



2023OAES0001 Espteia.

2024 EKITALDIKO 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, 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.
- 3/2022 Foru Dekretu Araua, azaroaren 8koa, Gipuzkoako toki erakundeek aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorrean 2023an 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

2023 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

2022ko ekitaldiko aurrekontuaren likidazio txostenetik ateratako datuetan ikusten da Sarreraren Egoerako 1., 2. eta 3. Kapituluetakako Aitortutako Eskubide Garbiak 10.863.944,27 eurokoak direla eta bilketa likidoa 9. 763.797,16 eurokoa dela. Nire ardurapeko kontabilitatean dauden datuak kontsultatuta, ikusi da txosten hau egin den egunean, 2023ko ekitaldiko sarreraren exekuzio egoeran, 1., 2. eta 3. Kapituluetakako Aitortutako Eskubide Garbien zenbatekoa 9.699.965,30 eurokoa dela. Aurreko zenbatekoari gehitu behar zaio hondartzako aparkalekuko eta TAOko sarrerei dagokien zenbatekoa, txosten hau egin den egunean 603.997 euro izango liratekeenak, beraz guztira 10.303.962 euro.

2024ko ekitaldirako 11.371.697,00 euroko sarrerak daude aurreikusita 1. Kapitulutik 3.era. Hartara, esan behar da udal aurrekontuaren sarreraren egoeran 1.179.000,00 euroko zenbatekoa sartu behar dela kirol instalazioen erabilera kontzeptuagatik. Zerbitzuaren kudeaketa zeharkako kudeaketaren bidez egin da, (zerbitzu emakida), Hondarribia Lantzen merkataritza sozietatearen bidez.

4. Kapituluaren aurreikusitako transferentzia arrunten ondoriozko sarrerei dagokienez, 15.586.482,00 eurokoak dira, beraz handitu egiten dira % 7,69 aurreko ekitaldian aurreikusitakoaren aldean. Hori batez ere "Udal Finantzazioko Foru Funtza" kontzeptuan Udalak 2024ko ekitaldian jasotzea aurreikusten duen transferentziagatik da; zenbatekoa 14.890.455 eurokoa da – Gipuzkoako Foru Aldundiak emandako datuen arabera– , beraz % 7,71 handitzen dira 2023ko ekitaldian aurreikusitakoaren aldean.

5. Kapituluaren aurreikusitako sarrerak 1.484.074 handitu dira 2023ko ekitaldian kontzeptu horretarako aurrekontuan jasotakoaren aldean, Hori gertatzen da aurrekontuan sartuta dagoelako (i) Udalaren izenean dauden irekiak diren ordaindutako kontu korranteetatik eta (ii) Udalaren izenean dauden berehalako eskuragarritasuna duten ordaindutako eperako kontu batetik eratorritako aurreikusita dagoen zenbatekoa,

Inbertsio errealak besterentzeagatik sarrerei dagokienez (6. Kap.), 500.000,00 euroko aurreikuspena sartzen da hirigintza aprobetxamenduen kontzeptuan.

Sarreraren 7. Kapituluaren, Kapital Transferentziengatik sarrerei buruzkoan, sarreraren aurreikuspenak handitzen dira, eta hala 86.999,00 eurotara iristen dira. Aurreikuspen hauek

osatuta dago: 7.000 euro liburutegiarentzako dirulaguntza kontzeptuan, eta 79.999,00 euro skatepark eta pumptrack gunetan obrak egiteko dirulaguntza kontzeptuan (kirol instalazioak).

Dirusarrerren 8. Kapituluan 2022ko ekitaldiko aurrekontuaren zenbateko berbera mantendu da

Azkenik, ez da Sarrerren 9. Kapituluan zenbatekorik aurreikusi, 2024ko ekitaldian ez baitago epe luzerako mailegurik hitzartzea aurreikusita.

Laugarrena. - Gastuak

I. Langileria gastuak.

Lehenengo kapitulua 8.567.390,00 eurokoa da. Zenbateko horretan sartuta dago 2023ko ekitaldirako onartutako ordainsarien gehikuntza, bat etorriaz Estatuko Aurrekontu Orokorren 2023 Legearekin. Aurrekontuari Langileriaren Eranskina erantsi behar zaio.

