

MUNGIAKO UDALA

***2018KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOARI DAGOZKION
EGOERA ORRIAK, KONTU IKUSKARIEN TXOSTENAREKIN
BATERA***

AURKIBIDEA

2018KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOARI DAGOZKION EGOERA ORRIEN IKUSKAPEN TXOSTENA	1
1. IKUSKATUTAKO AURREKONTUKO EGOERA ORRIAK	5
1.1 Mungiako Udala.....	5
1.1.1 Aurrekontuaren likidazioa.....	5
1.1.2 Aurrekontuaren emaitza	6
1.1.3 Diruzaintzako gerakina	6
2. AURKEZPEN OINARRIAK.....	8
2.1 Sarrera	8
2.2 Aplikatzekoa den araudia.....	8
3. AURKEZPEN ATALAK: OHARRAK ETA GOMENDIOAK	10
3.1 Aurrekontua eta aurrekontu-aldaketak.....	10
3.2 Aurrekontua gauzatzeari buruzko ohar orokorrak	11
3.3 Zuzeneko zergak	15
3.4 Zeharkako zergak, eta tasak eta bestelako sarrerak	15
3.5 Jasotako transferentzia arruntak eta kapital-transferentziak	17
3.6 Ondare-sarrerak.....	19
3.7 Inbertsio errealak besterentzea.....	19
3.8 Langile-gastuak	20
3.9 Ondasun arrunten eta zerbitzuen gastuak.....	21
3.10 Emandako transferentzia arruntak eta kapital-transferentziak.....	23
3.11 Inbertsio errealak.....	24
3.12 Finantza-pasiboen eta finantza-gastuen aldakuntza.....	25
3.13 Diruzaintzako funts likidoak.....	27
3.14 Aitortutako eskubideen ondoriozko zordunak	28
3.15 Aurreko ekitaldietako aurrekontuko hartzekodunak.....	31
3.16 Aurrekontuz kanpoko zordunak eta hartzekodunak.....	31
3.17 Barne hartu beharreko kreditu-gerakinak eta konpromiso-kredituak	34

MUNGIAKO UDALA

***2018KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOARI DAGOZKION
EGOERA ORRIEN IKUSKAPEN TXOSTENA***

2018KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOARI DAGOZKION EGOERA ORRIEN IKUSKAPEN TXOSTENA

MUNGIAKO UDALEKO Kontu-hartzaitza Nagusiari:

I. SARRERA

Erantsita doazen MUNGIAKO UDALAREN aurrekontuko egoera-orriak ikuskatu ditugu, 2018ko ekitaldiari dagokion aurrekontua likidatzearen emaitza gisa lortutakoak.

Erakunde horretako alkate-lehendakariak du aurrekontu-likidazioa aurkeztu eta emateko erantzukizuna, aplikatzekoa zaion finantza-informazioaren esparrua kontuan hartuta (2.1. atalean zehazten da) eta, zehazki, aurrekontuen kontabilitate-printzipio eta -irizpideen arabera. Orobat, aurrekontuaren likidazioa oker materialik gabe prestatu ahal izateko beharrezkotzat jotzen duen barne-kontrolaren erantzulea da.

II. LANAREN HELBURUA ETA IRISPIDEA: KONTU IKUSKARIEN ERANTZUKIZUNA

Gure erantzukizuna da erantsitako aurrekontuen egoera-orriei buruzko iritzia ematea, irudi zehatza adierazten duten kontuan hartuta, sektore publikoko kontu-ikuskapeneko arauen arabera egindako lanean oinarrituta. Arau horiek eskatuta, egoera-orri horrek oker materialik ez duen zentzuzko segurtasuna —erabateko segurtasuna ez den arren— lortzeko moduan planifikatu eta gauzatu beharko da kontu-ikuskapena.

Kontu-ikuskapenak eskatzen du ebidentzia egokia eta nahikoa lortzeko prozedurak aplikatzea aurrekontuaren likidazioan bildutako zenbatekoen eta informazioaren gainean. Hautatutako prozedurak kontu-ikuskariaren iritziaren mende daude, aurrekontuaren likidazioan huts materialik izateko arriskuen balorazioa barne. Arriskuaren balorazio horiek egiten dituenean, kudeatzaileak aurrekontuaren likidazioa zentzuz prestatzeko eta aurkezteko garrantzizkoa den barne-kontrola kontuan hartzen du kontu-ikuskariak, ez erakundearen barne-kontrolari buruzko iritzia adierazteko, inguruabarren arabera egokiak izango diren kontu-ikuskapeneko prozedurak diseinatzeko baizik. Kontu-ikuskapenak, halaber, aplikatutako kontabilitate-irizpideak egokiak diren eta kudeatzaileak egindako kontabilitate-zenbatespenak arrazoizkoak diren ebaluatzen du, baita aurrekontuaren likidazioa oro har nola aurkezten den ere.

Gure ustez, lortu dugun kontu-ikuskapeneko ebidentziak oinarri nahikoa eta egokia ematen digu kontu-ikuskapenaren inguruko aldeko iritzia salbuespenekin emateko.

III. LANAREN EMAITZAK: SALBUESPENAK DITUEN ALDEKO IRITZIAREN FUNTSA

Txosten honen datan, ezin izan dugu jaso ondokoengandik baieztapena jasotzeko egin genuen eskaeraren erantzuna:

- Caja Rural de Navarra, finantza-erakunde horrekin izandako kontu korronteen, aurrezki-kontuen eta eragiketen 2018ko abenduaren 31ko egoerari dagokionez.
- Hiru hartzekodun, 2018ko abenduaren 31ko zorraren osaerari eta data horretan amaitutako ekitaldian zehar Udalarekin egindako eragiketen bolumenari dagokienez.

Itxitako ekitaldietako sarrerak gauzatzeko egoera-orriko “Inbertsio errealak” kapituluan, orube batzuk besterentzearen ondorioz kobratzeko dauden eskubideak jasotzen dira, 143.530 eta 696.386 euroko zenbatekoaz, 2002ko eta 2007ko ekitaldietarako, hurrenez hurren. Hala ere, ez dugu euskarri-dokumentaziorik lortu erregistratutako zenbatekoak justifikatzeko, beraz ezin dugu haien zuzenketari buruzko iruzkinik egin. Nolanahi ere, 2018ko abenduaren 31n, eskubide horiek "gauzatze zail edo ezinezkoak diren eskubideak" balioespenean aurkitzen direla ikusita, gainerako altxorra ez da egitate horren eraginpean (3.14 atala).

Bestalde, Udalak, “Aurrekontuz kanpoko eragiketen ondorioz kobratzeko dauden eskubideak” gisa, 11.300.068 euroko zenbatekoa erregistratu du, Mungiako SI-3 Belako sektoreko birpartzelazioko, urbanizazioko, loturetako eta gastu aurreratuetako kontzeptupean. Horri dagokionez, “Aurrekontuz kanpoko eragiketen ondorioz ordaintzeko dauden obligazioak” barruan 11.919.255 euroko zenbatekoa erregistratu da, Mungiako SI-3 Belako sektoreko urbanizazioarekin eta loturekin, eta SI-2 Trobika sektoreko eta UE-29 Garraketa unitateko birpartzelazioekin lotuta. Gainera, diruzaintzako gerakinaren kalkulari dagokion “Lotutako finantzaketa-gehiegitza” epigrafean, Mungiako SI-3 Belako sektorearekin lotutako 1.147.056 euro daude jasota (3.16 atala). Sartutako zenbatekoak justifikatzen dituen dokumentaziorik lortu ez dugunez, aurrekontuaz kanpoko eragiketen aitorpenean konpentsazioetarako aurreikusitako data edo erregistratzeko iturria, ezin dugu bere hausnarketaren zuzenketaren inguruko iruzkinik egin, atxikitako diruzaintzan 2018ko abenduaren 31n.

Gainera, gure lanean zehar, aplikatzekoak diren kontabilitateko printzipioen eta irizpideen arabera, erantsitako egoera-orrietan barne hartu beharko liritekeen zenbait doikuntza geratu dira agerian. Doikuntza horien izaera eta erantsitako 2018ko abenduaren 31ko gastu orokorretarako diruzaintzako gerakinetan izango luketen eragina adierazten dira:

- Eurotan - Gehitu (Gutxitu)		
Kontzeptua	Atala	Diruzaintzako gerakina
Sarrerak- - EJren "Udal-titulartasuneko musika-ikastetxeei zuzendutako 2018ko deialdia" izeneko dirulaguntzaren ondoriozko eskubideak erregistratzea — 2018ko ekitaldian aintzatetsi gabe (2019/04/11ko ebazpena)—.	3.5	233.691
Gastuak- - 2008 baino lehenagoko ekitaldietako ordaintzeko dauden obligazioak ezestea, baita Astiunerako Udal Erakundea eta Uriguen Udal Haurtzaindegia Fundazioa erakunde autonomoei ordaintzeko dauden obligazioak ere	3.15	714.842
GUZTIRA		948.533

IV. IRITZIA

Gure iritzian, "Lanaren emaitzak: Salbuespenak dituen aldeko iritziaren oinarriak" paragrafoan deskribatutako litezkeen ondorioengatik ez bada, erantsita doazen aurrekontuko egoera-orriek jaso egiten dute, alderdi garrantzitsu guztietan, MUNGIAKO UDALAREN 2018ko abenduaren 31n amaitutako urteko ekitaldiari dagokion aurrekontu-likidazioan oinarrituta lortutako egoera orrien irudi zehatza, aplikatzekoa den finantza-informaziori buruzko esparru arauemailearen eta, zehazki, bertan jasotako kontabilitateko eta aurrekontuko printzipio eta irizpideen arabera.

