

**PASAIKO UDALA**

www.pasaia.eus IFK/CIF P2006900A

Donibane kalea, 19, 20110 Pasaia

Tel: 943 344034 / Faxa: 943 515447

Arlo Ekonomikoa

943 344147 - 943 344157

ekonomia@pasaia.net

**KONTU-HARTZAILEAREN TXOSTENA****2017KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA-  
PASAIKO UDALA**

Udal honetako behin-behineko Kontu-hartzailea naizen honek, 2017ko Pasaia Udaleko aurrekontuaren likidazioari buruz ondorengo txostena egiten dut, abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauak, Gipuzkoako Toki Erakundearen Aurrekontuei buruzkoak, 49.3 artikuluan jasotakoa betez:

**TXOSTENA**

Udalbatzak 2017ko otsailaren 20an hartutako erabakiaren bidez onartu zuen Udal honen aurrekontua behin betiko. Aurrekontu horrek jasotako ordainketa kredituen zenbatekoa, eta ekitaldian zehar onartutako aldaketena, ondoko taulan xehetzen da:

Hasierako aurrekontua:.....	19.363.213,00
Kreditu gaikuntzak:.....	479.958,03
Kreditu txertaketak:.....	1.538.963,62
Baliogabetzearen ziozko bajak:.....	0,00
Kreditu gehigarriak:.....	630.095,25
Behin betiko aurrekontua:.....	<u>22.162.229,90</u>

Aurrekontu horren exekuzioan ondorengo hauek azpimarratu behar dira:

- Epaitegiz kanpoko ebazpena Pasaia portuko OHZ erreklamazioei buruzko kontentziosoko auzien inguruan, OHZ zergaren itzulpen garrantzitsuak sortu dituen.

**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 AURREKONTU A	OBLIGAZIO ONARTUAK	%
1 - Pertsonal gastuak	8.723.053,24	8.698.358,28	99,72	8.492.536,49	8.486.643,80	99,93
2 - Gastuak arrunt .	6.680.143,30	6.116.351,54	91,56	6.433.581,53	6.041.380,27	93,90
3 - Finantza gastuak	12.500,00	11.230,24	89,84	21.500,00	15.744,56	73,23
4 - Transferentzia arruntak	2.838.727,00	2.555.783,48	90,03	2.858.755,84	2.580.568,80	90,27
5 - Kreditu globala	59.106,99	0,00	0,00	2.428,68	0,00	0,00
6 - Inbertsio errealak	3.336.690,26	2.604.105,73	78,04	5.524.606,31	3.669.890,42	66,43
7 - Kapital transferentziak	22.200,00	22.157,36	99,81	36.547,44	34.497,60	94,39
8 - Finantza aktiboak	10.809,11	10.809,11	100,00	10.809,11	10.809,11	100,00
9 - Finantza pasiboak	479.000,00	479.086,51	100,02	475.000,00	476.825,47	100,38
<b>GUZTIRA</b>	<b>22.162.229,90</b>	<b>20.497.882,25</b>	<b>92,49</b>	<b>23.855.765,40</b>	<b>21.316.360,03</b>	<b>89,36</b>

Bereziki, gauzatutakoaren portzentajeak guztizkoaren aldean daukan garrantzi kuantitatiboa delata, ondoko partidak nabarmendu behar dira:

- Pertsonal gastuak %99,72an exekutatu dira, baina bertan Kale Garbiketako lan kontratuen eteteagatik gizarte arloko epaitegietan emandako epaien kalteordain ere jasotzen dira, Udalbatzak kontratistari kalte-ordain hauek eskatzeko erabakiaren kalterik gabe.
- Inbertsio errealak kapituluak aurreko urtearekin alderatuta portzentaian exekuzio altua izan du, nahiz eta kopurua txikiagoa izan, 2016an amaitu zelako GFaren urteanitzeko hitzarmenaren exekuzioa.

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)	2.604.105,73	78,04	3.669.890,42	66,43
Gastu erabiliak (D fasea)	2.627.348,39	78,74	4.638.659,64	83,96
Gastu baimenduak (A fasea)	3.290.924,17	98,63	5.170.867,45	93,60
Kredituak, guztira	3.336.690,26	100,00	5.524.606,31	100,00

