearen 4an emandako Ebazpena, udal errolda eguneratzeko udalei eskeinitako jarraibide teknikoei buruzkoa, argitaratzeko agintzen duena. Akats zuzenketa **(1997ko abuztuaren 7ko BOE)**.
- 18.- **RESOLUCIÓN**, de 21 de julio de 1997, de la Subsecretaría del Ministerio de Presidencia, por la que se dispone la publicación de la Resolución de 4 de julio de la Presidenta del Instituto Nacional de Estadística y del Director General de Cooperación Territorial, por la que se dictan instrucciones técnicas a los Ayuntamientos sobre actualización del Padrón municipal. **(BOE de 7 de agosto de 1997)**.
- 19.- **AGINDUA**, 1997ko uztailearen 31koa, Herri Administrazioen Ministerioarenak, Gipuzkoako uholdeak ondasun eta zerbitzu lokaletan sortutako kalteei aurre egiteko dirulaguntzen prozedura arautzen duena **(1997ko abuztuaren 14ko BOE)**.
- 19.- **ORDEN**, de 31 de julio de 1997, del Ministerio de Administraciones Públicas, por la que se regula el procedimiento para la concesión de subvenciones con destino a la reparación de los daños causados en los bienes y servicios locales por las inundaciones acaecidas en Gipuzkoa. **(BOE de 14 de agosto de 1997)**.
- 20.- **AGINDUA**, 1997ko abuztuaren 27koa, Gipuzkoako uholdeak sortutako kalteei aurre egiteko premiazko neurriak hartzen dituen uztailearen 11ko 11/1997 Errege Lege-Dekretuak 7. artikuluan xedatutakoa gauzatzeko arauak ematen dituena **(1997ko irailaren 8ko BOE)**.
- 20.- **ORDEN**, de 27 de agosto de 1997, por la que se dictan normas para la aplicación de lo dispuesto en el artículo 7 del Real Decreto-Ley 11/1997, de 11 de julio, por el que se adoptan medidas urgentes para reparar los daños causados por las inundaciones acaecidas en Guipúzcoa. **(BOE de 8 de septiembre de 1997)**.
- 21.- **2146/1997 zk.ko EBAZPENA**, uztailearen 23koa, Osakidetzako zuzendari nagusiak emana, osasun zentroak eraiki, zabaldu, eraberritu eta konpontzeko nahiz altzariez eta osasun ekipamenduaz hornitzeko udalei emandako laguntzak banatzen dituena **(1997ko irailaren 5eko EHAA)**.
- 21.- **RESOLUCIÓN nº 2146/1997**, de 23 de julio, del Director General de Osakidetza-Servicio Vasco de Salud, por la que se adjudican las ayudas destinadas a las Corporaciones Locales, para la construcción, ampliación, reforma y reparación de centros de salud, así como para la dotación de mobiliario y equipamiento sanitario necesario. **(BOPV**

*de 5 de septiembre de 1997).*

- 22.- **AGINDUA**, 1997ko uztailaren 10ekoa, Justizi, Ekonomi, Lan eta Gizarte Segurantzza sailburuarena, bake epaitegietako jarduera eta inbertsioengatiko gastuei erantzuteko eta idazkaritzen elkarteak sustatzeko Euskal Autonomi Elkarteak udalenzako dirulaguntzak arautzeko dena.

- 22.- **ORDEN** de 10 de julio de 1997, del Consejero de Justicia, Economía, Trabajo y Seguridad Social, por la que se regulan las ayudas a los Ayuntamientos de la Comunidad Autónoma para la atención de los Gastos de Funcionamiento y de Inversiones de los Juzgados de Paz y para la Promoción de Agrupaciones de Secretarías.

**GIPUZKOAKO ARAUAK****NORMATIVA DEL TERRITORIO HISTORICO DE GIPUZKOA**

- |  |  |
|--|--|
| <p>1.- <b>44/1997 FORU DEKRETUA</b>, ekainaren 10ekoa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduko zenbait artikulua aldatzen duena. (1997ko ekainaren 23ko GAO).</p>  | <p>1.- <i>DECRETO FORAL 44/1997, de 10 de junio, por el que se modifican determinados artículos del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. (BOG de 23 de junio de 1997).</i></p>  |
| <p>2.- <b>45/1997 FORU DEKRETUA</b>, ekainaren 10ekoa, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duena. (1997ko ekainaren 24ko GAO).</p>  | <p>2.- <i>DECRETO FORAL 45/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades. (BOG de 24 de junio de 1997).</i></p>  |
| <p>3.- <b>452/1997 FORU AGINDUA</b>, ekainaren 17koa, Sozietateen gaineko Zergaren 1996ko aitorten ereduak (200 eta 201 ereduak) onartzen dituena, Sozietateen gaineko Zergan Merkataritza, Industria eta Nabigazio Ganbararen aldeko baliabide iraunkorra ordainarazteko 20-C ereduak ontzat ematen, eta Sozietateen gaineko Zergaren 1997ko ordainketa zatikatuaren autoliquidazioa egiteko 202 ereduak onesten duena, aurkezpen epea eta tokiak arautzeaz gainera. (1997ko ekainaren 26ko GAO).</p> | <p>3.- <i>ORDEN FORAL 452/1997, de 17 de junio, por la que se aprueban los modelos 200 y 201 de declaración del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al ejercicio 1996, el modelo 20-C de exacción en el Impuesto sobre Sociedades del recurso cameral permanente en favor de la Cámara de Comercio, Industria y Navegación, así como el modelo 202 de autoliquidación de pago fraccionado del Impuesto sobre Sociedades para 1997, regulándose el plazo y los lugares de presentación. (BOG de 26 de junio de 1997).</i></p> |
| <p>4.- <b>38/1997 FORU DEKRETUA</b>, maiatzaren 27koa, Gipuzkoako lurralde historikoaren zerga araudia Sozietate Laboralen martxoaren 24ko 4/1997 Legeak jasotako zerga neurrietara egokitzen duena. Akats zuzenketa. (1997ko uztailaren 1eko GAO).</p>  | <p>4.- <i>DECRETO FORAL 38/1997, de 27 de mayo, por el que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa a las medidas fiscales contenidas en la Ley 4/1997, de 24 de marzo, de Sociedades Laborales. Corrección de errores. (BOG de 1 de julio de 1997)</i></p>  |

- 5.- **40/1997 FORU DEKRETUA**, ekainaren 3koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga araudia 2/1997, 4/1997 eta 6/1997 Errege Dekretu Legeetan jasotako zerga onuretara egokitzen duena. Akats zuzenketa. (1997ko uztailaren 1eko GAO).
- 5.- **DECRETO FORAL 40/1997**, de 3 de junio, por el que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa a determinados beneficios fiscales establecidos en los Reales Decretos-Ley 2/1997, 4/1997 y 6/1997. Corrección de errores. (BOG de 1 de julio de 1997)
- 6.- **50/1997 FORU DEKRETUA**, ekainaren 24koa, kontratazio finkoa eta lan iraunkorra sustatzeko zerga pizgarriak onartzen dituena. (1997ko uztailaren 4ko GAO).
- 6.- **DECRETO FORAL 50/1997**, de 24 de junio, por el que se aprueban incentivos fiscales para el fomento de la contratación indefinida y la estabilidad en el empleo. (BOG de 4 de julio de 1997)
- 7.- **4/1997 FORU ARAUA**, uztailaren 8koa, Sozietateen gaineko Zerga eta Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga arautzen dituzten Foru Arauen hainbat artikulua aldatzen dituena. (1997ko uztailaren 14ko GAO).
- 7.- **NORMA FORAL 4/1997**, de 8 de julio, por la que se modifican diversos artículos de las Normas Forales del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre Bienes Inmuebles. (BOG de 14 de julio de 1997)
- 8.- **58/1997 FORU DEKRETUA**, uztailaren 15koa, ekainaren 1eko eurijesak udal jabetzako ondasunetan egindako kalteak konpontzeko aurrekontu eta laguntzen prozedura ezartzeari buruzkoa. (1997ko uztailaren 18ko GAO).
- 8.- **DECRETO FORAL 58/1997**, de 15 de julio, por el que se establece el procedimiento presupuestario y de financiación de las ayudas para paliar los daños producidos en los bienes de propiedad de las entidades locales por las lluvias de 1 de junio de 1997. (BOG de 18 de julio de 1997)
- 9.- **54/1997 FORU DEKRETUA**, uztailaren 8koa, zerga berriak ituntzearen ondorioz Gipuzkoako udalei egin beharreko ordainketa jakin batzuk behin-behinean arautzen dituena. (1997ko uztailaren 21eko GAO).
- 9.- **DECRETO FORAL 54/1997**, de 8 de julio, por el que se regulan con carácter provisional determinados pagos a los ayuntamientos del Territorio Histórico de Gipuzkoa como consecuencia de la concertación de nuevos impuestos. (BOG de 21 de julio de 1997)
- 10.- **57/1997 FORU DEKRETUA**, uztailaren 15koa, urtarrilaren 28ko 5/1992 foru dekretua, enpresariak, profesionalek eta
- 10.- **DECRETO FORAL 57/1997**, de 15 de julio, por el que se modifica el Decreto Foral 5/1992, de 28 de enero, por el que

beste zergapekoek zerga ondorioetarako aurkeztu behar dituzten zentsu-aitorpenak arautzekoa, aldatzen duena. **(1997ko abuztuaren 1eko GAO).**

