Udal honetako jarduneko kontu-hartzaileak, 2025eko aurrekontuaren likidazioari buruz ondorengo txostena egin du, abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauak, Gipuzkoako Toki Erakundeen Aurrekontuei buruzkoak, 49.3 artikuluan jasotakoa betez:

TXOSTENA

Udalbatzarrak 2024ko abenduaren .26an hartutako erabakiaren bidez onartu zuen Udal honen 2025(e)ko aurrekontua. Aurrekontu horrek jasotako ordainketa kredituen zenbatekoa, eta ekitaldian zehar onartutako aldaketena, ondoko taulan xehetzen da:

Hasierako aurrekontua:.....	39.753.311,84
Kreditu gaikuntzak:.....	0,00
Kreditu txertaketak:.....	4.149.713,75
Baliogabetzearen ziozko bajak:.....	0,00
Kreditu gehigarriak:.....	6.083.198,72
Behin betiko aurrekontua:.....	49.986.224,31

Urtean zehar, guztira, 25 kreditu-aldaketa espediente onartu dira:

Kreditu-txertakuntzak:	2 espediente
Kreditu gehigarriak:	10 espediente
Kreditu-transferentziak:	12 espediente
Konpromiso-kredituak:	espediente bakarra

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	2025 EKITALDIA			2024 EKITALDIA		
	BEHIN BETIKO AURREKONTUA	OBLIGAZIO ONARTUAK	%	BEHIN-BETIKO AURREKONTUA	OBLIGAZIO ONARTUAK	%
1 - Pertsonal gastuak	14.481.114,82	13.899.124,50	95,98	14.206.296,04	13.594.782,45	95,70
2 - Gastuak ondasun arrunt eta zerbitzuetan	20.934.411,19	18.776.744,19	89,69	20.363.491,44	18.133.950,94	89,05
3 - Finantza gastuak	16.793,09	16.793,09	100,00	10.000,00	2.725,04	27,25
4 - Transferentzia arruntak	3.837.000,26	3.652.056,39	95,18	4.718.740,69	4.399.143,77	93,23
5 - Kreditu globalak eta beste ustekabeak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Inbertsio errealak	10.555.234,51	7.812.807,61	74,02	16.547.781,28	11.489.487,09	69,43
7 - Kapital transferentziak	60.618,36	59.458,04	98,09	1.582.653,66	1.498.534,29	94,68
8 - Finantza aktiboak	30.000,00	10.818,22	36,06	30.789,04	6.198,15	20,13
9 - Finantza pasiboak	71.052,08	71.052,08	100,00	479.996,33	479.996,33	100,00
GUZTIRA	**49.986.224,31**	**44.298.854,12**	**88,62**	**57.939.748,48**	**49.604.818,06**	**85,61**

Oro har, gauzatze –ehunekoak aurreko ekitaldietakoen oso antzekoan dira, baina gastu-bolumena txikia izan da, batez ere 6. Kapituluan, inbertsioetan.

6. kapituluak (Inbertsio errealak) honako gauzatze portzentajea agertzen du, faseen arabera, aurtengo ekitaldian nahiz aurrekoan:

GAUZATZE FASEA	2025 EKITALDIA		2024 EKITALDIA	
	ZENBATEKOA EUROTAN	KREDITUEN GUZTIZKOAREN %	ZENBATEKOA EUROTAN	KREDITUEN GUZTIZKOAREN %
Obligazio onartuak (O fasea)	7.812.807,61	74,02	11.489.487,09	69,43
Gastu erabiliak (D fasea)	9.503.538,82	90,04	13.932.368,21	84,19
Gastu baimenduak (A fasea)	9.552.883,46	90,50	15.241.464,87	92,11
Kredituak, guztira	10.555.234,51	100,00	16.547.781,28	100,00

Beraz, oro har esan daiteke gauzatze portzentajea oso handia izan dela.

