



Esp. kodea: 2022DPRE0001
Titularra: OGASUN BATZORDEA

Gaia: 2023ko Udal Aurrekontua
Hasiera data: 2022/11/30

Kontu-hartzailetzaren txostena

2023ko Aurrekontuak

1.- Aplikatu beharreko legedia

Txosten hau egiteko, Estaturako gaikuntza duten toki-administrazioko funtzionarioen araubide juridikoa arautzen duen martxoaren 16ko 128/2018 Errege Dekretuaren 4.1 b) 2º artikuluan xedatutakoa betez egin da, erreferentzia gisa honako araudi hau hartzen da nagusiki:

- 7/1985 Legea, apirilaren 2koa, Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituena.
- 2/2004 Legegintzako Errege Dekretua, martxoaren 5koa, Toki Ogasunak arautzen dituen Legearen testu bategina onartzen duena.
- 500/1990 Errege Dekretua, apirilaren 20koa, Aurrekontu Erregelamendua.
- 128/2018 Errege Dekretua, martxoaren 16koa, Estaturako gaikuntza duten toki-administrazioko funtzionarioen araubide juridikoa arautzen duena.
- 21/2003 Foru Araua, abenduaren 19koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Erakundeen Aurrekontuei buruzkoa.
- 86/2015 Foru Dekretua, abenduaren 15koa, Gipuzkoako Foru Aldundiarena, Gipuzkoako toki-erakundeen kontabilitatearen arau-esparrua onartzen duena.
- 2/2016 Legea, apirilaren 7koa, Euskadiko Toki Erakundeei buruzkoa.

Txosten honen helburua da egiaztatzea Arrasateko Udalaren 2023rako Aurrekontu Orokorren proiektuak, txostena egiteko aurkeztutakoak, betetzen dituela Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Erakundeen Aurrekontuei buruzko abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauaren I. tituluan ezarritako baldintzak, edukiari, egiturari eta prestaketari dagokienez, bai eta aplikatu beharreko gainerako araudian xedatutakoa ere.

Hain zuzen ere, txosten hau egin da, 21/2003 Foru Arauaren 6. artikuluko hirugarren puntuko e) eta f) letren arabera nahitaezkoa delako. Honela dio:

“6. artikulua. Edukia.

(...)

3.- Aurrekontu orokorrean 1. eta 2. Idatz zatietan aipatutako agiriak ez ezik jarraiko hauek ere egon behar dira:

(...)

e) Ekonomia-finantzaazko txostena; bertan sarreren eta aurreikusitako kreditu-eragiketen ebaluaziorako erabilitako oinarriak azaldu behar dira, 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.

f) Aurrekontuko sarrera eta gastuetatik ateratzen den saldoa Kontuen Europako Sistemaren arauen arabera kalkulaturako finantzaaketa-ahalmen edo -beharrarekin erlazionatzeko behar den informazioa.”

Gainera, eta aipatutako Foru Arauaren 14.4 artikuluan aurreikusitakoaren arabera, txostena aurrekontu-espeditentaren nahitaezko zatia da.

Kodea	CL22/17982	Udala	ARRASATE/MONDRAGON
Data	2022/abe./06	CUDO	000.0055.AAAAXBHA.1.mACW
URL	https://uzt.gipuzkoa.eus/PortalV/r/eu/55/AAAAXBHA1.mACW		
Dokumentu honen baliotasuna egiaztatzeko hurrengo Web-an sarbideratu zaitetz edo QR irudia irakurri ezazu			





Esp. kodea: 2022DPRE0001
Titularra: OGASUN BATZORDEA

Gaia: 2023ko Udal Aurrekontua
Hasiera data: 2022/11/30

2.- Aurrekontu orokorra egitea eta onartzeko prozedura

Aurrekontua zinegotzi delegatuak eta alkate-udalburuak egin dute, 21/2003 Foru Arauaren 14.1 artikulua ematen dion ahalmena erabiliz.

Udalbatzaren osoko bilkura da aurrekontu orokorra onartzeko organo eskuduna, gehiengo soilez.

Hasierako onespena eman ondoren, 15 egun baliodunez jendaurrean jarriko da, Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean iragarkia jarri ondoren. Epe horretan, interesdunek aztertu ahal izango dute eta erreklamazioak aurkeztu ahal izango dizkiote Osoko Bilkurari.

Aurrekontua behin betiko onartutzat joko da epe horretan erreklamaziorik aurkezten ez bada; bestela, osoko bilkurak hilabeteko epea izango du erreklamazio horiek ebazteko.

Aurrekontu Orokorra, behin betiko onartu eta aurrekontu bakoitzaren kapituluka laburtuta, Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratuko da, indarrean sartzen den unean.

Hala ere, Euskadiko Toki Erakundeei buruzko apirilaren 7ko 2/2016 Legea indarrean jarri zenetik, 79. artikuluan ezartzen den bezala:

“79. artikulua. Herritarrek udal-aurrekontuetan gastu publikoko konpromisoak identifikatzen parte hartzea.

1. EAEko toki-erakundeek kontsulta edo deliberazio publikoko prozesuak egingo dituzte, beren ezaugarrietara eta errealitatera ondoen egokitzen den moduan eta egokien irizten dieten kontuari edo kontuei dagokienez, erakundearen buruen ekitaldirako aurrekontuak prestatzen hasteko unean gastuari buruzko erabaki edo alderdi zehatzak definitzeko.
2. Diru-sarrera publikoei buruzko erabakiak ezin izango dira deliberazio-prozesuen xede izan.
3. Aurrekontu-arloko deliberazio-eremuei buruzko deliberazio-prozesuak ez dio eragingo toki-erakundeak aurreikusitako defizitaren, zor publikoaren eta gastu-arauaren helburuak betetzeari, ezta berankortasun-legerian hornitzaileri ordaintzeko aurreikusitako batez besteko epeari ere.
4. Tokiko arangintza-ahalaren bidez edo udal-erabakiaren bidez ezarriko dira parte hartzeko modalitate horren forma, prozedura eta edukia.”

