



ELGETAKO UDALA

(GIPUZKOA)

Udal honetako Kontuhartzaileak, 2017ko aurrekontuaren likidazioari buruz ondorengo txostena egin du, abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauak, Gipuzkoako Toki Erakundearen Aurrekontuei buruzkoak, 49.3 artikuluan jasotakoa betez:

TXOSTENA

Udalbatzarrak 2016ko abenduaren 21ean hartutako erabakiaren bidez onartu zuen Udal honen 2017ko aurrekontua. Aurrekontu horrek jasotako ordainketa kredituen zenbatekoa, eta ekitaldian zehar onartutako aldaketena, ondoko taulan xehetzen da:

Hasierako aurrekontua:.....	1.535.692,54
Kreditu gaikuntzak:.....	0,00
Kreditu	16.184,28
Baliogabetzearen ziozko bajak:.....	0,00
Kreditu	73.813,92
Behin betiko aurrekontua:.....	1.625.690,74

Aurrekontu horren exekuzioan ondorengo hauek azpimarratu behar dira: Bere barne hartzen ditu udalak kalteordain kontzeptuetan ordaindu behar dituen obligazioak, hala nola, aparejadorearen auziko kopuruak eta istripu batengatik sortutako kalteen ordainketa kopuruak.

1.- NORAINO GAUZATU DEN GASTUEN AURREKONTUA

Goian adierazi diren ordainketa kredituen kargura onartutako obligazioak ondokoak dira, portzentajetan eta kapituluka, aurtengo ekitaldian nahiz aurreko urtekoan:

KAPITULUA	2017 EKITALDIA			2016 EKITALDIA		
	BEHIN BETIKO AURREKONTUA	OBLIGAZIO ONARTUAK	%	BEHIN-BETIKO AURREKONTUA	OBLIGAZIO ONARTUAK	%
1 - Pertsonal gastuak	454.898,87	463.239,19	101,83	455.528,13	447.322,08	98,20
2 - Gastuak ondasun arrunt eta zerbitzuetan	702.698,88	589.349,09	83,87	630.904,60	602.987,50	95,58
3 - Finantza gastuak	9.000,00	9.733,35	108,15	8.067,20	7.725,37	95,76
4 - Transferentzia arruntak	262.300,66	253.558,82	96,67	312.191,49	286.989,66	91,93
5 - Kreditu globala eta bestelako ustekabeak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Inbertsio errealak	153.838,18	112.608,67	73,20	203.093,36	130.898,08	64,45
7 - Kapital transferentziak	16.954,15	20.842,92	122,94	21.246,16	21.246,16	100,00
8 - Finantza aktiboak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Finantza pasiboak	26.000,00	26.000,00	100,00	115.286,75	76.873,70	66,68
GUZTIRA	1.625.690,74	1.475.332,04	90,75	1.746.317,69	1.574.042,55	90,13

Bereziki, gauzatutakoaren portzentajeak guztizkoaren aldean daukan garrantzi kuantitatiboa dela-eta, ondoko partidak nabarmendu behar dira:

Mendizaleen plaza, 1. 20690, Elgeta (Gipuzkoa)
943 76 80 22 udala@elgeta.eus
www.elgeta.eus



ELGETAKO UDALA

(GIPUZKOA)

Kalteordainengatik sortutako obligazioak: aparejadorearen auzian 87.868,49 e, eta istripu bategatik sortutako kalteen ordainketagatik 78.000 € gehi interesak. Bi partida hauek gastuetako II. Kapituluaren barneratuta daude. Finantza pasiboak dagokionez, Kutxabankekin lortutako berfinantziario akordio bidez, amortizazio kopurua 26.000 €tara jaitsi da.

