

2022 Aurrekontua

Txostenak

Txosten orokorra
2022 ekitaldiko aurrekontua

Toki entitateen aurrekontuei buruzko abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauak 14.4 artikuluan xedatutakoaren arabera, udala honetako kontu-hartzaileak ondorengo txostena egin du:

TXOSTENA

Alkate-lehendakariak 2022ko ekitaldiko Aurrekontu Orokorra eta bere barne dauden aurrekontuak aurkeztu ditu:

- Udalaren Aurrekontua 44.034.184,26 €-koa dena.
- Zarautz-Lur SA udal sozietate publikoaren Aurrekontua 284.800,00 €-koa dena.
- Aurrekontu bateratua 44.108.984,26 €-koa dena.

Aurrekontu Orokorraren azterketak hau azaltzen digu:

- Aipatutako aurrekontuetako bakoitzean hauek sartu dira: ekitaldian likidatu beharreko eskubideengatik aurreikusitako sarreraren egoera, ordainketazko nahiz konpromisozko beharrei aurre egiteko kredituen gastuen egoera, azalpen memoria eta aipatutako arauaren 6. artikuluan adierazitako eranskinak.
- Aurrekontuetan jasotako diru-sarrerak nahikoak dira bertan aurreikusitako gastuei aurre egiteko. Era horretan, Aurrekontu Orokorrak 9/2020 Foru Dekretu-Arauak defizitari buruzko xedapena betetzen du.
- Aurrekontu Orokorra nahiz bera osatzen duten aurrekontuak egiterakoan aurrekontu gaietan indarrean dauden xedapenak izan dira kontuan.
- Aurrekontu Orokorra onartzen duen behin-behineko erabakia hartu ondoren (aktan aurrekontu bakoitzaren kapitulukako laburpena azaldu beharko da), GAO-n argitaratuko da eta udaletxeko webgunean eta iragarki taulan jarriko da jendeari horren berri emateko eta, hamabost laneguneko epean, jendeak aztertu eta egoki iritzitako erreklamazioak aurkez ditzan.
- Epe horretan erreklamaziorik aurkezten bada, udalbatzarrak hilabeteko epean erabaki

beharko du eta Aurrekontu Orokorra behin-betiko onartu.

Orain arteko guzti hori da azaldu nahi genuena.

Zarautzen, 2021eko urriaren 25ean.

Kontu-hartzailea

KARMELE	Digitalki sinatuta
LIZASO	norengandik:
UBERA -	KARMELE LIZASO
15994294W	UBERA - 15994294W
	Data: 2021.10.27
	18:05:24 +02'00'

TXOSTENA

AURREKONTU EGONKORTASUNAREN ETA FINANTZA IRAUNKORTASUNAREN HELBURUAK ETA GASTU ARAUA BETETZEARI BURUZKOA

2022. URTEKO AURREKONTUA

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.
- * 6/2021 Foru Dekretu-Araua, urriaren 19koa, Gipuzkoako toki entitateek aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan 2022an aplikatu beharreko arau fiskalak eteteari buruzkoa.

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

1. ENTITATEA:

1. ZARAUZKO UDALA

2. HELBURUAK BETETZEARI BURUZKO EGIAZTAPENA

Aurrekontuen egonkortasuna

Entitate honen finantzaketa ahalmena, SEC Nazio eta Eskualde Kontuen Sistema Europarraren arabera, honako hau izatea espero da 2022. urtean:

Defizita	9.053.134,18
----------	--------------

Ondorio horretarako, ez denez aurreikusten ondorengo doikuntzarik beharko duen eragiketa adierazgarririk, kalkulu hori 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoa sarreraren eta 1etik 7ra bitarteko kapituluetakoa gastuen arteko diferentziaren bitartez egin da. Ondoko taulan xehatzen da egin den kalkulua:

Sarrera ez finantzarioak (1-7 kapituluak)	33.705.638,00
Gastu ez finantzarioak (1-7 kapituluak)	42.758.772,18
SEC doikuntzak	0,00
Finantzaketa ahalmena / premia	-9.053.134,18

2022. urterako ez da egonkortasun helbururik ezarri, baina bai, ordea, erreferentziazko defizit bat, eta gomendagarria da Udalak hura ez gainditzea. ZARAUZKO UDALAREN kasuan, erreferentziazko defizit hori -653710 eurotakoa da.