Hau da, toki-erakundearen Aurrekontu Orokorra izapidetzean nahitaezkoa da herritarrek parte hartzeko izapidea egitea. Kontu-hartzaile honek egiazta dezakeena da, aurreko ekitaldietan bezala, dagokion herritarren parte-hartzean adosten diren gastuetarako kredituak esleitzen direla.

Kodea	CL22/17982	Udala	ARRASATE/MONDRAGON
Data	2022/abe./06	CUDO	000.0055.AAAAXBHA.1.mACW
URL	https://uzt.gipuzkoa.eus/PortalV/r/eu/55/AAAAXBHA1.mACW		
Dokumentu honen baliotasuna egiaztatzeko hurrengo Web-an sarbideratu zaitetz edo QR irudia irakurri ezazu			





Esp. kodea: 2022DPRE0001
Titularra: OGASUN BATZORDEA

Gaia: 2023ko Udal Aurrekontua
Hasiera data: 2022/11/30

3.- Aurrekontu orokorra egiteko epea

10/2003 Foru Arauaren 14. artikulua aurrekontua egiteko eta onartzeko prozedura eta epeak jasotzen ditu:

“14. artikulua. Gertutu eta onesteko eskumena.

- 1.- Toki erakundearen administrazioaren aurrekontua haren buruak prestatuko du; borretarako, hurrengo ekitaldirako aurrekontua egiteko behar diren gidalerro ekonomikoak eman abal ditu.
- 2.- Administrazio organismo autonomo bakoitzaren aurrekontua, orokorraren osagai dena, hasieran organo eskudunak proposatuko duena, atxikita dagoen toki erakunde buruari bidaliko zaio irailaren 30a baino lehen.
- 3.- Merkataritzako organismo autonomo eta sozietate publikoek udal toki erakunde buruari 6. artikuluan ezarritako agiriak bidali behar dizkiete irailaren 30a baino lehen. Kontabilitate orri horiek oinarri hartuta, toki erakunde buruak administrazio aurrekontuaren egitura ekonomikoari dagozkionak prestatuko ditu, artikuluan mailan gutxienez.
- 4.- Aurreko idatz-zatietan aipatutako aurrekontuak eta aurreikuspen orriak oinarritzat hartuta, toki erakunde buruak aurrekontu orokorra prestatuko du eta, Kontuhartzailletzak txostena eman ondoren, arauzko tramitazioa urriaren 15a baino lehen eginda, 6. artikuluan zehaztutako eranskinekin eta agiriekin bidaliko dio udalbatzari, bako onets dezan edo zuzen dezan edo itzul dezan.
- 5.- Onespen erabakia bakarra izango da eta bertan aurrekontu orokorreko aurrekontuak xebekatu behar dira; haiek ezin dira onetsi bereiz.
- 6.- Aurrekontu orokorreko aurrekontu bakoitza hasierako mentsik gabe onetsi behar da. Nolanahi ere, eragiketa arruntan ziozko sarreak gutxienez gastu arruntak eta zorren amortizazio-gastuak bat eginez sortzen den kopuruaren beste izan behar dira.”

Aurrekotik ondorioztatzen denez, aurrekontua egiteko eta onartzeko epeari dagokionez, espedientea udal-kontu-hartzailletzaren esku jarri zen 2022ko abenduaren 1ean nahitaezko txostena egiteko, eta Arrasateko Udalaren Aurrekontu Orokorra ez da izapidetzen ari legez ezarritako epeen arabera.

4.- Aurrekontu orokorraren dokumentazioa

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Erakundearen Aurrekontuei buruzko 21/2003 Foru Arauaren 6. artikuluan arautzen da aztergai dugun espedienteak osatu behar duen edukia:

“6. artikulua. Edukia.

1. Toki-erakundearen eta bai organismo autonomoen eta partzuergoen aurrekontuetako bakoitzak honako hauek izango ditu:
 - a) Ekitaldian zehar likidatu beharreko eskubide ekonomiko gutxi gorabeherako diru-sarreraren egoera-orria.
 - b) Gastuen egoera-orria, dagozkion betebeharrak, ordainketakoak zein konpromisokoak, betetzeko beharrezkoak diren kredituak jasoko dituen.
 - c) Programa-taldeak deskribatzeko taulak, 12.2 artikuluan ezarritakoaren arabera.
 - d) Aurrekontuaren edukia eta aurrekoarekiko dituen aldaketa nagusiak azaltzen dituen memoria, bai eta aurrekontua egiteko erabilitako irizpideak ere.
 - e) Onartutako eta erabilitako konpromiso-kredituen eranskina bat. Eranskina horretan, aurrekontua aurkezten den egunean erakundeak izatera horrekin erabili dituenak jasoko dira, urte bakoitzerako bereizita; likidatu gabeko aurrekontuetan, egun horretan indarrean dauden kontsignazio guztiak jaso behar dira.