6. kapituluak (Inbertsio errealak) honako gauzatze portzentajea agertzen du, faseen arabera, aurtengo ekitaldian nahiz aurrekoan:

GAUZATZE FASEA	2017 EKITALDIA		2016 EKITALDIA	
	ZENBATEKOA EUROTAN	KREDITUEN GUZTIZKOAREN %	ZENBATEKOA EUROTAN	KREDITUEN GUZTIZKOAREN %
Obligazio onartuak (O fasea)	112.608,67	73,20	130.898,08	64,45
Gastu erabiliak (D fasea)	117.172,67	76,17	147.082,36	72,42
Gastu baimenduak (A fasea)	117.172,67	76,17	147.082,36	72,42
Kredituak, guztira	153.838,18	100,00	203.093,36	100,00

Beraz, oro har esan daiteke gauzatze portzentajea handia izan dela.

2.- NORAINO BURUTU DIREN OBLIGAZIO ONARTUAK

Aurrekontuko obligazio onartuengatik ordainketek (beraz, itxitako ekitaldietakoak sartu gabe) ondoko portzentajeak agertzen dituzte kapitulua, bai aurtengo ekitaldian bai aurrekoan ere:

KAPITULUA	2017 EKITALDIA			2016 EKITALDIA		
	OBLIGAZIO ONARTUAK	ORDAINKETA LIKIDOAK	%	OBLIGAZIO ONARTUAK	ORDAINKETA LIKIDOAK	%
1 - Pertsonal gastuak	463.239,19	463.239,19	100,00	447.322,08	447.283,08	99,99
2 - Gastuak ondasun arrunt eta zerbitzuetan	589.349,09	533.623,97	90,54	602.987,50	566.285,71	93,91
3 - Finantza gastuak	9.733,35	9.733,35	100,00	7.725,37	7.725,37	100,00
4 - Transferentzia arruntak	253.558,82	233.892,14	92,24	286.989,66	285.271,45	99,40
5 - Kreditu globala eta bestelako ustekabeak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Inbertsio errealak	112.608,67	66.919,01	59,43	130.898,08	121.258,64	92,64
7 - Kapital transferentziak	20.842,92	12.725,72	61,06	21.246,16	21.246,16	100,00
8 - Finantza aktiboak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Finantza pasiboak	26.000,00	26.000,00	100,00	76.873,70	76.873,70	100,00
GUZTIRA	1.475.332,04	1.346.133,38	91,24	1.574.042,55	1.525.944,11	96,94

Bereziki, beren garrantzi kuantitatiboa ikusirik, ondorengo partidak nabarmentzekoak dira: aurrez aipatutako kalteordain kopuruak.

Beraz, oro har esan daiteke aurrekontuaren gauzatze portzentajea handia izan dela.



ELGETAKO UDALA

(GIPUZKOA)

3.- NORAINO GAUZATU DEN SARREREN AURREKONTUA

Ondoko taulan jaso dira sarreren aurreikuspenetan izan diren desbiderapenak, hau da, behin betiko aurreikuspenen eta benetan likidatutako eskubideen arteko aldea, kapituluka, azken bi ekitaldietan, bai balio absolutuetan bai portzentajetan:

KAPITULUA	2017 EKITALDIA			2016 EKITALDIA		
	BEHIN BETIKO AURREIKUSPENAK	ESKUBIDE ONARTUAK	%	BEHIN BETIKO AURREIKUSPENAK	ESKUBIDE ONARTUAK	%
1 - Zuzeneko zergak	394.060,37	432.240,39	109,69	414.234,86	429.430,49	103,67
2 - Zeharkako zergak	10.000,00	40.055,02	400,55	18.576,11	4.477,41	24,10
3 - Tasak eta bestelako zergak	170.802,51	204.289,71	119,61	182.804,52	193.626,64	105,92
4 - Transferentzia arruntak	858.867,89	889.294,24	103,54	882.139,33	857.789,13	97,24
5 - Ondare sarrerak	12.849,00	9.748,23	75,87	14.649,00	15.152,62	103,44
6 - Inbertsio errealak besterenganazetik eta hirigintzako jardueretatik ondori	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00
7 - Kapital transferentziak	87.112,77	59.551,99	68,36	112.913,87	86.998,07	77,05
8 - Finantza aktiboak	89.998,20	0,00	0,00	119.000,00	0,00	0,00
9 - Finantza pasiboak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GUZTIRA	1.625.690,74	1.635.179,58	100,58	1.746.317,69	1.587.474,36	90,90

