

## **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, 2015eko azaroaren 17koa, Gipuzkoako toki entitateek jarraitu beharreko erregelak 2016rako aurrekontuak prestatu, onartu eta gauzatzeko onartzen dituen jarraibidea.

#### **AZTERTUTAKO TRAMITEA:**

2016. 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, 2016. 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.	8.321.624,45	1	Pertsonala Langileri	14.576.950,87
2	Zeharkako zergak.	307.235,74	2	Ondasunak eta zer	9.725.642,38
3	Tasak eta prezioak	4.816.027,72	3	Interesak	39.957,62
4	Trans. arruntak.	21.407.054,36	4	Trans. arruntak.	3.809.038,82
5	Ondare sarrerak.	193.169,67			0,00
6	Inb. Besterenganatz.	0,00	6	Inbertsio errealak	5.511.030,46
7	Kapital transferentz	3.966.819,39	7	Kapital transferentzi	347.736,04
Diru-sarrerak, guztira (1-7 Kap.)		39.011.931,33	Gastuak, guztira (1-7 Kap.)		34.010.356,19
<b>Defizita.</b>		<b>0,00</b>	<b>Superabita.</b>		<b>5.001.575,14</b>
8	Finantza-aktiboak	397.061,34	8	Finantza-aktiboak	30.651,62
9	Finantza-pasiboak.	0,00	9	Finantza-pasiboak.	700.190,24
Finantza-sarrerak, guztira.		397.061,34			397.061,34
<b>Diru-sarrerak, guztira.</b>		<b>39.408.992,67</b>			<b>34.741.198,05</b>

2016ko aurrekontu likidazioaren espedienteak **5.001.575,14 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.

2016. urterako ezarritako helburua, defizita zero izatea da.

**Hartara, 2016. jardunaldiko aurrekontuaren likidazioak BETETZEN DU aurrekontu-egonkortasunaren 2016rako helburua.**

### **Finantzen iraunkortasuna.**

2016.12.31an zor biziaren kalkulua ateratzeko datuak.

Banco Santander.	1.197.000,00
Banco Guipuzcoano Sabadell.	737.767,40
KUTXA.	252.000,00
KUTXA.	111.794,82
KUTXA.	1.197.000,00
GUZTIRA, 2016ko abenduak 31	<u>3.495.562,22</u>

2016an likidatutako diru-sarrera arruntak. 35.045.111,94

$$\text{Zorraren portzentajea:} = \frac{3.495.562,22}{35.045.111,94} \times 100 = \% \mathbf{9,97}$$

2016ko abenduaren 31ean, goian esandako erakunde edo entitate horien zor bizia 2016an likidatutako diru-sarrera arruntan **% 9,97a** izan da. Kalkulu hori egiteko, 2016ko abenduaren 31n indarrean zeuden eragiketa guztiei zegokien zor biziaren zenbatekotik abiatu gara, abaletatik eratorritako arriskua barne.

2016. urterako ezarritako helburua da, magnitude hori, **% 80** baino txikiagoa izatea.

**Beraz, 2016. jardunaldiko aurrekontuaren likidazioak bete egiten du finantza iraunkortasunaren 2016rako helburua.**

### Gastu araua:

2015. eta 2016. jardunaldien arteko gastu konputagarriaren aldaketa %1,35koa da.

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

<b>GASTU KONPUTAGARRIAREN ALDAKETA.</b>		
a1	Finantzazkoa ez den gastua, 2015 (1etik 7ra bitarteko kapituluak).	31.189.242,24
a2	KSE doiketak.	
a3	Interesak, 2014.	65.684,56
a4	Finantzaketa lotua duen gastua, 2015.	3.706.742,13
<b>a=a1+a2-a3-a4</b>	<b>Gastu konputagarria, 2015</b>	<b>27.416.815,55</b>
b1	Gastu ez finantzarioa, 2016 (1etik 7ra bitarteko kapituluak).	34.010.356,19
b2	KSE doiketak.	
b3	Interesak, 2016	39.957,62
b4	Finantzaketa lotua duen gastua, 2016	6.183.710,62
b5	Arau-aldaketen ondorioa.	
<b>b=b1+b2-b3-b4-b5</b>	<b>Gastu konputagarria, 2016</b>	<b>27.786.687,95</b>
<b>c=(b/a-1)*100.</b>	<b>Gastu konputagarriaren bariazioa (%tan).</b>	<b>1,35</b>

2016. urterako ezarritako helburua da, magnitude hori, % 1,8 baino txikiagoa izatea.

**Hartara, 2016. jardunaldiko aurrekontuaren likidazioak BETETZEN DU gastuaren araua.**

### **1.3 ONDORIOAK**

2016. jardunaldiko aurrekontuaren likidazioak, betetzen ditu aurrekontu-egonkortasunaren helburua finantza-iraunkortasunaren helburua eta gastu-araua.

Beraz, Udalak zuzendu du 2016ko aurrekontua onartzerakoan, Plan ekonomiko finantzarioa egitera bultzatu zuen egora.

**2.- 1/2013 FORAU ARAUAREN 1.2.b) ARTIKULUKO ERAKUNDEAK EDO ENTITATEAK.**

**2.1.- ERAKUNDEEN ZERRENDA: IMESA SAU.**

**2.2.- HELBURUAK BETETZEN DIREN EGIAZTATZEA.**

1/2013 Foru Arauaren 1.2.b) artikuluan aipatutako erakundeei dagokienez, egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren helburuak betetzat emango dira behin, banaka hartuta, beren aurrekontuak onartu, gauzatu eta likidatzen dituztenean edo galeren eta irabazien kontuak finantza-orekan onartzen dituztenean.

**IMESA S.A.U.k** aurkeztutako 2016. urteko aurrekontuan orekatuta daude gastuak eta sarrerak. Kontuak onartzerakoan, egiaztatu beharko litzateke finantza-oreka agertzen duela Galeren eta Irabazien Kontuak; baina, kontuan hartuta baltzua desagitea erabaki zela 2015eko abenduaren 1ean egindako osoko bilkuran, ez da egiaztatze horren beharrik izango.

Eibarren, 2017ko martxoaren 29an

Zigor Egia Lejardi  
Eibarko udaleko funtsen Kontu-hartzailea