



KREDITU GEHIGARRIEN PROPOSAMENA

Udal zerbitzuek dituzten premiei eta obligazioei aurre egiteko, beharrezkoa da hainbat gastu berehala egitea. Izan ere, horiek atzeratuz gero sortuko litzatekeen kalteak eragin nabarmena izango luke zerbitzuen kalitatean. Aurrekontuaren exekuzioaren arabera, ordea, gastu partidetan ez dago nahiko krediturik aipatutako gastuei aurre egiteko. Ondorioz, kredituak sortzeko edo, hala badagokio, gehitzeko proposatzen da, ondoko taulako xehetasunaren arabera:

Gastuen partida	Azalpena	Kredituak		
		Egunoak	Aldaketak	Behin betikoak
1 0700.601.04.153.20 2017	Gudari kaleko urbanizazioa	0,00	500.000,00	500.000,00
GUZTIRA		0,00	500.000,00	500.000,00

Kod.	Partida	Azalpena	Zenbatekoa
a	2 870.01 2017	ALTXORTEKIKO GERAKINA	500.000,00
FINANTZAKETA GUZTIRA			500.000,00

KODEEN AZALPENA

- a) Gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina.
- b) Finantzaketa lotua duten gastuetarako diruzaintza gerakina
- c) Sarrera berri edo handiagoak.
- d) Kredituen baliogabetze baja.
- e) Kreditu eragiketak.

Tolosa, 2017ko urriaren 23an

Alkatea



2017-KALD-00011-00
2017-KALD-00012-00
2017-KALD-00013-00
2017-KALD-00014-00

Kreditu aldaketak. Komunikazioa Udalbatzari

FINANTZA IRAUNKORTASUNA EBALUATZEKO TXOSTENA KOMUNIKAZIOA UDALBATZARI

Administrazio izaera duten entitateen 2017ko behin-betiko aurrekontuak, Tolosako Udalaren 14/2017 kreditu aldaketaren ondoren, betetzen du finantza iraunkortasunaren helburua, baina ez du betetzen aurrekontu egonkortasunaren helburua.

Aurrekontu egonkortasunaren helburua betetzen ez duten entitateek plan ekonomiko-finantzarioa egin behar dute, jarduneko ekitaldian edota hurrengoan helburu horiek bete ahal izateko.

Hala ere, helburua ez betetzearen arrazoia diruzaintza gerakina erabili izana denez, Gipuzkoako toki entitateen jarraitu beharreko erregelak 2017rako aurrekontuak prestatu, onartu eta gauzatzeko onartzen dituen jarraibideak onartzen duen Akordioaren 1. Erregelan ezarritakoari jarraituz, plan ekonomiko-finantzarioaren ordezkari komunikazio bat aurkeztu daiteke Udalbatzan, zirkunstantzia hori adierazita, kontuhartzaileak finantza iraunkortasuna aztertu eta ebaluatzeko egiten duen txostenarekin batera.

Tolosako Udalaren kasuan, 2017ko zor publikoaren helburua betetzen dute administrazio izaera duten entitateek, eta defizit helburua ez betetzearen arrazoia diruzaintza gerakinaren erabilpena da.

Beraz, entitate hauek ez daude behartuta plan ekonomiko-finantzarioa onartzera.

Hau dela eta, kontu-hartzaile honek ondorengo txostena egin du, Udalbatzari jakinaraziko zaiona, eta plan ekonomikoa ordezkatzeko duena.

TXOSTENA

Aurrekontuen egonkortasuna



2017-KALD-00011-00
2017-KALD-00012-00
2017-KALD-00013-00
2017-KALD-00014-00

Kreditu aldaketak. Komunikazioa Udalbatzari

Tolosako Udalaren 10/2017 Kreditu aldaketarako espedientearen ondoren administrazio izaera duten entitateen 2017ko behin-betiko aurrekontuak **3.340.876,61** euroko defizita du, SEC Nazio eta Eskualde Kontuen Sistema Europarraren arabera.

Ondorio horretarako, ez denez aurreikusten ondorengo doiketarik beharko duen eragiketa adierazgarririk, kalkulu hori 1etik 7ra bitarteko kapituluetak sarreraren eta 1etik 7ra bitarteko kapituluetak gastuen arteko diferentziarekin parekatu da, goian zerrendatutako entitateen kontuak bateratuta.

11/2017, 12/2017, 13/2017 eta 14/2017 kreditu aldaketak egin aurretik behin-betiko aurrekontuak 2.806.614,61 euroko defizita zuen. Beraz, kreditu aldaketarako espediente hauek 534.262,00 euroko defizita sortu du.

