



2020PRES0001Esptea.

2021eko AURREKONTUAREN TXOSTEN EKONOMIKO FINANTZARIOA

Laura Busca Fernándezek, 32/2018 Errege Dekretuan (abenduarien 27koa, Tokiko Sektore Publikoko erakundeetan barruko kontrolaren erregimen juridikoa arautzeari buruzkoan) xedatutakoan oinarrituta, **LEGEZKOTASUNARI BURUZKO FINANTZA KONTROLAREN TXOSTEN** hau egiten du.

1. APLIKAGARRIA DEN LEGERIA

- 2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoa.
- Tokiko Ogasunak Arautzen dituen Legearen Testu Bategina.
- 21/2003 Foru Araua, abenduaren 19koa, Gipuzkoako Lurraldeko Historikoko Toki Entitateen Aurrekontuei buruzkoa.
- 1/2013 Foru Araua, otsailaren 8koa, Gipuzkoako toki erakundeen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorrean finantza tutoretzaren eskumena garatzen duena.
- 13/2014 Foru Araua, azaroaren 17koa, Toki Administrazioaren arrazionalizazio eta iraunkortasun neurriak Gipuzkoako Lurralde Historikoan aplikatzeko foru berezitasunari buruzkoa
- 32/2018 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Gipuzkoako Tokiko Sektore Publikoko erakundeetan barruko kontrolaren erregimen juridikoa arautzeari buruzkoa.
- 9/2020 Foru-Araua, azaroaren 10ekoa, Gipuzkoako toki entitateei aplikatzekoak zaizkien ezohiko eta premiazko finantza neurriei buruzkoa

2. OINARRI JURIDIKOAK

Lehena.- Txosten beharra

Kontuan izanda abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauaren (Gipuzkoako Lurralde Historikoko Tokiko Entitateen Aurrekontuei buruzkoaren) 6.3.e) artikuluan ezarritakoa, Aurrekontu orokorrean 1. eta 2. Idatz zatietan aipatutako agiriak ez ezik jarraian doazen hauek ere egon behar dira: (...)e) ***Ekonomia-finantzazko txostena; bertan diru-sarreraren eta aurreikusitako kreditu-eragiketen ebaluaziorako erabilitako oinarriak azaldu behar dira, eskatuko diren betebeharrak eta zerbitzuen funtzionamendu gastuei aurre egiteko kredituak aski direla frogatu behar da. Hau da, aurrekontua orekatuta dagoela. Txostenean, gainera, udalak konpromiso kredituak finantzatzeko nahikoa baliabide dituen ere aztertu behar da, eta aztertu ere aparteko atal batean***”.

Udal Aurrekontuko diru-sarreraren eta gastuen egitura Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egitura arautzen duen araudira egokituta egongo da.



Bigarrena.- Aurrekontuaren Edukia

2020 ekitaldirako Hondarribiko Udalaren Aurrekontu Orokorra Aurrekontu hauek osatua egongo da:

Udalaren beraren Aurrekontua.
Hondarribia Lantzen SA sozietatearen Aurrekontua.
Arma Plaza Fundazioaren Aurrekontua.

Ondoren Hondarribiko Udalaren diru-sarrerak eta gastuak aztertzen dira.

Hirugarrena. - Diru-sarrerak

2019 ekitaldiko aurrekontuaren likidazio txostenetik ateratako datuetan ikusten da Diru-sarreraren Egoerako 1., 2. eta 3. Kapituluetakako Aitortutako Eskubide Garbiak 10.771.227,25 eurokoak direla eta bilketa likidoa 9.539.651,69 eurokoa dela. Nire ardurapeko kontabilitatean dauden datuak kontsultatuta, ikusi da 2020 ekitaldiko diru-sarreraren exekuzio egoeran, 1., 2. eta 3. Kapituluetakako Aitortutako Eskubideen zenbatekoa 9.396.071 eurokoa dela. 2021 ekitaldirako 1. kapitulutik 3. kapitulua arteko diru-sarrerei dagokienez, kontuan izan da aldatu egin direla udal ordenantza fiskalean OHZ errekar gutik salbuesteko kasuak, eta aurreikusita dagoela 2021 ekitaldian sartuko direla 2019 ekitaldiko asken hilabeteetako, 2020 ekitaldi osoko eta 2021 ekitaldiko HLBGZren likidazioak.