11.- **EBAZPENA**, 1997ko uztailaren 29koa, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko Zergabilketa eta Prozedura Berezieta zerbitzuburuarena, 1997. urteko udal zergak kobratzeko borondatezko epea jakinarazten duena. **(1997ko abuztuaren 12ko GAO).**

12.- **640/1997 FORU AGINDUA**, abuztuaren 20koa, Fabrikazio Zerga Berezien aitorten-likidaziorako ereduak eta berauen aurkezpen nahiz ordainketa egunak, tokiak eta erak onartzen dituena. **(1997ko abuztuaren 28ko GAO).**

13.- **641/1997 FORU AGINDUA**, abuztuaren 20koa, Aseguru Primen gaineko Zerga aitortu-likidatzeko 420 eredu onartzekoa. **(1997ko abuztuaren 28ko GAO).**

*se regulan las declaraciones censales que han de presentar a efectos fiscales los empresarios, los profesionales y otros obligados tributarios. (BOG de 1 de agosto de 1997)*

11.- **RESOLUCIÓN**, de 29 de julio de 1997, del Jefe del Servicio de Recaudación y Procedimientos Especiales del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa, por la que se pone en conocimiento el período voluntario de la cobranza de los tributos de carácter local correspondientes al año 1997. **(BOG de 12 de agosto de 1997)**

12.- **ORDEN FORAL 640/1997**, de 20 de agosto, por la que se aprueban los modelos de declaración-liquidación, los plazos, forma y lugares de presentación para la determinación e ingreso de los Impuestos Especiales de Fabricación.. **(BOG de 28 de agosto de 1997)**

13.- **ORDEN FORAL 641/1997**, de 20 de agosto, por la que se aprueba el modelo 420 de declaración-liquidación del Impuesto sobre las Primas de Seguros. **(BOG de 28 de agosto de 1997).**

## Kontsultak eta ebazpenak

**Gaia: Administratzaileen erantzukina:** administratzaileen erantzukizuna subsidiarioa da, nahiz eta beraiek burutu pertsona juridikoak egindako zerga urraketa diren egintzak. (Gipuzkoako Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboaren Ebazpena. 1997-01-22)

### Zuzenbideko oinarriak:

**LAUGARRENA.-** Erreklamazio hau aztertzean, erreklamatzailerak eskatutako iraungipena egiaztatzen hasi behar da, hemendik aterako den ondorioaren arabera gainerako auziekin jarraitzea edo ez erabakiko baita.

Erreklamatzaileraren ustez, Administrazioaren egintzaren epea iraungi da erantzukizunaren egozpena aitortuz, bost urte baino gehiago iragan baita borondatezko ordainketaldia amaitu zenetik.

Gaiari buruzko doktrinan behin eta berriz jasotakoaren arabera, zerga erantzukizuna eta Kode Zibilak 1822 eta hurrengo artikuluetan araututako fidantza oso antzekoak dira, baldin eta azken hori ulertzen bada hirugarren batek zordunak hartutako obligazioa bere gain hartzen duenean sortzen den berme gisa. Bi figura horietan bereizi behar dira, batetik, obligazio nagusia deitu dezakegun eta zentzu hertsian zordunari (sujetu pasiboa Zerga Zuzenbidean) dagokion obligazioa eta, bestetik, fidatzaileari nahiz erantzuleari dagokion obligazio osagarria. Osagarritasuneko erlazio horrek, osagarriak nagusiaren ondorio juridikoak hartzen dituzte, aukera ematen du argudio hau emateko: erantzulearen lotura zerga zorrak dirauen bitartean egongo da indarrean. Argudio horren adierazpen

ugari aurki daitezke Kode Zibilean ez ezik, zerga arauetan ere, fidantzari dagokionean. Gauzak horrela, apirilaren 9ko 27/1991 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Zergabilketaren Erregelamendua onartzekoak, 62. artikuluan jasotzen duenez, zergadunaren aldeko iraungipenak berdin hartzen ditu zergapeko guztiak eta, horren ondorioz, batentzat iraungipen epea etenez gero zergapeko guztientzat etenda dagoela ulertu behar da.

Hemengo suposamenduan, espedienteaz aztertuz atera daitekeenez, 1/1985 Zergen Foru Arau Orokorrek 64. artikuluan finkatutako zerga zorren iraungipen epea behin eta berriz eten da bost urtetan, aipatu foru arauak 66. artikuluan jasotakoaren arabera, sujetu pasiboaren ezagutza formalaz egindako egintza administratiboaren bitartez prozeduran sortu diren zorrak kobratzean. Erantzulearen epearen iraungipena etetearen ondorioetarako, baliagarriak eta eraginkorrak dira zordun nagusia den sozietateari buruz egindako egintza administratiboak.

**BOSGARRENA.-** Beraz, sozietatearen zerga zorrak eta horiek zergapekoei ordainarazteko Administrazioak burututako egintza iraungi ez direla ulertu dugularik, erreklamatzailerak aurkeztutako auzia aztertuko dugu, hau da, erantzukizun solidarioaren aitortzea zuzenbideari lotuta



## Kontsultak eta ebazpenak

ote dagoen, bere ustez erantzukizunik izango bada horrek subsidiarioa izan behar du.

1/1985 Foru Arau Orokorrak 37.1 artikuluan xedatzen duenez, zerga arauen bitartez beste pertsona batzuk erantzunle solidario edo subsidiarioak deklaratu ahal izango dira; 2 zenbakian gaineratzen duenez, horren aurka ematen den agindu espresurik izan ezean, erantzukizuna subsidiarioa izango da beti. Bestetik, aipatu foru arauak 38.1 artikuluan jasotzen duenez, zerga urraketa bat egiten duten edo horretan laguntzen duten pertsona guztiek solidarioki erantzungo dute.

Pertsona juridikoen urraketengatik ezarri beharreko erantzukizunari dagokionean, 40.1 artikulua lehen parrafoan jasota dagoenez, Pertsona juridikoen egindako zerga urraketa bakunen eta urraketa astunak direnean zerga zor osoaren erantzule izango dira subsidiarioki, zerga obligazioak betetzeko bere esku dauden beharrezko ekintzak egin ez, beren mende daudenen ez betetzeari amore eman edo urraketa horiek egiteko bide diren akordioak hartzen dituzten administrariak.

Beraz, 40.1 artikuluan erantzukizun subsidiarioa finkatu da sozietateen eta gainerako pertsona juridikoen administratzaileentzat, egintzaz, adostasunez edo omisioz; halaber, aipatu erantzukizuna zigorraren zenbatekoan gauzatzen da urraketa arinak direnean eta zerga zor osoan, berriz, urraketa larriak direnean, oraingoan gertatu den bezala.

Azken agindu horretan jasotakoa jasota ere, berraztertze errekurtsioa ezesteko erabakian ikus daitekeenez, Zergabilketako Zerbitzuaren iritziz

erreklamatzailerak zordun solidarioa da urraketa larria izan eta sozietatearen administratzaile bakarra izateagatik, izan ere sozietatea trafiko juridikoan jarduten denez ez bere kasa baizik eta bereziki administrazio organoaren bitartez, azken honek lagundu baitu pertsona horrek urraketa egiten haren izenean eta ordezkartzan aitorten-likidazioak ez aurkeztean eta atxikipenak ez sartzean.

