



2021PRES0002 Esptea

2022 EKITALDIKO AURREKONTUAREN TXOSTEN EKONOMIKO-FINANTZARIOA

Laura Busca Fernándezek, 32/2018 Errege Dekretuan (abenduarien 27koan, 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, 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.
- 6/2021 Foru-Araua, urriaren 19koa, 2022an Gipuzkoako toki erakundeek aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorrean 2022an aplikatu beharreko arau fiskalak eteteari 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 aurreko 1. eta 2. Idatz zatietan aipatutako agiriak ez ezik jarraian doazen hauek ere egon behar dira: (...)e) **Ekonomia-finantzazko txostena**; bertan sarreren eta aurreikusitako kreditu-eragiketen ebaluaziorako erabilitako oinarriak azaldu behar dira, eta eskatuko diren betebeharrei 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 sarreren eta gastuen egitura Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egitura arautzen duen araudira egokituta egongo da.



Bigarrena.- Aurrekontuaren Edukia

2022 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 sarrerak eta gastuak aztertzen dira.

Hirugarrena. - Sarrerak

2020 ekitaldiko aurrekontuaren likidazio txostenetik ateratako datuetan ikusten da Sarreraren Egoerako 1., 2. eta 3. Kapituluetakako Aitortutako Eskubide Garbiak 10.254.777,00 eurokoak direla eta bilketa likidoa 9.378.894,00 eurokoa dela. Nire ardurapeko kontabilitatean dauden datuak kontsultatuta, ikusi da txosten hau egin den egunean, 2021 ekitaldiko sarreraren exekuzio egoeran, 1., 2. eta 3. Kapituluetakako Aitortutako Eskubide Garbien zenbatekoa 9.357.635,00 eurokoa dela. Horrekin guztiarekin, 2022 ekitaldirako 10.326.458,00 euroko sarrerak daude aurreikusita 1. Kapitulutik 3.era.

2022 ekitaldirako 1. Kapitulutik 3.era bitarteko sarrerei dagokienez, ondoren aldaketa esanguratsuenak zehazten dira.

Jarduera Ekonomikoen Zergari dagokionez, 2021 ekitaldian aitortutako eskubide garbien zenbatekoa gutxi gorabehera 250.000,00 eurokoa izan da.

Bestalde, Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zergari buruzko likidazioa 2022an jaitea aurreikusten da, Hondarribiko udalerriko HAPOn baliogabetze judiziala dela eta.

Era berean aldaketak izan dira 2021. ekitaldiarekin alderatuz kulturaren arloko matrikulei buruzko zenbatekoan Hala, 2022 ekitaldirako horiek 20.000 € gehitzea aurreikusten da, COVID 19aren ondoriozko neurriak ez baitira hain murriztaileak.

Azkenik, aurreikusten da 2022. ekitaldian udaltzaingoak jarritako isunen eta ibilgailuen aparkamenduaren ondoriozko isunen sarrerak, handiagoak izango direla 2021 ekitaldirako aurrekontuan aurreikusitakoak baino. Hartarako, kontuan izan dira azken ekitaldietan kontzeptu horiengatik aitortutako eskubide garbien zenbatekoa.

4. Kapituluaren aurreikusitako transferentzia arrunten ondoriozko sarrerei dagokienez, handitu egiten dira % 13,55 aurreko ekitaldian aurreikusitakoaren aldean. Kapitulu honetan 12.844.018 euro sartzan dira Udal Finantzazio Foru Funtzaren transferentzia kontzeptupean.



Inbertsio errealeen besterentzearen ondoriozko sarrerari dagokionez, guztira jaitsi egin da, eta ondorioz ez da kontzeptu horrengatik sarrerarik aurreikusten 2022. ekitaldirako aurrekontuan. Hori Hondarribiko udalerriko HAPOren baliogabetze judizialaren ondorioa da.

7. Kapitulan, Kapitalaren Transferentzien ondoriozko sarrerei buruzkoan, 7.000 euroko diru-sarrera aurreikusten da liburutegirako dirulaguntza kontzeptuan.

Dirusarreraren 8. Kapitulan 2021 ekitaldiko aurrekontuaren zenbateko berbera mantendu da

Diru-sarreraren 9. Kapitulan epe luzerako mailegu bat hitzartzea aurreikusten da, 475.324 eurokoa. Esan behar da zenbateko hori 2022 ekitaldirako aurrekontuan aurreikusitako baliabide arrunten 1,99 % dela, eta ez dela aurreikusitako baliabide arrunten % 75 gainditzen. 2022 ekitaldirako zorpetze kontzeptuan aurreikusitako zenbatekoak, defizita sortzen du Hondarribiko Udalaren hasierako aurrekontuan. Esan behar da aurrekontuaren hasierako aurreikuspenetan epe luzerako mailegu horrek sortutako defizita, 2022 ekitaldirako Gipuzkoako Foru Aldundiak Hondarribiko Udalari esleitutako defizitaren banakako mugaren barruan dagoela (6/2021 Foru-Dekretu Araua, urriaren 19koa, Gipuzkoako toki entitateek aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorrean aplikatzekoak dituzten arau fiskalak eteteari buruzkoa).