Kodea	CL22/17982	Udala	ARRASATE/MONDRAGON
Data	2022/abe./06	CUDO	000.0055.AAAAXBHA.1.mACW
URL	https://uzt.gipuzkoa.eus/PortalV/r/eu/55/AAAAXBHA1.mACW		
Dokumentu honen baliotasuna egiaztatzeko hurrengo Web-an sarbideratu zaitetz edo QR irudia irakurri ezazu			





Esp. kodea: 2022DPRE0001
Titularra: OGASUN BATZORDEA

Gaia: 2023ko Udal Aurrekontua
Hasiera data: 2022/11/30

- f) Ekitaldian zehar egin beharreko inbertsioen eranskina, Lurzoru Ondare Publikoari dagozkionak eta gainerakoak bereizita.
g) Transferentzia eta dirulaguntza arruntan eta kapital-dirulaguntzen eranskin bat, Aurrekontuan aurreikusitako kapitulu horietako gastuak zehaztuta, baita aplikatu beharreko araudia eta emateko prozedura ere.
h) Zorpetzeari buruzko eranskin bat, aurrekontu-ekitaldiaren hasieran eta amaieran erakundeak izango duen finantza-zorren aurreikusitako mailarekin, aurreikusitako aldaketak eta interesen ordainketak zehaztuta.
i) Langileen eranskin bat, aurrekontu-zuzkaidura duten lanpostuen zerrenda indibidualizatuekin, ordainsariak eta gizarte-gastuak bereizita.

2. Enpresa-entitate publikoen, partzuergoen eta sozietate publikoen aurrekontuek honako agiri hauek jasoko dituzte:

- a) Aurreikusitako galdu-irabazien kontua.
b) Aurreikusitako balantzea.
c) Ondare garbiaren aldaketen behin-behineko egoera-orria.
d) Azalpen-memoria, honako hauek jasoko dituen: aurreikuspenen egoera-orriak eta kontuak, aurreko ekitaldikoekin alderatuta aurkezten dituzten aldaketak eta horiek egiteko erabilitako irizpideak. Era berean, hurrengo ekitaldian eragina izango duten konpromiso ekonomikoen berri emango da.
e) Transferentzien eta dirulaguntzen eranskin bat, arrunta eta kapitalekoa. Bertan, kontzeptu horiengatik egoera-orrietan eta aurreikuspen-kontuetan aurreikusitako gastuak zehaztuko dira, bai eta aplikatu beharreko araudia eta emateko prozedura ere.
f) Zorpetzeari buruzko eranskin bat, aurrekontu-ekitaldiaren hasieran eta amaieran erakundeak izango duen finantza-zorren aurreikusitako mailarekin, aurreikusitako aldaketak eta interesen ordainketak zehaztuta.
g) Langileen eranskin bat, lanpostuen banakako zerrendarekin. Ordainsariak eta gastu sozialak bereiziz.
h) Ekitaldian zehar esleitu edo egin beharreko inbertsioen eranskina, Lurzoru Ondare Publikoari dagozkionak eta gainerakoak bereiziz.

3. Aurreko 1. eta 2. paragrafoetan aipatutako agiriak eta ondorengo agiriak osatuko dituzte aurrekontu orokorrak:

- a) Aurrekontu orokorren edukia azaltzen duen memoria. Bertan, aurrekontuek aurrekoekiko dituzten aldaketen analisia jasoko da, aldaketa esanguratsuenak azpimarratuz, bai eta aurrekontu bakoitzaren eta Aurrekontua Beteazteko Arauan jasotako gainerako neurrien edukia ere.
b) Tokiko sektore publikoaren aurrekontu bateratua.
c) Aurrekontua Beteazteko Araua. Besteak beste, bermeak emateko eta zorpetzeko gehienezko mugak jaso beharko ditu, erakunde bakoitzari aplikatuko zaizkionak.
d) Itxitako azken ekitaldiko aurrekontu orokorren likidazioa, lortutako gauzatzeko-mailari buruzko memoriarekin batera, eta uneko ekitaldiko gastuen eta diru-sarreraren gauzatzeko-egoerak, gutxienez lehen seihilekoari dagozkionak.
e) Txosten ekonomiko-finantzario bat, honako hauek azalduko dituen: diru-sarrerak eta aurreikusitako kreditu-eragiketak ebaluatzeko erabilitako oinarriak, eska daitezkeen betebeharrak eta zerbitzuen funtzionamendu-gastuak aurre egiteko kredituen nabikotasuna, eta, ondorioz, aurrekontua benetan berdinduta dagoela. Era berean, txostenak modu independentean aztertuko du konpromiso-kredituak finantzatzeko udal-baliabideen nabikotasuna.
f) Aurrekontuko sarrera eta gastuetatik ateratzen den saldoa Kontuen Europako Sistemaren arauen arabera kalkulaturako finantzaketa-ahalmen edo -beharrarekin erlazionatzeko behar den informazioa.”

Arrasateko Udalaren 2023ko ekitaldirako Aurrekontu Orokorraren espedientean dagoen dokumentazioa aztertu ondoren, honako hauek osatzen dute: alkatetzaren memoria, Aurrekontua Gauzatzeko Araua, partiden arabera banandutako aurrekontua, batzordeen arabera banandutako aurrekontua, programataldeen arabera banandutako aurrekontua, transferentzien eta dirulaguntzen eranskina, zorren eranskina, konpromiso-kredituen eranskina eta inbertsioen eranskina. Langileen eranskinak ere egon beharko zuen.