**SEIGARRENA.-** Sozietate baten erantzukizuna deklaratzeko oinarria zerga urraketaren egilea izatea da. Aukera hori Zergen Foru Arau Orokorrak 77.3 artikuluan jasotzen du eta, horretan ezartzen denez, urraketa moduan sailkatutako ekintzak edo omisioak burutzen dituzten pertsona fisiko edo juridikoak eta entitateak izango dira sujetu urratzaileak. Dena den, pertsona juridikoak pertsona fisikoaren posizio bera har badezake Zerga Administrazioarekiko harremanetan eta obligazioak ez betetzea urraketa moduan kalifikatu behar bada, bere errugaitasunetik sor daitezkeen oztopoak gainditzeko, teoria organikoaren argudioetara jo beharko da, hau da, pertsonen egozgarritasunera. Horrela, pertsona juridikoak organo baten beharra du bere jardura garatzeko; aipatu organo pertsona bakarrekoa, pertsona anitzekoa edo, ohi denez, administrazio kontseiluan solidarioki jarduten diren pertsona desberdinez osatutakoa izan daiteke. Beraz, azken kasuan, teoria organikoaren bideari jarraituz jakin beharko da zeinek egin duen zerga urraketa, hau sozietateari egotzi ahal izateko.

Zentzu horretan, hona hemen 40.1 artikulua suposamenduaren bereizgarria, 38. artikuluan jasotakarengandik urruntzen duena: sozietatearen erruduntasunaren exigentziak administratzaileei buruzkoak

## Kontsultak eta ebazpenak

dira, izan ere, horiek baitute kudeaketa ahalmena sozietatearen eta Herri Ogasunaren arteko harremanak bideratzeko.

Dena den, 40.1 artikulua eta 38. artikulua artean mugaketa arazoa ager daiteke. Izan ere, 38. artikuluan erantzukizun solidarioa finkatu da zerga urraketa bat egiten duten edo egiten laguntzen duten pertsonentzat. Mugaketa arazoa ager daiteke 40. artikuluan aipatutako jokabideak 38. artikuluan jasotako laguntza edo kausazio bezala sartuta daudela uler daitekeelako, hain zuzen Zergabilketako Zerbitzuak ulertu duen bezala. Dena den, sozietate administratzaileen bitartez jarduten denez, horiexek dira pertsona juridikoari leporatutako urraketa egiten dutenak, eta ezin dira zentzu hertsian sartu laguntzaile edo egile kontzeptuan, baizik eta azken finean administratzaileak urraketa egilekideak dira pertsona juridikoarekin batera.

Berariazko jokabide hori 40.1 artikuluan deskribatuta dago. Sozietate bati urraketa leporatzen zaion eta administratzailearen partaidetza zigortu nahi den bakoitzean aplikatuko da aipatu artikulua. Hori dela-eta, Zergen Foru Arau Orokorrek administratzaileentzat ezarritako erantzukizuna subsidiarioa da, haien artean solidarioki erantzutea eragotzi gabe abenduaren 22ko 1564/1989 Errege Dekretu Legegileak, Sozietate Anonimoen Legearen testu bateratua onartzen duenak, 133.2 artikuluan xedatutakoaren arabera. Dena den, erreklamatzailerak administratzaile bakarra eta gerentea izateak ez du ondorio hori aldatzen, zirkunstantzia horrek ez baitu pertsona hori erantzule solidario egiten Foru Ogasunaren aurrean, erantzule solidarioa izateko behar diren gertatzezko

premisak berarengan ematen ez diren bitartean. Zentzu horretan hitzegi du Auzitegi Ekonomiko-Administratibo Zentralak 1994ko urriaren 26an eta 1994ko azaroaren 30ean emandako ebazpenetan, entitate bateko administratzaile-gerentea erantzule subsidiario bat gehiago dela deritzon.

Beste alde batetik, Zergen Foru Arau Orokorrek 40.1 artikulua aztertzean ondorio honetara iritsi gara: administratzaileak bere erantzukizuna dakarten legez kontrako egintzekin duen harremanak erru generikoa izatea baino gehiago dakar berarekin. Horrela, omisio suposamenduetan, oraingo auzian gertatzen den bezala, “bere ardurapeko” egintzak izatea exigitzen da, hau da, administratzaileak bete beharrekoak izatea. Hori baieztatu da Auzitegi Gorenak behin eta berriz emandako doktrinan: horren arabera, administratzailea izatea erantzukizuna edukitzeko presupostu faktikoa da, eta hori ez da sortzen izenarengatik, baizik eta bete beharreko funtzioen eduki eta irismenarengatik.

Erreklamatzailerak alegatzen duenez, enpresaren organigrama funtzionalean bakarrik merkataritza alorreko funtzioen ardura zeukan eta inoiz ez zuen bete alor ekonomiko-finantzarioko funtziorik. Dena den, 1984ko abenduaren 14ko izendapenen berraukeraketaren eskritura publikoan ikus daitekeenez, erreklamatzailerak sozietateko administratzaile bakarra ez ezik, gerente ere izendatu zuten; beraz, sozietatearen Estatutuen arabera, sozietatea zuzendu eta gobernatzeko ahalmen osoa zuen, bai eta sozietatearen eragiketarako administratu eta kudeatzeko ere, eta gainera sozietatearen izenean sinatu eta mota guztietako organismo publiko eta pribatuaren aurrean sozietatea ordezkatu behar zuen.

## Kontsultak eta ebazpenak

Eskurantza horiek ikusi ondoren, ez dago zalantzarik: erreklamataileak aitortu eta dirua sartzeko zerga obligazioak bete behar zituen. Beraz, ezin dio ihes egin horiek ez betetzeak dakarren erantzukizunari.

Horren guztiaren ondorioa hauxe da: erantzukizun solidarioa zehazteko egintza ez da zuzenbideari lotuta egin. Beraz, erreklamataileak inpugnatutako

erabakia deuseztu behar da eta erantzukizuna zehazteko beste egintza bat, oraingoan subsidiarioa, egin behar da Zergen Foru Arau Orokorrak 40.1 artikuluan eta apirilaren 9ko 27/1991 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Zergabilketaren Erregelamendua onartzen duenak, 14. artikuluan jasotako prozeduraren arabera.

**Asunto: IBI. Gestión.** El momento en que debe entenderse, a efectos del IBI, que se ha transmitido efectivamente el dominio de un inmueble cuando su venta se ha hecho en documento privado, es cuando se presenta dicho documento ante el Ayuntamiento, momento a partir del cual comenzará a exigirse el referido impuesto al comprador. (Dirección General de Coordinación de Haciendas Territoriales. 31-07-1996)

### CUESTION PLANTEADA:

La entidad consultante plantea la cuestión de si ante una transmisión de un inmueble realizada mediante documento privado en el que no concurren las circunstancias a que se refiere el artículo 1.227 del Código Civil, debe entenderse que, a efectos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, el cambio de titularidad se ha producido, a todos los efectos, desde la fecha misma que conste en el documento privado o, por el contrario, desde que éste ha sido presentado, años más tarde, ante el Ayuntamiento exactor, siendo así que el transmitente no había formulado la declaración de alteración a la que viene

obligado según el artículo 77.2 de la Ley 39/1988.

### CONTESTACIÓN:

En relación a la cuestión planteada por la entidad consultante, cabe formular la siguiente contestación:

1º. El tema planteado en la consulta de referencia, según parece resultar del texto de la misma, es el de que el propietario de un bien inmueble que figura a su nombre en el Catastro, procede a venderlo a un tercero mediante contrato privado no elevado a escritura pública y, durante cierto tiempo, continúa

## Kontsultak eta ebazpenak

satisfaciendo el Impuesto sobre Bienes Inmuebles que recae sobre dicho inmueble debiendo tenerse en cuenta, por lo que respecta al documento privado de referencia, que no se dan respecto del mismo las circunstancias previstas en el artículo 1.227 del Código Civil y que, por otra parte, no se ha declarado a la Administración competente el cambio de titularidad en los términos previstos en el artículo 77 de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales y en el Real Decreto 1448/1989 que lo desarrolla. Posteriormente, el vendedor se dirige al Ayuntamiento de la exacción presentándole el documento privado y solicitando:

a) Que en lo sucesivo se exija el impuesto referido al comprador.

b) Que, además, se le exijan a dicho comprador las deudas tributarias por dicho impuesto devengadas entre la fecha de la venta y el momento en que el vendedor se ha dirigido al Ayuntamiento notificándole ésta.

c) Que, subsiguientemente, se proceda a la devolución al vendedor antecitado de las cuotas correspondientes a dicho impuesto que han sido satisfechas por el mismo con posterioridad a la fecha de la venta.

A partir de lo expuesto se trata de dilucidar si debe tenerse por la Administración Tributaria como válida para entender producido, a todos los efectos correspondientes, la transmisión de dominio de la finca gravada, la fecha del documento privado o la de la presentación del mismo a la propia Administración, y, en consecuencia, acceder o no a todas las peticiones formuladas por el transmitente de la finca.

