



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, 2018ko azaroaren 20koa, Gipuzkoako toki entitateek jarraitu beharreko erregelak 2019rako aurrekontuak prestatu, onartu eta gauzatzeko onartzen dituen jarraibidea.

AZTERTUTAKO TRAMITEA:

2019. 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, 2019. 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.	8.240.486,71	1	Pertsonala Langileri	12.198.560,96
2	Zeharkako zergak.	688.492,41	2	Ondasunak eta zer	8.864.417,48
3	Tasak eta prezioak	1.437.553,37	3	Interesak	18.060,95
4	Trans. arruntak.	22.000.575,34	4	Trans. arruntak.	5.981.668,86
5	Ondare sarrerak.	71.792,19			0,00
6	Inb. Besterenganatz.	12.375,00	6	Inbertsio errealak	9.692.399,00
7	Kapital transferentz	477.263,84	7	Kapital transferentzi	340.556,11
Diru-sarrerak, guztira (1-7 Kap.)		32.928.572,52	Gastuak, guztira (1-7 Kap.)		37.095.852,45
Defizita.		4.167.279,93	Superabita.		0,00
8	Finantza-aktiboak	41.097,65	8	Finantza-aktiboak	12.871,25
9	Finantza-pasiboak.	1.550.000,00	9	Finantza-pasiboak.	588.395,36
Finantza-sarrerak, guztira.		1.591.097,65	Finantza gastuak, guztira		601.266,61
Diru-sarrerak, guztira.		34.519.670,16	Gastuak, guztira.		37.697.119,06

2019ko aurrekontu likidazioaren espedienteak **4.167.279,93 euroko defizita 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.

2019. urterako ezarritako helburua, defizita zero izatea da.

Hartara, 2019. jardunaldiko aurrekontuaren likidazioak EZ DU BETETZEN aurrekontu-egonkortasunaren 2019rako helburua.



Finantzen iraunkortasuna.

2019.12.31an zor biziaren kalkulua ateratzeko datuak.

Banco Santander	598.500,00
Banco Guipuzcoano Sabadell	421.581,32
KUTXA	598.500,00
KUTXA	0,00
Caja Laboral	1.550.000,00
GUZTIRA, 2019ko abenduak 31	<u>3.168.581,32</u>

2019an likidatutako diru-sarrera arruntak. 34.519.636,51
KONTSOLIDATUAK

$$\text{Zorraren portzentajea:} = \frac{3.168.581,32}{34.519.636,51} \times 100 = \mathbf{\%9,18}$$

2019ko abenduaren 31ean, goian esandako erakunde edo entitate horien zor bizia 2019an likidatutako diru-sarrera arruntan **% 9,18a** izan da. Kalkulu hori egiteko, 2019ko abenduaren 31n indarrean zeuden eragiketa guztiei zegokien zor biziaren zenbatekotik abiatu gara, abaletatik eratorritako arriskua barne.

2019. urterako ezarritako helburua da, magnitude hori, **% 72** baino txikiagoa izatea.

Beraz, 2019. jardunaldiko aurrekontuaren likidazioak bete egiten du finantza iraunkortasunaren 2019rako helburua.

Gastu araua:

2018. eta 2019. 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	Finantzakoa ez den gastua, 2018 (1etik 7ra bitart kapit).	36.916.159,70
a2	KSE doiketak.	
a3	Interesak, 2018.	24.894,07
a4	Finantzaketa lotua duen gastua, 2018.	2.680.207,31
a=a1+a2-a3-a4	Gastu konputagarria, 2018	34.211.058,32
b1	Gastu ez finantzarioa, 2019 (1etik 7ra bitarteko kapituluak).	37.095.852,45
b2	KSE doiketak.	
b3	Interesak, 2019	16.483,33
b4	Finantzaketa lotua duen gastua, 2019	2.306.091,23 ¹
b5	Arau-aldaketen ondorioa.	15.000,00
b=b1+b2-b3-b4-b5	Gastu konputagarria, 2019	34.758.277,99
c=(b/a-1)*100.	Gastu konputagarriaren bariazioa (%tan).	1,59

2019. urterako ezarritako helburua da, magnitude hori, % 2,7 baino txikiagoa izatea.

Hartara, nahiz eta 2018 eta 2019. Urteen arteko igoera %1,59a izan, aurreko urtean egondako gastu igoera (%9koa inguru), ezin da onartu aurtengo igoera Gastu araua betetzen duenik. Eta horregatik 2019. 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.



1.3 ONDORIOAK

2019. jardunaldiko aurrekontuaren likidazioak, BAI betetzen du finantza-iraunkortasunaren helburua, baina ez du bete aurrekontuaren-egonkortasunaren helburua, eta gastu-araua ez betetzat eman behar izan da, aurreko urtean egondako gastu-igoeragatik.

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

Eibarren, 2020ko martxoaren 25ean

David García Castro
Eibarko udaleko funtsen Kontu-hartzailea