Bereziki, gauzatze portzentajeak guztizkoaren aldean daukan garrantzi kuantitatiboa ikusirik, ondoko kontzeptuak nabarmentzekoak dira: I. kapituluan eskubide onartuek gorakada nabarmena izan dute, batez ere JEZ zerga eta plusbaliei dagokienean. Ondasun Higiezin Zergan (hiritarra) uste baino gehiago jaso da. II. Kapituluan Eraikuntza, Instalazio eta Obren zergan gorakada nabarmena izan da. III. Kapituluan tasen bilketak nabarmen egin du gora. Azkenik, IV. Kapituluan, Foru Funtsaren % 100a jaso da, eta hortaz aparte gorakada txiki bat egon da dirubilketan.

Beraz, oro har esan daiteke exekuzioaren portzentajea oso handia aurreko urteei begira hobetuz eragiketa arruntetan, baina txikia kapital eragiketetan izan dela.

4.- NORAINO BURUTU DIREN ESKUBIDE ONARTUAK

Aurrekontuko eskubide onartuengatik egindako kobrantzek (beraz, itxitako ekitaldietakoak sartu gabe) ondoko portzentajeak agertu dituzte kapituluka, aurtengo ekitaldian nahiz iaizkoan:



ELGETAKO UDALA

(GIPUZKOA)

KAPITULUA	2017 EKITALDIA			2016 EKITALDIA		
	ESKUBIDE ONARTUAK	KOBRANTZ A LIKIDOAK	%	ESKUBIDE ONARTUAK	KOBRANTZA LIKIDOAK	%
1 - Zuzeneko zergak	432.240,39	337.999,77	78,20	429.430,49	392.927,71	91,50
2 - Zeharkako zergak	40.055,02	18.278,96	45,63	4.477,41	4.016,71	89,71
3 - Tasak eta bestelako zergak	204.289,71	162.667,79	79,63	193.626,64	145.523,00	75,16
4 - Transferentzia arruntak	889.294,24	827.281,89	93,03	857.789,13	844.924,80	98,50
5 - Ondare sarrerak	9.748,23	9.490,47	97,36	15.152,62	8.865,94	58,51
6 - Inbertsio errealak besterenganatzetik eta hirigintzako jardueretatik ondori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Kapital transferentziak	59.551,99	27.696,85	46,51	86.998,07	49.978,39	57,45
8 - Finantza aktiboak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Finantza pasiboak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GUZTIRA	1.635.179,58	1.383.415,73	84,60	1.587.474,36	1.446.236,55	91,10

Bereziki, beren garrantzi kuantitatiboa ikusirik, ondoko kontzeptuak nabarmentzekoak dira: I. kapituluan JEZ zergari zegozkion 64.000 € 2018ko otsailean kobratu dira, beraz likidazio espediente honetan kobratzeke bezala azaltzen da. II. Kapituluari dagokionez, tasa asko urtea amaitu eta gero kobratzen dira (zoru tasak, adb.).

Beraz, oro har esan daiteke aurrekontuaren gauzatze portzentajea izan dela.

5.- NORAINO BURUTU DIREN ITXITAKO EKITALDIETAN ORDAINDU GABEKO SALDOAK

Itxitako ekitaldietan ordaindu gabeko saldoetatik honako hauek ordaindu dira aurtengo ekitaldian, zorren sorburu-urtearen arabera:

SORBURU URTEA	HASIER.SALDOA URTARR. 1EAN	DEUSEZTAPEN BAJAK	ORDAINKETA LIKIDOAK	ORDAINTZEKE BUKAER. SALD.	ORDAINKETA PORTZENTAJE A
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	48.098,44	647,47	47.108,83	342,14	98,00
GUZTIRA	48.098,44	647,47	47.108,83	342,14	97,94

6.- NORAINO BURUTU DIREN ITXITAKO EKITALDIETAN KOB RATU GABEKO SALDOAK

Itxitako ekitaldietan kobratu gabeko saldoetatik, honakoak kobratu dira aurtengo ekitaldian, zorren sorburu-urtearen arabera:



ELGETAKO UDALA

(GIPUZKOA)