2.- NORAINO BURUTU DIREN OBLIGAZIO ONARTUAK

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

KAPITULUA	2025 EKITALDIA			2024 EKITALDIA		
	OBLIGAZIO ONARTUAK	ORDAINKETA LIKIDOAK	%	OBLIGAZIO ONARTUAK	ORDAINKETA LIKIDOAK	%
1 - Pertsonal gastuak	13.899.124,50	13.859.767,93	99,72	13.594.782,45	13.593.582,45	99,99
2 - Gastuak ondasun arrunt eta zerbitzuetan	18.776.744,19	16.056.412,05	85,51	18.133.950,94	15.566.423,17	85,84
3 - Finantza gastuak	16.793,09	16.793,09	100,00	2.725,04	2.725,04	100,00
4 - Transferentzia arruntak	3.652.056,39	3.206.299,96	87,79	4.399.143,77	3.968.133,00	90,20
5 - Kreditu globalak eta beste ustekabeak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Inbertsio errealak	7.812.807,61	7.234.891,58	92,60	11.489.487,09	10.798.479,36	93,99
7 - Kapital transferentziak	59.458,04	59.458,04	100,00	1.498.534,29	1.498.534,29	100,00
8 - Finantza aktiboak	10.818,22	10.818,22	100,00	6.198,15	789,04	12,73
9 - Finantza pasiboak	71.052,08	71.052,08	100,00	479.996,33	479.996,33	100,00
GUZTIRA	**44.298.854,12**	**40.515.492,95**	**91,46**	**49.604.818,06**	**45.908.662,68**	**92,55**

Beraz, oro har esan daiteke aurrkontuaren gauzatze portzentajea oso handia dela eta urte bukaeran ordaindu gabe geratutako gehienak 2026ko lehen bi hilabeteetan ordaindu direla.

3.- NORAINO GAUZATU DEN SARREREN AURREKONTUA

Ondoko taulan jaso dira sarreren 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	2025 EKITALDIA			2024 EKITALDIA		
	BEHIN BETIKO AURREIKUSPENAK	ESKUBIDE ONARTUAK	%	BEHIN BETIKO AURREIKUSPENAK	ESKUBIDE ONARTUAK	%
1 - Zuzeneko zergak	9.595.110,00	9.611.847,72	100,17	9.126.360,00	9.459.216,94	103,65
2 - Zeharkako zergak	600.000,00	954.671,74	159,11	1.302.137,92	2.218.124,64	170,34
3 - Tasak eta bestelako zergak	6.271.475,00	6.693.733,59	106,73	6.011.063,95	7.237.175,84	120,40
4 - Transferentzia arruntak	22.526.038,00	23.946.904,99	106,31	22.054.974,00	21.619.267,26	98,02
5 - Ondare sarrerak	710.688,84	1.737.585,77	244,49	488.550,00	813.043,60	166,42
6 - Inbertsio errealak besterenganatzetik eta hirigintzako jardueretatik ondori	20.000,00	6.777.251,64	33.886,26	25.000,00	163.375,52	653,50
7 - Kapital transferentziak	0,00	-122.516,38	-122.516,38	1.261.086,00	1.507.061,00	119,51
8 - Finantza aktiboak	10.262.912,47	11.607,25	0,11	5.971.851,22	15.325,82	0,26
9 - Finantza pasiboak	0,00	3.875.048,46	3.875.048,46	11.698.725,39	7.823.676,93	66,88
GUZTIRA	**49.986.224,31**	**53.486.134,78**	**107,00**	**57.939.748,48**	**50.856.267,55**	**87,77**

Bereziki, gauzatze portzentajeak guztizkoaren aldean daukan garrantzi kuantitatiboa ikusirik, ondoko kontzeptuak nabarmentzekoak dira:

- 4.Kapitulua: Foru Funtsa . 2025eko likidazioa % 4,32 handiagoa izan da aurreikusitakoarekin alderatuta.
- 5. Kapitulua:
  - Iñurritza plazako eta Gipuzkoa 48ko aparkalekuen emakidak
- 6. Kapitulua:
  - 17.3 OD Amillubi eremuko 1. eta 3. Partzelen salmenta.
- 7. Kapitulua:
  - MITMA dirulaguntzaren itzulketa
- 8. Kapitulua:
  - Kreditu aldaketak finantzatzeko erabilitako diruzaintza gerakina: 10.232.912,47€
- 9. Kapitulua:
  - Mailegua: kontabilitatea-araudia aplikatuz, maileguak finanzatutako proiektuetan aintzatetsitako obligazioen arabera aitortu dira eskubideak: 3.875.048,46€.