Kodea	CL22/17982	Udala	ARRASATE/MONDRAGON	
Data	2022/abe./06	CUDO	000.0055.AAAAXBHA.1.mACW	
URL	https://uzt.gipuzkoa.eus/PortalV/r/eu/55/AAAAXBHA1.mACW			
Dokumentu honen baliotasuna egiaztatzeko hurrengo Web-an sarbideratu zaitetz edo QR irudia irakurri ezazu				



Esp. kodea: 2022DPRE0001
Titularra: OGASUN BATZORDEA

Gaia: 2023ko Udal Aurrekontua
Hasiera data: 2022/11/30

Aurrekontua Betearazteko Arauari dagokionez, adierazi behar dut, orain arte bezala, barne-kontrola arautzen dela. Aldez aurreko fiskalizazio mugatua ezartzen da, araudiak ezartzen dituen nahitaezko betekizunekin bakarrik; hau da, esku hartzeko dauden bitartekoekin bat etorriz.

Hauek dira aurrekontuetako konpromiso-kredituak:

Izendapena		2024	2025	2026
kap 6	UR HORNIDURA ZERBITZUA	282.778,00	254.978,00	245.008,00

Betetzen du 21/2003 FAren 22.2 artikuluan ezarritakoa: "*Etorkizuneko ekitaldi bakoitzerako indarrean dauden konpromiso-kredituen zenbateko metatua ezingo da izan likidatutako azken ekitalditik ondorioztatutako eragiketa arruntengatiko baliabideen % 25 baino handiagoa, betiere 6.3.e) artikuluan eskatutako azterlanetik muga txikiagoa ondorioztatzen ez bada*". 2021eko ekitaldiko eragiketa arruntaren zenbatekoa 35.192.859,94 eurokoa da.

Errepikatu behar da, Eusko Jaurlaritzaren dirulaguntza dela-eta, posible dela konpromiso-kreditu gehiago onartu behar izatea, hala badagokio.

5. Udalaren aurrekontua

Udalaren 2023rako aurrekontua 39.656.745,64 eurokoa da.

Aurrekontuei buruzko Foru Arauaren 14.6 artikulua xedatzen duenez, eragiketa arruntengatiko sarrerak, gutxienez, izaera bereko gastuak gehi zorpetzeagatiko amortizazio-gastuak izango dira.

Udalaren aurrekontu-proiektuan, ohiko diru-sarrerak gastu arruntak gehi zorraren amortizazio-gastuak baino handiagoak dira (gaur egun ez du zorrik):

Diru-sarrera arruntak: CAP (1,2,3,4,5) = 35.748.999,17

Gastu arruntak + Mait. = KAP (1,2,3,4,9) = 32.439.942,23

Sarrera arruntak > Gastu arruntak + Maileguen amortizazioak (ez dago zorrik)

Aldea aurrezki garbia da: 3.309.056,94

Aurrezki garbi doitua: aurrezki garbia – kreditu globala: 2.990.093,80

2023-12-31n lortuko litzatekeen aurrezki garbia, proiektuan aurreikusitako diru-sarrerak eta gastuak aurrekontuan ezarritako baldintzetan egikarrituko balira, desbideratzerik gabe.

Kodea	CL22/17982	Udala	ARRASATE/MONDRAGON	
Data	2022/abe./06	CUDO	000.0055.AAAAXBHA.1.mACW	
URL	https://uzt.gipuzkoa.eus/PortalV/r/eu/55/AAAAXBHA1.mACW			
Dokumentu honen baliotasuna egiaztatzeko hurrengo Web-an sarbideratu zaitetz edo QR irudia irakurri ezazu				



Esp. kodea: 2022DPRE0001
Titularra: OGASUN BATZORDEA

Gaia: 2023ko Udal Aurrekontua
Hasiera data: 2022/11/30

Diru-sarrerren aurreikuspenen ebaluazioa

1., 2. eta 3. kapituluak: zergak, tasak eta beste diru-sarrera batzuk

Zuhurtasun-printzipioaren arabera, 1., 2. eta 3. kapituluaren aurrekontuak kutxa-irizpidearen arabera egin behar dira, kontuan hartuta, gainera, 2023ko zerga-ordenantzetan eta prezio publikoen ordenantzetan onartutako aldaketak. Hala ere, egia da 2. kapituluaren aurreikuspena bat datorrela bilketa-joerarekin, baina ez da gauza bera gertatzen 1. eta 3. kapituluetan.

Kapitulu horietan aurreikusitako diru-sarreraren berri eman beharko luke diruzaintza-zerbitzuak, hirigintza-arloak egindako aurreikuspen eta zenbatespenekin batera. Egia da aurreko urteetan ez dela egin, eta aurten oso denbora-tarte txikiarekin eskatu dela. Hurrengo urteetan txosten horiek jasotzea gomendatzen da.

4. kapitulua: Transferentzia arruntak (jasotakoak)

Kapitulu honetan, udalak beste instituzio edo erakunde publiko edo pribatu batzuetatik zuzeneko kontraprestaziorik gabe jasotzen dituen eta eragiketa arruntak finantzatzeko erabiltzen diren diru-sarrera ez-tributarioak jasotzen dira aurrekontuan.

Kapitulu honetako kontzeptu kuantitatiboki garrantzitsua Foru Funtzari dagokiona da. 2023. urterako aurreikusitako zenbatekoa 17.910.912,00 € da, eta bat dator GFAk 2023ko ekitaldirako argitaratutako konturako ekarpenen zenbatekoarekin.

Joan den urrian egindako 2022ko aurrelikidazioaren emaitza positiboa bada ere, eta Udalaren aldeko 546.375,00 €-ko saldoa ematen badu ere, ez da behin betiko zifra bat, eta, beraz, gorabeherak izan baititzake, gehiago edo gutxiago, zuhurtziaren eta urterokotasunaren irizpidearen arabera, ezin da 2023ko aurrekontuan sartu.