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

## 2.- NORAINO BURUTU DIREN OBLIGAZIO ONARTUAK

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

KAPITULUA	2017 EKITALDIA			2016 EKITALDIA		
	OBLIGAZIO ONARTUAK	ORDAINKETA LIKIDOAK	%	OBLIGAZIO ONARTUAK	ORDAINKET A LIKIDOAK	%
1 - Pertsonal gastuak	8.698.358,28	8.657.649,92	99,53	8.486.643,80	8.484.444,96	99,97
2 - Gastuak ond.arr. zerb	6.116.351,54	5.415.539,08	88,54	6.041.380,27	5.342.570,16	88,43
3 - Finantza gastuak	11.230,24	11.230,24	100,00	15.744,56	15.744,56	100,00
4 - Transferentzia arruntak	2.555.783,48	2.336.654,45	91,43	2.580.568,80	2.375.914,47	92,07
5 - Kreditu globala	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Inbertsio errealak	2.604.105,73	2.168.418,03	83,27	3.669.890,42	1.623.915,03	44,25
7 - Kapital transferentziak	22.157,36	21.644,61	97,69	34.497,60	34.497,60	100,00
8 - Finantza aktiboak	10.809,11	10.809,11	100,00	10.809,11	10.809,11	100,00
9 - Finantza pasiboak	479.086,51	479.086,51	100,00	476.825,47	476.825,47	100,00
<b>GUZTIRA</b>	<b>20.497.882,25</b>	<b>19.101.031,95</b>	<b>93,19</b>	<b>21.316.360,03</b>	<b>18.364.721,36</b>	<b>86,15</b>

**PASAIKO UDALA**

www.pasaja.eus IFK/CIF P2006900A

Donibane kalea, 19, 20110 Pasaja

Tel: 943 344034 / Faxa: 943 516447

Arlo Ekonomikoa

943 344147 - 943 344157

ekonomia@pasaja.net

**KONTU-HARTZAILEAREN TXOSTENA****2017KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA-  
PASAIKO UDALA**

Beraz, oro har esan daiteke aurrekontuaren gauzatze portzentajea handia dela, baina txikiagoa kapital eragiketetan, izan ere obligazio kopuru altua abenduan onartu zen beraz urte amaieran ez zeuden ordainduta, obra gehienak abenduan amaitu zirelako.

**3.- NORAINO GAUZATU DEN SARREREN AURREKONTUA**

Ondoko taulan jaso dira sarrerren 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	3.852.660,00	3.322.323,35	86,23	3.686.660,00	4.419.523,01	119,88
2 - Zeharkako zergak	135.000,00	145.554,22	107,82	100.000,00	104.640,38	104,64
3 - Tasak t bestelako zergak	3.452.068,29	3.473.918,28	100,63	3.317.746,82	3.795.012,89	114,39
4 - Transferentzia arruntak	11.684.951,15	11.809.112,76	101,06	11.518.337,13	11.344.182,94	98,49
5 - Ondare sarrerak	144.305,00	149.840,44	103,84	150.222,87	150.743,84	100,35
6 - Inbertsio besterengan	0,00	29.493,85	29.493,85	0,00	0,00	0,00
7 - Kapital transferentziak	1.478.687,00	1.475.430,43	99,78	3.733.195,76	3.782.036,92	101,31
8 - Finantza aktiboak	1.414.558,46	490.763,32	34,69	1.349.602,82	16.082,39	1,19
9 - Finantza pasiboak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>GUZTIRA</b>	<b>22.162.229,90</b>	<b>20.896.436,65</b>	<b>94,29</b>	<b>23.855.765,40</b>	<b>23.612.222,37</b>	<b>98,98</b>

Beraz, oro har esan daiteke exekuzioaren portzentajea handia izan dela eta %94,29ra iritsi dela, baina nabarmendu behar da Zuzeneko zergak izandako beherakada iazkoarekin alderatuta. Bereziki, beren garrantzi kuantitatiboa ikusirik, ondoko kontzeptuak nabarmentzekoak dira:

- Zuzeneko zergak %86,23 exekuzioa lortu dute soilik, batez ere Portuko eremuko zenbait OHZn balio katastrala Epaitegiz kanpoko ebazpenen bidez aldatu direlako eta 2012-2016 epeko itzulketa garrantzitsuak eragin dituztelako.
- Kapital transferentziak ere exekuzio altua izan dute, baina iazkoarekin alderatuta gutxitu dira balio absolutuetan 2016an amaitu zelako GFArekin urteanitzeko Hitzarmena.
- Transferentzia arruntak aldiz 100% gainditu dute.