Aurreikuspenen momentu honetan erreferentziazko defizita gainditzen bada ere, egiaztapen hau likidazioarekin batera egin beharko da, dagozkion ondorioetarako (plan ekonomiko finantzarioa egin beharra, batez ere).

Finantzen iraunkortasuna

2022-12-31n, entitatearen zor bizia, guztira, honako hau izatea espero da, 2021. urteko sarrera arrunten aldean (aurrelikidazioa):

Zor bizia: %42,96

Kalkulua egiteko, 2021-12-31ko zor biziaren zenbatekotik abiatu gara, indarrean ziren eragiketa guztiak kontuan hartuta, bai epe luzekoak, bai epe laburrekoak, abaletatik eratorritako arriskua barne.

Emaitzari gehitu zaizkio hitzartu diren eta erabili gabe dauden eragiketak eta 2022. urtean aurreikusitakoak, eta kendu zaizkio 2022. urterako aurreikusitako amortizazioak.

2022. urterako zor biziaren helburua etenda dago.

Gastuaren araua

2022. urtean gastu konputagarriaren bilakaera honakoa izan da:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastu ez finantzarioak (1-7 kapituluak):	42.758.772,18	40.098.517,34
Zorraren interesak:	40.620,00	57.110,00
SEC doikuntzak:	0,00	0,00
Admin.publikoen ekarpen finalistekin finantzatutako gastua:	1.876.980,00	1.956.118,00
Gastu konputagarria:	<u>40.841.172,18</u>	<u>38.085.289,34</u>

(2021eko behin
betiko aurrek)

Gastu konputagarriaren hazkundera: 7,24%

2022. urterako gastu arauaren helburua etenda dago.

3. ONDORIOAK

Toki entitate honek gainditu egin du 2022 ekitaldirako ezarritako erreferentziatzko defizita. Egoera hau aurrekontuaren likidazioan mantenduko balitz, 6/2021 FDaren 1.3 artikulua ezartzen duen moduan, derrigortuta legoke plan ekonomiko finantzario bat egin eta onartzera. Plan hori kudeaketa tresna eta epe luzerako planifikazio tresna bat izango da, baina haren betetze mailagatik neurri gehigarriak hartzeko obligaziorik ez da egongo.

**Zarautzen, 2021eko urriaren 25ean.
Kontu-hartzailea**

KARMELE
LIZASO UBERA
- 15994294W

Digitalki sinatuta
norenagandik: KARMELE
LIZASO UBERA -
15994294W
Data: 2021.10.28
10:03:37 +02'00'

Ekonomi eta Finantza Txostena
2022 ekitaldiko aurrekontua

Udal honetako kontu-hartzaileak txosten hau egin du ondorengo xedapenak betez: 39/1988 Legea, abenduaren 28koa, Toki Ogasunak arautzen dituen (149.1 e) artikulua; 21/2003 Foru Araua, abenduaren 19koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Erakundearen Aurrekontuei buruzkoa (6.3 e) artikulua; eta 128/2018 Errege Dekretua (4.1. artikulua).