SORBURU URTEA	HASIER.SALDOA URTARR. 1EAN	DEUSEZTAPEN BAJAK	KOBRANTZA LIKIDOAK	KOBRATZEKE BUKAER.SALD.	KOBRANTZA-PORTZENTAJE A
2012	9.796,19	0,00	2.020,97	7.775,22	21,00
2013	10.038,49	0,00	102,88	9.935,61	1,00
2014	64.888,98	0,00	7.319,86	57.569,12	11,00
2015	20.776,05	0,00	5.434,81	15.341,24	26,00
2016	141.237,81	744,11	122.898,19	17.595,51	87,00
GUZTIRA	246.737,52	744,11	137.776,71	108.216,70	55,84

Abenduaren 31n kobratu gabe zeuden saldoen artean, garrantzi kuantitatiboa dutenez, ondoko partidak azpimarratu behar dira: ibilgailuen zergan exekutibako bidea hartu zenetik hainbat errezibo kobratu dira.

7.- DIRUZAINZAKO GERAKINAREN BIDEZ FINANTZATUTAKO OBLIGAZIOAK

Aurtengo ekitaldiaren barruan hainbat kreditu aldaketa onartu da, lehen adierazitakoaren arabera. Aldaketa horiek finantzatzeko, besteak beste, iaiztik zetorren gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina erabili da. Beraz, gastuen aurrekontuko kredituak ekitaldi bereko baliabideen bitartez finantzatu dira zati batean, eta aurreko ekitaldietakoen bitartez, beste zati batean. Aurrekontu emaitza zehazterakoan xehetasun hori kontuan hartu beharko da, hala jasotzen baitu 21/2003 Foru Arauak, Gipuzkoako Toki Erakundeen Aurrekontuei buruzkoak, 48.4 artikuluan.

Aurtengo ekitaldiko gastuen aurrekontuan, ondoko hauek dira gastu orokorretarako diruzaintzako gerakinaren bitartez finantzatutako kredituak eta abenduaren 31n lortutako gauzatze maila:

PARTIDA	AZALPENA	B.BET.KRED. DGrekin FINAN	OBL.ONART. DGrekin FINAN.
1100.210.01.170.00	Auzolan deialdiak	1.000,00	392,93
1100.220.02.920.00	UDALAREN ESKUORRIAK	1.500,00	853,05
1100.222.99.924.00	Hirix plataforma. Partehartzea	1.100,00	884,75
2000.692.01.172.01	BASERRITAR BATZORDEKO INBERTSIOAK	6.300,00	4.968,63
2000.692.01.172.01	BASERRITARREN BATZORDEKO INBERTSIOAK	7.700,00	7.700,00
4000.601.02.150.00	IRISGARRITASUN LANAK	8.303,92	0,00
4000.601.02.150.00	IRISGARRITASUN LANAK	3.920,28	3.920,28
5000.211.01.231.20	EGUNEKO ZENTROAREN MANTENUA	1.000,00	681,87
5000.622.02.164.00	HILERRIKO HORMA KONPONDU	35.000,00	22.211,16
5000.643.01.230.00	gizarterako ondare erosketa	4.564,00	0,00
9000.131.02.330.00	SOLDATA KULTURA TEKNIKOA	6.000,00	766,67
9000.160.01.330.01	GIZARTE KULTURA TEKNIKARIA	1.920,00	251,32
9000.211.02.333.00	ESPALOI ARETOAREN MANTENUA	4.000,00	3.804,47
9000.221.01.333.00	ESPALOIAREN ARGINDARRA	6.000,00	3.113,68
9500.625.01.162.10	Konpostagailu berriak	1.690,00	1.689,16
GUZTIRA		89.998,20	51.237,97



ELGETAKO UDALA

(GIPUZKOA)

8.- DESBIDERAPEN FINANTZARIOAK, FINANTZAKETA LOTUA DUTEN GASTUETAN

Aurtengo ekitaldi ekonomikoan, apartatu honetan zerrendatzen diren gastu-proiektuak gauzatu dira, ondoko ezaugarriak dituztenak denak ere:

- Berriazko finantzaketa dute gastu horiek, gauzatzeari espresuki lotuta.
- Urte anitzeko eragiketak dira, hau da, obligazio onartuak edota finantzaketari lotutako eskubideak ekitaldi ekonomiko batean baino gehiagotan likidatuko dira, eta ekitaldi horiei egotziko zaizkie.