Betean Auditoría, SLP

José Ignacio Miguel Salvador

2019ko uztailaren 30a

MUNGIAKO UDALA

***2018KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOARI DAGOKION
EGOERA ORRIA***

1. IKUSKATUTAKO AURREKONTUKO EGOERA ORRIAK

1.1 MUNGIAKO UDALA (jarraipena)

1.1.1 AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

-Eurotan-

SARREREN EGOERA ORRIA – 2018KO EKITALDIA								
Kapitulua	Atala	Hasierako aurrekontua	Aldaketa +/-	Behin betiko aurrekontua	Likidatutako eskubideak	Bilketa likidoa	Kobratzeko	Gauzatze-egoera
1- Zuzeneko zergak	3.3	4.815.000,00	-	4.815.000,00	4.929.864,37	4.781.687,49	148.176,88	114.864,37
2- Zeharkako zergak	3.4	250.000,00	-	250.000,00	524.154,68	432.966,17	91.188,51	274.154,68
3- Tasak eta bestelako sarrerak	3.4	2.920.650,00	-	2.920.650,00	3.418.239,14	3.309.902,23	108.336,91	497.589,14
4- Transferentzia arruntak	3.5	11.109.949,00	565.527,35	11.675.476,35	12.401.922,72	11.673.627,09	728.295,63	726.446,37
5- Ondare-sarrerak	3.6	45.000,00	-	45.000,00	79.125,46	77.289,21	1.836,25	34.125,46
Sarrera arruntak guztira		19.140.599,00	565.527,35	19.706.126,35	21.353.306,37	20.275.472,19	1.077.834,18	1.647.180,02
6- Inbertsio errealak besterentzea	3.7	-	-	-	272.252,00	272.252,00	-	272.252,00
7- Kapital-transferentziak	3.5	6.000,00	-	6.000,00	46.925,94	11.793,11	35.132,83	40.925,94
8- Finantza-aktiboak		30.000,00	3.509.389,95	3.539.389,95	18.030,36	1.903,48	16.126,88	(3.521.359,59)
9- Finantza-pasiboak	3.10	-	-	-	-	-	-	-
Kapital-sarrerak guztira		36.000,00	3.509.389,95	3.545.389,95	337.208,30	285.948,59	51.259,71	(3.208.181,65)
SARRERAK GUZTIRA		19.176.599,00	4.074.917,30	23.251.516,30	21.690.514,67	20.561.420,78	1.129.093,89	(1.561.001,63)

-Eurotan-

GASTUEN EGOERA ORRIA – 2018KO EKITALDIA								
Kapitulua	Atala	Hasierako aurrekontua	Aldaketa +/-	Behin betiko aurrekontua	Aitortutako obligazioak	Ordainketa likidoak	Ordaintzeko	Gauzatze-egoera
1- Langile-gastuak	3.8	6.738.644	447.151	7.185.795	6.872.144	6.743.254	128.890	313.650
2- Ondasunen erosketak eta zerbitzuak	3.9	9.079.925,00	385.693,53	9.465.618,53	8.019.688,88	7.234.778,97	784.909,91	1.445.929,65
3- Finantza-gastuak	3.12	14.500,00	-	14.500,00	561,31	561,31	-	13.938,69
4- Transferentzia arruntak	3.10	1.301.530,00	595.930,81	1.897.460,81	1.408.944,97	1.240.761,46	168.183,51	488.515,84
5- Kreditu globala eta bestelako gastuak		-	18.157,52	18.157,52	-	-	-	18.157,52
Gastu arruntak guztira		17.134.599,00	1.446.932,67	18.581.531,67	16.301.339,54	15.219.355,87	1.081.983,67	2.280.192,13
6- Inbertsio errealak	3.11	1.692.000,00	2.627.984,63	4.319.984,63	2.303.867,72	2.036.678,66	267.189,06	2.016.116,91
8- Finantza-aktiboak		30.000,00	-	30.000,00	18.030,36	18.030,36	-	11.969,64
9- Finantza-pasiboak	3.12	320.000,00	-	320.000,00	318.371,44	318.371,44	-	1.628,56
Kapital-gastuak guztira		2.042.000,00	2.627.984,63	4.669.984,63	2.640.269,52	2.373.080,46	267.189,06	2.029.715,11
GASTUAK GUZTIRA		19.176.599,00	4.074.917,30	23.251.516,30	18.941.609,06	17.592.436,33	1.349.172,73	4.309.907,24

-Eurotan-

2018AN ITXITAKO AURREKONTUEN ALDAKUNTZA					
Kontzeptua	Atala	Hasieran kobratzeko/ ordaintzeko	Baliogabetzea	Kobrantzak/ Ordainketak	Kobratzeko/ ordaintzeko
Zordunak	3.14	4.444.171,19	(13.697,68)	748.233,20	3.682.240,31
Hartzekodunak	3.15	3.197.742,68	-	2.413.174,62	784.568,06
ITXITAKO AURREKONTUAK		1.246.428,51	(13.697,68)	(1.664.941,42)	2.897.672,25

1.1.2 AURREKONTU EMAITZA

-Eurotan-

Indarreko aurrekontuko aurrekontu-eragiketen emaitza:		2.748.905,61
Likidatutako eskubideak	21.690.514,67	
Aitortutako obligazioak	<u>18.941.609,06</u>	
Aurreko ekitaldietako aurrekontu likidatuetako eragiketen emaitza: Aurreko ekitaldietako likidatuak:		(4.340,51)
Itxitako ekitaldietako obligazio ordaindu gabeen bajak	-	
Itxitako ekitaldietako eskubide kobratu gabeen bajak	<u>4.340,51</u>	
DOIKUNTZA AURREKO AURREKONTU EMAITZA		2.744.565,10
Aurrekontu-emaitzaren doikuntzak:		2.111.163,78
Diruzaintzako gerakinarekin finantzatutako obligazioak	2.161.183,72	
Ekitaldiari egotz dakizkikeen finantzaketa-desbideratzeak	<u>(50.019,94)</u>	
AURREKONTU EMAITZA DOITUA		4.855.728,88

1.1.3 DIRUZAINZAKO GERAKINA

-Eurotan-

1.- Diruzaintzako funts likidoak		20.741.824,93
2.- Kobratzeko dauden saldoak:		16.234.815,62
Aitortutako eskubideen ondoriozko zordunak	1.129.093,89	
Ekitaldi itxietan aitortutako eskubideen ondoriozko zordunak	3.682.240,31	
Aurrekontuz kanpoko zordunak	<u>11.423.481,42</u>	
3.- Ordaintzeko dauden saldoak:		15.307.534,29
Aitortutako obligazioen ondoriozko hartzekodunak	1.349.172,73	
Aitortutako eskubideen ondoriozko hartzekodunak: itxitako ekitaldia	784.568,06	
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak	<u>13.173.793,50</u>	
4- Aplikatu gabeko kontu-sailak		(31.318,12)
Aplikatu gabeko kobrantzak	44.194,32	
Aplikatu gabeko ordainketak	<u>12.876,20</u>	
DIRUZAINZAKO GERAKIN GORDINA (1 + 2 - 3)		21.637.788,14
Gauzatzen zailak edo gauzaezinak diren eskubideak	3.682.240,31	
DIRUZAINZAKO GERAKIN LIKIDOA		17.955.547,83
Desbideratzeak lotutako finantzaketan	1.329.256,05	
DIRUZAINZAKO GERAKINA GASTU OROKORRETARAKO		16.626.291,78

MUNGIAKO UDALA

***2018KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOARI DAGOZKION
EGOERA ORRIEN AZALPEN ATALAK ETA BESTELAKO
OHARRAK***

2. AURKEZPEN OINARRIAK

2.1 SARRERA

Mungia Mungialdeko eskualdean dago, Bizkaiko lurralde historikoan, eta zuzenbidezko 17.817 biztanle dauzka, 2018ko urtarrilaren 1eko datuen arabera.

Aurrekontu-ekitaldiaren amaieran, toki-erakundeek kontu orokorra prestatu behar dute. Horretan, ekonomiaren, finantzaren, ondarearen eta aurrekontuaren arloetako kudeaketa aditzera eman behar dute. Udalerri honi dagokionez, 2018ko ekitaldiari dagokion MUNGIAKO UDALAREN kontu orokorra osatzen dute *Bizkaiko Lurralde Historikoko Toki Erakundeen Aurrekontuei buruzko abenduaren 2ko 10/2003 Foru Arauaren 62. artikulua* eskatutako Udalaren beraren eta horren mendeko “MUNGIALDEKO BEHARGINTZA, SL” eta “MUNGIA BEHARREAN, SA” sozietate publikoen kontuek eta aurrekontu eta ondareko egoera-orriek. Horiek ez dira txosten honen xede.

Erakunde horiei aplikatzekoak diren finantza- eta aurrekontu-informazioaren esparru arauemailea aipatutako foru-arauan bertan eta foru-dekretu honetan ezarritakoa da: *139/2015 Foru Dekretua, uztailaren 28koa, Bizkaiko toki-entitateen kontabilitatearen arau-esparrua ezartzen duena*.

Erantsita doazen aurrekontuko egoera-orriak soilik (1. atala), aipatutako kontu orokorraren baitan daudenak, dira gure lanaren xede, Ikuskapen-txostenean deskribatutako irispidearen arabera. Nolanahi ere, irispide horretan ez da sartu Udalaren gastuaren eraginkortasunari buruzko azterketa, ez eta haren kudeaketa-prozedurei buruzkoa ere.

Ekitaldiari dagokion aipatutako kontu orokorra 2019ko uztailaren 24an egindako bilkuran onartu zuen Udalbatzak.