Beraz, oro har esan daiteke exekuzioaren portzentajea oso handia izan dela.

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	2025 EKITALDIA			2024 EKITALDIA		
	ESKUBIDE ONARTUAK	KOBRANTZA LIKIDOAK	%	ESKUBIDE ONARTUAK	KOBRANTZA LIKIDOAK	%
1 - Zuzeneko zergak	9.611.847,72	9.009.655,38	93,73	9.459.216,94	8.637.805,66	91,32
2 - Zeharkako zergak	954.671,74	630.155,47	66,01	2.218.124,64	1.758.346,85	79,27
3 - Tasak eta bestelako zergak	6.693.733,59	6.171.977,72	92,21	7.237.175,84	6.505.880,99	89,90
4 - Transferentzia arruntak	23.946.904,99	22.538.095,67	94,12	21.619.267,26	21.273.586,53	98,40
5 - Ondare sarrerak	1.737.585,77	1.735.453,51	99,88	813.043,60	812.760,35	99,97
6 - Inbertsio errealak besterenganatzetik eta hirigintzako jardueretatik ondori	6.777.251,64	6.777.251,64	100,00	163.375,52	163.375,52	100,00
7 - Kapital transferentziak	-122.516,38	-223.616,96	182,52	1.507.061,00	1.137.230,00	75,46
8 - Finantza aktiboak	11.607,25	11.607,25	100,00	15.325,82	15.325,82	100,00
9 - Finantza pasiboak	3.875.048,46	0,00	0,00	7.823.676,93	0,00	0,00
GUZTIRA	**53.486.134,78**	**46.650.579,68**	**87,22**	**50.856.267,55**	**40.304.311,72**	**79,25**

Oro har esan daiteke aurrekontuaren gauzatze portzentajea oso handia izan dela, baina 2. kapituluan (zeharkako zergak) kobrantza-ehunekoak behera egin du.

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
2023	11.301,44	0,00	11.301,44	0,00	100,00
2024	3.695.655,89	4.869,43	3.671.768,13	19.018,33	99,00
GUZTIRA	**3.706.957,33**	**4.869,43**	**3.683.069,57**	**19.018,33**	**99,24**

6.- NORAINO BURUTU DIREN ITXITAKO EKITALDIETAN KOBRATU GABEKO SALDOAK

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

SORBURU URTEA	HASIER.SALDOA URTARR. 1EAN	DEUSEZTAPEN BAJAK	KOBRANTZA LIKIDOAK	KOBRATZEKE BUKAER.SALD.	KOBRANTZA-PORTZENTAJEA
2004	12.419,19	0,00	0,00	12.419,19	0,00
2005	11.087,94	0,00	0,00	11.087,94	0,00
2006	11.676,14	0,00	0,00	11.676,14	0,00
2007	13.819,22	0,00	0,00	13.819,22	0,00
2008	20.592,34	0,00	0,00	20.592,34	0,00
2009	15.199,67	0,00	0,00	15.199,67	0,00
2010	19.529,64	0,00	38,00	19.491,64	0,00
2011	36.053,68	0,00	300,20	35.753,48	1,00
2012	27.860,13	0,00	530,64	27.329,49	2,00
2013	31.057,21	893,02	326,13	29.838,06	1,00
2014	28.309,45	809,94	146,89	27.352,62	1,00
2015	282.403,03	865,52	133,62	281.403,89	0,00
2016	28.429,28	704,30	355,66	27.369,32	1,00
2017	36.265,04	823,43	203,82	35.237,79	1,00
2018	25.497,64	1.057,35	1.762,70	22.677,59	7,00
2019	50.427,54	32.652,50	1.280,15	16.494,89	3,00
2020	150.113,91	70.986,95	7.449,17	71.677,79	5,00
2021	237.943,10	12.214,26	14.257,87	211.470,97	6,00
2022	392.698,76	11.651,92	46.391,38	334.655,46	12,00
2023	404.290,36	10.968,13	28.114,46	365.207,77	7,00
2024	10.551.955,83	40.998,80	2.381.228,70	8.129.728,33	23,00
GUZTIRA	**12.387.629,10**	**184.626,12**	**2.482.519,39**	**9.720.483,59**	**20,04**

Kobraezinen ehuneko horrekin, serie historikoa elikatu dugu, kobrantza zalantzagarriko saldoak zenbatesteko, Diruzaintza orokorreko gerakinari aplikatu ahal izateko (txostenaren 9. puntua).