Gastu mota hori urte anitzetan gauzatu izanak berarekin ekar ditzake desbiderapen finantzarioak, positiboak nahiz negatiboak, ekitaldi bakoitzean, baldin eta obligazio onartuak eta likidatutako eskubideak bat ez badatoz ekitaldien arteko portzentaje banaketan.

Ondorio horietarako, ondokoen arteko diferentzia izango da finantzaketaren desbiderapena:

- ⇒ Gastuaren hasieratik (nahiz ekitaldi honetan hasia izan, naiz aurrekoetan) abenduaren 31ra arte (aurrekontuaren likidazio eguna) onartutako eskubideak, gastu hori gauzatzeari lotuak.
- ⇒ Eta denbora tarte berean gauzatutako gastuaren zatiaren arabera onartu beharko ziren eskubideak, baldin eta sarreraren exekuzioa gastuaren exekuzioarekin batera egin bazen.

Gainera, finantzaketa lotua duen gastuaren exekuzioa aurreko ekitaldi batean has litekeen neurrian, bi hauen artean bereizi beharko da:

- Desbiderapen finantzario metatuak, hau da, lehenago adierazitakoari jarraiki kalkulaturakoak.
- Aurtengo ekitaldiari egotz dakizkiokeen desbiderapen finantzarioak, aurrekoaren antzera kalkulatuak baina aurtengo ekitaldian likidatutako gastu eta sarrerak soilik kontuan hartuta.

Zentzu horretan, aurtengo ekitaldiko aurrekontuan jasotzen diren finantzaketa lotuko gastuak eta, halaber, horren exekuziotik datozen desbiderapen finantzarioak ondoko hauek dira:

FINANTZAKETA LOTUA DUEN GASTUA		DESBIDERAPEN FINANTZARIOAK	
PARTIDA	AZALPENA	METATUTAKOAK	EKIT.EGOZTEKOA
GUZTIRA			



ELGETAKO UDALA

(GIPUZKOA)

Sarrera-kontzeptuen arabera, finantzaketa lotua duten gastuen desbiderapen finantzario metatuak honela zehaztuta daude:

SARREREN KONTZEPTUA	AZALPENA	DESBIDERAPEN METATU POSITIBOAK	DESBIDERAPEN METATU NEGATIBOAK	EKITALDIARI EGOZTEKO DESBIDERAP.
DESBIDERATZEAK, GUZTIRA				

9.- SALDO KOBRAKITZEN ESTIMAZIOA

Hurrengo taulan jasoko da kobragaitzak edo kobraezinak diren eskubideen estimazioa.

KONTZEPTUA	KOBR. GABEKO HASIER. SALDOA	SALDO BERMATUA	KOBRAKITZA %-TAN.	KOBRAKITZA EUROTAN
2 URTEK GORAKO ZORRAK	90.621,19	0,00	45,00	40.779,54
URTEBETEK GORAKO ZORRAK	17.533,51	0,00	0,00	3.506,70
1. kap.: zuzeneko zergak	7.421,66	0,00	20,00	1.484,33
2. kap.: zeharkako zergak	27,80	0,00	20,00	5,56
3. kap.: tasak eta bestelako sarrerak	4.493,85	0,00	20,00	898,77
5. kap.: ondare sarrerak	5.590,20	0,00	20,00	1.118,04
URTEBETEK BEHERAKO ZORRAK	179.156,16	0,00	0,00	35.831,23
1. kap.: zuzeneko zergak	79.516,32	0,00	20,00	15.903,26
2. kap.: zeharkako zergak	21.523,47	0,00	20,00	4.304,69
3. kap.: tasak eta bestelako sarrerak	12.104,64	0,00	20,00	2.420,93
4. kap.: transferentzia arruntak	39.264,40	0,00	20,00	7.852,88
5. kap.: ondare sarrerak	257,76	0,00	20,00	51,55
7. kap.: kapital transferentziak	26.489,57	0,00	20,00	5.297,91
GUZTIRA	287.310,86	0,00	0,00	80.117,47



ELGETAKO UDALA

(GIPUZKOA)

10.- AURREKONTU EMAITZA

21/2003 Foru Arauak 48. artikuluan arautu du aurrekontu emaitza.