TXOSTENA

1.- Hemen aztertzen ari garen aurrekontuko diru-sarreraren aurreikuspenak zehazteko, oinarri hauek erabili dira:

- Aurreko ekitaldian baliabideengatik lortutako etekina (1, 2, 3 eta 4 kapituluak).
- Espero diren zerga unitate berriak, eta katastroko balioen gehikuntza (balioen igoera: %1,5), tributu propioei dagokienez (1 kapitulua).
- Borondatezko zergetan espero diren zergagai kopurua (1 eta 2 kapituluak).
- Ordenantza fiskalen eta prezio publikoen tasak, tarifak eta kuotak gehitzeko hartutako erabakiak (1, 2 eta 3 kapituluak).
- Udalak Finantzatzeko Foru Fondoaren partaidetzan eta itundu gabeko zergen partaidetzan espero diren aurreikuspenak. (4 kapitulua).
- Transferentzia eta diru-laguntza arrunten nahiz kapitalezkoen zenbateko ezaguna edo ustezkoa (4 eta 7 kapituluak).
- Ondarezko ondasuna besterenganatzeagatik aurreikusitako emaitza, balorazio teknikoaren arabera (6 kapitulua): lurzoruak besterenganatzeagatik lortutako baliabideak Udalaren Lurzoru Ondasunera aplikatu behar da, legez. Horren kontrola, aurrekontuaren likidazioarekin batera egingo da.
- Ekarpenetan sinaturiko hirigintzako hitzarmen eta konpromisoak.

2.- Aztertzen ari diren aurrekontuan derrigorrezko gastuei aurre egiteko behar diren kredituak jarriko dira. Hauek dira, besteak beste, derrigorrezko gastuak: zor exigigarriak, zentsuak, pentsioak, finantza kargak; beharrezko izaera duten zerbitzu emateen gastuak, langileenak, bulego material eta dependenzienak; entitateari egotzitako zerbitzuak ordaintzeko zuzenduriko gastuak, aurrez zehaztutako hitzarmen eta konpromisoetatik datozen gastuak nahiz behar eta presa nabarmena duten obrak eta

instalazioak egitetik datozen gastuak.

- 3.- Aurrekontuan jasotako diru-sarrerak aurrekontuan bertan aurreikusitako gastuen kreditu guztiak ordaintzeko ematen du eta, hortaz, esan dezakegu Aurrekontuak ez duela hasierako defizitik.
- 4.- Pertsonalaren kostuei dagokienez (Gastuen Aurrekontuen 1 Kapitulua), Giza baliabideetako arduradunak dagozkion legezko txostenak egin ditu. Gainera, aipatu behar da jaso dela Udalbatzarrak, 2019ko apirilaren 25ean egindako osoko bilkuran esleitutako zenbateko orokorra (331.000,00 euro) produktibitate osagarria ordaintzeko "Udal honetan 2018ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra arte beren zerbitzuak eman dituzten udal langileei" (2019P3990011 espedientea).
- 5.- Udal Lurzoru Ondareari buruz honakoa adierazi behar da:
 - a) Ez dago ondare bereizi modura eraturako Udal Lurzoru Ondarerik (2/2006 Legea, lurzoruari eta hirigintzari buruzkoa, 112 artikulua).

Udal Lurzoru Ondareko gastuen aurrekontuari dagokionez (2/2006 Legea, 114 artikulua) –diru-sarriren I. eta II. kapituluaren batuketan osoaren %10 gehi aurrekontuko hirigintza-aprobetxamenduetako 20.000 euroak-, esan behar da aurrekontuetako agirien artean erantsi dela zenbateko hori estaliko duten inbertsioetako gastuei buruz teknikari eskudunak egindako txostena.
- 6.- Aurrekontuen Egonkortasunerako Lege Orokorra betetzeari buruz, esan behar da 2022 urteko aurrekontu orokorrak betetzen dituela 6/2021 Foru Dekretu-Arauek, urriaren 19koa, Gipuzkoako toki entitateek aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan 2022an aplikatu beharreko arau fiskalak eteteari buruzkoak finkatutako arauak eta helburuak (defizita, aurrekontu egonkortasuna, iraunkortasuna, gastu-araua eta maileguak baimentzekoak).

Zarautzen, 2021eko urriaren 25ean.