#### 4.- NORAINO BURUTU DIREN ESKUBIDE ONARTUAK

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

KAPITULUA	2017 EKITALDIA			2016 EKITALDIA		
	ESKUBIDE ONARTUAK	KOBRANTZA LIKIDOAK	%	ESKUBIDE ONARTUAK	KOBRANTZA LIKIDOAK	%
1 - Zuzeneko zergak	3.322.323,35	2.996.116,89	90,18	4.419.523,01	3.867.009,80	87,50
2 - Zeharkako zergak	145.554,22	130.068,39	89,36	104.640,38	98.587,87	94,22
3 - Tasak t bestelako zergak	3.473.918,28	3.189.044,92	91,80	3.795.012,89	3.270.500,42	86,18
4 - Transferentzia arruntak	11.809.112,76	11.447.407,38	96,94	11.344.182,94	11.056.829,88	97,47
5 - Ondare sarrerak	149.840,44	136.091,67	90,82	150.743,84	137.111,62	90,96
6 - Inbertsio besterengan	29.493,85	29.493,85	100,00	0,00	0,00	0,00
7 - Kapital transferentziak	1.475.430,43	13.046,66	0,88	3.782.036,92	676.780,56	17,89
8 - Finantza aktiboak	490.763,32	483.333,01	98,49	16.082,39	7.524,04	46,78
9 - Finantza pasiboak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>GUZTIRA</b>	<b>20.896.436,65</b>	<b>18.424.602,77</b>	<b>88,17</b>	<b>23.612.222,37</b>	<b>19.114.344,19</b>	<b>80,95</b>

Beraz, oro har esan daiteke aurrekontuaren gauzatze portzentajea handia izan dela kapital eragiketetan izan ezik, Gipuzkoako Foru Aldundiaren Hitzarmenteko diru-laguntzak eta beste hainbat dirulaguntza 2018ko hasieran jasoko baitira.

#### 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 PORTZENTAJEA
2014	31.544,52	0,00	31.544,52	0,00	100,00
2015	1.165.967,34	0,00	1.165.967,34	0,00	100,00
2016	1.754.126,81	210,00	1.753.916,81	0,00	100,00
<b>GUZTIRA</b>	<b>2.951.638,67</b>	<b>210,00</b>	<b>2.951.428,67</b>	<b>0,00</b>	<b>99,99</b>

#### 6.- NORAINO BURUTU DIREN ITXITAKO EKITALDIETAN KOBRATU GABEKO SALDOAK

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

SORBURU	HASIER.SALDOA	DEUSEZTAPEN	KOBRANTZA	KOBRATZEKE	KOBRANTZA
---------	---------------	-------------	-----------	------------	-----------

**PASAIKO UDALA**

www.pasaia.eus IFK/CIF P2006900A

Donibane kalea, 19, 20110 Pasaiak

Tel: 943 344034 / Faxa: 943 515447

Arlo Ekonomikoa

943 344147 - 943 344157

ekonomia@pasaia.net

**KONTU-HARTZAILEAREN TXOSTENA****2017KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA-  
PASAIKO UDALA**

URTEA	URTARR. 1EAN	BAJAK	LIKIDOAK	BUKAER.SALD.	PORTZENTAJEA
1999	37,67	0,29	0,00	37,38	0,00
2000	53.617,18	0,07	1.828,74	51.788,37	3,00
2001	0,97	0,97	0,00	0,00	0,00
2002	39,56	39,56	0,00	0,00	0,00
2003	162,48	162,48	0,00	0,00	0,00
2004	648,10	288,05	0,00	360,05	0,00
2005	1.883,23	54,23	17,32	1.811,68	1,00
2006	3.263,58	460,49	60,96	2.742,13	2,00
2007	6.728,61	1.221,95	15,42	5.491,24	0,00
2008	18.572,93	5.589,33	450,87	12.532,73	2,00
2009	24.706,51	10.226,53	1.573,50	12.906,48	6,00
2010	115.175,96	96.460,74	1.886,20	16.829,02	2,00
2011	59.669,61	17.936,54	4.151,30	37.581,77	7,00
2012	78.772,12	14.061,32	5.431,27	59.279,53	7,00
2013	258.708,20	20.466,30	27.305,73	210.936,17	11,00
2014	3.127.829,95	117.320,02	2.061.785,91	948.724,02	66,00
2015	640.031,65	92.603,40	351.424,28	196.003,97	55,00
2016	2.505.455,32	134.769,84	1.768.941,00	601.744,48	71,00
<b>GUZTIRA</b>	<b>6.895.303,83</b>	<b>511.662,11</b>	<b>4.224.872,50</b>	<b>2.158.769,02</b>	<b>61,27</b>

Itxitako ekitaldietatik datozen eta abenduaren 31n kobratu gabeko saldoen artean, ondoko kontzeptuak azpimarratu behar dira, guztien artean guztiko honen %78 azaltzen dutenak.