7.- DIRUZAINTZAKO 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 beharko da, hala jasotzen baitu 21/2003 Foru Arauak, Gipuzkoako Toki Erakundeen 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	AZALPENA	B.BET.KRED. DGrekin FINAN	OBL.ONART. DGrekin FINAN.
0001.227.99.912.00	AHOLKULARITZA, UDAL ANTOLAKUNTZA	9.331,97	0,00
0201.600.01.341.06	ASTI EREMUAN LURSAILA EROSTEA	58.873,78	0,00
0201.600.02.341.06	HIRU PARTZELA EROSTEA. ASTI KIROL EREMU	7.954,21	0,00
0201.622.01.150.00	BRIGADAKO PABILOIA	1.000.000,00	902.866,33
0201.622.01.231.41	R14 3 ETXEBIZITZA EROSTEA	456.354,87	454.069,52
0201.622.01.920.00	13.2B AZPI-AREAKO HIGIEZINAK. BEZ-A	527.310,00	527.310,00
0201.626.01.920.20	EKIPO INFORMATIKOAK	39.506,59	44.335,64
0201.626.02.920.20	INFORMATIKAKO PROGRAMAK, LIZENTZIAK, ETA	8.588,39	10.000,00
0401.227.07.150.00	AZTERKETA ETA LAN TEKNIKOAK	205.741,28	25.833,50
0401.601.01.150.00	MUNOA URBAN KLIMA	100.000,00	505,21
0401.601.01.150.00	MUNOA URBAN KLIMA	120.000,00	24.623,92
0401.601.01.153.00	ARESTI KALEKO BERRURBANIZAZIOA	18.000,00	12.543,97
0401.601.01.153.30	HIRI-ALTZARIAK	10.000,00	10.000,00
0401.601.01.153.30	HIRI-ALTZARIAK	40.541,73	40.541,73
0401.601.01.338.01	EKITALDIETARAKO PUNTU BERRIAK	12.882,58	7.484,72
0401.601.01.341.06	ASTIKO FUTBOL ZELAIA	10.549,71	9.528,75
0401.601.01.453.00	SEINALIZAZIO MATERIAL	2.000,00	1.110,77
0401.601.02.153.00	G.U.: HITZARMENA: BALEA KALEKO BERURBANI	670.937,60	642.521,49
0401.622.01.150.00	LOKALEN EGOKITZAPENA	14.755,83	0,00
0401.622.01.334.30	MODELOKO SOTOA	18.000,00	0,00
0401.622.01.341.06	ASTI: FUTBOLEKO LOKALAREN EGOKITZAPENA	213.979,80	202.932,64
0401.622.01.441.10	AUTOBUSEN ESTALPEA ETA ALDAGELA	317.770,36	0,00
0401.622.02.130.00	VILLA NURIAKO OBRA	163.184,72	161.236,35
0401.622.02.130.00	VILLA NURIA	156.298,48	146.208,19
0401.622.02.150.00	ASTIKO KANTINA	44.190,94	32.067,42
0401.622.03.150.00	LOKALEN EGOKITZAPENA	30.000,00	30.000,00
0401.622.06.150.00	SANTA KLARA EGOKITZAPENA	722.247,52	281.612,09
0401.622.06.150.00	SANTA KLARA EGOKITZAPENA	249.070,90	249.963,18
0401.623.01.453.00	SEMAFOROETAN INBERTSIOAK	91.036,91	8.795,98
0401.623.02.150.00	VISTA ALEGREKO IGOGAILUAK	137.414,21	103.938,96
0401.623.02.150.00	VISTA ALEGREKO IGOGAILUAK	1.375.031,52	1.372.097,32
0401.623.02.160.00	GU: NAFARROA JAURTAKOL	50.000,00	0,00
0401.623.02.441.10	AUTOBUS ELEKTRIKOEN HARGUNEAK	29.298,04	22.112,75
0401.623.05.165.00	INBERTSIOAK: ARGITERIA PUBLIKOA	50.000,00	6.857,73
0401.721.01.160.00	GU ARABA KALEKO SANEAMENDUA	36.857,66	35.829,38
0402.210.01.161.00	MANTENTZE-LANAK: AZPIEGITURAK	50.000,00	26.448,72
0402.227.07.150.00	AZTERKETA ETA LAN TEKNIKOAK	29.997,33	29.257,80
0402.600.01.454.00	NEKAZAL BIDEETAN INBERTSIOAK	51.530,33	60.000,00
0402.601.01.153.00	ESPALOIAK BERRITZEA	41.224,26	47.894,54
0402.601.01.153.00	ESPALOIAK BERRITZEA	48.226,02	48.398,79
0402.601.01.153.20	MALEKOIKO ZOLADURA	506.044,00	194.169,20
0402.601.01.153.30	HIRI-ALTZARIAK	78.588,39	53.631,81
0402.601.01.153.30	HIRI-ALTZARIAK	1.249,20	1.253,68
0402.601.01.160.00	EURI-UREN AZPIEGITURA HOBETZEA	20.000,00	20.000,00
0402.601.01.432.00	TURISMO BULEGOKO PATIOA	24.236,54	22.302,19
0402.601.02.153.20	ITSASMENDIKO APARKALEKUA ASFALTATZEA	38.184,10	0,00
0402.601.02.153.30	MALEKOIKO BARANDA	10.309,71	6.197,70
0402.601.02.153.30	MALEKOIKO BARANDA	180.893,17	181.312,20
0402.601.03.453.00	HERRIKO IRRISGARRITASUNA HOBETZEA	68.000,00	49.340,44
0402.601.04.153.30	HAUR PARKEAK	48.400,00	907,50
0402.622.01.150.00	LOKALEN EGOKITZAPENA	85.500,00	85.500,00
0402.623.02.165.00	ARGITERIAN INBERTSIOAK	10.000,00	2.895,12
0402.624.01.150.00	BRIGADARAKO IBILGAILUA	80.000,00	0,00
0402.629.01.453.00	OBRETARAKO ELEMENTU LAGUNGARRIAK	8.588,39	0,00