2.2 APLIKATZEKO DEN ARAUDIA

2018ko ekitaldian, Bizkaiko Toki Sektore Publikoari buruzko Araudiak zuzendu du Udala:

- 7/1985 Legea, apirilaren 2koa, Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituena.
- 781/1986 Legegintzako Errege Dekretua, apirilaren 18koa, Toki Araubidearen arloan indarrean dauden lege-xedapenen testu bategina onartzen duena.

- Toki Ogasunak arautzen dituen abenduaren 28ko 39/1988 Legearen lehen, zortzigarren eta hemeretzigarren xedapen gehigarriak.
- 9/2005 Foru Araua, abenduaren 16koa, Bizkaiko Toki Ogasunak arautzen dituena.
- 1098/2001 Errege Dekretua, urriaren 12koa, Administrazio Publikoen Kontratuari buruzko Araudia onartzen duena.
- 10/2003 Foru Araua, abenduaren 2koa, Bizkaiko Lurralde Historikoko Toki Erakundearen Aurrekontuari buruzkoa.
- 2/2004 Errege Dekretu Legegilea, martxoaren 5koa, Toki Ogasunari buruzko Legearen testu bategina onartzen duena.
- 3/2006 Lege Organikoa, maiatzaren 26koa, 5/2001 Lege Organikoa, abenduaren 13koa, Aurrekontu Egonkortasunari buruzko Lege Orokorren osagarria, erreformatzen duena.
- 817/2009 Errege Dekretua, maiatzaren 8koa, Sektore Publikoaren Kontratuari buruzko urriaren 30eko 30/2007 Legea zati batean garatzen duena.
- 3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuari buruzko Legearen testu bategina onartzen duena.
- 1463/2007 Errege Dekretua, azaroaren 2koa, 18/2001 Lege Orokorra, abenduaren 12koa, Aurrekontu Egonkortasunari buruzkoa, garatzeko araudia onartzen duena, lege hori toki-erakundeei aplikatzearen.
- 2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, Aurrekontu-egonkortasunari eta Finantza-iraunkortasunari buruzkoa.
- 5/2013 Foru Araua, ekainaren 12koa, Bizkaiko toki-erakundearen aurrekontu-egonkortasunari eta finantza-iraunkortasunari buruzkoa.
- 27/2013 Legea, abenduaren 27koa, toki-administrazioaren arrazionalizazio eta iraunkortasunari buruzkoa.
- 139/2015 Foru Dekretua, uztailaren 28koa, Bizkaiko toki-entitateen kontabilitatearen arau-esparrua ezartzen duena.

3. AZALPEN ATALAK: OHARRAK ETA GOMENDIOAK

Ondoren, eta kudeaketa-arlo adierazgarrietako bakoitzerako, ikuskatutako egoera-orriak interpretatzeko eta ulertzeko beharrezkotzat eta behar bestekotzat jotzen den informazioa garatuko da. Era berean, gure lanean hautemandako egitateak zabaldu egin dira, emandako iritziaren salbuespeneko paragrafoetan jaso diren egitateak hain zuzen ere (ikus *Ikuskapen-txostena*). Azkenik, atal horietan ere, Udalaren antolamendu, prozedura, kontabilitate eta barne-kontrolako sistemekin lotuta antzemandako akatsak barne hartzen dira. Horiek ez dute eragin nabarmenik aipatutako erakundearen jarduera ekonomikoa eta finantzarioa zuzentzen duten kontabilitate-printzipioetan, eta haien kudeaketa hobetzeko eman dira aditzera.

3.1 AURREKONTUA ETA AURREKONTU ALDAKETAK

Udalbatzak, 2018ko urtarrilaren 15ean egindako bilkuran, hasierako onarpena eman zien 2018rako aurrekontuari eta aurrekontu hori gauzatzeko arauari. Jendaurrean jakinarazteko arauzko epea igaro ondoren, ordenantza behin betiko onartuta geratu zen, onarpena 2018ko otsailaren 13ko GAOn argitaratzearekin batera. Udalaren hasierako aurrekontua, bai sarrerena, bai gastuena, 19.176.599 eurokoa zen. Erakunde horren eta haren mendeko “MUNGIALDEKO BEHARGINTZA, SL” eta “MUNGIA BEHARREAN, SA” sozietate publikoen hasierako aurrekontua 19.761.013 euro zen sarrera eta gastuetarako.

Ekitaldian zehar, Udalak zenbait aurrekontu-aldaketa egin ditu. Hona hemen Udalaren aurrekontuan onartutako aldaketen gehikuntzei eta murrizketei buruzko xehetasuna kapituluka:

-Eurotan-

Kapitulua	Kredituak aldatzeko erregimena					Aldaketak guztira
	Kredituak eranstea	Kredituak gaitzea	Kreditu gehigarriak	Transferentziak		
				+	-	
Sarreraren egoera-orria-						
4. Transferentzia arruntak	-	565.527,35	-			565.527,35
8. Finantza-aktiboak	2.491.838,53	-	1.017.551,42			3.509.389,95
Sarreretako aldaketak guztira	2.491.838,53	565.527,35	1.017.551,42			4.074.917,30
Gastuen egoera-orria-						
1. Langile-gastuak	32.777,61	100.123,97	228.027,27	86.221,96	-	447.150,81
2. Ondasunak eta zerbitzuak	206.176,29	25.231,74	169.000,00	111.558,00	(126.272,50)	385.693,53
4. Transferentzia arruntak	79.000,00	440.171,64	93.124,15	31.076,02	(47.441,00)	595.930,81
5. Kreditu globala	-	-	100.000,00	-	(81.842,48)	18.157,52
6. Inbertsio errealak	2.173.884,63	-	427.400,00	26.700,00	-	2.627.984,63
Gastuetako aldaketak guztira	2.491.838,53	565.527,35	1.017.551,42	255.555,98	(255.555,98)	4.074.917,30

2018ko ekitaldian, Udalak kredituak aldatzeko guztira hamahiru espediente onartu ditu. Horietako bi kredituak eranstea izan dira, hiru kreditu gehigarriak izan dira, hiru kreditu-gaikuntzak izan dira eta gainerako bostak kreditu-transferentziak izan dira.

2018ko ekitaldian onartutako kreditu-aldaketa finantzatzeko, 3.509.390 euroko gerakina erabili da.

Kredituak aldatzeko espedienteak aztertu ondoren, honako gorabehera hauek antzeman ditugu:

- Udalaren 2018ko Aurrekontua Gauzatzeko Arauaren 24. artikulua arabera, kredituak eranstea alkatearen eskumena da. Aurretik, Kontu-hartzaileak txostena eman behar du eta, ondoren, Udalbatzari horren berri eman behar zaio. Ez dugu ebidentziarik lortu 2018ko ekitaldian egindako bi kreditu-eransteen berri Udalbatzari eman izanaren inguruan.
- Udalaren 2018ko Aurrekontua Gauzatzeko Arauaren 16. artikulua arabera, programa multzoen arteko transferentziak Udalbatzak onartuko ditu, baldin eta horiek hasiera batean aurreikusitako kontsignazioen % 25 gainditzen badituzte. 2018ko abenduaren 18ko data duen 6 zenbakiko aurrekontu-aldaketan, alkateak 25.000 euroko kreditu-transferentzia negatiboa onartu zuen “Beste enpresa batzuentzako transferentziak, Mungia Beharrea” kontzeptupean. Zenbateko horrek % 83,33ko aldakuntza zekarren “Etxebizitza” 152 programarako hasierako kontsignazioarekiko (30.000 euro). Aldaketa horren berri 2019ko urtarrilaren 25ko Udalbatzan eman zen, baina Udalbatzak ez zuen berori onartu.

Aurreko gorabeheraren arabera, *honako hau gomendatzen dugu:*

⇒ *Kredituak aldatzeko espedienteak onartzeko, Aurrekontua Gauzatzeko Arauan eta indarrean dagoen foru-arauan ezarritakoari jarraitzea.*

3.2 AURREKONTUAREN GAUZATZEARI BURUZKO OHARRAK

Aurrekontu-likidazioaren ondoriozko emaitzak

Udalaren 2018ko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa 2019ko martxoaren 14ko Alkatearen Dekretuaren bidez onartu da.

“Indarrean dagoen aurrekontuaren aurrekontu-eragiketen emaitza” aurrekontuan barne hartutako zenbatekoen arteko diferentziak batuta lortzen da, betiere aurreko taulan adierazitako

aldaketak eta azkenean aitortutako eskubideak eta obligazioak kontuan hartuta. Honako xehetasun honen arabera:

		-Eurotan-
Sarrerren egoera-orria:		1.948.388,32
Sarrera arrunt handiagoak	1.647.180,02	
Kapital-sarrera txikiagoak	<u>301.208,30</u>	
Gastuen egoera-orria:		4.309.907,24
Gastu arrunt txikiagoak	2.280.192,13	
Kapital-gastu txikiagoak	<u>2.029.715,11</u>	
2018an aurrekontu-aldaketak finantzatu dituen diruzaintzako gerakina	17.12.31ko	3.509.389,95
Indarreko aurrekontu-eragiketen emaitza:		2.748.905,61

Gastuen aurrekontuaren gauzatze-maila % 81,5koa da. Ehuneko hori, batik bat, gastu arrunteko kapitulueta eta “Finantza-pasiboak” kapitulueta lortu den gauzatze-maila altuari esker lortu da; izan ere, kapituluok batera kalkulatu, gauzatze-maila % 87,9koa da.

Bestalde, “Inbertsio errealak” kapituluaren gauzatzea % 53,3koa izan da. Ehuneko horrek, era berean, aurreko ekitaldietatik erantsitako kredituen multzoan (% 67,3) eta 2018ko ekitaldiko ordainketa-kredituetan (% 35,2) aitortutako obligazioen eragina hartzen du barnean.