Aurrekontu emaitza magnitude ekonomikoa da, eta hauxe adierazi nahi du: ekitaldian onartutako eskubideak noraino izan diren nahikoak finantzatu behar ziren obligazioei aurre egiteko (eta, halakorik balitz, itxitako ekitaldietako zenbait eragiketa aurtengo ekitaldian deuseztatzeak sortutako defizitari aurre egiteko).

AURREKONTUAREN EMAITZA			
KONTZEPTUAK	ONARTUTAKO ESKUBIDE GARBIAK	ONARTUTAKO OBLIGAZIO GARBIAK	URTEKO EKITALDIKO AURREKONTU- EMAITZA
a) Eragiketa korronteak	1.575.627,59	1.315.880,45	259.747,14
b) Kapital-eragiketak	59.551,99	133.451,59	-73.899,60
c) Aktibo finantzarioak	0,00	0,00	0,00
d) Pasibo finantzarioak	0,00	26.000,00	-26.000,00
	1.635.179,58	1.475.332,04	159.847,54
1. URTEKO EKITALDIKO AURREKONTU-EMAITZA (1=a+b+c+d)			
KONTZEPTUAK	AINZATETSITAKO ESKUBIDEAK EZEZTATZEA	AINZATETSITAKO OBLIGAZIOAK EZEZTATZEA	ITXITAKO EKITALDIETAKO ADURREKONTU- EMAITZA
a) Eragiketa korronteak	744,11	647,47	-96,64
b) Kapital-eragiketak	0,00	0,00	0,00
c) Aktibo finantzarioak	0,00	0,00	0,00
d) Pasibo finantzarioak	0,00	0,00	0,00
	744,11	647,47	-96,64
2. ITXITAKO EKITALDIETAKO AURREKONTU-EMAITZA (2=a+b+c+d)			
3. DOIKUNTZEN AURREKO AURREKONTU-EMAITZA (1+2)			159.750,90
<u>DOIKUNTZAK :</u>			
a) Gastu orokorretarako diruzainzako gerakinarekin finantzatutako kreditu gastatuak			51.237,97
b) Ekitaldiko finantziazio-desbideratze negatiboak			0,00
c) Ekitaldiko finantziazio-desbideratze positiboak			0,00
4. DOIKUNTZAK GUZTIRA (4=a+b-c)			51.237,97
AURREKONTU- EMAITZA DOITUA (3+4)			210.988,87

11.- DIRUZAINZAKO GERAKINA

21/2003 Foru Arauak 48. artikuluan arautu du diruzaintzako gerakina.



ELGETAKO UDALA

(GIPUZKOA)

Diruzaintzako gerakina magnitude finantzarioa da, eta entitateak epe laburrera izango duen likidezaren soberakina adierazten du. Bestela esanda: diruzaintzako gerakina ondoko egoera gertatuko balitz entitateak izango lukeen dirutzak osatzen du: epe laburrera kobratu gabeko eskubideen epemuga amaitu eta abenduaren 31n kobratzea, eta bilketa horren emaitzarekin eta data horretako fondo likidoekin epe laburrera ordaindu gabeko obligazioei aurre egitea, horien epemuga ere abenduaren 31n amaituko litzatekeela pentsatuz.

Hiru dira diruzaintzako gerakinaren osagaiak:

- Kobrantza zalantzarrikiko saldoetarako hornidura.
- Gehiegizko finantzaketa lotua.
- Gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina.

Kobrantza zalantzarrikiko saldoetarako hornidura enteak kobragaitz edo kobraezintzat hartutako eskubide kobratu gabeen estimazioa da. Kobratu gabeko eskubide horiek 9. apartatuan zehazten dira.