Kontu-hartzailea

KARMELE
LIZASO UBERA Digitalko unitateko idazkaria: KARMELE
LIZASO UBERA - 15994294W
Data: 2021.10.28 08:57:51 +0200
- 15994294W



579/2021 TXOSTENA, urriaren 25ekoa

2021eko udal aurrekontuak. Udal lurzoru-ondareari buruzko eskakizunak betetzeari buruzko txostena

Kontu-hartzaileak Udalaren 2022. urteko udal aurrekontuen proposamenari buruzko txostena eskatu dio Hirigintza eta Ingurumen Departamentuari, ondorengo gaiaren inguruan:

2022KO AURREKONTUEN-PROPOSAMENA ETA LURZORUAREN UDAL ONDAREARI BURUZKO LEGEDIA

a.- Udal lurzoru-ondarearen xedeak eta horretarako izendatu behar den diru-kopurua. Euskadin, funtsean, ondorengo da arlo hori arautzen duen legedia:

- Lurzoruari eta hirigintzari buruzko 2/2006 Legea, 111 eta 118 bitarteko artikulua
- 105/2008 Dekretua, 37 eta 39 artetako artikulua

Legearen arabera, udal lurzoru-ondarea (ULO) burujabea eta administrazioaren gainerako berezia dagoen ondarea da; debekatuta dago ondare hori legeak aurreikusi ez dituen beste helburu edo xedeetara erabiltzea.

2/2006 Legeak zehazten ditu zein ondasun eta baliabideak osatzen dituzten udal lurzoru ondareak; halaber, Lege horrek eta 105/2008 Dekretuak agintzen dute udalaren lurzoru ondareei eman beharreko erabilera.

Ondare berezia den aldetik bere aurrekontu partidak eduki beharko ditu, sarrera eta gastuko atal korrelatiboekin. Partida horiek, bereziki gastukoak eta inbertsioak, xehetasun nahikoarekin agertu behar dira.

2/2006 Legearen 114. artikulua horrela dio:

“Udalak bere urteoroko aurrekontuetan udal-ondarerako izendatuko diru-kopuruak ezin izango du, inolaz ere, diru-sarreraren I. eta II. kapituluaren batuketan osoaren %10etik behera jo...

...gutxieneko diru-kopuruari buruz aurreko paragrafoan ezarritako araua lau urteko aldiei dagokie. Beraz, aurrekontu-ekitaldi jakineko aurreikuspen txikiago edo handiagoak, lau urteko epe berebean, geroko aurrekontu ekitaldietan egin beharreko kontrako aurreikuspenen bidez konpentsatu ahal izango dira, beti ere ziurtatzen baldin bada aurreko paragrafoan lau urte horietarako adierazitako urteko batez besteko %10a betetzea...



Azken lau aurrekontuetan (2018-2021), Udalak bete zuen arau hori.

Bestalde, 2/2006 Legearen 115. artikulua eta 105/2008 Dekretuaren 38. eta 39. artikuluek zehazten dituzte udalaren lurzoru ondarearen erabilerak. Honakoak izan daitezke:

- Lehentasunez, babes publikoko araubide bati atxikitako etxebizitzak eraikitzea, edo horietako batzuk barnean dituzten egoitza-area edo sektorean urbanizazio obrak ordaintzeko ere.
- Lurzoruaren udal-erreserbarako areen menpe dauden ondasun eta eskubideak erostea.
- Degradatutako aldeetan birgaitzeko obrak egitea, edo alde horietan zuzkidura publikoak eta sistema orokorrak eraikitzeko obrak egitea
- Sustapeneko edo interes publikoko jarduera ekonomikoetarako lurzoria eskuratzea edo lurzoruaren sustapen publikoa egitea
- Historia eta kultura-ondarea birgaitzea
- Udal ekipamendu kolektiboak eraikitzea edo birgaitzea eta hobetzea (jabari eta erabilera publikokoak)

b.- 2021eko udal aurrekontuaren analisia. Aurrekontuen zirriborroan jasotako 1. eta 2. kapituluko diru-sarrerak, eta inbertsio-gastuak begiratu ditugu. Honako ondorioak atera daitezke:

b.1.- Udalaren lurzoru ondarrera zuzendu behar diren gutxieneko diru-sarrerak. Udal kontu hartzaileak emandako datuen arabera, honakoak dira aurrekontuetan sartuko diren I. eta II. kapituluaren diru-sarreraren zenbatekoak:

- ▲ I. Kapituluak: 8.390.100 €
- ▲ II. Kapituluak: 550.000 €
- ▲ Bien artean: 8.940,100 €

Zenbateko horietaz gain, kontuan hartu beharra dago *inbertsio errealak besterentzeagatik eta hirigintzako jardueretatik ondoriozko diru-sarrerak* izeneko 6. kapituluan aurreikusitakoa, beste 20.000 €.

Legeak ezarritako baldintzak aplikatzen badugu, honakoa da inbertsioko partidetan justifikatu beharko den gutxieneko zenbatekoa: 896.010 €.

b.2.- Udalaren lurzoru-ondarrera zuzendutako inbertsioko gastuen partidak. Guztira, 6.128.155 € jaso dute inbertsiorako udal aurrekontuen VI. kapituluan, hainbat partidetan banakatuta.



Azterketarako baztertu egingo ditut 50.000 € edo zenbateko txikiagoa duten partidak, eta baita ere, izendapen oso generikoa dutenak. Salbuespen bakarra Sanz Enea eraikinaren teilatua izango da; kasu horretan, nahiz eta 40.000 €-ko aurrekontua izan, egokia irizten dut zenbatzea historia eta kultura-ondareko eraikina den aldetik.

Irizpide horiek jarraituz, honakoak jo ditut lurzoru-ondarera zuzendutako inbertsioak:

Historia eta kultura-ondarea birgaitzeko obrak egitea. Atal honetan ondorengo partidak sar dezakegu:

▲ Santa Klara Komentua (0201.622.00.920.00)	1.282.356 €
▲ Merkatu plaza eraberritzea (0401.622.01.431.10)	350.000 €
▲ Ebro Etxea teilatua (0401.622.01.334.20)	267.000 €
▲ Villa Mundako torreoiak (0401.622.03.150.00)	245.000 €

Udal ekipamendu kolektiboak eraikitzea edo birgaitzea eta hobetzea. Atal honetan ondorengo partidak sar ditzakegu:

▲ Haur Parkeak (0401.601.04.153.30)	323.500
▲ Arboretum (0407.609.01.171.00)	60.000 €
▲ Lokalen egokitzapena (0401.622.01.150.00)	250.000 €
▲ Astiko Kantina (0401.622.02.150.00)	200.000 €
▲ Vista Alegreko Igogailua (0401.623.02.150.00)	205.700 €
▲ Zelai Ondo Bolatokiaren Estalpea (0401.623.02.340.00)	150.000 €
▲ Maria Inmaculada/Musika Eskola (0601.622.01.326.30)	374.500 €
▲ Komun Autogarbitzaileak (0401.629.01.150.00)	240.000 €

Udalaren lurzoru-ondarera zuzendutako inbertsioak udal aurrekontuetan, guztira: **3.948.056 €**

KONKLUSIOA

Udalaren aurrekontuko zirriborroaren inbertsioko partidetan **3.948.056 €** daude esleituta udal lurzoru-ondarearen xedeetarako, derrigorrezkoa den gutxieneko diru zenbatekoa (896.010 €) baino askoz gehiago. Beraz, 2021eko udal aurrekontuen proposamenak 2/2006 Legean eta 105/2008 Dekretuan xedatutakoa bete egiten du.

Zarautzen, 2021eko urriaren 25ean

PAUL MUÑOA
ARIZMENDIARRIETA

Digitalki sinatuta norengandik:
PAUL MUÑOA ARIZMENDIARRIETA
Data: 2021.10.25 09:48:36 +02'00'



ZARAUZKO UDALA

2021HHHH0001

Paul Muñoa Arizmendarrieta
Hirigintza eta Ingurumen Departamentuko AOT arduraduna