2021 ekitaldirako 9.751.525 euroko diru-sarrerak daude aurreikusita 1. Kapitulutik 3.era.

4. Kapituluaren aurreikusitako transferentzia arrunten ondoriozko diru-sarrerei dagokienez, murriztu egiten dira % 7,77 aurreko ekitaldian aurreikusitakoen aldean. Kapitulu honetan 11.311.235 euro sartzen dira Udal Finantzazio Foru Funtzaren transferentzia kontzeptupean.

Ondare diru-sarreretan. Aurreikusi den zenbatekoa % 18 murriztu da aurreko ekitaldian aurreikusitakoaren aldean. Hartarako, azoka postuak instalatzearen ondoriozko hasierako aurreikuspenak azken ekitaldietako diru-bilketara egokitu dira.

Inbertsio errealak besterentzeagatik dagozkion diru-sarrerei dagokienez, 1.149.140 eurokoak dira, hirigintza aprobetxamenduei buruzkoak Esan behar da hirigintza aprobetxamenduak **helburudun diru-sarrerak direla eta bakarrik erabili ahal izango direla haiek atxikita dauden gastuak finantzatzeko**. Nire ardurapeko kontabilitatean dauden datuak kontsultatuta, ikusi da 2020 ekitaldiko diru-sarreraren exekuzio egoeran, 6. Kapituluako bilketari buruzko zenbatekoa 750.962 eurokoa dela. Diru-sarreraren hasierako aurreikuspenak kalkulatzeko kontuan izan dira 2020 ekitaldiko kontzeptu horretako diru-bilketa eta "5.9.1 *Montañenea baserriaren exekuzio unitatearen hirigintza exekuzioaren kudeaketari buruzko hitzarmena*"; hitzarmenean ezarrita dago "hirigintza



eraikigarritasunaren % 15eko nahitaezko lagapenari dagokion diru bidezko ordainketa berehala egingo dela, birpartzelazio proiektua behin betiko onartu ondoren”.

7. Kapituluaren, Kapitalaren Transferentziagatik 6.000 euroko diru-sarrerera aurreikusten da liburutegirako dirulaguntza kontzeptuan.

Diru-sarreraren 8. Kapituluaren 2020rako aurrekontuaren zenbateko berbera mantendu da

Diru-sarreraren 9. Kapituluaren epe luzerako mailegu bat hitzartzea aurreikusten da, 1.797.273 eurokoa. Esan behar da zenbateko hori 2021 ekitaldirako aurrekontuan aurreikusitako baliabide arrunten 0,0829 dela, eta ez dela aurreikusitako baliabide arrunten % 75 gaitzen. 2021 ekitaldirako zorpetze kontzeptuan aurreikusitako zenbatekoak, defizita sortzen du Hondarribiko Udalaren hasierako aurrekontuan. Esan behar da aurrekontuaren hasierako aurreikuspenetan epe luzerako mailegu horrek sortutako defizita, 2021 ekitaldirako Gipuzkoako Foru Aldundiak Hondarribiko Udalari esleitutako defizitaren banakako mugaren barruan dagoela (azaroaren 10eko 9/2020 Foru-Dekretu Araua, Gipuzkoako toki entitateei aplikatzekoak diren ezohiko eta premiazko finantza neurriei buruzkoa).

