



TXOSTENA

AURREKONTU-EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA-IRAUNKORTASUNAREN HELBURUAK ETA GASTU ARAUA BETETZEARI BURUZKOA.

ARAUDI APLIKAGARRIA:

- 2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoa.
- 1/2013 Foru Araua, otsailaren 8koa, Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan finantza tutoretzaren eskumena garatzen duena.
- 13/2014 Foru Araua, azaroaren 17koa, Toki Administrazioaren arrazionalizazio eta iraunkortasun neurriak Gipuzkoako Lurralde Historikoan aplikatzeko foru berezitasunari buruzkoa.
- Gipuzkoako Foru Aldundiko Diputatuen Kontseiluaren akordioa, 2017ko azaroaren 16koa, Gipuzkoako toki entitateek jarraitu beharreko erregelak 2018rako aurrekontuak prestatu, onartu eta gauzatzeko onartzen dituen jarraibidea.

AZTERTUTAKO TRAMITEA:

2018. JARDUNALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA.

1.- 1/2013 FORU ARAUAREN 1.2.a) ARTIKULUARN ERAKUNDEAK (administrazio-izaerakoak):

1.1.- ERAKUNDEEN ZERRENDA:

Udaletxea

"Juan Bautista Gisasola" Herriko Musika Eskolaren Patronatua.

Eibarko Kirol Instalazioen Udal Patronatua.

"San Andres Egoitza" Fundazioa



1.2.- HELBURUAK BETETZEN DIREN EGIAZTATZEA.

Aurrekontu-egonkortasuna.

Ondorengo lauki honetan, 2018. ekitaldi amaieran, Udalaren eta bere Erakunde Autonomoen aurrekontuetako diru-sarreretan eta gastuetan dauden egoera bateratuak jasotzen dira.

DIRU-SARRERAK.

GASTUAK:

KAP.	Izena:	ZENBATEKOA	KAP.	Izena:	ZENBATEKOA
1	Zuzeneko zergak.	8.391.928,74	1	Pertsonala Langileri	15.554.675,99
2	Zeharkako zergak.	264.318,58	2	Ondasunak eta zer	10.935.155,58
3	Tasak eta prezioak	4.730.857,19	3	Interesak	24.894,07
4	Trans. arruntak.	24.611.096,40	4	Trans. arruntak.	5.378.153,43
5	Ondare sarrerak.	184.956,13			0,00
6	Inb. Besterenganatz.	279.044,89	6	Inbertsio errealak	4.600.338,68
7	Kapital transferentz	704.640,90	7	Kapital transferentzi	422.941,95
Diru-sarrerak, guztira (1-7 Kap.)		39.166.842,83	Gastuak, guztira (1-7 Kap.)		36.916.159,70
Defizita.		0,00	Superabita.		2.250.683,13
8	Finantza-aktiboak	35.864,22	8	Finantza-aktiboak	25.242,51
9	Finantza-pasiboak.	0,00	9	Finantza-pasiboak.	588.395,36
Finantza-sarrerak, guztira.		85.253,78			35.864,22
Diru-sarrerak, guztira.		39.202.707,05			37.529.797,57

2018ko aurrekontu likidazioaren espedienteak **2.250.683,13 euroko superabita du**, Europako kontuen Sistemaren (SEC) arabera. Ondorio horietarako, gerora doiketa egitea eskatuko lukeen eragiketa esanguratsurik ez denez aurreikusten, kalkulu hori -aurreko laukian ikusten den bezala-sarreretak 1etik 7ra bitarteko kapituluaren eta gastuetako 1etik 7ra bitartekoen artean dagoen aldea edo diferentzia bezala islatu da, goian zerrendatutako entitateen kontuak bateratuta.

2018. urterako ezarritako helburua, defizita zero izatea da.

Hartara, 2018. jardunaldiko aurrekontuaren likidazioak BETETZEN DU aurrekontu-egonkortasunaren 2018rako helburua.



Finantzen iraunkortasuna.

2018.12.31an zor biziaren kalkulua ateratzeko datuak.