0402.683.04.150.00	TRESNAK ETA ERREMINTAK	8.588,39	10.000,00
0501.226.12.231.61	PREBENTZIOA	4.795,32	4.812,50
0501.623.02.230.00	MARIA ETXETXIKI INBERTSIOAK	30.000,00	30.000,00
0601.623.01.334.30	MODELOKO INBERTSIOAK	6.011,87	7.000,00
0601.629.01.326.30	BESTELAKO INBERTSIOAK. MUSIKA ESKOLA	35.000,00	33.000,00
0602.628.01.332.10	FONDO BIBLIOGRAFIKOAK	8.588,39	10.000,00
0701.227.07.335.00	AZTERKETA ETA LAN TEKNIKOAK	6.975,01	7.000,00
0901.226.99.327.00	MUGIKORTASUNEKO SENTSIBILIZAZIO EKINTZAK	18.150,00	6.583,31
0901.227.11.133.10	TAO: PINTAKETA LANAK	14.653,23	14.653,23
0901.227.14.130.00	AZTERKETA ETA LAN TEKNIKOAK	13.865,33	13.915,00
0901.601.02.453.00	BIDE-SEINALEAK	20.000,00	0,00
0901.623.01.130.00	VILLA NURIA: TXAKURTEGIA	15.459,10	7.649,49
0901.623.02.441.10	AUTOBUSEN SISTEMAK	68.731,38	0,00
0901.624.01.132.00	UDALTZAINGORAKO IBILGAILUA	110.000,00	18.089,50
0901.625.01.130.00	VILLA NURIA: ALTZARIAK	42.941,94	38.239,02
0901.625.01.130.00	VILLA NURIA: ALTZARIAK	72.579,43	48.394,05
0901.629.01.133.00	BESTELAKO INBERTSIOAK	17.263,60	17.325,45
1101.227.07.151.10	IKERKETA ETA PROIEKTU BERRIAK	1.386,53	0,00
1101.227.07.172.00	IKERKETA ETA PROIEKTU BERRIAK	27.489,52	0,00
1101.781.01.153.00	HITZARMENA: B GANDIAGA	23.544,31	23.628,66
1201.226.05.924.00	PARTE-HARTZE PROZESUAK	18.073,15	18.137,90
1201.226.99.924.00	ZARAUTZ 2030.ONDORIOAK	4.171,65	4.186,60
1401.622.01.341.06	KIROLDEGIKO INBERTSIOAK	116.600,00	32.886,33
1401.623.02.341.06	BESTE INSTALAZIOETAN INBERTSIOAK	65.271,75	76.000,00
1502.629.01.338.01	BESTELAKO INBERTSIOAK	8.588,39	10.000,00
1701.226.99.920.20	BESTE HAINBAT GASTU	1.067,59	1.071,41
1701.227.15.920.20	MANTENTZE-LANAK:SOFTWARE	8.236,49	943,80
1801.227.11.920.10	AZTERKETA ETA LAN TEKNIKOAK	5.425,56	0,00
	GUZTIRA	**9.152.138,99**	**6.629.953,48**