Ondorengo taulan azaltzen dira datuak:

Egonkortasuna	Hasierako Aurrekontua (SEC) 2017	Aldaketa 1/2017	Aldaketa 2/2017	Aldaketa 3/2017	Aldaketa 4/2017	Aldaketa 5/2017	Aldaketa 6/2017
Sarrerak Kap.1 - 7	29.611.055,00	29.838.359,17	29.910.978,60	29.910.978,60	29.979.482,42	29.979.482,42	29.979.482,42
Gastuak Kap. 1 - 7	28.482.655,00	30.962.540,33	31.981.142,85	32.527.610,16	32.596.113,98	32.696.377,24	32.696.377,24
Superabita / Defizita	1.128.400,00	-1.124.181,16	-2.070.164,25	-2.616.631,56	-2.616.631,56	-2.716.894,82	-2.716.894,82
Diruzaintza Gerakinaren erabilera		2.252.581,16	3.198.564,25	3.745.031,56	3.745.031,56	3.845.294,82	3.845.294,82
Finantzaketa ahalmena		1.128.400,00	1.128.400,00	1.128.400,00	1.128.400,00	1.128.400,00	1.128.400,00
Egonkortasuna	Aldaketa 7/2017	Aldaketa 8/2017	Aldaketa 9/2017	Aldaketa 10/2017	lurreamendi Aldaketa 1/2017	lurreamendi Aldaketa 2/2017	Aldaketa 11/2017
Sarrerak Kap.1 - 7	29.979.482,42	29.979.482,42	29.979.482,42	29.979.482,42	29.979.482,42	29.979.482,42	29.979.482,42
Gastuak Kap. 1 - 7	32.707.877,24	32.707.877,24	32.752.487,03	32.772.908,03	32.772.908,03	32.786.097,03	32.786.097,03
Superabita / Defizita	-2.728.394,82	-2.728.394,82	-2.773.004,61	-2.793.425,61	-2.793.425,61	-2.806.614,61	-2.806.614,61
Diruzaintza Gerakinaren erabilera	3.856.794,82	3.856.794,82	3.901.404,61	3.921.825,61	3.921.825,61	3.921.825,61	3.921.825,61
lurreamendi Gerakinaren erabilera						13.189,00	13.189,00
Finantzaketa ahalmena	1.128.400,00	1.128.400,00	1.128.400,00	1.128.400,00	1.128.400,00	1.128.400,00	1.128.400,00



2017-KALD-00011-00
2017-KALD-00012-00
2017-KALD-00013-00
2017-KALD-00014-00

Kreditu aldaketak. Komunikazioa Udaltzari

Egonkortasuna	Aldaketa 12/2017	Aldaketa 13/2017	Aldaketa 14/2017
Sarrerak Kap.1 - 7	29.997.216,42	29.997.216,42	29.997.216,42
Gastuak Kap. 1 - 7	32.803.831,03	32.838.093,03	33.338.093,03
Superabita / Defizita	-2.806.614,61	-2.840.876,61	-3.340.876,61
Diruzaintza Gerakinaren erabilera	3.921.825,61	3.956.087,61	4.456.087,61
Iurreamendi Gerakinaren erabilera	13.189,00	13.189,00	13.189,00
Finantzaketa ahalmena	1.128.400,00	1.128.400,00	1.128.400,00

Defizit horren arrazoia diruzaintzako gerakinaren erabilera izan da. Kreditu aldaketen espedienteak finantzatzeko diruzaintzako gerakinetatik 4.456.087,61 erabili dira.

Honen eragina kenduta, behin-betiko aurrekontuak hasierako 1.128.400,00 euroko superabita du, SEC Nazio eta Eskualde Kontuen Sistema Europarraren arabera.

Beraz, plan ekonomiko-finantzarioaren ordezkari Udaltzari komunikazio bat aurkezteko baldintzak betetzen dira.

ONDORIOAK

Administrazio izaera duten entitateen 2017ko kontu bateratuen behin-betiko aurrekontuak, Udaltzari 11/2017, 12/2017 13/2017 eta 14/2017 kreditu aldaketen ondoren, aurrekontu egonkortasunaren helburua ez badu ere, entitate hauen egoera finantzarioa iraunkorra da eta aipatutako urraketaen ondorioz ez dela konprometituta geratzen.

Tolosan, 2017ko irailaren 23an

Ainhoa Molinos Zubiaurre
Kontu-hartzailea



TXOSTENA

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN HELBURUAK ETA GASTU ARAUA BETETZEARI BURUZKOA

ARAUDI APLIKAGARRIA:

- 2/2012 Lege Organikoa, apirilaren 27koa, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzkoa.
- 1/2013 Foru Araua, otsailaren 8koa, Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan finantza tutoretzaren eskumena garatzen duena.
- Gipuzkoako toki entitateek jarraitu beharreko erregelak 2017rako aurrekontuak prestatu, onartu eta gauzatzeko onartzen dituen jarraibidea.

AZTERTUTAKO TRAMITEA: KREDITU ALDAKETAREN ONARPENA

FORU ARAUAREN 1.2.a) ARTIKULUKO ENTITATEAK (administrazio izaera dutenak)

1- ENTITATE ZERRENDIA:

- TOLOSA
- IURREAMENDI EGOITZA
- ERRETEGIBEL, S.A.
- TOLOSA LOTZEN, S.A.