Banco Santander.	798.000,00
Banco Guipuzcoano Sabadell.	526.976,68
KUTXA.	84.000,00
KUTXA.	0,00
KUTXA.	798.000,00
GUZTIRA, 2017ko abenduak 31	<u>2.206.976,68</u>

2018an likidatutako diru-sarrera arruntak. 31.532.067,58
KONTSOLIDATUAK

$$\text{Zorraren portzentajea:} = \frac{2.206.976,68}{31.532.067,58} \times 100 = \% \mathbf{6,96}$$

2018ko abenduaren 31ean, goian esandako erakunde edo entitate horien zor bizia 2018an likidatutako diru-sarrera arruntan % **6,96a** izan da. Kalkulu hori egiteko, 2018ko abenduaren 31n indarrean zeuden eragiketa guztiei zegokien zor biziaren zenbatekotik abiatu gara, abaletatik eratorritako arriskua barne.

2018. urterako ezarritako helburua da, magnitude hori, % **75** baino txikiagoa izatea.

Beraz, 2018. jardunaldiko aurrekontuaren likidazioak bete egiten du finantza iraunkortasunaren 2018rako helburua.

Gastu araua:

2017. eta 2018. jardunaldien arteko gastu konputagarriaren aldaketa %5,55koa da.

Aurreko kalkulu hori ateratzeko goian esandako entitate horien datu kontsolidatuak edo bateratuak izan dira kontuan hartu direnak. Honatx zehaztasunak:

GASTU KONPUTAGARRIAREN ALDAKETA.		
a1	Finantzazkoa ez den gastua, 2017 (1etik 7ra bitart kapit).	33.409.968,26
a2	KSE doiketak.	
a3	Interesak, 2017.	31.664,66
a4	Finantzaketa lotua duen gastua, 2017.	1.986.417,99
a=a1+a2-a3-a4	Gastu konputagarria, 2017	31.391.885,61
b1	Gastu ez finantzarioa, 2018 (1etik 7ra bitarteko kapituluak).	36.916.159,70
b2	KSE doiketak.	
b3	Interesak, 2018	24.894,07
b4	Finantzaketa lotua duen gastua, 2018	2.680.207,31 ¹
b5	Arau-aldaketen ondorioa.	
b=b1+b2-b3-b4-b5	Gastu konputagarria, 2018	34.211.058,32
c=(b/a-1)*100.	Gastu konputagarriaren bariazioa (%tan).	8,98

2018. urterako ezarritako helburua da, magnitude hori, % 2,4 baino txikiagoa izatea.

Hartara, 2018. jardunaldiko aurrekontuaren likidazioak EZ DU BETETZEN gastuaren araua.

¹ El gasto con financiación afectada, hace referencia a los *Gastos financiados con fondos finalistas de la UE u otras Administraciones Públicas*. Para su cálculo, se estima por aproximación, entendiendo que todos los ingresos que hay por transferencias corrientes o de capital (a excepción del FFFM) van a financiar estos gastos afectados. Por economía de tiempo, se obvia que pudiera existir algún caso aislado en el que un ingreso fuera destinado a la generalidad, pues no sería representativo.

Este criterio es el mismo que se han seguido en años anteriores, pero dado que el dato que hay en la liquidación del presupuesto de 2017 no coincide, se corrige en base a los datos que existen en la contabilidad presupuestaria y se realiza el nuevo cálculo.



1.3 ONDORIOAK

2018. jardunaldiko aurrekontuaren likidazioak, BAI betetzen ditu aurrekontu-egonkortasunaren helburua eta finantza-iraunkortasunaren helburua, baina EZ du betetzen gastu-araua.

Beraz, Udalak plan ekonomiko-finantzario bat onartu beharra du.

Hala ere, gastu araua ez betetzearen arrazoia denez diruzaintza gerakina erabili izana, 1/2013 Foru Arauaren 5.3 artikuluan eta Jarraibidearen 3. Arauan ezarritakoari jarraituz, Kontu-hartzaitzak berariazko txostena egin du, honako honi erantsi zaiona, udalbatzarrari jakinaraziko zaiona, eta plan ekonomiko finantziarioa ordezkatzeko duena.

Eibarren, 2019ko apirilaren 1ean

David García Castro
Eibarko udaleko funtsen Kontu-hartzailea