Gauzatze-maila txiki hori da 2019ko ekitaldiko aurrekontuari kapitulu horietako 1.253.569 euroko kreditu-gerakinak eranstea arrazoi nagusia, erantsitako kreditu-gerakin guztien % 59,9, hain zuzen ere.

Kreditu horiek eranstea 2018ko diruzaintzako gerakinaren kargura finantzatu da.

Diruzaintzako gerakin likidoa, ekitaldiaren itxieran, “Lotutako finantzaketa duten gastuetarako diruzaintzako gerakina” kontzeptuaren arabera doitu behar da. Soberakin hori, indarrean dagoen aurrekontu-araudiak xedatutakoaren arabera, ekitaldi horren itxieran metatutako gastu-proiektuetako finantzaketa-desbideratze positiboak buruzko azterketaren emaitza gisa lortzen da, lotutako sarrerei dagokienez.

Udalaren arabera, aipatutako azterketatik ondorioztatzen denez, 2018ko abenduaren 31n, finantzaketa-desbideratze positiboak 62.200 eurokoak ziren, eta negatiboak 12.180 eurokoak.

Era berean, ekitaldiko aurrekontu-emaitza doitu egin behar da gastu orokorretarako Diruzaintzako gerakinarekin finantzatutako obligazioen ondorioz, baita ekitaldiari egotzi

beharreko finantzaketa-desbideratzeen ondorioz ere. Udalak, 2.161.184 euro gehituta, kontzeptu horietako lehenari dagokion aurrekontu-emaizta doitu du.

Aurrekontu-egonkortasuna

2012ko maiatzaren 1ean, 2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, aurrekontu-egonkortasunari eta finantza-iraunkortasunari buruzkoa, jarri zen indarrean. Legean, hiru helburu hauek ezartzen dira: administrazio publiko guztien finantza-iraunkortasuna bermatzea; Espainiako ekonomiaren egonkortasunarekiko konfiantza indartzea; eta aurrekontu-egonkortasunaren alorrean Europar Batasunaren konpromisoa sendotzea.

Legearen printzipio orokorren barruan, aurreko legeriaren lau printzipioei eusten zaie — aurrekontu-egonkortasuna, urte-aniztasuna, gardentasuna, eta eraginkortasuna eta eragimena baliabide publikoak esleitzean—, eta hiru printzipio berri sartzen dira: finantza-iraunkortasun, erantzukizun eta leialtasun instituzionala.

Toki-erakundeetan aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren printzipioak eraginkortasunez aplikatzeak honako eskakizun hauek betetzea dakar:

- Aurrekontu-egonkortasuna: erakunde horiek aurrekontu-orekari edo -superabitari eutsi beharko diote haien aurrekontuak prestatu, onartu eta gauzatzean (finantzatzeko ahalmenaren edo premiaren arabera neurtzen da, Kontu Nazionalen eta Eskualdekoen Europako Sistemari jasotako definizioari jarraituz).
- Gastuaren araua: gastu konputagarriaren aldakuntzak ezin izango du gainditu epe ertainerako Espainiako ekonomiaren barne-produktu gordinaren (BPG) erreferentziako hazkunde-tasa. 2018ko ekitaldirako, tasa hori % 2,4koa izan da.
- Zorraren muga: administrazio publiko guztien zor publikoaren bolumenak 2018ko ekitaldiaren itxieran ezin izango du gainditu, bere osotasunean, BPGaren % 97,6; eta, zehazki, toki-erakundearen osotasunerako % 2,7.

Azkenik, aurrekontu-egonkortasunaren, zor publikoaren eta gastuaren arauaren helburuak betetzeari buruzko txostenak egiteko beharra jasotzen da. Helburuak bete izana egiaztatu beharko da 2018. urteko aurrekontua onartu, aldatu eta likidatzean.

Helburu horietako edozein beteko ez balitz, urtebeteko epean desbideratzea zuzentzeko bidea emango duen ekonomia- eta finantza-plana aurkeztu beharko da.

Udalaren 2018ko ekitaldiko hasierako aurrekontutik, aldatutako aurrekontutik eta aurrekontu-likidaziotik finantzaketarako ahalmen/behar hau ondorioztatzen da:

-Eurotan-

Kontzeptua	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Eskubideak / Obligazioak
Sarrerren egoera-orriko 1.tik 7.era bitarteko kapituluak	19.146.599,00	19.712.126,35	21.672.484,31
Gastuen egoera-orriko 1.tik 7.era bitarteko kapituluak	18.826.599,00	22.901.516,30	18.605.207,26
Finantzatzeko ahalmena (premia)	320.000,00	(3.189.389,95)	3.067.277,05
1.etik 7.era bitarteko kapituluetan gastu handiagoak finantzatzeko erabilitako diruzaintzako soberakina eta berak aitortu eta finantzatzeko obligazioak	-	3.366.888,88	2.161.183,72
Diruzaintzako soberakina erabili ondoren finantzatzeko ahalmena (premia)	320.000,00	177.498,93	5.228.460,77

Kreditu-aldaketak finantzatzeko erabilitako diruzaintzako gerakina kontuan hartu ondoren, egonkortasunaren printzipioa betetzen da.

Finantza-jasangarritasuna

2018ko abenduaren 31n, Udalaren zor bizia sarrera arrunt likidatuaren % 0,08 izan da.

2018rako ezarritako helburua zen magnitude hori % 60tik gorakoa ez izatea.

Beraz, kontuan hartuta 2018ko aurrekontua likidatzeko espedientea, toki-erakunde horrek bete egiten du 2018. urterako finantza-jasangarritasunaren helburua.

Gastu-araua

2018ko ekitaldian, Udalari egoztekoa zaion gastua txikiagoa izan da 2017ko ekitaldian zenbatutakoa baino. Horren arrazoia da, funtsean, aldi horretan % 74,55eko murrizketa izan dela "Transferentzia arruntak" 4. kapitulan.

2018rako ezarritako helburua zen gastu zenbagarriaren aldakuntzak % 2,40 ez gainditzea.

Beraz, kontuan hartuta 2018ko aurrekontua likidatzeko espedientea, toki-erakunde horrek bete egiten du 2018. urterako gastu-araua.

3.3 ZUZENEKO ZERGAK

Hona hemen Udalaren sarrerren egoera-orriko kapitulu horri dagozkion eskubideen banakatzea:

-Eurotan-

Zerga	Likidatutako eskubideak	Bilketa likidoa	Kobratzeko
Ondasun higiezinak (OHZ)	2.684.379,89	2.684.379,89	-
Trakzio mekanikoko ibilgailuak	1.314.827,55	1.241.062,61	73.764,94
Ekonomia-jarduerak (EJZ)	644.160,82	644.160,82	-
Hiri-lurren balio-gehikuntzaren gainekoa	286.496,11	212.084,17	74.411,94
Guztira	4.929.864,37	4.781.687,49	148.176,88

Bizkaiko Foru Aldundiak “Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga” (OHZ) eta “Ekonomia-jardueren gaineko zerga” (EJZ) kontzeptuengatik lortu beharreko sarrerak jakinarazten dizkio udalari dagokion errolda edo likidazio osagarriak aurkeztuta. Udalak erroldari dagokion zenbatekoa edo aipatutako likidazioen guztizkoa dagokion ekitaldiko sarrera gisa erregistratzen du, ekitaldi horren kontabilitatea itxi ez bada.

Gainera, 2017ko ekitaldiari dagokion Foru Aldundiak egindako OHZren likidazioa 59.804 euroko zenbatekoaz erregistratu da 2018ko ekitaldian. Bestalde, 2018ko ekitaldiari dagokion likidazioa, 68.159 euroko zenbatekoaz, 2019ko ekitaldian erregistratu da.

Aurreko paragrafoetan adierazitakoaren ondoren, *honako hau gomendatzen dugu:*

⇒ *Berrikustea Udalak erabiltzen dituen irizpideak “Ondasun higiezinaren gaineko zerga” (OHZ) eta “Ekonomia-jardueren gaineko zerga” (EJZ) kontzeptuen pean sarrerak aitortzeko.*

3.4 ZEHARKAKO ZERGAK, ETA TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK

Udalaren sarrerren egoera-orriaren kapitulu honetan kontabilizatutako kontzeptu adierazgarrien xehetasuna honako hau da:

- Eurotan -

ZEHARKAKO ZERGAK			
Kontzeptua	Likidatutako eskubideak	Bilketa likidoa	Kobratzeko
Eraikuntzak, instalazioak eta obrak	524.154,68	432.966,17	91.188,51
Guztira	524.154,68	432.966,17	91.188,51

- Eurotan -

TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK			
Kontzeptua	Likidatutako eskubideak	Bilketa likidoa	Kobratzeko
Zabor-bilketa	1.199.425,15	1.193.202,94	6.222,21
Udalaren kirol-instalazioak (*)	612.019,81	609.431,48	2.588,33
Musika-eskola	322.204,76	319.883,03	2.321,73
Telekomunikazio-operadoreak	224.117,78	218.040,67	6.077,11
Hirigintza-lizentziak	200.561,57	189.457,27	11.104,30
Estolderia-zerbitzua	121.954,52	121.810,58	143,94
Isunak	109.082,51	67.877,10	41.205,41
Irekitze-lizentziak	86.764,05	73.452,10	13.311,95
Bide publikoaren okupazioa (**)	70.771,96	61.455,41	9.316,55
Denbora libre (AUE zena)	66.745,57	65.347,57	1.398,00
Azoka	59.309,25	53.724,85	5.584,40
Energia-operadoreak	44.302,62	44.066,54	236,08
Premiamendu-errekargua	43.600,31	43.600,31	-
Udal Euskaltegia	35.258,51	34.474,53	783,98
Ibilgailuen sarrera espaloietatik	32.709,26	29.560,67	3.148,59
Berandutze-interesak	23.125,85	23.125,85	-
Udal-hilerria	21.452,20	21.360,15	92,05
Urgiuen udal-hautzaindegia	13.780,00	12.636,00	1.144,00
Itzulketak	4.559,52	4.559,52	-
Beste hainbat sarrera	126.493,94	122.835,66	3.658,28
Guztira	3.418.239,14	3.309.902,23	108.336,91

(*) Udalaren kirol-instalazioetako zerbitzugintza (kiroldegia, Pilotalekua eta futbol-zelaia).