Behin betiko likidazioa aurreikusitako baldintzetan egiten bada, diru-sarrera handiagoa izango litzateke, diruzaintza gauzatuko litzatekeelako, eta, hala badagokio, aurrekontu-aldaketen finantzaketa-iturri izan liteke, legez ezarritako baldintzetan. Edo, behin betiko zenbatekoa jakin ondoren, 2022ko ekitaldiari egotzi. Aurreko urteen irizpideari jarraitu beharko litzaioke, eta irizpidea aldatzea erabakitzen bada, justifikatu zergatik.

5. kapitulua: ondare-sarrerak

Kapitulu honetan, jabetzaren edo udal-ondarearen errentetatik datozen zergaz kanpoko diru-sarrerak jasotzen dira. Aurreikuspenak 284.210,00 dira.

6. kapitulua: Inbertsio errealak eta hirigintza-jarduketetatik eratorritako bestelako diru-sarrerak besterentzea

Kapitulu honetan diru-sarrerak aurreikusten dira lursail bat besterentzeagatik (1.500.000, 00 €), hirigintza-aprobetxamenduengatik (100.000,00 €) eta urbanizazio-kuotengatik (150.000,00); horiek hirigintza-arloaren

Kodea	CL22/17982	Udala	ARRASATE/MONDRAGON
Data	2022/abe./06	CUDO	000.0055.AAAAXBHA.1.mACW
URL	https://uzt.gipuzkoa.eus/PortalV/r/eu/55/AAAAXBHA1.mACW		
Dokumentu honen baliotasuna egiaztatzeko hurrengo Web-an sarbideratu zaitetz edo QR irudia irakurri ezazu			





Esp. kodea: 2022DPRE0001
Titularra: OGASUN BATZORDEA

Gaia: 2023ko Udal Aurrekontua
Hasiera data: 2022/11/30

arabera baloratu eta informatu beharko lirateke. Arestian aipatu bezala, ohitura ez da izan, eta oso denbora-tarte txikiarekin abisatu da.

Aurrekontuan zenbateko txikiagoko 2 partida sartu dira, baina ia ez dute garrantzi erlatiborik.

7. kapitulua: kapital-transferentziak (jasotakoak)

Kapitulu honetan, udalak beste instituzio edo erakunde publiko edo pribatu batzuetatik zuzeneko kontraprestaziorik gabe jasotako diru-sarrera ez-tributarioak sartuko dira aurrekontuan, kapital-eragiketarako finantzatzeko.

Kapital-transferentziengatik 2023ko diru-sarreraren aurreikuspena 2.066.646,47 eurokoa da. Programa bakoitzaren deskribapen-memorietan, guztizko zenbatekoa osatzen duten dirulaguntza/transferentzia bakoitzaren balorazioa eta jatorria zehaztu beharko litzateke.

Duen garrantzi erlatiboagatik, Eusko Jaurlaritzaren 1.475.646,47 euroko dirulaguntza aurreikusi da. Gaur egun, informazio asko falta da dirulaguntza horri buruz. Dirulaguntza 7.378.234,67 eurokoa izan daiteke, hainbat urtetan banatuta (A/22-11005 sarrera-erregistroa duen dokumentua). Gastuari ekin aurretik, komeni da dirulaguntza honen ezaugarriak ondo ziurtatzea eta, hala badagokio, dagozkion konpromiso-kredituak onartzea.

8. kapitulua: Aktibo finantzarioak

Kapitulu honetan zorra inorenganazetik, akzioetatik eta obligazioetatik datozen diru-sarrerak jasotzen dira, baita emandako maileguen itzulketetatik datozenak ere.

Kasu honetan, Udaleko langileek hitzartutako kontsumorako maileguak itzultzearen ondoriozko diru-sarreraren aurreikuspenak jasotzen dira.

9. kapitulua: Pasibo finantzarioak

Kapitulu honetan, jasotako maileguetatik datorren finantzaketa jasotzen da, mailegu horien izaera eta itzultzeko epea edozein izanik ere.

2023ko aurrekontuan ez da aurreikusten inolako kreditu-eragiketarik hitzartzea.

Gastu-aurreikuspenen ebaluazioa

Sarreraren egoera-orrian sartutako aurreikuspenak gainditu egin daitezke, baina gastuen egoera-orrian gehenez onar daitezkeen obligazioak finantzatuko dituzten kredituak onesten dira. Kredituak mugatzaileak dira, eta ezin dira konprometitu onartutako mailatik gorako gastuak.

Kodea	CL22/17982	Udala	ARRASATE/MONDRAGON
Data	2022/abe./06	CUDO	000.0055.AAAAXBHA.1.mACW
URL	https://uzt.gipuzkoa.eus/PortalV/r/eu/55/AAAAXBHA1.mACW		
Dokumentu honen baliotasuna egiaztatzeko hurrengo Web-an sarbideratu zaitetz edo QR irudia irakurri ezazu			





Esp. kodea: 2022DPRE0001
Titularra: OGASUN BATZORDEA

Gaia: 2023ko Udal Aurrekontua
Hasiera data: 2022/11/30

1. kapitulua: Langile-gastuak

Kapitulu honi aplikatzen zaizkio langileen ordainsarien gastuak, kalte-ordainak, Gizarte Segurantzarako eta Elkarkidetzarako nahitaezko kotizazioak, eta indarrean dauden akordioak eta xedapenak betez Udalak langileentzat egindako izaera sozialeko beste gastu batzuk, hala nola prestakuntza-gastuak.