Gehiegizko finantzaketa lotuak bi osagai ditu. Alde batetik, finantzaketa lotua duten gastuetan metatutako desbiderapen finantzario positiboek osatzen dute eta desbiderapen horiek ekitaldiaren amaieran kalkulatu dira erakunde finantzatzaile bakoitzarentzat eta, bere sorreran datzan gastu bera finantzatzeko erabili beharko da, edota halakorik balitza, proiektatu den gastua osorik edo zati batean burutu ezin izanak nahiz burutzeari uko egin izanak sortutako obligazioak estaltzeko. Bestalde, kontuan hartzen ditu baita ere, entitateak zuzkitu dituen beste hornidura batzuk.

Gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina kalkulatzeko, diruzaintza gerakinari estimatutako kobrantza zalantzarrikiko saldoak eta gehiegizko finantzaketa lotua kenduko dizkiogu.

DIRUZAINZAKO GERAKINA		
Kontu zbk.	Osagaiak	Ekitaldia
57	1. (+) funts likidoak	144.359,44
	2. (+) Kobratzeke dauden eskubideak	369.058,07
430,433,437,438	-(+) urteko aurrekontukoak	251.763,85
431,434,439	-(+) itxitako aurrekontutakoak	108.216,70
440,442,449,456,470, 471,472,548,550	-(+) aurrekontukoak ez diren eragiketakoak	9.077,52
	3. (-) Ordaintzeko dauden obligazioak	176.415,99
400	-(+) urteko aurrekontukoak	129.198,66
401	-(+) itxitako aurrekontutakoak	342,14
165,166,180,185,410, 414,419,453,475,476, 477,502,515,516,521, 560,561	-(+) aurrekontukoak ez diren eragiketakoak	46.875,19
	4. (+) Oraindik aplikatu gabeko partidak	0,00
554,559	-(-) behin betiko aplikatzeko dauden egindako kobrantzak	0,00



ELGETAKO UDALA

(GIPUZKOA)

555, 5581, 5585	-(+) behin betiko aplikatzeko dauden egindako ordainketak	0,00
	I. Diruzaintzako gerakina guztira (1 + 2 – 3 + 4)	337.001,52
4900,4901,4902,4903	II. Kobrantza zalantzarriko saldoak	80.117,47
	III. Gehiegizko finantzaketa lotua	0,00
	IV. Gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina (I – II – III)	256.884,05

Beraz, aurtengo ekitaldia likidatzean diruzaintzako gerakina guztira 337.001,52 eurokoa izan da; horietatik:

- ⇒ 80.117,47 euro, hau da, kobrantza zalantzarriko saldoen hornidura, kredituen zenbatekoen balio-galera zuzkitzera zuzendu da.

- ⇒ 0,00 euro, hau da, gehiegizko finantzaketa lotua. Atal honek bi osagai ditu; alde batetik, finantzaketa lotua duten gastuetan metatutako desbiderapen finantzario positiboek osatzen dute eta bere sorreran datzan gastu bera finantzatzeko erabili daiteke; eta bestetik, kontuan hartzen ditu entitateak zuzkitu dituen beste hornidura batzuk.

- ⇒ 256.884,05 euro, hau da, gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina, eta berau erabili ahal izango da, kreditu aldaketak finantzatzeko (bai finantzaketa lotua duten gastuetarako eta baita gastu orokorretarako ere).

12.- EMAITZAK EGIAZTATZEA

KONTZEPTUA	EURO
Aurreko ekitaldiko diruzaintzako gerakin gordina	177.250,62
+ Aurtengo ekitaldiko aurrekontu-emaiza (doitu aurretik)	159.750,90
Aurtengo ekitaldiko diruzaintzako gerakina guztira	337.001,52

13.- KREDITU GERAKINAK

Kreditu gerakinak, hain zuzen, behin betiko kredituei horien kargura onartutako obligazioak kenduz kalkulatzen dira.