(**) Hesiak, terrazak, azoka, postuak...

“Zeharkako zergak” eta “Tasak eta bestelako sarrerak” kapituluetan azaldutako sarrerak udalak berak kudeatzen ditu.

1997an, Udalak Bilbao-Bizkaia Ur Partzuergoari laga egin zizkion Mungiako udal-mugartean bigarren mailako sarean ur-hornidurako instalazioen ustiapena, kontserbazioa eta mantentze-lanak, eta udalaz gaindiko erakundeak bere gain hartu zituen zerbitzuaren sarrerak eta gastuak. Horregatik, horiek ez dira kontabilitatean erregistratzen. Dena den, Partzuergoak zabor-bilketari eta estolderia-zerbitzuei dagozkien tasen kobrantza kudeatzen du.

“Zabor-bilketa” eta “Estolderia-zerbitzua” epigrafeetan, hartutzat agertzen dira Bilbao-Bizkaia Ur Partzuergoak kudeatzen dituen zabor-bilketaren eta estolderia-zerbitzuaren ondoriozko sarrerak, 2017ko azken hiruhilekoari (318.097 euro) eta 2018ko lehen hiru hiruhilekoei dagozkienak. Bestalde, 2018ko azken hiruhilekoari dagozkion sarrerak erregistratu dira (348.787 euro) 2019ko ekitaldian.

“Telekomunikazioetako operadoreak” eta “Energia-operadoreak” kontzeptuetan, lurzorua, zorupea eta hegalkina okupatzearen eta toki-jabari publikoa pribatuki erabiltzearen ondoriozko tasengatik bildutako sarrerak jasotzen dira. Sarrera horiek zenbait enpresek ordainduak dira; funtsean, telekomunikazio- eta gas-hornidurak eta gas- eta energia-hornidurak banatu eta merkaturatzearekin lotuta.

3.5 JASOTAKO TRANSFERENTZIA ARRUNTAK ETA KAPITAL TRANSFERENTZIAK

Hona hemen udalaren sarreren egoera-orriari dagozkion kapitulu hauen osaera:

- Eurotan -

TRANSFERENTZIA ARRUNTAK			
Erakunde emailea	Likidatutako eskubideak	Bilketa likidoa	Kobratzeko
Hitzartutako zergak	11.407.794,00	10.735.324,00	672.470,00
Hitzartu gabeko zergak	18.279,55	18.279,55	-
Eusko Jaurlaritza	572.072,43	553.449,06	18.623,37
HABE	164.663,47	161.638,47	3.025,00
Bizkaiko Foru Aldundia	117.313,50	99.518,86	17.794,64
LANBIDE	104.949,65	103.587,15	1.362,50
Emakunde	11.202,00	-	11.202,00
Estatuaren Administrazio Orokorra	3.818,12	-	3.818,12
Mungialdeko udalak	1.830,00	1.830,00	-
Guztira	12.401.922,72	11.673.627,09	728.295,63

- Eurotan -

KAPITAL TRANSFERENTZIAK			
Erakunde emailea	Likidatutako eskubideak	Bilketa likidoa	Kobratzeko
Bizkaiko Foru Aldundia	27.776,83	-	27.776,83
Eusko Jaurlaritza	13.389,11	6.033,11	7.356,00
Energiaren Euskal Erakundea (EEE)	5.760,00	5.760,00	-
Guztira	46.925,94	11.793,11	35.132,83

2018ko ekitaldian “Udal Finantzaketarako Foru Funtsa” kontzeptupean likidatutako eskubideek, Bizkaiko Foru Aldundiak hilean behin ordaindutako behin betiko likidazioaren konturako entzegez gainera, 2018. urteari dagokion udal-partaidetza horren behin betiko likidazioa biltzen dute.

“Eusko Jaurlaritza” transferentzia arruntetan, dirulaguntza adierazgarrienak dira Oinarrizko Lanbide Heziketako heziketa-zikloak finantzatzearekin lotutakoak, bita “Musika-eskola” erakundearen jarduera finantzatzearekin lotutakoak ere. Horien aitortutako eskubideak 310.437 euro eta 198.423 euro dira, hurrenez hurren.

2018ko ekitaldian, Udalak Eusko Jaurlaritzaren “Udal-titulartasuneko musika-ikastetxeentzako 2017ko deialdia” dirulaguntza erregistratu du, 198.423 euroko zenbatekoaz. Bestalde, 2019ko ekitaldian, “2018ko deialdia”ri dagozkion sarrerak erregistratu dira (ikus *Ikuskapen-txostena*).

“Bizkaiko Foru Aldundia”ren transferentzia arrunt gisa erregistratutako sarrerei dagokienez, esanguratsuentzat erregistratuta daude gazteriarentzat politika integrala abiarazi, sustatu eta garatzeko dirulaguntzari dagozkion eskubideak. Horiek gauzatu dira “Gaztedi Mungialde” proiektua abiaraztearen bitartez (74.561 euro) eta Mungiako 5. edukiontzia ezartzeko jasotako dirulaguntzaren bitartez (14.475 euro).

Aurreko paragrafoetan adierazitakoaren ondoren, *honako hau gomendatzen dugu:*

⇒ *Berrikustea Udalak erabiltzen dituen irizpideak Eusko Jaurlaritzaren dirulaguntza aitortzeko, udal-titulartasuneko musika-ikastetxeentzako, horiek finantzatzen dituzten gastuen sortzapena kontuan izanda.*

3.6 ONDARE SARRERAK

Hona hemen Udalaren sarreren egoera-orriko kapitulu horri dagozkion eskubideen banakatzea:

- Eurotan -

ONDARE SARRERAK			
Kontzeptua	Likidatutako eskubideak	Bilketa likidoa	Kobratzeko
Etxebizitzen alokairua	52.071,57	50.235,32	1.836,25
Administrazio-emakidak	23.937,84	23.937,84	-
Kontu korronteen interesak	3.116,05	3.116,05	-
Guztira	79.125,46	77.289,21	1.836,25

3.7 INBERTSIO ERREALAK BESTERENTZEA

Hona hemen Udalaren sarreren egoera-orriko kapitulu horri dagozkion eskubideen banakatzea:

- Eurotan -

Kontzeptua	Likidatutako eskubideak	Bilketa likidoa	Kobratzeko
Besteentzena, lurzorua ondare publikoa	272.252,00	272.252,00	-
Guztira	272.252,00	272.252,00	-

2018ko ekitaldian zehar, sarreraren kapitulu honetan likidatutako eskubideak bat datoz, osorik, bi orube eraikigarriren (41B eta 24B partzelak) salmentekin eta Elordiganeren urbanizazioarekin, 131.126 euroko eta 141.126 euroko zenbatekoek, hurrenez hurren.

3.8 LANGILE GASTUAK

Udalaren gastuen egoera-orriaren kapitulu honi dagozkion obligazioen banakatzea honako hau da:

-Eurotan-

Kontzeptua	Aitortutako obligazioak	Ordainketa likidoak	Ordaintzeko
Soldatak eta alokairuak			
Funtzionario eta estatutupekoen ordainsariak	3.459.371,69	3.459.371,69	-
Lan-kontratuko langileen ordainsariak	1.475.559,19	1.475.559,19	-
Goi-karguen ordainsariak	224.356,25	224.356,25	-
Soldatak eta alokairuak guztira	5.159.287,13	5.159.287,13	-
Gizarte-kargak			
Gizarte Segurantzak	1.383.759,53	1.270.434,70	113.324,83
Elkarkidetzak	171.977,59	161.134,05	10.843,54
Laguntza mediko-farmazeutikoa	95.209,92	90.595,04	4.614,88
Bizi- eta istripu-aseguruak	54.132,70	54.132,70	-
Prestakuntzak	7.777,51	7.670,51	107,00
Gizarte-kargak guztira	1.712.857,25	1.583.967,00	128.890,25
Guztira	6.872.144,38	6.743.254,13	128.890,25

“Goi-karguen ordainsariak” epigrafean erregistratuta daude alkatearen eta hiru zinegotziren nominak. Horiek erabat liberatuta daude, arduraldia eskusiboaz.

Estatuaren 2018rako Aurrekontu Orokorren uztailaren 3ko 6/2018 Legearen 18.2 artikuluan ezarritakoaren arabera, Udaleko langileen ordainsariek % 1,5eko igoera izan dute 2017ko abenduaren 31n indarrean zeuden ordainsariekiko (horiek 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak zituzten), alderatzen diren bi aldietarako homogeneousotasun-baldintzetan, eta % 0,25eko igoera izan dute 2018ko uztailaren 1etik aurrera.