2º. El Código Civil, tras disponer en su artículo 1.225 que “el documento privado, reconocido legalmente, tendrá el mismo valor que la escritura pública entre los que lo hubiesen suscrito y sus causahabientes”, establece en su artículo 1.227 que “la fecha de un documento privado no se contará respecto de terceros sino desde el día en que hubiese sido incorporado o inscrito en un Registro público, desde la muerte de cualquiera de los que lo firmaron, o desde el día que se entregue a un funcionario público por razón de su oficio”.

Por su parte, el artículo 77.2 de la Ley 39/1988 establece que en los casos de construcciones nuevas los sujetos pasivos estarán obligados a formalizar las correspondientes declaraciones de alta dentro del plazo que reglamentariamente se determine y añade que los sujetos pasivos están obligados a comunicar las variaciones que puedan surgir por alteraciones de orden físico, económico o jurídico concernientes a los bienes gravados, formalizándolas dentro del plazo que reglamentariamente se determine. No obstante, el párrafo segundo del apartado 2 de dicho artículo, añadido por el artículo 70, seis de la Ley 31/1990, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1991, exime al sujeto pasivo de tales obligaciones de declaración y comunicación cuando las alteraciones consten en documentos otorgados por Notarios o inscritos en Registros públicos.

A su vez, el Real Decreto 1448/1989, de 1 de diciembre, tras advertir en artículo 1.º c) que la transmisión de la titularidad de un inmueble constituye una alteración concerniente al mismo, dispone en su artículo 2.º 1 y 2 que las alteraciones de orden jurídico, económico o físico

## Kontsultak eta ebazpenak

deberán formalizarse en impresos ajustados a los modelos aprobados por el Centro de Gestión Catastral y Cooperación Tributaria, formulándose por los titulares de los bienes o derechos las correspondientes declaraciones ante los servicios periféricos competentes del mencionado Centro directivo o ante los Ayuntamientos que las remitirán sin más trámite a dichos servicios periféricos.

3º. A partir de lo expuesto y centrándonos ya en el tema concreto planteado, resulta que:

A) La fecha de un documento privado por el que se transmita el dominio de un bien inmueble no cuenta respecto de terceros ni, por tanto, respecto de la Administración Tributaria sino desde que se haya producido alguna de las circunstancias recogidas en el artículo 1.227 del Código Civil.

B) El transmitente sólo está eximido de la obligación de declarar la alteración jurídica consistente en la transmisión del dominio cuando el documento de la transmisión hubiese sido autorizada por Notario público o, en otro caso, cuando el documento hubiera sido inscrito en un Registro público; por ello, en el presente supuesto, el transmitente debió haber presentado la oportuna declaración de alteración jurídica acompañada del documento privado en el que consta la transmisión (conforme a lo dispuesto en el apdo. segundo de la Rs. de 11 de mayo de 1990 del Centro de Gestión Catastral y Cooperación Tributaria) y, en tal caso, al haberse presentado el citado documento a un funcionario público por razón de su oficio la fecha del mismo habría contado para terceros y, por tanto, para la Administración Tributaria, a partir del momento de dicha presentación.

Ahora bien, como sea que de lo expuesto en la consulta resulta que el transmitente no había presentado declaración de alteración jurídica del inmueble por transmisión del dominio ni, tampoco, había ocurrido ninguna de las circunstancias previstas en el artículo 1.227 del Código Civil, de ello se sigue que sólo a partir del momento en que se presente el documento privado de venta ante el Ayuntamiento de la exacción formulando las solicitudes mencionadas en el apartado 1.º de esta misma contestación surte efecto la fecha de dicho documento privado frente a la Administración Tributaria a efectos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, a criterio de esta Dirección General, de donde se concluye que:

a) Sólo podrán girarse liquidaciones por razón de dicho impuesto al adquirente en razón a las cuotas del mismo devengadas a partir de la fecha de presentación del documento privado que correspondan al inmueble transmitido.

b) No procede exigir a dicho adquirente el importe de las cuotas del impuesto devengadas antes de dicha fecha ni, tampoco, devolver por el concepto de ingresos indebidos al adquirente las por él satisfechas que se hubiesen devengado antes de la reiterada fecha.

c) En todo caso, sigue obligado el transmitente a formular la declaración de alteración a que se refiere el párrafo primero del artículo 77.2 de la Ley 39/1988, pues no concurren las circunstancias que le eximirían de dicha obligación conforme al párrafo segundo de dicho precepto.

**HACIENDAS LOCALES. ORDENANZAS FISCALES.** Procedimiento de elaboración y aprobación. La LHL no exige la publicación íntegra del acuerdo de aprobación provisional, siendo únicamente necesaria la publicación de que se ha producido la aprobación de una determinada Ordenanza remitiéndose a la exposición en el tablón de anuncios, donde sí constará el contenido completo. Es necesaria la publicación íntegra de la aprobación definitiva por el Pleno de la Corporación: el acuerdo ha de adoptarse expresamente, sin que pueda presumirse la aprobación por haberse desestimado las alegaciones formalizadas durante el período de exposición, debiendo anularse la Ordenanza en caso de haberse omitido la aprobación expresa. (STSJ de Madrid de 23 de julio de 1996)

Fundamentos de derecho.

**SEGUNDO.-** Respecto de los motivos de naturaleza formal alegados, el primero se concreta a determinar si se ha cumplido en la elaboración de la Ordenanza Fiscal del IAE el trámite previsto en el art. 17.2 de la Ley 39/1988, esto es, si se ha producido la publicación, en el Boletín Oficial de la Comunidad Autónoma, en la forma legalmente prevista.

La elaboración de ordenanzas fiscales se ha de ajustar estrictamente al contenido prevenido en el art. 17 de la LHL. Y precisamente en el apartado 1 de este precepto se describe el contenido que ha de tener la exposición en el tablón de anuncios de la Entidad exaccionadora, y que ha de contener el texto del acuerdo provisional sobre el establecimiento y ordenación. Pues bien, la publicación en el BOCM se limita a la del “acuerdo de exposición” (según dispone el art. 17.2 LHL), esto es, a reseñar que se ha producido la aprobación de una determinada Ordenanza remitiéndose a la

exposición en el tablón de anuncios, cuyo contenido sí es completo.

En consecuencia, la publicación en el BOCM se ha ajustado a lo previsto por el núm. 2 del art. 17, sin que pueda exigirse, porque la ley no lo hace, la publicación íntegra de la aprobación provisional. Cuestión distinta es si se tratara de la aprobación definitiva cuya publicación íntegra es inexorable (art. 17.4 LHL). Y ello es así, por un elemental razón de orden lógico. Esto es, la exposición al público que prevé el art. 17.1 LHL tiene que ver con el principio de participación (art. 105 CE) ciudadana en la elaboración de disposiciones generales cuyo ámbito les afecte, ya que transcurrido dicho período de exposición las partes pueden hacer las reclamaciones o proponer las modificaciones que estimen convenientes (art. 17.3 LHL). Por el contrario, la publicación íntegra (art. 17.4 LHL) de la Ordenanza Fiscal en el BOCM, ya definitivamente aprobada, tiene que ver con el principio de publicidad de las normas jurídicas escritas, en general, sea como un requisito esencial de su existencia, o como simple condición de eficacia de los mismos,

constituyendo un principio básico recogido en el art. 9.3 CE.

Por lo que, en el presente supuesto, al impugnarse la aprobación provisional de la Ordenanza Fiscal no era exigencia legal la de publicación íntegra de un acuerdo provisional, ex art. 17.2 LHL.

**TERCERO.-** En la publicación practicada en el BOCM (folio 4 del expediente) y en el anuncio en el Diario “El Mundo” (folio 5 del expediente) se da estricto cumplimiento a lo dispuesto en el art. 17.1 de LHL al especificarse que los interesados titulares de interés legítimo y quienes puedan resultar afectados por el acuerdo (art. 18 LHL), durante el plazo de 30 días hábiles, a partir del siguiente a la fecha de publicación en el BOCM, podían deducir alegaciones y las reclamaciones que se tuvieran por convenientes. Del propio texto deriva que esas alegaciones debían presentarse ante la propia Entidad Local, tal como lo hizo la Asociación recurrente.

Esas reclamaciones sólo tienen la virtualidad de coadyuvar a la formación de la voluntad política en materia de tributos locales. La invocación del art. 58 de la Ley 30/1992, LRJPAC, no resulta por ello procedente.

**CUARTO.-** Tampoco hay infracción del art. 16.1 de la Ley de Haciendas Locales, pues en el acuerdo de aprobación provisional de la Ordenanza no se ha omitido la fecha de la propia aprobación provisional.