- Hirigintza aprobetxamenduak 2014 (hartzekodunen konkurtoa) 742.388,74 euro kopuru osoaren %34 osatzen duena.
- Isunak hainbat ekitaldietatik datozenak, 359.557,22 euro.
- Jardueraren gaineko Zerga, hainbat ekitaldietatik eratorria, 238.150,96 euro
- Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga, hainbat ekitaldietatik eratorria, 184.309,93 euro.
- Ibilgailuen Zerga, hainbat ekitaldietatik eratorria, 154.111,70 euro.

**7.- DIRUZAINZAKO GERAKINAREN BIDEZ FINANTZATUTAKO OBLIGAZIOAK**

Aurtengo ekitaldiaren barruan hainbat kreditu aldaketa onartu da, lehen adierazitakoaren arabera. Aldaketa horiek finantzatzeko, besteak beste, iaztik 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 behar da, hala jasotzen baitu 21/2003 Foru Arauak, Gipuzkoako Toki Erakundearen 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		Gastu Orokorretako Diruzaintza Gerakina (870.01 azplkontzeptua)	
Kodea	Azalpena	GODGrekin finantzatuko kredituak (1)	GODGrekin finantzatuko obligazioak (2)
1 02.227.07.931.00 2016	KEEL IKUSKARITZA	750,20	750,20
1 03.227.07.132.01 2016	MUGIKORTASUNAREN AZTERKETA	21.699,99	21.699,99
1 04.480.02.231.02 2017	LARRIALDI SOZIALEKO GASTUAK	60.000,00	45.055,03
1 06.227.04.231.10 2016	KEEL GAZTERIA	12.995,40	12.995,40
1 08.227.07.151.00 2015	KEEL IKERKETA ETA LAN TEKNIKOAK	2.541,00	2.541,00
1 08.601.01.151.01 2017	MOLINAO ITSADARRA-UR BALIABIDEAK	347,97	298,33
1 08.609.02.151.01 2016	HAINBAT JARDUKETA 2015 ADENDA GFA HIT	2.960,46	0,00
1 08.625.01.332.10 2017	KIROL KULT ERAIK.: ALTZARIAK-LIBURUTEGI	4.952,11	4.245,66
1 08.642.01.151.00 2016	PLAN OROKORRA	90.000,00	0,00
1 08.643.01.151.00 2014	PROIEKTUAK ETA ZUZENDARITZAK	9.706,14	4.510,63
1 09.212.01.165.00 2017	KMK MAKINERIA ETA INSTALAZIOAK	31.364,30	27.625,63
1 09.622.01.933.00 2017	UDAL HILTEGIAREN EGOKITZAPENA	5.429,95	4.655,33
1 09.623.02.442.00 2017	PANTALANA	3.619,97	3.103,56
1 09.623.02.920.01 2016	HAZ INSTALAZIOAK 3 BULEGOTAN	4.509,76	4.166,85
1 12.227.17.920.01 2017	KEEL SEGURTASUNA ETA GARBITASUNA	13.600,00	0,00
1 12.623.01.920.01 2016	INFORMAT.ETA KOMUNIKAZIORAKO MATERIA	25.000,00	25.000,00
		<b>289.477,25</b>	<b>156.647,61</b>

## 8.- DESBIDERAPEN FINANTZARIOAK, FINANTZAKETA LOTUA DUTEN GASTUETAN

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

- Berariazko 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 gauzaturako gastuaren zatiaren arabera onartu beharko ziren eskubideak, baldin eta sarreren exekuzioa gastuaren exekuzioarekin batera egin bazen.