Bestalde, *Estatuaren 2012rako eta 2013rako Aurrekontu Orokorren Legearen 22.3 artikuluan bi aurrekontu-ekitaldietarako ezartzen zen baliogabetu egiten zirela enpleguko pentsio-planerako eta edo aseguru kolektiboerako ekarpenak, erretiro-kontingentziaren estaldura barne hartzen bazuten. 2013ko ekitaldian, baimendu egin zen aseguru kolektiboko kontratuak egitea, erretiroaz bestelako kontingentzien estaldura barne hartzen bazuten.*

2012ko eta 2013ko ekitaldietan, Mungiako Udalak bertan behera utzi zituen adierazitako ekarpenak. 2018ko ekitaldian, 2018ko apirilaren 13an barne-antolamenduko teknikari kudeatzaileak emandako txostenaren arabera, Udalak Elkarkidetzari 98.027 euro ordaindu dizkio, aurreko paragrafoan aipatutako kontzeptu eta aldiengatik.

2018ko azaroaren 30eko Udaltzako egindako ohiko bilkuran, onartu egin da toki-erakundeko langileen 2018ko produktibitate berezia eta eraginkortasuna ordaintzeko funts bat eratzea. Gainera, produktibitate-osagarri horren banakako diru kopurua zehaztuko duten irizpideak ere onartu dira. 2019ko ekitaldiko urtarrilean, 12.539 euro ordaindu zaizkie langileei 2019ko ekitaldiari dagokion kontzeptu hori dela-eta.

Udalan 2018ko abenduaren 31n lanean ari diren langileak honako hauek dira:

	Langile kopurua		
	Gizonak	Emakumeak	Guztira
Goi-karguak	2	2	4
Funtzionarioak	42	41	83
Behin-behineko lan-kontratuko langileak	14	23	37
Guztira	58	66	124

3.9 ONDASUN ARRUNTEN ETA ZERBITZUEN GASTUAK

Udalaren gastuen egoera-orriko kapitulu honetan kontabilizatutako kontzeptu adierazgarrien xehetasuna hauxe da:

-Eurotan-

Kontzeptua	Aitortutako obligazioak	Ordainketa likidoak	Ordaintzeko
Bestelako enpresek egindako lanak	4.995.186,27	4.525.663,76	469.522,51
Energia elektrikoaren hornidura	503.283,52	443.015,76	60.267,76
Festen ospakizunak	481.288,66	481.099,66	189,00
Konponketak, mantentze-lanak eta kontserbazioa	313.776,11	277.368,34	36.407,77
Azterlan eta lan teknikoak	306.771,75	267.337,98	39.433,77
Gas- eta erregai-hornidura	149.475,53	135.872,00	13.603,53
Publizitatea eta propaganda	137.958,09	113.954,41	24.003,68
Komunikazioak	105.797,26	103.535,53	2.261,73
Dietak, lokomozioa eta joan-etorriak	97.384,20	89.283,96	8.100,24
Bestelako hornidurak	78.699,13	63.936,37	14.762,76
Ur-hornidura	74.856,68	74.856,68	-
Bilketa-zerbitzuak	69.938,08	57.277,08	12.661,00
Errentamenduak	58.581,20	53.260,54	5.320,66
Aseguru-primak	57.348,68	40.291,06	17.057,62
Prentsa, liburuak, aldizkariak...	28.715,78	28.235,69	480,09
Jantziak	27.293,23	17.013,63	10.279,60
Bulegoko materiala	21.455,73	21.455,73	-
Obretako brigada	15.822,21	15.476,65	345,56
Gastu juridikoak eta notario-gastuak	13.172,79	13.093,44	79,35
Komunitate-gastuak	10.490,94	10.490,94	-
Beste hainbat gastu	472.393,04	402.259,76	70.133,28
Guztira	8.019.688,88	7.234.778,97	784.909,91

2018ko ekitaldian beste enpresa batzuek egindako lanak honako taula honetan xehatzen dira:

-Eurotan-

Kontzeptua	Aitortutako obligazioak	Ordainketa likidoak	Ordaintzeko
Garbiketa	2.411.895,57	2.211.168,96	200.726,61
Hondakinen bilketa eta tratamendua	893.899,93	781.127,09	112.772,84
Kirol-zerbitzuak	616.608,61	573.067,21	43.541,40
Parkeak eta lorategiak	244.992,77	222.720,70	22.272,07
Gizarte- eta kultura-zerbitzuak	236.969,64	191.910,48	45.059,16
Musika-eskola	70.355,50	66.355,50	4.000,00
Animaliak biltzeko zerbitzua	50.438,85	46.496,67	3.942,18
Argiteria publikoa	27.652,59	27.652,59	-
Euskara	23.246,32	19.960,37	3.285,95
Bide publikoen mantentze-lanak	7.321,61	7.321,61	-
Kanpoko beste zenbait zerbitzu	411.804,88	377.882,58	33.922,30
Guztira	4.995.186,27	4.525.663,76	469.522,51

3.10 EMANDAKO TRANSFERENTZIA ARRUNTAK ETA KAPITAL TRANSFERENTZIAK

Udalaren gastuen egoera-orriko kapitulu hauen osaera honako hau da:

- Eurotan -

TRANSFERENTZIA ARRUNTAK			
Onuraduna	Aitortutako obligazioak	Ordainketa likidoak	Ordaintzeko
Mendeko erakunde autonomoak	614.344,79	608.344,79	6.000,00
Gizarte Ongizateko Mankomunitatea	526.111,17	454.228,15	71.883,02
Irabazi-asmorik gabeko erakundeak	187.098,52	130.620,01	56.478,51
Udalak	25.382,23	6.052,15	19.330,08
Gaztedi Mungialde 2018	24.654,40	14.250,00	10.404,40
Beste zenbait erakunde publiko	14.537,50	10.450,00	4.087,50
Euskaltegia	8.811,30	8.811,30	-
Eudel	8.005,06	8.005,06	-
Guztira	1.408.944,97	1.240.761,46	168.183,51

2018ko ekitaldian zehar, Udalak ez dio kapital-transferentziarik eman inolako entitate edo erakunderik.

“Mendeko erakunde autonomoak” xede dituen transferentzia arrunt gisa erregistratutako gastua osorik bat dator “MUNGIALDEKO BEHARGINTZA, SL” mendeko sozietate publikoaren alde aitortutako obligazioarekin (614.345 euro).

“Irabazi-asmorik gabeko erakundeak” xede dituzten transferentzia arrunt moduan erregistratutako gastuei dagokienez, emandako dirulaguntza adierazgarrienak “Danontzat” elkartearen eta talde politikoen aldekoak dira, 55.500 euroko eta 45.360 euroko aitortutako obligazioekin, hurrenez hurren.

2003ko ekitaldian, indarrean jarri zen 38/2003 Legea, azaroaren 17koa, dirulaguntzei buruzkoa; hain zuzen, legea mota horretako espedienteak bideratzeko aplikatzekoa dena.

Udalbatzak, 2006ko urriaren 31n egindako ohiko bilkuran, Mungiako Udalaren eta horren erakunde autonomoen dirulaguntzak emateko ordenantza onartzeko erabakia hartu zuen (erabaki hori 2007ko urtarrilaren 18ko 13 zenbakiko BAOn argitaratu zen).

Era berean, aipatutako legean ezarritakoari jarraituz, Udalbatzak, 2018ko ekainaren 28an egindako ohiko bilkuran, erabaki zuen 2018-2019 aldirako dirulaguntzen plan estrategikoa onartzea (erabaki hori 2018ko abenduaren 5eko 234 zenbakiko BAOn argitaratu zen).

3.11 INBERTSIO ERREALAK

Udalaren gastuen egoera-orriko kapitulu honetan kontabilizatutako kontzeptu adierazgarrien xehetasuna hau da:

- Eurotan -

Kontzeptua	Aitortutako obligazioak	Ordainketa likidoak	Ordaintzeko
Eraikinak eta bestelako eraikuntzak	1.368.623,88	1.336.689,98	31.933,90
Aribideko azpiegitura	788.810,10	573.955,32	214.854,78
Garraio-elementuak	54.750,21	54.750,21	-
Altzariak eta lanabesak	52.816,72	37.413,64	15.403,08
Informazio-prozesuetarako tresneria	33.089,32	33.089,32	-
Beste ibilgetu ukiezina	4.997,30	-	4.997,30
Makineria eta tresneria	649,00	649,00	-
Azpiegiturak	131,19	131,19	-
Guztira	2.303.867,72	2.036.678,66	267.189,06

Aurreko taulan agertzen den “Eraikinak eta bestelako eraikuntzak” epigrafean, gastu garrantzitsuentzat jasotzen dira ekitaldian egindako jarduketan hauetan aitortutako obligazioak:

- Kiroldegian egindako inbertsioak, 948.904 euroko zenbatekoaz.
- Lauaxeta kaleko 8 eta 9 zenbakiko etxebizitzak eskuratzea, 146.172 euroko zenbatekoaz.

Etxebizitzak eskuratzearen arrazoia izan da Lauaxeta Olerkaria kaleko 8 eta 9 zenbakietako eraikinak dauden hirigintza-egoera. Izan ere, egoera hori guztiz bateraezina da gauzatu beharreko hirigintza-antolamenduarekin. Antolamenduz kanpoko kategoriaren barruan dago —kategoria hori zehaztuta dago Lurzoruari eta Hirigintzari buruzko Legearen 101.3.a) artikuluan—, hirigintza-plangintza aldatzeagatik. Artikulu horren indarrez, ibai-ibilguen sistema orokor gisa birsailkatzen dira Butroi ibaiaren hasierako ibilguaren eta Butroi ibaia egokitzeko proiektuan zehaztutako desjabetzerroaren arteko lursail guztiak. Hain zuzen, aipatutako eraikinak horien gainean daude, eta etxebizitzak jabeek adierazi dute prest daudela horien kostubidezko eskualdatzea egiteko Mungiako Udalaren alde.