En los anuncios reseñados consta que la misma tuvo lugar en sesión celebrada el 31 de octubre de 1992. Con ello se garantizó el derecho de los ciudadanos a conocer tal extremo, sin que

pueda hablarse de vulneración de la tutela judicial efectiva del administrado. (art. 24.1 CE).

**QUINTO.-** Distinta consideración merece en cambio la denunciada falta del acuerdo de aprobación definitiva por el Pleno de la Corporación Municipal, al tratarse del cumplimiento de un requisito formal exigido expresamente en el artículo 17.4 de la LHL, cuya omisión ha sido denunciada por la Asociación recurrente, sin que frente a dicha afirmación, sea admisible acogerse a la presunción que, tal aprobación, ha de deducirse del Acuerdo del Plenario Municipal de 17 diciembre 1992, del que únicamente consta que fueron desestimadas las alegaciones formalizadas durante el período de exposición, sin referencia alguna al acuerdo aprobatorio singular y concretamente previsto en el texto del precitado artículo 17.3 de la LHL al consignar: “Finalizado el período de exposición pública, las Corporaciones Locales adoptarán los acuerdos definitivos que procedan, resolviendo las reclamaciones que se hubieran presentado y aprobando la redacción definitiva de la Ordenanza”, ya que solamente en el supuesto previsto de que no existieran reclamaciones se entenderá definitivamente adoptado el acuerdo definitivo.

La denunciada omisión, cuyo cumplimiento ha sido justificado en forma por la representación de la Corporación demandada, tipifica uno de los motivos de anulación previstos en el art. 48 de la Ley de Procedimiento Administrativo, en cuanto presupone la falta de un requisito formal indispensable para alcanzar su fin.

.....

**UDAL TASAK. ZERGAGAIA:** irekitze lizentziaren tasa. Irekitze lizentzia emateak berez tasaren ordainarazpena dakar berarekin, jarduera gehigarri baten beharrik gabe, hala nola lokala ikuskatzeko bisitak egitea. (Madrilgo Justiziako Auzitegi Nagusiaren Sententzia, 1996ko urriaren 18koa).

Zuzenbidezko oinarriak:

**BIGARRENA.-** Errekurtsio ekonomikoan nahiz errekurtsio juridikzional honetan errekurtsogileak alegatutako inpugnazio arrazoi bakarra hauxe da: udal batek exigitutako ordainarazpenen legitimitatearen beharkizun baldintzagarria zergadunak zerbitzua benetan erabiltzea da, ikuskapen bisita egin behar baita lokalari lizentzia emateko baldintza egokiak betetzen dituela egiaztatzeko. Errekurtsogilearen ustez, ikuskapen hori egin ez ezik, frogatu ere egin behar da funtzionari ikuskatzailearen eta lokalaren ordezkari baten sinaduraz.

**HIRUGARRENA.-** Auzitegi honek ezin du arrazoi hori onartu. Irekitze lizentzia ematea berez tasaren ordainarazpena justifikatzen duen udal jarduketa da; kasu honetan tasa hori zuzena da, zenbatekoa eta agindua ez baitira inpugnatzen. Irekitze baimena emateko, Udalak ikuskapen bat baino

gehiago egin dezake, egoki irizitakoaren arabera, eta ez dago lege araurik baimena emateko bisita egitea eta enpresaren ordezkariak akta sinatzea eskatzen duena. Nolanahi ere, Kode Zibilak 1214 artikuluan probaren kargaren printzipioa jasotzen du eta, hori interpretatzen duen jurisprudenziak behin eta berriz dioenez, gertakariak alegatzen dituenak frogatu behar ditu gertakari horiek. Hori kontuan hartuta, letratua den A. jaunak hauek frogatu behar izan zituen: a) baimena emateko, ikuskapena beharrezkoa eta ezinbestekoa izana, eta ez du horrelakorik egin; eta b) ikuskapena egin ez izana, eta horretan ere ez da saiatu. Beraz, ezin da onartu errekurtsogileak aurkeztutako irizpidea, demandatuak gertakaria frogatzearena alegia. Gauzak horrela, bidezkoa da errekurtsio hau ukatzea eta, kontuan hartuz argudioaren ahultasuna eta errekurtsogilearen jarduketak sortutako atzerapenak, bidezkoa da horren jarduketan kostuak espresuki ezartzeko adinako ausarkeriaz eta fede txarrez jokatu duela pentsatzea, nahiz eta ezin den horrelakorik egin demandatuak ez baitu eskatu.



**HACIENDAS LOCALES. RECAUDACION.** Aplazamiento y fraccionamiento del pago. Examen de la capacidad normativa de los entes locales en esta materia: las normas generales de rango legal y reglamentario tienen únicamente carácter supletorio, correspondiendo a los Ayuntamientos la regulación de la materia sin que deban respetar ningún mínimo establecido legalmente, por lo que es conforme a derecho una Ordenanza Municipal que no permite el aplazamiento de las deudas que se encuentren en período ejecutivo, aun cuando esta posibilidad sea admitida por el Reglamento General de Recaudación. (STSJ de Galicia de 21 de noviembre de 1996).

Fundamentos de derecho:

**SEGUNDO.-** La cuestión que se plantea es estrictamente jurídica, y consiste en determinar si el art. 40.4 de la Ordenanza Municipal reguladora de la recaudación es contraria al principio de jerarquía normativa, por contradecir lo establecido en la Ley General Tributaria y el Reglamento General de Recaudación, y en cuyo caso cabría predicar la nulidad de la Ordenanza y de la resolución recurrida por basarse en ella. En caso de que se hubiera respetado el principio de jerarquía normativa, procedería la desestimación del presente contencioso.

Al tratarse de una cuestión de jerarquía normativa, haremos una enumeración de los preceptos que son aplicables al presente supuesto:

- El art. 61.3 LGT establece que: “una vez liquidada la deuda tributaria (...) podrá fraccionarse o aplazarse el pago en las formas y en los plazos que dicho

Reglamento determine (General de Recaudación)”.

- El art. 76 establece la posibilidad de que las entidades locales procedan también a acordar esta forma de pago: “cuando se acuerde el fraccionamiento o aplazamiento en el pago de la deuda tributaria, conforme autoriza el art. 61 de esta Ley, el Estado, las Provincias o los Municipios podrán exigir que se constituya aval bancario, prenda o hipoteca u otra garantía suficiente”.

- La Ley 39/1988, reguladora de la Hacienda Local ha establecido en la Sección Primera del Capítulo III referido a las normas generales sobre los tributos, continuas referencias a la regulación ordinaria de la Ley General Tributaria; en esta línea, el art. 12 establece que: “la gestión, liquidación, inspección y recaudación de los tributos locales se realizará de acuerdo a lo prevenido en la Ley General Tributaria y en las demás Leyes del Estado reguladoras de la

materia, así como en las disposiciones dictadas en su desarrollo”.

- En aplicación de lo establecido en los preceptos citados de la Ley General Tributaria, es el art. 48 del Reglamento General de Recaudación el que inicia la regulación del capítulo referido al aplazamiento y fraccionamiento, al establecer que: “podrá aplazarse o fraccionarse el pago de la deuda, tanto en período voluntario como ejecutivo, previa solicitud de los obligados .....”.

- El mismo Reglamento se refiere a la posibilidad de que las Administraciones Municipales de los entes locales acuerden aplazamientos o fraccionamientos de deudas tributarias en el apartado 4º del art. 6: “el aplazamiento y fraccionamiento de pago, regulado en el presente Reglamento, sólo será aplicable a las entidades locales en aquello que no esté regulado, con carácter general, por la respectiva entidad, dentro de las previsiones de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y de los artículos 61.3 y 76 de la Ley General Tributaria”.

**TERCERO.** De la enumeración normativa recogida en el artículo anterior, resulta que la capacidad de los entes locales (Ayuntamiento en este caso) para regular el aplazamiento o fraccionamiento del pago de las deudas tributarias es muy amplia y ello pues se produce una remisión normativa “en cascada”:

1.º La LGT se remite a lo que establezca el Reglamento General de Recaudación, sin que, de la propia LGT, resulte indicación específica alguna de la forma o condiciones en que pueda efectuarse el aplazamiento o fraccionamiento.

2.º El Reglamento General de Recaudación (art. 6.4) reconoce la plena autonomía a las entidades locales para regular esta materia y ello pues sólo entiende aplicable la regulación del propio Reglamento en defecto de regulación específica del ente local.

3.º El mismo Reglamento General de Recaudación dedica los artículos 48 a 58 a la regulación del aplazamiento y fraccionamiento; pero esta regulación, para los entes locales sólo tiene carácter supletorio en defecto de normativa propia, por aplicación del art. 6.4 del Reglamento.