Laugarrena.- Gastuak

I. Langile-gastuak

Lehenengo kapitulua 7.959.020,94 eurokoa da. Pertsonal Departamentuak jakinarazi du gehikuntza gertatzen dela 2021eko ekitaldiko sarreraren hasierako aurreikuspenetan sartuta ez zeuden aldi bateko programak sartu direlako.

II. Ondasun arrunten eta zerbitzuen gastuak

Bigarren kapitulan 9.445.587,81 eurokoa da eta %3,80 murriztu dira 2021 ekitaldiko hasierako kredituekin konparatuz. Hori gertatzen da batez ere etxez etxeko laguntza kontratua esleitu delako. Hala, 2021 ekitaldian aurrekontuan baldintza administratibo berezien pleguan aurreikusitako zenbatekoa sartu zen. Zenbateko hori handiagoa izan zen kontratuaren esleipendun suertatu den enpresa lizitatzailleak egindako eskaintza ekonomikoa baino. Beste alde batetik, jaien arloan 2. kapitulan aurrekontuan aurreikusitako zenbatekoa txikitu da. Azkenik, esan behar da aurrekontuan 2022 ekitaldian konprometituta dauden gastu guztiak sartu direla (kontratu esleituak).

III. Finantza-gastuak eta maileguen amortizazioak

Hondarribiko Udalak diru-sarreraren hasierako aurrekontuan epe luzerako mailegu bat hitzartzea aurreikusten du, 475.324 eurokoa. Ez da 2022 ekitaldiko gastuen aurreikuspenean printzipalaren amortizazio eta interesen ordainketa kontzeptupean



zenbatekorik aurreikusten. Gastuen 3. Kapitulan sartuta dago 140.000 euroko zenbatekoa, banku-komisioen gastuei buruzkoa.

IV. Transferentzia arruntak

Laugarren kapitulua 4.005.433,86 eurokoa da, hau da, 2021 ekitaldian aurrekontuan aurreikusitako zenbatekoaren aldean %10,44 txikiagoa. Hori gertatzen da, batez ere gata murrizten delako Gizarte Zerbitzuen alorrean erakundeentzako transferentziei buruzko aurrekontu aplikazioa murrizten delako.

4. Kapitulan 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, norgehiagoko lehia izango da, eta salbuespena zuzenean ematea edo dirulaguntza izenduna ematea izango da.

V. Kreditu Orokorra

Kreditu Orokorrerako 154.267,39 euro ematen dira. Bosgarren kapitulan jasotzen da ekitaldian zehar izan daitezkeen hautazkoak ez diren eta hasieran onartutako aurrekontuan aurreikusita ez dauden beharrak artatzeko zuzkidura.

VI. Inbertsioak

Seigarren Kapitulan 2.635.115,00 euroko zenbatekoa jaso da, hala % 25,76 handitzen da 2021 ekitaldirako hasierako kredituetan aurreikusitakoaren aldean. 6. Kapitulan aurreikusitako gastuan Inbertsioen Eranskina sartu behar da, eta hor zehaztuko dira egin beharreko inbertsioak, eta horien finantzazio iturriak.

VII. Kapital transferentziak

Zazpigarren kapitulan 3.600 euroko zenbatekoa jaso da, eta bertan bakarrik jasotzen da Adebisa SAREN aldeko kapital transferentzia bat.

VIII. Finantza-aktiboen aldakuntza

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

Bosgarrena.- Aurrekontu-oreka

Aurrekontu-oreka printzipioaren arabera, sarrerek arruntek (1-5 kap. = 23.861.201,00 €) nahikoak izan behar dute gastu arruntak (1-5 kap. = 21.704.810,00 €) finantzatzeko. Hondarribiko Udalaren hasierako aurrekontua orekatuta dago.



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 etorritik, Udalbatzak Aurrekontu Orokorrei behin betiko onespina eman behar diola aurrekontua aplikatzekoa den ekitaldiaren aurreko abenduaren 31 baino lehen.

ONDORIOA:

Hondarribiko Udaleko Aurrekontuak betetzen du Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Erakundeen Aurrekontuei buruzko abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauan eta 2022an Gipuzkoako toki erakundeei aplikatzekoak diren arau fiskalak eteteari buruzko urriaren 19ko 6/2021 Foru- Dekretu Arauan xedatutakoa.

Hondarribiko Udalaren Aurrekontuak 2022 ekitaldirako defizita du kontabilitate nazionalaren Europako Kontuen Sistemaren gaian, -475.324 eurokoa. Hasierako defizita 2022 ekitaldirako Gipuzkoako Foru Aldundiak Hondarribiko Udalari esleitutako defizitaren banakako mugaren barruan dago (6/2021 Foru-Dekretu Araua, urriaren 19koa, 2022an Gipuzkoako toki entitateek aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorrean aplikatzekoak dituzten arau fiskalak eteteari buruzkoa).

Hori da gai honi dagokionez Kontu-hartzailletza honek jakinarazi behar duena, zuzenbidean oinarri hobea duen beste edozein irizpideren mende, eta betiere eskumena duen udal Organoaren esku uzten dena, interes publikorako egokientzat hartzen duena erabakiko baitu hark.

Elektronikoki sinatutako dokumentua