Etxebizitzak eskuratzeko gastua finantzatzeko, aurrekontuan 22-45690-62202 kontu-saila dago gaituta, 500.000 euroko zenbatekoaz.

“Aribideko azpiegitura” epigrafeari dagokionez, honako obra hauetan aitortutako obligazioak nabarmendu ditzakegu:

- Ibaibide kalearen urbanizazioa, 271.630 euroko zenbatekoaz.
- Udalerriko zenbait kaltean irisgarritasuna hobetzea (Elorduigoitia, Karmelo Etxegarai, Lehendakari Leizaola eta Neurketa), 159.003 euroko zenbatekoaz.
- Llona Iturbaltzaga auzoko saneamendu-sareak hobetzea, 154.670 euroko zenbatekoaz.

3.12 FINANTZA PASIBOEN ETA FINANTZA GASTUEN ALDAKUNTZA

Udalaren gastuen egoera-orrriko "Finantza-pasiboak" kapituluaren osaera hau da:

- Eurotan -

FINANTZA GASTUAK			
Kontzeptua	Aitortutako obligazioak	Ordainketa likidoak	Ordaintzeko
Beste zenbait finantza-gastu	561,31	561,31	-
Guztira	561,31	561,31	-

- Eurotan -

FINANTZA PASIBOAK			
Kontzeptua	Aitortutako obligazioak	Ordainketa likidoak	Ordaintzeko
Maileguen amortizazioa	318.371,44	318.371,44	-
Guztira	318.371,44	318.371,44	-

Jarraian datorren taulan, maileguez ekitaldian izan duten bilakaera ikus daiteke:

-Eurotan-

Erakundea	Emandako zenbatekoa	Data		Interes-tasa 18.12.31n	Saldoa 17.12.31n	Aitortutako obligazioak		Saldoa 18.12.31n
		Ematea	Epe-muga			Interesak	Amortizazioa	
Kutxabank, SA	2.000.000,00	02/08/2006	02/08/2019	0,073%	132.500,00	-	132.500,00	-
BBVA	1.200.000,00	01/12/2006	01/12/2019	0,024%	109.500,00	-	109.500,00	-
Euskadiko Kutxa	800.000,00	21/12/2006	21/12/2019	0,063%	95.464,22	-	76.371,44	19.092,78
Udala guztira					337.464,22	-	318.371,44	19.092,78

3.13 DIRUZAINZAKO FUNTS LIKIDOAK

2018ko abenduaren 31ko diruzaintzatik, aurrekontu-eragiketei eta aurrekontuz kanpoko eragiketei esleitutako funtsen honako izakin hauek ondoriozta daitezke:

- Eurotan -

Eragiketak	Zenbatekoa
Aurrekontukoak	20.704.068,42
Aurrekontuz kanpokoak	37.756,51
Eskudiruko izakinak guztira	20.741.824,93

Eskudiruzko izakinen zenbatekoa zenbait banku-erakunderen kontuetan zegoen gauzatuta, honako xehetasun honen arabera:

- Eurotan -

Erakundea	Zenbatekoa
Eskudiruko kutxa	1.176,98
Kutxabank	6.017.485,53
BBVA	4.198.514,08
Banco Sabadell	3.707.791,84
Caja Rural de Navarra	2.185.300,10
Laboral Kutxa	2.143.450,41
La Caixa	2.068.188,38
Banco Santander	287.618,05
Banco Popular	132.299,56
Eskudiruko izakinak guztira	20.741.824,93

Bestalde, funts likido horien barruan finantza-inbertsioak daude, 9.160.000 euroko zenbatekoaz, aurreratutako eran ezezta daitezkeela. Hona horien xehetasuna:

- Eurotan -

Erakundea	Zenbatekoa	Epe-muga
Kutxabank		
45301185973	60.000,00	04/10/2019
45317207044	100.000,00	29/12/2019
Beste hainbat	1.500.000,00	03/07/2020
BBVA		
155864 (1)	1.500.000,00	30/12/2019
155864 (2)	300.000,00	23/01/2020
Banco Sabadell		
179527936-58	2.000.000,00	28/02/2019
179576618-27	1.200.000,00	30/07/2019
Caja Rural de Navarra		
3106364833 (1)	1.000.000,00	22/09/2019
3106364833 (2)	500.000,00	03/03/2020
Laboral Kutxa	1.000.000,00	07/03/2020
	9.160.000,00	

Caja Laboral eta BBVA erakundeek egin diegun eskaerari emandako erantzunetan ez dituzte baimendutako sinadurak sartu. Gainera, Caja Rural de Navarra erakundearengandik ez dugu egindako informazio-eskaeraren erantzunik jaso.

3.14 AITORTUTAKO ESKUBIDEEN ONDORIOZKO ZORDUNAK

Udalak erregistratutako 2018ko abenduaren 31n kobratzeko zeuden aurrekontu-eskubideen kapitulukako osaera eta antzinasunaren xehetasuna, 2018ko ekitaldian zehar likidatutako eta aurreko ekitaldietan ere likidatutako eskubideak barne hartzen dituen, honako hau da:

- Eurotan -

AURREKONTUKO ZORDUNAK				
Kapitulua	2016 eta aur.	2017	2018	Guztira
1- Zuzeneko zergak	1.082.719,83	86.913,91	148.176,88	1.317.810,62
2- Zeharkako zergak	38.520,43	19.405,53	91.188,51	149.114,47
3- Tasak eta bestelako sarrerak	555.550,03	212.018,34	108.336,91	875.905,28
4- Transferentzia arruntak	678.263,80	77.750,41	728.295,63	1.484.309,84
5- Ondare-sarrerak	-	5.150,00	1.836,25	6.986,25
6- Inbertsio errealek	913.319,47	-	-	913.319,47
7- Kapital-transferentziak	8.250,00	1.424,00	35.132,83	44.806,83
8- Finantza-aktiboak	1.201,62	1.752,94	16.126,88	19.081,44
Guztira	3.277.825,18	404.415,13	1.129.093,89	4.811.334,20

Itxitako ekitaldietako sarrerak gauzatzeko egoera-orriko “Inbertsio errealeko erotasuna” kapituluan (aurreko taulan sartuta dago), orube batzuk besterentzearen ondorioz kobratzeko dauden eskubideak jasotzen dira, 143.530 eta 696.386 euroko zenbatekoez, 2002ko eta 2007ko ekitaldietarako, hurrenez hurren. Ez dugu lortu euskarri-dokumentaziorik zenbateko horiek eta berorien esperotako konpentsazio-data ziurtatzeko dokumentaziorik. Era berean, zenbateko horiek gauzatzeko zailak edo gauzaezinak diren saldoen zenbatespenean sartu dira 2018ko abenduaren 31n (ikus *Ikuskapen-txostena*). Ondorioz, 2018ko abenduaren 31n, gastu orokorretarako diruzaintzako gerakinaren gaineko eragina baliogabea da.

“Zuzeneko zergak” kapituluan kobratzeko dauden eskubideen banakatzea, bertan kontabilizatutako zergen izaeraren arabera, honako hau da:

- Eurotan -

Zerga	2016 eta aur.	2017	2018	Guztira
Ondasun higiezinak (OHZ)	293.347,54	-	-	293.347,54
Trakzio mekanikoko ibilgailuak	612.353,22	70.209,20	73.764,94	756.327,36
Ekonomia-jarduerak	39.147,35	-	-	39.147,35
Hiri-lurren balio-gehikuntzaren gainekoa	137.871,72	16.704,71	74.411,94	228.988,37
Guztira	1.082.719,83	86.913,91	148.176,88	1.317.810,62

Transferentzia arruntei eta kapitalekoei buruzko kapituluaren xehetasuna, erakunde zordunaren arabera, honako hau da:

- Eurotan -

Erakundea	Transferentzia arruntak		Guztira	Kapital-transferentziak		Guztira
	2017 eta aur.	2018		2017 eta aur.	2018	
Eusko Jaurlaritza	738.192,62	18.623,37	756.815,99	9.674,00	7.356,00	17.030,00
Bizkaiko Foru Aldundia	14.577,04	690.264,64	704.841,68	-	27.776,83	27.776,83
Beste zenbait erakunde	3.244,55	19.407,62	22.652,17	-	-	-
	756.014,21	728.295,63	1.484.309,84	9.674,00	35.132,83	44.806,83

10/2003 Foru Arauak ezartzen duenez, gauzatzen zailak edo gauzaezinak diren eskubideen kopuruaren zehaztapena banan-banan nahiz hainbesteko ehuneko bat finkatzearen bidez egin behar da, zorren antzinatasuna, horien zenbatekoa, baliabideen izaera, borondatezko aldiko nahiz betearazte-bideko zerga-bilketaren ehunekoak eta abar kontuan hartuta. Nolanahi ere, behar bezala aitortutako eskubideak, kontuetan jaso direnetik 24 hilabetetik gorako antzinatasuna dutenak, gauzatzen zailtzat edo gauzaezintzat joko dira, behar bezala bermatuta ez badaude eta likidatzen den ekitaldiaren hurrengoan kobratzea aurreikusten ez bada behintzat.

Eskubide bat gauzatzen zailtzat edo gauzaezintzat jotzeak, ez dakar eskubide horren baliogabetzerik, ezta kontuetako bajaran ere.

2018ko abenduaren 31n kobratzeko dauden saldo guztietatik, Udalaren iritzian, gauzatzeko zailtzat edo gauzaezintzat har daitezke guztira 3.682.240 euro. Zenbateko hori, osorik, bat dator urtebetetik gorako antzinatasuna duten zorren guztizko zenbatekoarekin. Zenbateko hori aipatutako kontzeptuaren arabera kendu da itxiera-data horretako diruzaintzako gerakin gordinetik.