Laugarrena.- Gastuak

I. Langile-gastuak

Lehenengo kapituluaren 7.659.233,00 eurokoa da. Langileria Sailak jakinarazi du igoera hori 2020. urteko diru-sarreraren hasierako aurreikuspenetan sartu gabeko aldi baterako programa bat sartzearen ondorio dela. Aurrekontuari Langileen Eranskina erantsi behar zaio.

II. Ondasun arrunten eta zerbitzuen gastuak

Bigarren kapituluaren 9.819.187,98 euroko zenbatekoa jaso da, eta % 3,55 murriztu dira 2020 ekitaldiko hasierako kredituekin konparatuz. Hori gertatzen da batez ere murriztu egin delako gastu arrunta udaltzaingoaren arloan.

III. Finantza-gastuak eta maileguen amortizazioak

Hondarribiko Udalak diru-sarreraren hasierako aurrekontuan epe luzerako mailegu bat hitzartzea aurreikusten du, 1.797.273 eurokoa. Ez da 2021 ekitaldiko gastuen aurreikuspenetan printzipalaren amortizazio eta interesen ordainketa kontzeptupean zenbatekorik aurreikusten. Gastuen 3. Kapituluaren sartuta dago 140.500 euroko zenbatekoa, banku-komisioen gastuei buruzkoa.



IV. Transferentzia arruntak

Laugarren kapituluan 4.472.235,11 euroko zenbatekoa jaso da eta % 19,69ko gehikuntza dakar 2020 ekitaldiaren aldean.

4. Kapituluaren azaltzen den zenbatekoa Dirulaguntzen Eranskinean sartu beharko da, azalduz aurrekontu aplikazioak, zenbatekoak, eta hala badagokio erakunde onuradunak. Gogorarazten da dirulaguntzen alorrean agiritasun, gardentasun, berdintasun, objetibotasun eta bazterkeria ezaren printzipioek arautzen dutela. Dirulaguntzak emateko prozedurari dagokionez, arau orokorra, DLOean ezarritakoaren arabera, norgehiagokako lehia izango da, eta salbuespena zuzenean ematea edo dirulaguntza izenduna ematea izango da.

V. Kreditu Orokorra

Kreditu Orokorrerako 386.000 euro ematen dira. Bosgarren kapituluaren jasotzen da ekitaldian zehar izan daitezkeen hautazkoak ez diren eta hasieran onartutako aurrekontuan aurreikusita ez dauden beharrak artatzeko zuzkidura.

VI. Inbertsioak

Seigarren Kapituluaren 2.095.400 euroko zenbatekoa jaso da, hala % 171,46 handitzen da 2019 ekitaldirako hasierako kredituetan aurreikusitakoaren aldean. Inbertsioei buruzko Eranskina gehitu beharko da, eta, bertan, egin beharreko inbertsioak nahiz finantziazio-iturriak zehazki adierazi beharko dira.

VII. Kapital transferentziak

Zazpigarren Kapituluaren 52.855 euroko zenbatekoa jaso da, hala % 2,74 handitzen da 2019 ekitaldirako hasierako kredituetan aurreikusitakoaren aldean.

VIII. Finantza-aktiboaren aldakuntza

Zortzigarren Kapituluaren, langileei aurrerakin itzulgarriak emateko kredituak adieraziko dira, eta kasu honetan 20.0000 euroko zenbatekoa jaso da.

Bosgarrena.- Aurrekontu-oreka

Aurrekontu-oreka printzipioaren arabera, diru-sarrerek arruntek (1-5 kap. = 21.673.447 €) nahikoak izan behar dute gastu arruntak (1-5 kap. = 22.557.156 €) finantzatzeko. Hondarribiko Udalaren hasierako aurrekontua ez dago orekatuta -803.709 euroko zenbatekoan. Dena dela, bat etorri 9/2020 DFaren 4. artikuluan ezarritakoarekin "2021eko aurrekontua prestatzeko eta gauzatzeko, ezohiko izaeraz, ez dira aplikatuko Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Erakundearen Aurrekontuei buruzko abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauaren 14.6 artikuluko bigarren paragrafoan (...) ezarritako mugak". 21/2003 FAren 14.6 artikulua bigarren paragrafoan jasotzen da, hain zuzen ere, tokiko



erakundeetako aurrekontuek aurrekontu-oreka printzipioa betetzeko betebeharra. Atal hori ez da aplikagarria 2020 ekitaldirako, bat etorritz 9/2020 FDAren 4. artikuluan ezarritakoarekin.