4.º En virtud de la autorización general que recoge el referido art. 6.4 del Reglamento General de Recaudación, y estableció una normativa autónoma, la cual respeta lo previsto en la Ley General Tributaria en cuanto a aplazamiento y fraccionamiento, y que establece como novedad respecto a lo previsto en dicho Reglamento la prohibición de conceder aplazamiento y fraccionamiento en los casos de deudas que se encuentren en período ejecutivo de pago.

Por lo tanto, la Ordenanza Municipal de Recaudación no infringe el principio de jerarquía normativa y ello pues, en materia de aplazamiento y fraccionamiento, las normas de mayor rango (LGT y Reglamento General de Recaudación) establecen una regulación que es sólo supletoria de la que puedan haber establecido los propios Ayuntamientos. Por ello, es preferente la aplicación de dicha regulación municipal en cuanto no contradice las normas superiores.

**CUARTO.** En este caso concreto no es aplicable el principio general de que las Ordenanzas Municipales ( es el art. 49 de la Ley 7/1985 Reguladora de las Bases

de Régimen Local el que reconoce la posibilidad de los entes locales de dictar Ordenanzas y Reglamentos) deben respetar el contenido y las prescripciones de la regulación general, y ello pues en esta materia se reconoce a las entidades locales capacidad normativa independiente y las normas generales de rango estatal no actúan como un mínimo que la regulación general debe respetar, sino que actúan como normativa supletoria en defecto de las Ordenanzas Municipales.

No es cierto el argumento utilizado por la parte recurrente de que la Ordenanza municipal debe respetar el

contenido normativo contemplado en el Reglamento General de Recaudación, y ello pues, si bien, en general, es cierta la sumisión de los reglamentos y ordenanzas a la Ley, en este caso, la normativa del Reglamento General de Recaudación, es sólo supletoria en defecto de regulación municipal. La jurisprudencia citada por la parte recurrente, en el sentido de que la Ordenanza sólo puede aclarar, desarrollar y concretar los preceptos legales, no es aplicable al caso presente, y ello dada la capacidad de autorregulación que el art. 6.4 del Reglamento General de Recaudación reconoce a los Entes Locales.

**TRIBUTOS. PRESCRIPCION.** Actos del obligado tributario. Presentación de declaración por uno de los adquirentes de un terreno, y a efectos del Impuesto Municipal sobre el Incremento del Valor de los Terrenos. Alcance subjetivo: eficacia interruptiva aunque los demás adquirentes no tengan conocimiento de la misma. Prescripción inexistente. (STS de 22 de noviembre de 1996).

#### Fundamentos de derecho

**PRIMERO.-** La cuestión planteada en las presentes actuaciones se contrae a dilucidar si, producido el devengo del impuesto de autos el 22 de febrero de 1981, fecha del fallecimiento de doña E.L.B., de quien el recurrente de instancia es uno de los herederos, goza de fuerza interruptiva la “declaración jurada” presentada exclusivamente por uno de los herederos, D. M.R. de E., ante el Ayuntamiento, el día 20 de febrero de 1982.

**SEGUNDO..** La sentencia de instancia acoge la prescripción alegada por el demandante, al entender que, siendo la fecha del fallecimiento de la causante el 22 de febrero de 1981 y la notificación de la liquidación a los herederos el 12 de enero de 1987, han transcurrido los cinco años previstos al efecto en el artículo 64 de la Ley General Tributaria.

No obstante, y si bien es cierto que el “dies a quo” para el cómputo del citado plazo de los cinco años, debe ser el día del fallecimiento de la causante (con el consecuente y simultáneo devengo del

Impuesto), porque así lo establecía el artículo 65 de la Ley General Tributaria, en su redacción previa a la Ley 10/1985, el cómputo de dicho plazo de prescripción quedó interrumpido por la presentación en 20 de febrero de 1982, de la declaración jurada ante el Ayuntamiento, por uno de los obligados tributarios. En efecto, las declaraciones juradas constituyen, en palabras del artículo 66.1.c) de la Ley General Tributaria, “una actuación del sujeto pasivo conducente al pago o liquidación de la deuda”, con trascendencia interruptiva del plazo de prescripción a que se refiere el artículo 64. a) del mismo texto, en cuanto, a tenor de lo previsto en el artículo 97 del Real Decreto 3250/1976, los adquirentes del terreno transmitido (o, en su caso, los sustitutos de éstos) vienen obligados a presentar ante la Administración gestora la declaración que determina la Ordenanza respectiva, y por tanto, sus actuaciones encaminadas a tal fin gozan de virtualidad, por emanar de un sujeto pasivo interesado, para provocar la interrupción de la prescripción que se analiza, pues así está declarado reiteradamente por esta Sala, bastando para generar la interrupción de la prescripción la intervención unilateral de cualquiera de los sujetos pasivos, los contribuyentes o los sustitutos, pues, obligados normativamente ambos a hacer lo necesario para que la Administración

lleve a la práctica su actividad exaccionadora, es indiferente que sean unos u otros de ellos, con conocimiento o no de los no actuantes, quienes realicen la declaración liquidatoria (que, ante el claro carácter objetivo de la prescripción, tiene efectos interruptivos de la misma), sin que el desconocimiento de la incoación del expediente de gestión por los no actuantes iniciales pueda generar indefensión a sus intereses, porque, una vez que se les notificaron las liquidaciones, han gozado y ejercido la oportunidad de presentar cuantas reclamaciones y recursos, administrativos y jurisdiccionales, han estimado oportunos.

En consecuencia, en el caso presente, la declaración jurada presentada ante el Ayuntamiento el 20 de febrero de 1982, goza de predicamento suficiente para entender interrumpido el plazo de prescripción, iniciado el 22 de febrero de 1981, por lo que en la fecha en que se practicó la notificación de la liquidación, 12 de enero de 1987, no había prescrito la deuda tributaria.

De lo anterior se deduce la necesidad de estimar el recurso y confirmar las liquidaciones practicadas, cuya presunción de validez no ha sido desvirtuada por la actora de instancia.

**UDAL TASAK. SUJETU PASIBOA:** zaborbilketaren tasa. Bidezkoa da tasa hori ondasun higiezinaren jabeari exigitzea, nahiz eta higiezina errentan emana izan, jabea zergadunaren ordezkua izateagatik. (Kantabriako Justiziako Auzitegi Nagusiaren Sententzia, 1996ko urriaren 18koa).

Zuzenbidezko oinarriak:

**BIGARRENA.-** Aipatu tasa errekurtsogileari eskatu zaio .... etxebizitzaren jabea izateagatik. Bere alegazioen oinarri nagusia bera sujetu pasiboa izatea ez onartzea da, etxebizitza errentan emanda baitzegoen eta errentariak zuzenean jaso baitzuen zergabilketaren onura. Bere ustez, errentariak ordaindu behar ditu tasak eta, beraz, ez da bidezkoa Udalak berari erantzunkizuna leporatzea.

**HIRUGARRENA.-** Udal Zaborbiltketaren Ordenantzak 3.2 artikuluan dioenez, ondasun higiezin jabeak zergadunaren ordezkokoak dira. Zergen Lege Orokorrak (ZLO) 32. artikuluan jasotakoaren arabera, ordezkoa “sujetu pasiboa da legearen arabera eta zergadunaren ordezkoa, eta behartuta dago zerga obligazioaren prestazio material eta formalak betetzera.”

Zentzu berean, Ogasun Lokalen 39/1988 Legeak dioenez, “ondasun higiezin jabeak zergadunaren ordezkokoak izango dira etxebizitza eta lokalen hartzailei onura edo eragina dakarzkieten zerbitzu edo jarduerak direla-eta jarritako tasetan. Hala dagokionean, onuradunei ordainarazi diezazkiekete kuotak.

**LAUGARRENA.-** Zerga ordezkoa den neurrian, errekurtsogileak ordaintzeko obligazioa ukazina da. Ez dira egokiak demandan egindako aipamenak zerga kuota hirugarren bati aldatzeari buruz (ZLOaren 32.2 artikulua), ez baikaude hirugarren baten aurka *a posteriori* egiten den erantzukizun aldaketa baten aurrean, baizik eta zergaren sujetu pasiboa ere (eta ez zordun subsidiario soila) baden baten kargura bete beharreko obligazio nagusi baten aurrean. Ordezkoaren figurak bere ezaugarriak ditu eta ez du aukerarik ematen besterik gabe zordun subsidiarioarekin parekatzeko, azken finean demandan adierazten den bezala. Bestela, ez dago gure esku errentatzaile eta errentariaren arteko harreman zibilak epaitzea, ez eta aitortpenak egitea ere hemen aztertu diren eta bata besteari zerbitzu horien benetako erabiltzaile gisa exigitu diezazkiekeen gastuak itzultzeari buruz.