Aurreko paragrafoen arabera, ***honako hau gomendatzen dugu:***

⇒ ***Zehaztea gauzatzeko zailak edo gauzaezinak diren eskubideen zenbatekoa, banaka nahiz oroharreko prezioan ehuneko bat finkatuta, kontuan izanik zorren antzinatasuna, horien zenbatekoa, dagozkion baliabideen izaera eta diru-bilketaren ehunekoak (borondatezko bidean zein betearazte-bidean), 10/2003 Foru Arauan jasotakoa betetzeko.***

Kontu-hartzailtzak, Udalaren 2020ko ekitaldiko Aurrekontua Gauzatzeko Arauan, gauzatzen zailak edo gauzaezinak diren eskubideen kalkulua sartuko du.

3.15 AURREKO EKITALDIETAKO AURREKONTUKO HARTZEKODUNAK

Udalak, 2016ko urriaren 28an egindako Udaltzaban, Astiunerako Udal Erakundea eta Uriguen Udal Haurtzaindegia Fundazioa erakunde autonomoak desagitea erabaki zuen. Ildo horretatik, Udalak, gastuen kapituluan, erregistratuta dauzka aurreko ekitaldietako transferentzia arruntak, ordaintzeko dauden 448.409 eta 54.750 euroko zenbatekoez, kontzeptu hauen ondorioz: Udalaren Astiunerako Udal Erakundea erakunde autonomorako transferentzia eta Urigüen erakunde autonomorako transferentzia, hurrenez hurren (ikus *Ikuskapen-txostena*).

Halaber, Udalak, itxitako ekitaldietako gastuen aurrekontuan (aurreko paragrafoan deskribatutakoaz gainera), ordaintzeko dagoen 211.683 euroko zenbatekoa erregistratuta dauka. Zenbateko hori 2010ekoaren aurreko ekitaldiei dagozkio (ikus *Ikuskapen-txostena*).

Aurreko paragrafoen arabera, *honako hau gomendatzen dugu*:

- ⇒ *Analisi bat egitea itxitako ekitaldietan ordaintzeko dauden kontuen galdagarritasun-mailaren inguruan eta, egindako lanaren emaitzak kontuan hartuta, haiek erregularizatzea (hala badagokio), kuantifikatutako aldeak aurrekontuaren bitartez doituta.*

3.16 AURREKONTUZ KANPOKO ZORDUNAK ETA HARTZEKODUNAK

Aurrekontu-sarrera eta -gasturik ez dakarten eragiketen bidez esleitu diren ordaintzeko edo kobratzeko kontuen 2018ko abenduaren 31ko xehetasuna honako hau da:

- Eurotan -

AURREKONTUZ KANPOKO ZORDUNAK	
Kontzeptua	Zenbatekoa
Urbanizazioa, birpartzelazioa eta gastu aurreratuak, Belako	11.300.067,11
Eratutako funtsen fidantzak, gordailuak eta hornidura	51.643,89
BEZaren ondoriozko zordunak	48.321,04
Ogasun Publikoa, BEZaren ondorioz zordun	1.653,49
Aurrekontuz kanpoko beste zenbait zordun	21.795,89
Guztira	11.423.481,42

- Eurotan -

AURREKONTUZ KANPOKO HARTZEKODUNAK	
Kontzeptua	Zenbatekoa
Urbanizazioa, loturak eta desjabetzea, Belako	11.786.325,29
Jasotako funtsen fidantzak, gordailuak eta hornidura	942.463,46
Ogasun Publikoa, beste zerga-kontzeptu batzuen ondorioz hartzekodun	268.701,25
Birpartzelazioa, SI 2 Trobika	120.952,32
Gizarte-aurreikuspeneko erakundeak, hartzekodun	36.073,31
Birpartzelazioa, UE 29 Garraketa	11.977,00
BEZaren ondoriozko hartzekodunak	1.396,43
Aurrekontuz kanpoko beste zenbait hartzekodun	5.904,44
Guztira	13.173.793,50

Aurrekontuz kanpoko zordunak eta hartzekodunak, Belako, SI 2 Trobika birpartzelazioa, UE 29 Garraketa birpartzelazioa

Udalak, “Aurrekontuz kanpoko eragiketen ondorioz kobratzeko dauden eskubideak” gisa, 11.300.068 euroko zenbatekoa erregistratu du, Mungiako SI-3 Belako sektoreko birpartzelazioko, urbanizazioko, loturetako eta gastu aurreratuetako kontzeptupean. Horri dagokionez, “Aurrekontuz kanpoko eragiketen ondorioz ordaintzeko dauden obligazioak” barruan 11.919.255 euroko zenbatekoa erregistratu da, Mungiako SI-3 Belako sektoreko urbanizazioarekin eta loturekin, eta SI-2 Trobika sektoreko eta UE-29 Garraketa unitateko birpartzelazioekin lotuta.

Gainera, “Gehiegikeria eragindako finantzaketako” Diruzaintza-Gainerakoaren kalkuluaren epigrafean erlacionatutako 1.147.056 euro Sektorearekin sartzen dira BA-3 Belako de Mungia aipatuta.

Hala ere, ez dugu lortu zenbateko hauek justifikatzen dituen dokumentazio euskarririk, kontentsazioko itxarondako bere datarik edo bere oharra ez aurrekontuzko operazioko egoeran|estatuan egokia den arrazoia (*Kontu-ikuskaritza-txostena ikustea*).

BEZaren ondoriozko zordunak eta BEZaren ondoriozko hartzekodunak

“BEZaren ondoriozko zordunak” eta “BEZaren ondoriozko hartzekodunak” kontuetan, zergapetuta eta salbuetsi gabe dauden jardueren ondorioz hirugarrenekin sortutako zorrak bildu behar dira, zerga horren kuotak jasaten dituztenak edo jasanarazten zaizkienak hain zuzen ere.

Eratutako funtsen fidantzak, gordailuak eta hornidura.

Kontu honetan jasotzen da, besteak beste, 2015ean eraturako fidantza Bizkaiko Foru Aldundiaren alde (Obra Publikoetako Saila), 30.000 euroko zenbatekoaz. Horren helburua zen “Belakoko biribilgunea eta Belako industria-poligonoaren mendebaldeko sarrera eraikitzea, I. fasea barne (Azpiegiturako pabiloietarako sarbidea)”.

Gainera, jasota dago, era berean, Azpiegituraren aldeko fidantzak eratu izatea, alokairuan emandako Belako 2 Elkartegiko D-22 eta D-23 lokalengatik.

Jasotako funtsen fidantzak, gordailuak eta hornidura

Kontu horietan kontabilizatutako eskudiruzko balioek udalaren esku dauden eta ekitaldian zehar edo aurreko ekitaldietan kutxan edo finantza-erakundeetan eskudirutan eratu diren ondasunak barne hartzen dituzte. Oro har, bat datoz aipaturako eskudiruaren hirugarren hartzekodunek ezar ditzaketen eskubideekin.

Ogasun Publikoa, beste zerga-kontzeptu batzuen ondoriozko hartzekodun

Kontu horretan, udaleko langileen nominan egindako atxikipenen ondorioz eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren (PFEZ) kontura bere zerbitzuan aritu diren hainbat profesionali ordaindutako zerbitzu-sarrietan egindako atxikipenen ondorioz Ogasun Publikoarekin dagoen zorra erregistratzen da. Ekitaldiaren itxierako saldoa udal-langileen nominetan 2018ko abenduan egindako atxikipenek osatzen dute funtsean.

Gizarte-aurreikuspeneko erakundeak, hartzekodun

Errubrikaren saldoak zenbait organismo eta erakunderi (Gizarte Segurantzaren eta Elkarkidetzaren BGAE, batez ere) 2018ko abenduaren 31n ordaintzeko dagoen zenbatekoa jasotzen du, udal-langileei abenduko nominan egindako atxikipenengatik eta Udalak erakunde horiei egindako ekarpenengatik ere.

Aurretik aipaturakoaren arabera, *honako hau gomendatzen dugu:*

⇒ *Jasotako fidantzen, gordailuen eta horniduraren eskakizun-mailari buruzko azterketa egitea, kuantifikatutako aldeak aurrekontuaren bitartez doituta.*

3.17 ERANTSI BEHARREKO KREDITU GERAKINAK ETA KONPROMISO KREDITUAK

Erantsi beharreko kreditu-gerakinak

Udalean baliogabetu ez diren eta 2019ko ekitaldiko aurrekontuari erantsi zaizkion kreditu-soberakinen kapitulukako osaera eta antzinasunaren xehetasuna honako hau da:

- Eurotan -

KREDITU GERAKINAK		
Kapitulua	2018	Guztira
1- Langile-gastuak	145.712,74	145.712,74
2- Ondasunen erosketak eta zerbitzuak	512.694,92	512.694,92
4- Transferentzia arruntak	167.345,54	167.345,54
6- Inbertsio errealak	1.266.107,99	1.266.107,99
Guztira	2.091.861,19	2.091.861,19

Kreditu-gerakin horiek 2019ko ekitaldiko aurrekontuan barne hartzeko eragiketa gastu orokorretarako diruzaintzako gerakinaren kargura finantzatu da, 2.029.661 euroko zenbatekoaz; eta lotutako diruzaintzako gerakin gerakinaren kargura, 62.200 euroko zenbatekoaz.

Araudiak ez du onartzen kreditu-soberakinak behin eta berriz eranstea, baliabide finalistekin finantzatzen diren kapital-eragiketen kasuan izan ezik.

Konpromiso-kredituak

2018ko abenduaren 31n, Udalak ez du inolako gasturik konprometituta hurrengo ekitaldietarako.