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



**PASAIKO UDALA**

www.pasaia.eus IFK/CIF P2006900A

Donibane kalea, 19, 20110 Pasaia

Tel: 943 344034 / Faxa: 943 515447

Arlo Ekonomikoa

943 344147 - 943 344157

ekonomia@pasaia.net

**KONTU-HARTZAILEAREN TXOSTENA**

**2017KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA-  
PASAIKO UDALA**

- Desbiderapen finantzario metatuak, hau da, lehenago adierazitakoari jarraiki kalkulatuak.
- Aurtengo ekitaldiari egotz dakizkikeen 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
08.601.01.151.01	MOLINAO ITSADARRA-UR BALIABIDEAK	0,00	-10.247,65
08.601.01.151.03	MOLINAO ITSASADARRAREN INGURUA HOBETZEKO Proiektua, guztira:MOLINAO ITSASADARRA	0,00 0,00	-635.989,19 -646.236,84
02.226.99.920.00	HAINBAT GASTU-JOEFINA RUBIOREN HERENTZI	15.210,44	14.202,19
04.227.89.231.08	EGUNEKO ZENTROAK Proiektua, guztira:JARAUNSPENA JOEFINA RUBIO	482.012,56 497.223,00	450.061,60 464.263,79
09.609.99.151.00	BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK 2015 Proiektua, guztira:BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK 2015 (SALINAS)	0,00 0,00	-26.248,35 -26.248,35
08.609.99.151.00	PMS 2009TIK DATORRENA Proiektua, guztira:PMS 2009 DATORRENA	156.989,79 156.989,79	0,00 0,00
08.680.01.151.00	PMS 2013TIK DATORRENA Proiektua, guztira:PMS 2013TIK DATORRENA	91.221,96 91.221,96	0,00 0,00
08.609.01.151.00	UE VELASCO OBRAK Proiektua, guztira:BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK 2014 VELASCO	367.822,77 367.822,77	-34.873,72 -34.873,72
09.211.01.431.20	KMK ERAIKINAK ETA GAINERAKO ERAIKUNTZAK (HIRIGUNE) Proiektua, guztira:HIRIGUNE 2016	0,00 0,00	-23.400,00 -23.400,00
05.628.01.332.10	DONIBANEKO LIBURUTEGIKO PREMIO MARIA MOLINE Proiektua, guztira:DONIBANEKO LIBURUTEGIKO PREMIO MARIA MOLINER	1.706,66 1.706,66	1.706,66 1.706,66
08.680.01.151.00	URBANIZAZIO KARGAK PMS 2017 Proiektua, guztira:URBANIZAZIO KARGAK (PMS) 2017	29.493,85 29.493,85	29.493,85 29.493,85
	<b>GUZTIRA</b>	<b>1.144.458,03</b>	<b>-235.294,61</b>

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.
08.710.01.151.03	INGURUA HOBETZEKO JARDUKETAK EJ 2016	0,00	0,00	-589.234,92
08.720.01.151.00	PASAIALDEA BIZIBERRITZEKO DFG hitzarmenak	0,00	0,00	-57.001,92
	<b>Total proyecto:MOLINAO ITSASADARRA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-646.236,84</b>
02.399.01.920.00	BESTE HAINBAT SARRERA HERENTZIA 2016	26.839,00	0,00	-846,93
02.853.01.920.00	AKZIOAK-JOSEFINA RUBIOREN HERENTZIA	470.384,00	0,00	465.110,72
	<b>Total proyecto:JARAUNSPENA JOSEFINA RUBIO</b>	<b>497.223,00</b>	<b>0,00</b>	<b>464.263,79</b>
08.360.01.151.00	BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK	0,00	0,00	-26.248,35
	<b>Total proyecto:BETEARAZTE SUBSIDIARIOAK 2015 (SALINAS)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-26.248,35</b>
08.680.01.151.00	PMS 2009TIK DATORRENA	156.989,79	0,00	0,00
	<b>Total proyecto:PMS 2009 DATORRENA</b>	<b>156.989,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
08.360.01.151.00	PMS 2013TIK DATORRENA	91.221,96	0,00	0,00
	<b>Total proyecto:PMS 2013TIK DATORRENA</b>	<b>91.221,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
08.360.01.151.00	UE VELASCO OBRAK	367.822,77	0,00	-34.873,72
	<b>Total proyecto:BETEARAZTE SUBSUDIARIOAK 2014 VELASCO</b>	<b>367.822,77</b>	<b>0,00</b>	<b>-34.873,72</b>
09.410.01.431.20	HIRIGUNE 2016	0,00	0,00	-23.400,00
	<b>Total proyecto:HIRIGUNE 2016</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-23.400,00</b>
05.700.01.322.10	DONIBANEKO LIBURUTEGIKO PREMIO MARIA MOLINER	1.706,66	0,00	1.706,66
	<b>Total proyecto:DONIBANEKO LIBURUTEGIKO PREMIO MARIA MOLINER</b>	<b>1.706,66</b>	<b>0,00</b>	<b>1.706,66</b>
08.651.01.151.00	URBANIZAZIO KARGAK PMS 2017	29.493,85	0,00	29.493,85
	<b>Total proyecto:URBANIZAZIO KARGAK (PMS) 2017</b>	<b>29.493,85</b>	<b>0,00</b>	<b>29.493,85</b>
<b>DESBIDERATZEAK, GUZTIRA</b>		<b>1.144.458,03</b>	<b>0,00</b>	<b>-235.294,61</b>



**PASAIKO UDALA**

www.pasai.eus IFK/CIF P2008900A

Donibane kalea, 19, 20110 Pasaiá

Tel: 943 344034 / Faxa: 943 515447

Arlo Ekonomikoa

943 344147 - 943 344157

ekonomia@pasai.net

**KONTU-HARTZAILEAREN TXOSTENA****2017KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA-  
PASAIKO UDALA****9.- SALDO KOBRA GAITZEN ESTIMAZIOA**

Hurrengo taulan jasoko da kobragaitzak edo kobraezinak diren eskubideen estimazioa.