Beste alde batetik gogorarazi behar da indarrean jarraitzen duela 21/2003 FAren 14.6 artikulua lehengo paragrafoak; horren arabera "*Aurrekontu orokorreko aurrekontu bakoitza hasierako mentsik gabe onetsi behar da*". Gipuzkoako Foru Aldundiak 9/2020 FDA aplikatzeari buruz bidalitako argibideetan, 21/2003 FDren 14.6 artikuluko mentsari buruz hau dago ezarrita "*Aurrekontuan, diru-sarreraren 1-9 kapituluaren baturak ezingo du izan txikiagoa gastuen 1-9 kapituluaren batura baino (21/2003 Foru Arauaren 14.6 artikulua, 1. paragrafoa)*". Hondarribiko Udalaren kasuan, diru-sarreraren hasierako aurreikuspenen zenbatekoa (1-9 kap.) gastuen hasierako kredituen zenbatekoen berdina da (1-9 kap.).

Seigarrena.- Izapidetzea

Aurrekontu Orokorrari hasierako onarpena eman ondoren, 15 egunez jendaurrean eduki beharko da, Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean iragarri ondoren. Epealdi horretan, interesdunek beren esku izango dute aurrekontua aztertzea eta Udalbatzari nahi duten erreklamazioa zuzentzea. Aurrekontua behin betiko onartutzat joko da aipatu epearen barruan erreklamaziorik egin ez bada; kontrako kasuan, Udalbatzak hilabete bateko epea izango du erreklamazioak ebazteko. Gogoratu, halaber, 21/2003 Foru Arauaren 15. artikuluan xedatutakoekin bat etorritz, Udalbatzak Aurrekontu Orokorrei behin betiko onespina eman behar diola aurrekontua aplikatzeko den ekitaldiaren aurreko abenduaren 31 baino lehen.

ONDORIOA:

Hondarribiko Udaleko Aurrekontuak betetzen du Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Erakundeek Aurrekontuei buruzko abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauan eta Gipuzkoako toki erakundeek aplikatzekoak diren ezohiko eta premiazko finantza neurriei buruzko azaroaren 10eko 9/2020 Foru- Dekretu Arauan xedatutakoa.

Hondarribiko Udalaren Aurrekontuak 2021 ekitaldirako defizita du kontabilitate nazionalaren Europako Kontuen Sistemaren gain, -1.797,273 eurokoa. Hasierako defizita, 2021 ekitaldirako Gipuzkoako Foru Aldundiak Hondarribiko Udalari esleitutako defizitaren banakako mugaren barruan dago (azaroaren 10eko 9/2020 Foru-Dekretu Araua, azaroaren 10ekoa, Gipuzkoako toki entitateei aplikatzekoak diren ezohiko eta premiazko finantza neurriei buruzkoa).

Hondarribiko Udalaren 2021 ekitaldirako Aurrekontuak ez du aurrekontu orekaren printzipioa betetzen, -803.709 eurotan. Dena dela, aipatutako printzipioa ez da aplikagarria 2021 ekitaldirako aurrekontua egiterakoan (9/2020 FDAren 4. art.)

Hori da gai honi dagokionez Kontu-hartzailatza honek jakinarazi behar duena, zuzenbidean oinarri hobea duen beste edozein irizpideren mende, eta betiere eskumena



Hondarribiko
Udala

duen udal Organoaren esku uzten dena, interes publikorako egokientzat hartzen duena erabakiko baitu hark.

Elektronikoki sinatutako dokumentua