2- HELBURUAK BETETZEARI BURUZKO EGIAZTAPENA

Aurrekontuen egonkortasuna

Kredituen aldaketa espedienteak kontuan hartuta, toki entitate honek **3.340.876,61** euroko defizita du, SEC Nazio eta Eskualde Kontuen Sistema Europarraren arabera. Ondorio horretarako, ez denez aurreikusten ondorengo doiketarik beharko duen eragiketa adierazgarririk, kalkulu hori 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoa sarreren eta 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoa gastuen arteko diferentziarekin parekatu da, goian zerrendatutako entitateen kontuak bateratuta.



KREDITU ALDAKETAK

2017-KALD-0000011-00
2017-KALD-0000012-00
2017-KALD-0000013-00
2017-KALD-0000014-00

Egonkortasuna	Hasierako Aurrekontua (SEC) 2017	Aldaketa 1/2017	Aldaketa 2/2017	Aldaketa 3/2017	Aldaketa 4/2017	Aldaketa 5/2017	Aldaketa 6/2017
Sarrerak Kap.1 - 7	29.611.055,00	29.838.359,17	29.910.978,60	29.910.978,60	29.979.482,42	29.979.482,42	29.979.482,42
Gastuak Kap. 1 - 7	28.482.655,00	30.962.540,33	31.981.142,85	32.527.610,16	32.596.113,98	32.696.377,24	32.696.377,24
Superabita / Defizita (Finantzaketa ahalmena)	1.128.400,00	-1.124.181,16	-2.070.164,25	-2.616.631,56	-2.616.631,56	-2.716.894,82	-2.716.894,82
Egonkortasuna	Aldaketa 7/2017	Aldaketa 8/2017	Aldaketa 9/2017	Aldaketa 10/2017	Iurreamendi Aldaketa 1/2017	Iurreamendi Aldaketa 2/2017	Aldaketa 11/2017
Sarrerak Kap.1 - 7	29.979.482,42	29.979.482,42	29.979.482,42	29.979.482,42	29.979.482,42	29.979.482,42	29.979.482,42
Gastuak Kap. 1 - 7	32.707.877,24	32.707.877,24	32.752.487,03	32.772.908,03	32.772.908,03	32.786.097,03	32.786.097,03
Superabita / Defizita (Finantzaketa ahalmena)	-2.728.394,82	-2.728.394,82	-2.773.004,61	-2.793.425,61	-2.793.425,61	-2.806.614,61	-2.806.614,61
Egonkortasuna	Aldaketa 12/2017	Aldaketa 13/2017	Aldaketa 14/2017				
Sarrerak Kap.1 - 7	29.997.216,42	29.997.216,42	29.997.216,42				
Gastuak Kap. 1 - 7	32.803.831,03	32.838.093,03	33.338.093,03				
Superabita / Defizita (Finantzaketa ahalmena)	-2.806.614,61	-2.840.876,61	-3.340.876,61				

2017rako ezarritako helburua defizita zero izatea da.

Hori dela eta, kreditu aldaaketaren espedienteak kontuan hartuta, toki entitate honek ez du betetzen aurrekontu egonkortasunaren 2017rako helburua.



Finantzen iraunkortasuna

2017ko abenduaren 31n, goian zerrendatutako entitateen zor bizia, guztira, 2016an likidatutako sarrera arrunten % 25,00 izango dela aurreikusten da. Kalkulua egiteko, 2016ko abenduaren 31ko zor biziaren zenbatekotik abiatu gara, indarrean ziren eragiketa guztiengatik, abaletatik eratorritako arriskua barne; emaitzari gehitu zaizkio hitzartu diren eta erabili gabe dauden eragiketak eta 2017ko aurreikusitakoak, eta kendu zaizkio 2017rako aurreikusitako amortizazioak. Zor biziaren zenbatekoan ez dira sartu UFFFarengatik itzuli gabe gelditzen diren saldoak.

FINANTZEN IRAUNKORTASUNA	AURREKONTU
	BATERATUA (SEC)
ZOR BIZIA 2017/12/31an SARRERA ARRUNTAK.	7.358.460
2016Ko likidazioa	29.434.880
ZOR BIZIA / SARRERAK (1 - 5) kap.	%25,00
MUGA	%77,00

2017rako ezarritako helburua magnitude hori % 77,00 baino handiagoa ez izatea da.

Hori dela eta, kreditu alaketaren espedienteak kontuan hartuta, toki entitate honek bete egiten du finantza iraunkortasunaren 2017rako helburua.



3- ONDORIOAK

Kreditu aldaaketaren espedientea kontuan hartuta, toki entitate honek ez du betetzen aurrekontu egonkortasunaren arloan 2017rako ezarritako helburua. Beraz, toki entitate hau behartuta legoke, berez, plan ekonomiko finantzarioa onartzera.

Hala ere, aurrekontu egonkortasunaren helburua ez betetzearen arrazoia diruzaintza gerakina erabili izana denez, Jarraibidearen 1. erregelari ezarritakoari jarraituz, kontu-hartzaile honek berariazko txostena egin du, honako honi erantsi zaiona, udalbatzarrari jakinaraziko zaiona, eta plan ekonomikoa ordezkatzeko duena.

Tolosan, 2017ko urriaren 23an
Kontu-hartzailea