KONTZEPTUA	KOBR. GABEKO HASIER. SALDOA	SALDO BERMATUA	KOBRA GAITZA %-TAN.	KOBRA GAITZA A EUROTAN
<b>2 URTETIK GORAKO ZORRAK</b>	1.557.024,54	0,00	100,00	1.557.024,54
<b>URTEBETETIK GORAKO ZORRAK</b>	601.744,48	0,00	0,00	530.559,70
1. kap.: zuzeneko zergak	290.498,06	0,00	88,97	258.456,12
2. kap.: zeharkako zergak	1.680,34	0,00	54,71	919,31
3. kap.: tasak eta bestelako sarrerak	298.666,29	0,00	90,48	270.233,26
4. kap.: transferentzia arruntak	7.020,00	0,00	0,00	0,00
5. kap.: ondare sarrerak	951,00	0,00	100,00	951,00
8. kap.: aktibo finantzarioak	2.928,79	0,00	0,00	0,00
<b>URTEBETETIK BEHERAKO ZORRAK</b>	2.471.833,88	0,00	0,00	238.053,63
1. kap.: zuzeneko zergak	326.206,46	0,00	38,84	126.698,59
2. kap.: zeharkako zergak	15.485,83	0,00	26,17	4.052,64
3. kap.: tasak eta bestelako sarrerak	284.873,36	0,00	36,95	105.260,71
4. kap.: transferentzia arruntak	361.705,38	0,00	0,00	0,00
5. kap.: ondare sarrerak	13.748,77	0,00	14,85	2.041,69
7. kap.: kapital transferentziak	1.462.383,77	0,00	0,00	0,00
8. kap.: aktibo finantzarioak	7.430,31	0,00	0,00	0,00
<b>GUZTIRA</b>	<b>4.630.602,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.325.637,87</b>

Bi urtez gorako aintzinasuna duten kobratzeko saldoak, %100an kobragaitz bezala kontuan hartzen dira. Gainontzeko kobratu gabeko eskubideen kasuan, banaka aztertzen dira garrantziarengatik, edota datu historikoen arabera portzentajeak aplikatuz kalkulatu dira.

Kobratzeko eskubideen atalean kapital transferentziak nabarmendu behar dira, hauek kobratzea ziurtzat jotzen baita eta guztira 1.462.383,77 eta kopuru osoaren %31,58.

Eskubide bat kobragaitz jotzeak edo kobraezin izendatzeak ez du ekartzen bere anulazioa ezta baja automatikoa ere.

## 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).

<b>AURREKONTUAREN EMAITZA</b>			
<b>KONTZEPTUAK</b>	<b>ONARTUTAKO ESKUBIDE GARBIAK</b>	<b>ONARTUTAKO OBLIGAZIO GARBIAK</b>	<b>URTEKO EKITALDIKO AURREKONTU- EMAITZA</b>
a) Eragiketa korronteak	18.900.749,05	17.381.723,54	1.519.025,51
b) Kapital-eragiketak	1.504.924,28	2.626.263,09	-1.121.338,81
c) Aktibo finantzarioak	490.763,32	10.809,11	479.954,21
d) Pasibo finantzarioak	0,00	479.086,51	-479.086,51
<b>1. URTEKO EKITALDIKO AURREKONTU- EMAITZA (1=a+b+c+d)</b>	<b>20.896.436,65</b>	<b>20.497.882,25</b>	<b>398.554,40</b>
<b>KONTZEPTUAK</b>	<b>AINZATETSITAKO ESKUBIDEAK EZEZTATZEA</b>	<b>AINZATETSITAKO OBLIGAZIOAK EZEZTATZEA</b>	<b>ITXITAKO EKITALDIETAKO ADURREKONTU- EMAITZA</b>
a) Eragiketa korronteak	511.437,11	210,00	-511.227,11
b) Kapital-eragiketak	0,00	-0,00	-0,00
c) Aktibo finantzarioak	225,00	0,00	-225,00
d) Pasibo finantzarioak	0,00	0,00	0,00
<b>2. ITXITAKO EKITALDIETAKO AURREKONTU-EMAITZA (2=a+b+c+d)</b>	<b>511.662,11</b>	<b>210,00</b>	<b>-511.452,11</b>
<b>3. DOIKUNTZEN AURREKO AURREKONTU-EMAITZA (1+2)</b>			<b>-112.897,71</b>
<b>DOIKUNTZAK :</b>			
a) Gastu orokorretarako diruzainzako gerakinarekin finantzatutako kreditu gastatuak			156.647,61
b) Ekitaldiko finantziazio-desbideratze negatiboak			730.758,91
c) Ekitaldiko finantziazio-desbideratze positiboak			495.464,30
<b>4. DOIKUNTZAK GUZTIRA (4=a+b-c)</b>			<b>391.942,22</b>
<b>AURREKONTU- EMAITZA DOITUA (3+4)</b>			<b>279.044,51</b>