Apirilaren 2ko 7/1985 Legearen 90.1 artikulua ezartzen duenez, toki-korporazio bakoitzari dagokio “urtero, aurrekontuaren bitartez, plantilla onartzea. Plantilla horrek funtzionarioentzat, lan-kontratuko langileentzat eta behin-behineko langileentzat gordetako lanpostu guztiak jaso beharke ditu”.

TATBren 126.3 artikulua araberan, “aurrekontua indarrean dagoen bitartean plantillak aldatu abal izateko, aurrekontua aldatzeko ezarritako izapideak bete beharke dira”.

Bestalde, Euskal Funtzio Publikoari buruzko Legearen 17. artikulua honako hau ezartzen du:

“17. artikulua

Lanpostuen zerrendak aurrekontu-aurreikuspenetara egokituko dira, balako moldez non ezingo duten barne hartu dagokion ekitaldirako aurrekontu-plantilletan aurreikusitako kredituekin bete ezin den zuzkidura duen lanposturik.”

Ez dago langileen eranskinik, beraz, ezin da hori egiaztatu. Langileen eranskinak aurrekontuaren parte izan behar du. Gainera, atal horri buruzko informazioa eman beharke luke giza baliabideen arloak. Baina, beste txosteni buruz lehen esan bezala, orain arte ez da txosten hori eskatu izan.

2. kapitulua: Ondasun arruntetako eta zerbitzuetako gastuak

Kapitulu honetan sartzen dira programak egiteko eta eskumenak baliatzeko beharrezkoak diren ondasun arruntak eta zerbitzuak eskuratzeko kredituak, kapitala edo ondare publikoa handitzen ez dutenak.

Kapitulu honetako diru-izendapenak udal-gastuaren % 35,43 dira, eta baliabide gehien kontsumitzen duen udal-gastuaren kapitulua osatzen dute.

Eskura dugun kontabilitate- eta aurrekontu-informazioa kontuan hartuta, aldez aurretik legez hartutako konpromisoak finantzatzen dituzten partidetan ez da aurkitu, printzipioz, eskasiarik.

3. kapitulua: Finantza-gastuak

Aurrekontu-kapitulu honi egotzen zaizkio, batez ere, Udalak formalizatutako maileguren interesei dagozkien gastuak eta gainerako finantza-gastu eta -komisioak. Udalak ez du formalizatutako mailegurik.

Kodea	CL22/17982	Udala	ARRASATE/MONDRAGON
Data	2022/abe./06	CUDO	000.0055.AAAAXBHA.1.mACW
URL	https://uzt.gipuzkoa.eus/PortalV/r/eu/55/AAAAXBHA1.mACW		
Dokumentu honen baliotasuna egiaztatzeko hurrengo Web-an sarbideratu zaitetz edo QR irudia irakurri ezazu			





Esp. kodea: 2022DPRE0001
Titularra: OGASUN BATZORDEA

Gaia: 2023ko Udal Aurrekontua
Hasiera data: 2022/11/30

4. kapitulua: Transferentzia arruntak (emandakoak)

Kapitulu honetan, Udalak beste sektore batzuei eman beharreko kopuruak kontabilizatzeko behar diren kredituak biltzen dira, sektore publikoa osatzen dutenak edo beste edozein erakunde edo pertsona izan, eragile hartzaileen zuzeneko kontrapartidarik gabe, eta eragiketa arruntak finantzatzeko.

Dirulaguntzei buruzko 38/2003 Lege Orokorraren 8. artikuluan ezarritakoaren arabera:

«8. artikulua. Printzipio orokorrak.

1. *Administrazio publikoetako organoek edo dirulaguntzak ezartzea proposatzen duten beste edozein erakundek, aldeztu aurretik, dirulaguntzen plan estrategiko batean zehaztu beharko dituzte dirulaguntzen aplikazioarekin lotu nahi diren helburu eta ondorioak, horiek lortzeko epea, aurreikus daitezkeen kostuak eta finantzaketa-iturriak, betiere aurrekontu-egonkortasunaren helburuak betetzearen mende.»*

Udalak Dirulaguntzen Plan Estrategikoa eta hainbat aldaketa onartu ditu. Hala ere, beti ez dator bat errealitatearekin, batez ere zenbatekoei dagokienez. Beraz, plan hori aldatu beharko litzateke.

Gainera, zuzenean ematen diren dirulaguntza batzuk izendun bezala jaso beharko litzateke, Dirulaguntzei buruzko azaroaren 17ko 38/2003 Lege Orokorraren 22.2 a) artikuluari jarraikiz. Bestela, salbuespenezko izaera justifikatu beharko litzateke, aipatutako legearen 22.2 c) artikuluaaren arabera.

Azkenik, kapitulu honetan, zerbitzu mankomunatuak Mankomunitateari egin beharreko transferentzien aurreikuspena ere jasotzen da, besteak beste. Azken hori, eta Mankomunitatearen 2023ko ekitaldirako aurrekontua onartu gabe dagoenez, igoerarik gabeko aurreikusi da, eta, beraz, gehikuntzarik badago, kredituen aldaketa egokia izapidetu beharko da.

5. kapitulua: Kreditu globala eta bestelako ezustekoak

Diru-kopuru hori 2023ko ekitaldian gertatzen diren ezusteko gastuei aurre egiteko erabiliko da, 318.963,14 euro, hain zuzen ere.

6. kapitulua: Inbertsio errealak

2023ko aurrekontuan 6.159.545,00 euroko inbertsioak egitea aurreikusten da. Lurzoruari eta Hirigintzari buruzko ekainaren 30eko 2/2006 Legearen 114. artikuluaaren arabera, Lurzoruaren Udal Ondareari dagozkion inbertsioak kuantifikatu behar dira, gainerakoetatik bereiziz.