**TASAS MUNICIPALES. CUANTIFICACIÓN.** La adecuación de lo recaudado por la tasa al coste del servicio establecida por el art. 24.1 LHL se refiere al conjunto de las tasas que se prevean recaudar en el ejercicio y al coste total que el mantenimiento del servicio suponga para dicho ejercicio, y no al coste concreto que suponga la prestación del servicio al sujeto pasivo. Imputación de los gastos estructurales al servicio objeto de la Tasa. No se admite la imputación realizada por el Ayuntamiento, al haberse apartado del criterio mantenido para otras prestaciones de servicio similares sin una causa justificada. (STSJ de Castilla-La Mancha de 7 de noviembre de de 1996).

Fundamentos de derecho:

**SEGUNDO.-** Los argumentos de la parte actora en su demanda vienen a incidir en los que mantuvo en el expediente administrativo con ocasión de impugnar la liquidación inicialmente girada, aduciendo en primer lugar la ilegalidad de la liquidación por no existir ordenanza reguladora vigente en el año 1992 en la medida que la que le fue aplicada contiene como fecha de entrada en vigor la del 1 de enero de 1994. El vicio denunciado no puede prosperar porque la ordenanza relativa a la licencia de apertura de establecimientos para 1992 existía y su regulación es respetada por la liquidación finalmente girada ya que establecía que la base imponible de la tasa sería el 15% de la renta anual que corresponde al establecimiento entendiéndose por ésta el valor catastral que tuviere señalado a efectos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, suponiendo la cuota tributaria un 25% de esa cantidad cuando de actividades molestas, insalubres o nocivas se trate. El hecho de que el texto de la ordenanza no haya figurado en el expediente por error no puede amparar por sí la presunción de que no existiera la norma, evidenciándose por el Ayuntamiento que no es así a través de la certificación aportada con su escrito de conclusiones donde se acredita que tuvo la oportuna y debida publicidad por publicación en el tablón de anuncios y en el Boletín Oficial de la Provincia, por lo que la parte no puede alegar desconocimiento.

**TERCERO.** Un segundo bloque argumental de impugnación sostenido por la actora viene a incidir en la supuesta falta de adecuación a la legalidad de la liquidación impugnada en cuanto la misma no vendría a recoger en su cuantificación el verdadero coste del servicio o actividad prestada por la Administración para su concesión, aludiéndose en principio en la demanda a la escasez de informes técnicos existentes en el expediente. Resulta improcedente ese inicial intento de comparación entre costes singulares y liquidación, asimismo singular, referidos ambos a la concreta licencia otorgada, pues, como tiene reconocido el Tribunal Supremo en Sentencia, entre otras, de 16 febrero de 1996, ha de entenderse que la ecuación coste-rendimiento que el artículo 24.1 de la Ley de Haciendas Locales propugna, se refiere al conjunto de tasas que se prevea recaudar en un determinado ejercicio y a la totalidad de los costes que en ese ejercicio imponga el mantenimiento del servicio cuya prestación dé lugar al devengo de la tasa. Es la conjugación de esta exigencia con el principio de capacidad económica que se recoge en el párrafo 3º del citado artículo como criterio para la determinación de la cuantía de las tasas, la que permite una cierta disociación entre la estimación concreta de costes de otorgamiento de una licencia y de la cuota exigida por ello a fin de que los sujetos pasivos de mayor capacidad contributiva satisfagan cuotas que superen ese coste en compensación con otros que lo hagan en menor proporción siempre que el importe total de la recaudación

prevista no supere el de los costes estimados del mantenimiento del servicio.

En la materia que nos ocupa por tanto, y con la observancia de ese límite cuantitativo, el Ayuntamiento podrá utilizar los factores y parámetros que considere oportunos para la determinación de la base imponible, entre los cuales se halla el valor catastral del inmueble como lo ha señalado ya esta Sala y el Tribunal Supremo (Sentencia de 1 octubre 1994), debiendo significarse que el mayor o menor valor catastral asignado a un bien es idóneo asimismo para revelar una mayor o menor capacidad económica de su propietario.

**CUARTO.** Esto sentado hay que abordar la verdadera problemática que subyace del supuesto revisado, en la medida también que en la demanda la parte actora incide sobre todo en imputar a la ordenanza aplicada para la determinación de la tasa por licencia de apertura de establecimiento, vulneración del artículo 24.1 de la Ley de Haciendas Locales por obtenerse a través de ella un importe superior al coste del servicio. Según los datos obrantes en las actuaciones una vez el Ayuntamiento remitió, como diligencia para mejor proveer solicitada por la Sala, la memoria económica financiera en base a la cual se calculó el coste previsible del servicio, éste y la recaudación obtenida por la tasa de licencia de apertura vendrían a ser cifras similares o muy próximas para 1992, pero lo realmente trascendente es determinar si se encuentra justificada la inclusión como coste del servicio de las partidas que se recogen en la memoria, y

en qué proporción. No hay duda que tanto los gastos de personal como cierta repercusión de las compras de bienes y servicios y de gastos estructurales, forman parte del conjunto de costes por el servicio que el Ayuntamiento despliega para la concesión de la licencia de apertura de un establecimiento, como tampoco cabe cuestionar el porcentaje del 15% en que el Ayuntamiento cifra la dedicación del personal respecto de esta actividad o la incidencia de la compra de bienes y servicios en el departamento industrial, pero en cuanto a los gastos estructurales la Corporación imputa al Servicio objeto de la tasa que nos ocupa un 5% sin justificación objetiva alguna, variando el criterio utilizado para cifrar su repercusión en otras ordenanzas según se desprende de la prueba practicada para mejor proveer.

En efecto, por la realización de otras actividades que también dan lugar a la exacción de una tasa, los gastos estructurales imputables según el texto de las ordenanzas existentes son el resultado de aplicar el porcentaje resultante de la división entre los costes directos del servicio y el total de los costes directos del Ayuntamiento, lo que, multiplicado por el global de los costes estructurales, determina la cifra que de éstos corresponde atribuir a la actividad de que se trata. La alteración para la tasa por licencia de apertura del criterio municipal sostenido respecto de otras prestaciones de servicio de similares características al de aquél, como es el relativo a la licencia urbanística, se entiende injustificada de forma que es improcedente imputar al coste del servicio 17.526.900 pesetas

como gastos generales, debiéndose calcular éstos conforme al sistema aplicado respecto de las restantes ordenanzas que obran en autos. Esto sentado, realmente el coste del servicio resultaría una cifra sustancialmente inferior a aquella de la que parte el Ayuntamiento y en consecuencia la aplicación de la ordenanza que da lugar al caso controvertido determinaría la obtención por la tasa de un importe superior al coste del servicio quebrándose con ello el mandato legal contenido en el artículo 24.1 de la Ley de Haciendas Locales.

**QUINTO.** De lo expuesto se concluye con la procedencia de la

estimación del recurso en cuanto se han de anular por contrarios a derecho los actos impugnados que nacen de la aplicación de una ordenanza no ajustada a la legalidad, procediendo girar una liquidación a la actora en la que, partiendo del valor catastral como factor determinante de la base imponible, se aplique sobre éste el porcentaje que procediera, inferior desde luego al 15% que se establece en la ordenanza, para que los ingresos que por la tasa se debieron haber generado en 1992, atendidos al número de licencias otorgadas, no superara el volumen de los costes del servicio calculados conforme la presente resolución.

**ERAIKUNTZA, INSTALAZIO ETA OBREN GAINEN ZERGA. SUJETU PASIBOA:** bidezkoa da zerga hori exigitzea obrak hastean eraikitzaile gisa agertzen zen pertsonari, zergadunaren ordezkia den aldetik, zergaren zenbatekoa obraren jabeari ordaintzeko eskatzea eragotzi gabe. (Andaluziako Justizia Auzitegi Nagusiaren Sententzia, 1996ko urriaren 14koa).

Zuzenbidezko oinarriak:

**BIGARRENA.-** Errekurtso honen helburua aipatu likidazioa baliogabea deklaratzeko da, auzi jartzailearen ustez bera ez baita zerga horren sujetu pasiboa zergadun gisa. Bere iritziz, ordea, eraikuntzari lotutako ondasun higiezinaren jabea da zergaduna.