**2017KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA-  
PASAIKO UDALA****11.- DIRUZAINZAKO GERAKINA**

21/2003 Foru Arauak 48. artikuluan arautu du diruzaintzako gerakina. Diruzaintzako gerakina magnitude finantzarioa da, eta entitateak epe laburrera izango duen likideziaren 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 zalantzarriko saldoetarako hornidura.
- Gehiegizko finantzaketa lotua.
- Gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina.

Kobrantza zalantzarriko 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 finantzazailerako bakoitzarentzat eta, bere sorreran datzan gastu bera finantzatzeko erabili behar 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 zalantzarriko saldoak eta gehiegizko finantzaketa lotua kenduko dizkiogu.

<b>DIRUZAINZAKO GERAKINA</b>		
<b>Kontu zbk.</b>	<b>Osagaiak</b>	<b>Ekitaldia</b>
57	<b>1. (+) funts likidoak</b>	<b>2.545.686,07</b>
	<b>2. (+) Kobratzeke dauden eskubideak</b>	<b>5.857.288,06</b>
430,433,437,438	-(+) urteko aurrekontukoak	2.471.833,88
431,434,439	-(+) itxitako aurrekontutakoak	2.158.769,02
440,442,449,456,470, 471,472,548,550	-(+) aurrekontukoak ez diren eragiketutakoak	1.226.685,16
	<b>3. (-) Ordaintzeko dauden obligazioak</b>	<b>2.619.954,78</b>
400	-(+) urteko aurrekontukoak	1.396.850,30
401	-(+) itxitako aurrekontutakoak	0,00
165,166,180,185,410, 414,419,453,475,476, 477,502,515,516,521, 560,561	-(+) aurrekontukoak ez diren eragiketutakoak	1.223.104,48
	<b>4. (+) Oraindik aplikatu gabeko partidak</b>	<b>5.625,97</b>
554,559	-(-) behin betiko aplikatzeko dauden egindako kobrantzak	0,00
555, 5581, 5585	-(+) behin betiko aplikatzeko dauden egindako ordainketak	5.625,97
	<b>I. Diruzaintzako gerakina guztira (1 + 2 - 3 + 4)</b>	<b>5.788.645,32</b>
4900,4901,4902,4903	<b>II. Kobrantza zalantzarriko saldoak</b>	<b>2.325.637,87</b>
	<b>III. Gehiegizko finantzaketa lotua</b>	<b>1.144.458,03</b>
	<b>IV. Gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina (I - II - III)</b>	<b>2.318.549,42</b>

Beraz, aurtengo ekitaldia likidatzean diruzaintzako gerakina guztira 5.788.645,32 eurokoa izan da; horietatik:

- ⇒ 2.325.637,87 euro, hau da, kobrantza zalantzarriko saldoen hornidura, kredituen zenbatekoen balio-galera zuzkitzera zuzendu da.
- ⇒ 1.144.458,03 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.
- ⇒ 2.318.549,42 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	5.901.543,03
+ Aurtengo ekitaldiko aurrekontu-emaizta (doitu aurretik)	-112.897,71
Aurtengo ekitaldiko diruzaintzako gerakina guztira	5.788.645,32

## 13.- KREDITU GERAKINAK

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

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 baliogabetuko 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:

- a) Transferitutako kredituak eta kreditu gehigarriak, baldin eta bi kasuetan ekitaldiko azken hiruhilekoan onartu badira.
- b) Erabilitako gastuetarako kredituak (D fasea), baldin arrazoi justifikatua dela-eta obligazioa ezin izan bada onartu.