II. Ondasun arrunten eta zerbitzuen gastuak

Bigarren kapitulua 12.633.889,00 eurokoa da, eta bertan 2023ko ekitaldian konprometituta dauden gastu guztiak sartu dira (kontratu formalizatuak).

III. Finantza-gastuak eta maileguen amortizazioak

3. Kapituluan 10.500,00 euroko zenbatekoa sartu da, batez ere datafono edo Salmenta Guneko Terminalaren kobraketatik eta horiek hileko kuotatik eratorritako gastuei buruzkoak, baita zenbait banketxe zerbitzu emateari buruzkoak ere.

Bestetik ikusi da 2023ko eta 2024ko ekitaldietan % 92,53 jaitsi dela aurreikusitako gastua kontzeptu honengatik 2022ko aurrekontuan sartuta zegoen gastuaren aldean. Hori gertatzen da gaur egun interes mota igo denez ez dagoelako aurreikusita finantza erakundeek bankuen komisioak kobratuko dituztenik udal banku kontuetan eskudirua izateagatik. . Aitzitik, kontzeptu horrengatik diru-sarrerak aurreikusten dira.

Azkenik, esan behar da ez dela Gastuen 9. Kapituluko hasierako kredituetan zenbatekorik aurreikusita, ez baitu Tokiko Erakundeak amortizatu beharreko mailegurik.

IV. Transferentzia arruntak

Gastuen 4. Kapitulua 4.154.088,00 eurokoa da, eta 340.910,03 euroko murrizketa da 2023ko ekitaldian aurrekontuan aurreikusitakoaren aldean. Hori geratzen da batez ere 2024ko ekitaldian GKEetarako lehia araubideko dirulaguntza sartu delako ekitaldi bakar batean diruz lagun daitekeen gastu gisa.



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

V. Kreditu Orokorra

Kreditu Orokorrerako 81,527,00 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 3.399.530,00 euroko zenbatekoa jaso da, hala % 69,80 handitzen da 2023ko ekitaldirako hasierako kredituetan aurreikusitakoaren aldean. Aurreikusitako zenbateko handiena duen inbertsioa "Santiago kalea" hiritartzeko lanari buruzkoa da. Beste alde batetik, esan behar da 6. Kapituluaren aurreikusitako gastua Inbertsioen Eranskinean sartu behar dela.

VII. Kapital transferentziak

Zazpigarren kapituluaren zenbatekoa 186.828,00 eurokoa da; bertan jasotzen dira Txingudiko Zerbitzuak-en aldeko bide garbiketarako kapital transferentzia kontzeptuko 30.250,00 euro, eta Bidasoa Bizirik sozietatearen aldeko 3.600 euro. Bestalde 148.678 euro aurreikusten dira VISESAren alde egin beharreko ekarpenari buruzkoak, erakunde horren eta Hondarribiko Udalaren artean sinatutako hirigintza hitzarmenaren esparruan. Azkenik, 4.300 euro aurreikusten dira HS2 SURF eskolaren alde kapital dirulaguntzaren kontzeptuan.

VIII. Finantza-aktiboen aldakuntza

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

Bosgarrena.- Aurrekontu-oreka

21/2003 Faren 14,6 artikulua ezarritakoaren arabera, "Aurrekontu orokorra osatzen duten aurrekontu bakoitza hasierako defizitik gabe onartu beharko da".

Hala, aurrekontu-oreka printzipioaren arabera, sarrerek arruntek (1-5 kap. = 28.446.753,00 euro) nahikoak izan behar dute gastu arruntak (1-5 kap + 9 kap.. = 25.447.394,00 euro) finantzatzeko. Hondarribiko Udalaren hasierako aurrekontua orekatuta dago.



Hondarribiko
Udala

Seigarrena. - Izapidetza

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 Erakundearen Aurrekontuei buruzko abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauan xedatutakoa.

Hori da gai honi dagokionez Kontu-hartzailtza 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