ELGETAKO UDALA

(GIPUZKOA)

21/2003 Foru Arauak 44.1 artikuluan agintzen duenez, ekitaldian sortutako obligazioei aurre egiteko beharrezkoak ez diren aurrekontuko ordainketa-kredituak (hau da, kreditu gerakinak) zuzenbide osoz balio gabetuko dira abenduaren 31n, ondorengo ekitaldiko aurrekontuari txertatu behar zaizkionean izan ezik.

Goian aipatutako Foru Arauak 32.1 artikuluan jaso du zein kasutan izango dugun kreditu gerakin horiek txertatzeko aukera. Hona hemen zerrenda:

- Transferitutako kredituak eta kreditu gehigarriak, baldin eta bi kasuetan ekitaldiko azken hiruhilekoan onartu badira.
- Erabilitako gastuetarako kredituak (D fasea), baldin arrazoi justifikatua dela-eta obligazioa ezin izan bada onartu.
- Gaitutako kredituak eta lotutako sarreren menpeko beste kreditu batzuk.
- Kapital eragiketarako kredituak.

Ez-erabilgarritzat hartutako kredituak inola ere ezingo dira txertatu. Aurrekontuan txertatutako kredituek finantzatutako obligazioak, onartzekotan, txertaketaren ekitaldi berean onartu beharko dira; kreditu horiek, beraz, ezingo dira hurrengo urteko aurrekontuan berriro txertatu, lotutako sarrerak dituzten kapital eragiketarako kredituak izan ezik.

Horren arabera, ondoko taulan zehaztuta daude aurtengo ekitaldiaren likidazioaren emaitza diren eta txerta daitezkeen kreditu gerakinak. Txertaketa zurrizko, aurreko lau kasuetatik zeinetan aurkitzen diren ere zehazten da bertan. Nolanahi ere, kredituak txertatzea aukerakoa da eta, egitekotan, ekainaren 30a baino lehen onartu beharreko kreditu aldaketarako espediente baten (edo batzuen) bitartez egin beharko da.

PARTIDA	AZALPENA	GERAKINEN ZENBATEKOA	EGOERA				
			a	b	c	d	e
1 9500.226.05.172.02 2017	INGURUMEN KANPAINA	4.106,89					X
1 4000.601.02.150.00 2017	IRISGARRITASUN LANAK	13.303,92				X	
1 7000.622.01.342.00 2017	KIROLDEGIA LARRIALDIKO IRTEERA	1.200,00				X	
1 5000.622.02.164.00 2017	HILERRIKO HORMA KONPONDU	21.923,72				X	
1 4000.625.01.153.30 2017	KALEKO MOBILIARIOA	501,48				X	
1 7000.625.99.342.00 2017	KIROLETARAKO MATERIALA	214,69				X	
1 3000.629.04.323.00 2017	ESKOLETAKO INBERTSIOA	1.835,00				X	
1 2000.692.01.172.01 2017	BASERRITAR BATZORDEKO INBERTSIOAK	5.557,96				X	
TXERTA DAITEZKEEN KREDITUEN GUZTIZKOA		48.643,66					
TXERTATU EZIN DIREN KREDITUEN GUZTIZKOA		225.943,95					
KREDITU GERAKINEN GUZTIZKOA		274.587,61					



ELGETAKO UDALA

(GIPUZKOA)

14.- ONDORIOAK

- Hasterako aurrekontua:
 - Sarrerak: 1.535.692,54.
 - Gastuak: 1.535.692,54.
- Amaierako aurrekontua:
 - Sarrerak: 1.625.690,74
 - Gastuak: 1.625.690,74
- Onartutako eskubide eta obligazioak:
 - Eskubideak: 1.635.179,58.
 - Obligazioak: 1.475.332,04.
 - Diferentzia: 159.847,54.
- Aurrekontuko emaitza doitua: 210.988,87.
- Diruzaintzako gerakina: 256.884,05.
- Noraino gauzatu den gastuetako aurrekontua: % 90,75.
- Noraino burutu diren obligazio onartuak: % 91,24.
- Noraino gauzatu den sarreraren aurrekontua: % 100,58.
- Noraino burutu diren eskubide onartuak: % 84,60.

Elgetan, 2018ko martxoaren 19a
Kontuhartzailea