Aurrekontuaren Inbertsioen Eranskinean, hirigintza-arloak sinatutako txostena jaso beharko litzateke. Txosten horretan, aurrekontuan sartutako inbertsio guztiak zerrendatzeaz eta baloratzeaz gain, inbertsio bakoitzak Lurzoru Ondare Publikoan duen eragina adierazi beharko litzateke.

Kodea	CL22/17982	Udala	ARRASATE/MONDRAGON
Data	2022/abe./06	CUDO	000.0055.AAAAXBHA.1.mACW
URL	https://uzt.gipuzkoa.eus/PortalV/r/eu/55/AAAAXBHA1.mACW		
Dokumentu honen baliotasuna egiaztatzeko hurrengo Web-an sarbideratu zaitetz edo QR irudia irakurri ezazu			





Esp. kodea: 2022DPRE0001
Titularra: OGASUN BATZORDEA

Gaia: 2023ko Udal Aurrekontua
Hasiera data: 2022/11/30

8. kapitulua: Aktibo finantzarioak

Aktiboak eskuratzeko, aurrerakinak eta maileguak emateko eta gordailuak eta fidantzak eratzeko egiten den gastua jasotzen du kapitulu honek.

Korporazioko langileei kontsumorako maileguak emateko aukera aurreikusten da, 90.000 €gehienez ere.

9. kapitulua: Pasibo finantzarioak

Kapitulu honetan, zorrak amortizatu eta kitatzeagatiko gastuak jasotzen dira, edozein dela ere horien modalitatea.

Udalak gaur egun zorrik ez duenez, kapitulu honen aurrekontu-esleipena 0 da.

Aurrezki garbia

Aurrezki garbia da toki-erakunde batek bere eragiketa arruntan eta zorpetzearen ondoriozko kargaren ondorioz duen oreka edo, hala badagokio, desoreka ezagutzeko oinarritzko magnitudea; beraz, finantza-osasuneko aurrekontu-adierazlea da, eta hori ez betetzeak zorpetzeko ezintasuna dakar, eta udalak behartzen ditu bere finantza-saneamendua planifikatzera.

Toki-erakundearen finantza-tutoretzako araubidea arautzen duen foru-araudiak ezartzen duenez, aurrezki garbiaren kalkuluan zenbatu beharreko diru-sarrera arruntak zehazteko, diru-sarrera arruntzat hartzen ez diren ezohiko diru-sarrerak kendu behar dira.

Aurreko erregulazioarekin bat etorritik, aurrekontuan jasotako gastu guztiak exekutatu balira eta proiektatutako diru-sarrera guztiak likidatu balira, honako hau izango litzateke Udalak 2023/12/31n lortuko lukeen aurrezki garbia:


Udalaren 2023ko aurrekontuaren % 100 gauzatzearen ondoriozko aurrezki garbiaren kalkulua:

Diru-sarrerak: 1. kapitulua. Zuzeneko zergak	6.805.000,00 €
Diru-sarrerak: 2. kapitulua. Zeharkako zergak:	1.000.000,00 €
Diru-sarrerak: 3. kapitulua. Tasak eta bestelako diru-sarrerak	8.127.600,00 €
Diru-sarrerak: 4. kapitulua. Jasotako transferentzia eta dirulaguntza arruntak	19.532.189,17 €
Diru-sarrerak: 5. kapitulua. Ondare-sarrerak:	284.210,00 €
A. Diru-sarrera arruntak	35.748.999,17 €
Doikuntzak: 0,00 €	

B. Aparteko diru-sarrera arruntak 0,00 €

C. Diru-sarrera arrunt arruntak (A-B) 35.748.999,17 €

Kodea	CL22/17982	Udala	ARRASATE/MONDRAGON
Data	2022/abe./06	CUDO	000.0055.AAAAXBHA.1.mACW
URL	https://uzt.gipuzkoa.eus/PortalV/r/eu/55/AAAAXBHA1.mACW		
Dokumentu honen baliotasuna egiaztatzeko hurrengo Web-an sarbideratu zaitetz edo QR irudia irakurri ezazu			





Esp. kodea: 2022DPRE0001
Titularra: OGASUN BATZORDEA

Gaia: 2023ko Udal Aurrekontua
Hasiera data: 2022/11/30

Gastuak: 1. kapitulua. Langile-gastuak	12.864.902,27 €
Gastuak: 2. kapitulua. Ondasunak eta zerbitzuak erostea	14.051.252,92 €
Gastuak: 3. kapitulua. Finantza-gastuak	25.000,00 €
Gastuak: 4. kapitulua. Emandako transferentzia eta dirulaguntza arruntak	5.179.823,90 €
Gastuak: 5. kapitulua. Kreditu orokorra eta bestelako ezustekoak	318.963,14 €
D. Gastu arrunta	32.439,942,23 €

E. Aurrezki gordina (C-D) **3.309.056,94 €**

Gastuak: 3. kapitulua. Maileguen interesak:	0 €
Gastuak: 9. kapitulua. Zorraren amortizazioa	0 €

F. Udal-zorra itzultzeko gastuak: **0 €**

Aurrezki garbia (E-F) **3.309.056,94 €**

Aurreko kalkuluaren arabera, diru-sarrera arruntak gastu arruntak baino 3.309.056,94€ handiagoak dira (aurrezki gordina).

Zorpetzerik eta/edo finantza-kargarik ez dagoenez, aurrezki gordina bat dator aurrezki garbiaren zifrarekin (3.309.056,94 €), eta gastu ez-arrunta finantzatzeko erabiltzen da.