**PASAIKO UDALA**

www.pasaia.eus IFK/CIF P2006800A

Donibane kalea, 19, 20110 Pasaia

Tel: 943 344034 / Faxa: 943 515447

Arlo Ekonomikoa

943 344147 - 943 344157

ekonomia@pasaia.net

**KONTU-HARTZAILEAREN TXOSTENA****2017KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA-  
PASAIKO UDALA**

- c) Gaitutako kredituak eta lotutako sarreraren menpeko beste kreditu batzuk.  
d) 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 1.664.347,65 eurotatik, txerta daitezkeen kreditu gerakinak. Txertaketa zuzitzeko, 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	Deskribapena	Urtea	CC	Gerakin Lotua RUE Afektatua		GD Gerakina RUE Capates	AFASEA	DFASEA
1 08.609.01.151.00 2014	UE VELASCO OBRAK	2014		367.822,77	d*		367.822,77	0,00
1 08.643.01.151.00 2014	PROIEKTUAK ETA ZUZENDARITZAK	2014			d*	5.195,51	5.195,51	5.195,51
1 08.642.01.151.00 2016	PLAN OROKORRA	2016			d*	90.000,00	90.000,00	
1 08.642.01.151.00 2017	PLAN OROKORRA	2017			d	55.000,00	55.000,00	
1 01.220.01.931.00 2017	BULEGO MATERIALA	2017			b	768,35	768,35	768,35
1 02.227.01.931.00 2017	KEEL IKUSKARITZA	2017			b	10.660,10	10.660,10	10.660,10
1 03.624.01.132.01 2017	IBILGAILUAK UDALTZAINGOA	2017			d	13.442,19	13.442,19	
1 04.480.02.326.02 2017	GIZARTERATZEKO PROIEKTUA	2017			b	12.300,00	12.300,00	12.300,00
1 08.227.07.151.00 2017	KEEL IKERKETA ETA LAN TEKNIKOAK	2017	20.000,00		b,c	37.269,30	57.269,30	11.289,30
1 08.643.01.151.00 2017	PROIEKTUAK ETA ZUZENDARITZAK	2017			b	18.047,15	18.047,15	18.047,15
1 08.629.01.163.00 2017	GARBIKETARAKO INBERTSIOAK	2017			d	137.310,82	137.310,82	
1 12.227.17.920.01 2017	KEEL SEGURITASUNA ETA GARBITASUNA	2017			a	15.000,00	15.000,00	
1 12.470.03.241.01 2017	OARSOALDEA: ENPLEGU PLANA	2017			b	15.404,11	15.404,11	15.404,11
			20.000,00	367.822,77		410.397,53	798.220,30	73.664,52

Gerakina finantzaketa lotua	367.822,77
Gastu Orokorretako Gerakina	410.397,53
CC dirulaguntzak	20.000,00
Maileguak	0,00
<b>Guztira finantziazioa</b>	<b>798.220,30</b>

## 14.- ONDORIOAK

- Aurrekontu emaitza 279.044,51 eurokoa izan da, eta horrek hauxe adierazi nahi du: ekitaldian onartutako eskubideak nahikoak izan direla finantzatu behar ziren obligazioei aurre egiteko, baita itxitako ekitaldietako zenbait eragiketa aurtengo ekitaldian deuseztatzeak sortutako defizitari aurre egiteko ere.
- Diruzaintza gerakin likidua 3.463.007,45 eurokoa izan da; eta horrek entitateak epe laburrera izango duen likideziaren soberakina adierazten du. Zenbateko horretatik 1.144.458,03 euro finantzaketa lotuari dagokio, eta gainerako 2.318.549,42 euroak gastu orokorretarako diruzaintza gerakinari.
- 2017ko foru funtsaren likidazioa aurreikusitakoa izan da (negatiboa izan da baina konpentsazioa egon da Kupoaren akordioagatik, beraz ez dago alderik). Gainera Kupoaren desadostasunengatik zeuden arriskuak desagertu direnez iaz egindako hornidura ez da egingo. Bestalde iaz OHZ itzulketengatik egin zen hornidura ere ez da beharrezkoa, 2017ko aurrekontuak jasan duelako itzulketa hori.
- Pasaiake Udalak Gipuzkoako Foru Aldundiarekin sinatu ditu hainbat Hitzarmen inbertsioak gauzatzeko eta kapital transferentzia garrantzitsuak jaso ditu.

Txosten hau egiten dut, zuzenbidean hobeto oinarritutako bestelako iritzirik eragotzi gabe.

Pasaian, 2018ko martxoaren 21ean  
Behin-behineko Kontu-hartzailea

Miren Itziar Miner Canflanca