**HIRUGARRENA.-** Auzi jartzailea sujetu pasiboa izateari dagokionez eta demandaren idatzian

argudiatutakoaren aurka, gure iritziz, 39/1988 Legeak 102.2 artikuluan jasotakoaren arabera, bera da zergadunaren ordezkia. Izan ere, halakoak dira lizentziak eskatu edo eraikuntza, instalazio edo obrak egiten dituztenak, zergadunak beraiek izan ez badira; Construcciones ..... SL entitateak lizentzia hori eskatu ote zuen eztabaidatzen hasi gabe, argi dago entitate horrek eraikuntza egin zuela. Eta zergadunari lotuta dagoenez, zergabilketako organoa legitimatuta dago



berari zerga zorra ordainarazteko, harreman juridiko-tributarioaren markoan horrela jokatzeko baita ordezkorekin: zergadunari zergaren zordun nagusi moduan daukan erantzukizuna kentzen dio, eta zergaren likidazio eta zergabilketako organoen aurrean lehen posizioan agertzen da. Eta guzti hori, argi dago, zergadunaren ordezkordaindutakoa berreskuratzeko exigitzea eragotzi gabe.

Begibistakoa da obrak hasi direnetik -zerga sortzen denean-, Construcciones ..... SL sozietateak lan horiek egin dituela eta, beraz, entitate merkantil hori zergaren sujetu pasiboa dela, zergadunaren ordezkord gisa. Posizio hori ez da erantzule subsidiario soilarena, baizik eta sujetu pasibo baten lehentasunezko posizioa, lege agindu bidez behartuta baitago “zergadunaren ordezkord” zerga obligazioaren prestazio material eta formalak betetzera, Zergen Lege Orokorrak 32. artikuluan jasotakoaren arabera. Horrek, kontzeptualki, zergaduna alde batera uzten du eta horren lekuan

ordezkoa agertzen da, ordezkoak zerga karga bere gain hartzea eragotzi gabe, zergadunarekin dagoen harreman partikularrari jarraiki zergaren zenbatekoa ordaintzeko eskatu baitiezaioke zergadunari. Hori guztia dela-eta, prozedura honetako errekurtsioa ezetsi dugu.

**LAS MODIFICACIONES DEL RÉGIMEN JURÍDICO DE LOS CONTRATOS PÚBLICOS DE SERVICIOS FINANCIEROS.**

Jesús M<sup>a</sup> González Pueyo.  
*Análisis Local. Madrid: Consultores de las Administraciones Públicas.- N 11 (1997); p. 13-22.*

**REFORMAS EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA.**

Fátima Castillo Gómez.  
*Análisis Local. Madrid: Consultores de las Administraciones Públicas.- N 11 (1997); p. 23-30.*

**LOS PLANES DE SANEAMIENTO.**

Leonor Mora Agudo.  
*Análisis Local. Madrid: Consultores de las Administraciones Públicas.- N 11 (1997); p. 31-43*

**EL CONTRIBUYENTE ANTE LOS TRIBUNALES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVOS Y LOS TRIBUNALES DE JUSTICIA.**

José Arias Velasco.  
*Tribuna Fiscal. Valencia: Editorial CIIS, S.A.- N. 80 (1997); p. 77-85.*

**LAS INSTITUCIONES DE LA UNIÓN EUROPEA ANTE LA REFORMA DEL 96.**

Angélica Marugán Sáenz.  
*Noticias de la Unión Europea.- Valencia: CISS.- N. 149 (1997); p. 23-36.*

**LA SUSPENSIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO DE OBRA PÚBLICA.**

María Concepción Barrero Rodríguez.  
*Revista de Administración Pública.- Madrid: Centro de Estudios Constitucionales.- N. 142 (1997); p. 111-153.*

**RÉGIMEN JURÍDICO DE LAS ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS PREPARATORIAS DE LOS CONTRATOS EN LA LEY 13/1995, DE 18 DE MAYO. CONSIDERACIÓN ESPECIAL DE LAS TRAMITACIONES URGENTES Y DE EMERGENCIA.**

Nicolás Valero Lozano.  
*Revista de Administración Pública.- Madrid: Centro de Estudios Constitucionales.- N. 142 (1997); p. 509-522.*

**COMENTARIO DE URGENCIA SOBRE LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL DE 20 DE MARZO DE 1997 SOBRE EL TEXTO REFUNDIDO DE LA LEY DEL SUELO.**

Pedro Antonio Más Cladera.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 8 (1997); p. 1128-1131.*

**CONVALIDACIÓN DE ACTOS NULOS EN MATERIA PRESUPUESTARIA. EL**

**RECONOCIMIENTO DE CRÉDITOS.**

Eduardo Molina Martínez..  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 8 (1997); p. 1135-1139.*

**PRIMERA APROXIMACIÓN A LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL DE 20 DE MARZO DE 1997 SOBRE EL TEXTO REFUNDIDO DE LA LEY DEL SUELO DE 26 DE JUNIO DE 1992..**

Enrique Sánchez Goyanes.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 8 (1997); p. 1140-1160.*

**RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN RESPECTO DEL CONTRATISTA NO ADJUDICATARIO POR UNA ADJUDICACIÓN INDEBIDA, POSTERIORMENTE ANULADA EN VÍA JURISDICCIONAL.**

Fernando Fernández-Figueroa Guerrero.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 8 (1997); p. 1194-1204.*

**EL RÉGIMEN JURÍDICO DE LOS PRÉSTAMOS CELEBRADOS POR LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS: UN RETROCESO HACIA EL MERCADO ÚNICO EUROPEO.**

Mercedes Fuertes.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 11 (1997); p. 1592-1604.*

**LAS AGRUPACIONES A EFECTOS DE SOSTENIMIENTO EN COMÚN DE LA PLAZA DE SECRETARÍA-INTERVENCIÓN. SU DIFÍCIL ENCUADRE EN LA ADMINISTRACIÓN MODERNA Y SU POSIBLE INCONSTITUCIONALIDAD.**

Mario Lozano Crespo.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 11 (1997); p. 1605-1610.*

**RÉGIMEN JURÍDICO DE LAS SUBVENCIONES MUNICIPALES.**

Ricardo Mongay Lancina.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 9 (1997); p. 1274-1287*

**LAS LICENCIAS EN MATERIA DE**

**ESPECTÁCULOS PÚBLICOS Y ACTIVIDADES RECREATIVAS SEGÚN LA JURISPRUDENCIA.**

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 S.A.- N. 9 (1997); p. 1328-1334.*

**EL CONTENIDO DE LAS LEYES DE PRESUPUESTOS DEL ESTADO Y LAS RESTRICCIONES QUE SUFRE EL PARLAMENTO EN LA TRAMITACIÓN DE ESTAS LEYES: UN ANÁLISIS DE JURISPRUDENCIA CONSTITUCIONAL.**

Juan Antonio Toscano Ortega.  
*Centro de Estudios Financieros: Revista de Contabilidad y Tributación. Comentarios. Casos prácticos.- Madrid: Centro de Estudios Financieros.- N. 172 (1997); p. 33-60.*

**LAS OPERACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO EN LAS HACIENDAS LOCALES (comentario a la Ley 13/1996).**

Albert Martínez Lacambra.  
*Centro de Estudios Financieros: Revista de Contabilidad y Tributación. Comentarios. Casos Prácticos.- Madrid: Centro de Estudios Financieros.- N. 172; p. 125-144.*

**PROBLEMAS RECAUDATORIOS**

**DERIVADOS DE LA GESTIÓN TRIBUTARIA.**

Alfonso del Río Sánchez.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 10 (1997); p. 1461-1465.*

**NORMAS ADMINISTRATIVAS APLICABLES A LAS SUBVENCIONES DEL ESTADO, COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y CORPORACIONES LOCALES.**

José Pascual García.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 12 (1997); p. 1773-1784.*

**LA LIBERALIZACIÓN DEL URBANISMO.**

Félix Pérez Algar.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 12 (1997); p. 1785-1789.*

**LAS CONTRATACIONES DEL ART. 211 DE LA LEY 13/95, DE 18 DE MAYO. DE CONTRATOS DE LAS AAPP Y LA ACTIVIDAD DEL SERVICIO PÚBLICO DE LA ADMINISTRACIÓN.**

José Luis Vicente Iglesias.

*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 12(1997); p. 1792-1797.*

**LA RESPONSABILIDAD POLÍTICA EN EL ÁMBITO MUNICIPAL.**

Francisco López Olivares.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 13 (1997); p. 1932-1948.*

**LA INTERVENCIÓN CRÍTICA PREVIA COMO MOMENTO DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA EN LAS ENTIDADES LOCALES.**

José Javier Gómez Gracia; José Luis Aira Carrión.  
*El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados.- Madrid: El Consultor de los Ayuntamientos y de los Juzgados S.A.- N. 13 (1997); p. 1948-1956.*