Aurrezki garbi doitua 2.990.093,80 €-koa izango litzateke, hau da, kreditu globala kontuan hartu gabe.

Aurrekontua

Kapitulua	Deskribapena	Urtea	Hasierako aurr
1	Zuzeneko zergak	2023	6.805.000,00
2	Zeharkako zergak	2023	1.000.000,00
3	Tasak eta bestelako sarrerak	2023	8.127.600,00
4	Transferentzia arruntak	2023	19.532.189,17
5	Ondare sarrerak	2023	284.210,00
6	Inbertsio errealean inorenganatzea	2023	1.751.100,00
7	Kapital transferentziak	2023	2.066.646,47
8	Finantz aktiboen aldaketa	2023	90.000,00
9	Finantz pasiboen aldaketa	2023	0,00

GUZTIRA

39.656.745,64

Kodea	CL22/17982	Udala	ARRASATE/MONDRAGON	
Data	2022/abe./06	CUDO	000.0055.AAAAXBHA.1.mACW	
URL	https://uzt.gipuzkoa.eus/PortalV/r/eu/55/AAAAXBHA1.mACW			
Dokumentu honen baliotasuna egiaztatzeko hurrengo Web-an sarbideratu zaitetz edo QR irudia irakurri ezazu				



Esp. kodea: 2022DPRE0001
Titularra: OGASUN BATZORDEA

Gaia: 2023ko Udal Aurrekontua
Hasiera data: 2022/11/30

Kapitulua	Deskribapena	Urtea	Hasierako aurr.
1	Pertsonal gastuak	2023	12.864.902,27
2	Ondasunak eta zerbitzuak	2023	14.051.252,92
3	Interesak	2023	25.000,00
4	Transferentzia arruntak	2023	5.179.823,90
5	Kreditu globala eta bestelako ustekabeak	2023	318.963,14
6	Inbertsioak	2023	6.159.545,00
7	Kapital transferentziak	2023	967.258,41
8	Finantz aktiboen aldaketak	2023	90.000,00
9	Finantz pasiboen aldaketak	2023	0,00

GUZTIRA

39.656.745,64

Aurrekontua, guztira, 39.656.745,64 eurokoa da.

Gastuei dagokienez, hauek dira hura osatzen duten magnitude nagusiak:

- Gastuen % 32,44 langileei dagokie.
- Aurrekontuaren % 35,43 ondasunak eta zerbitzuak eskuratzeko gastu arruntera bideratzen da.
- Gastuaren % 13,06 sustapen-politiketan eta dirulaguntzetan gauzatu da.
- 2023ko ekitaldirako aurrekontuaren % 15,53 inbertsio berrietara bideratuko da.

Diru-sarrerei dagokienez:

- Diru-sarreraren iturri nagusia jasotako transferentziak eta dirulaguntzak dira, eta diru-sarreraren aurrekontuaren % 49,25 osatzen dute.
- Bigarren sarrera-iturria (aurrekontuaren % 20,49) tasak eta bestelako diru-sarrerak dira.
- Aurrekontua finantzatzeko iturrietan hirugarren erreferente gisa, beste baliabide propio bat dugu, zuzeneko zergak, aurrekontuaren % 17,15.

6. Aurrekontuaren mailaketa

2023rako aurrekontua Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Erakundeen Aurrekontuei buruzko abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauan ezarritako Finantza Orekaren Printzipioaren arabera berdinduta aurkezten da, onar dadin.

Aurrekontua berdintzeak esan nahi du diru-sarreraren egoera-orrian agertzen diren hasierako kontsignazio guztiak nahikoak direla gastuen egoera-eroritik eratorritako betebeharreri aurre egiteko. Parekatze hori ez da maila globalean bakarrik gertatzen (diru-sarreraren hasierako aurrekontua 39.656.745,64 €-koa da, gastuen aurrekontua bezala), baizik eta, gainera, eragiketa arrunten bidez likidatzea espero den hasierako kontsignazioen guztizkoa nahikoa da gastuen egoera-orrian jasotzen diren gastu arruntei aurre egiteko, eta marjina dago inbertsioak diru-sarrera arrunten bidez finantzatu ahal izateko.

Kodea	CL22/17982	Udala	ARRASATE/MONDRAGON
Data	2022/abe./06	CUDO	000.0055.AAAAXBHA.1.mACW
URL	https://uzt.gipuzkoa.eus/PortalV/r/eu/55/AAAAXBHA1.mACW		
Dokumentu honen baliotasuna egiaztatzeko hurrengo Web-an sarbideratu zaitetz edo QR irudia irakurri ezazu			





Esp. kodea: 2022DPRE0001
Titularra: OGASUN BATZORDEA

Gaia: 2023ko Udal Aurrekontua
Hasiera data: 2022/11/30

Aurrekoa gorabehera, eta 2023ko baliabideen eta enpleguen arteko aurrekontu-berdinketaren printzipioari eutsiz, 2023ko Aurrekontu Orokorrak 21/2003 Foru Arauaren 14.6 artikuluan ezarritakoa betetzen du.

Hori da adierazi behar dudana,

Behin-behineko kontu-hartzailea

Kodea	CL22/17982	Udala	ARRASATE/MONDRAGON
Data	2022/abe./06	CUDO	000.0055.AAAAXBHA.1.mACW
URL	https://uzt.gipuzkoa.eus/PortalV/r/eu/55/AAAAXBHA1.mACW		
Dokumentu honen baliotasuna egiaztatzeko hurrengo Web-an sarbideratu zaitetz edo QR irudia irakurri ezazu			