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 gauzatutako 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:

- Desbiderapen finantzario metatuak, hau da, lehenago adierazitakoari jarraiki kalkulatutakoak.

- Aurtengo ekitaldiari egotz dakizkiokeen 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.**
0401.622.06.150.00	SANTA KLARA EGOKITZAPENA **Proiektua, guztira:SANTA KLARA EGOKITZAPENA**	2.805.944,92 **2.805.944,92**	-194.055,08 **-194.055,08**
1201.226.05.924.00	PARTE-HARTZE PROZESUAK **Proiektua, guztira:PARTE-HARTZE PROZESUAK**	0,00 **0,00**	-4.639,25 **-4.639,25**
0501.227.11.231.10	ZERBITZUAK: ETXELAGUNTZA **Proiektua, guztira:ETXELAGUNTZA**	0,00 **0,00**	29.535,67 **29.535,67**
0501.226.12.231.61	PREBENTZIOA **Proiektua, guztira:PREBENTZIOA**	0,00 **0,00**	57.216,00 **57.216,00**
0401.601.01.150.00	MUNOA URBAN KLIMA **Proiektua, guztira:URBAN KLIMA**	150.000,00 **150.000,00**	0,00 **0,00**
1101.227.07.151.10	IKERKETA ETA PROIEKTU BERRIAK **Proiektua, guztira:LANDA-LURZORUAREN LURSAILAK MUGATZEA**	2.060,80 **2.060,80**	2.060,80 **2.060,80**
0402.601.03.153.30	HAUR PARKEAK **Proiektua, guztira: OROKIETAKO PATIOA**	0,00 **0,00**	89.805,58 **89.805,58**
0401.623.02.441.10	AUTOBUS ELEKTRIKOEN HARGUNEAK **Proiektua, guztira: AUTOBUS ELEKTRIKOAK. HARGUNEAK+KARGADOREAK**	0,00 **0,00**	-232.475,03 **-232.475,03**
	GUZTIRA	**2.958.005,72**	**252.551,31**

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.
0301.870.02.000.00	GERAKINA, FINANTZAKETA LOTUA	2.805.944,92	0,00	-194.055,08
	Proiektua, guztira:SANTA KLARA EGOKITZAPENA	**2.805.944,92**	**0,00**	**-194.055,08**
1201.420.03.924.00	F.A.: PARTAIDETZA SUSTATZEA	0,00	0,00	-4.639,25
	Proiektua, guztira:PARTE-HARTZE PROZESUAK	**0,00**	**0,00**	**-4.639,25**
0501.420.02.231.10	F.A.-ETXELAGUNTZA	0,00	0,00	29.535,67
	Proiektua, guztira:ETXELAGUNTZA	**0,00**	**0,00**	**29.535,67**
0501.410.01.231.61	E.J.:ADIKZIOEN PREBENTZIOA ETA OSASUNARE	0,00	0,00	57.216,00
	Proiektua, guztira:PREBENTZIOA	**0,00**	**0,00**	**57.216,00**
0301.870.02.000.00	GERAKINA, FINANTZAKETA LOTUA	150.000,00	0,00	0,00
	Proiektua, guztira:URBAN KLIMA	**150.000,00**	**0,00**	**0,00**
1101.420.02.151.10	F.A.:LURSAILAK MUGATZEKO	2.060,80	0,00	2.060,80
	Proiektua guztira:LANDA-LURZORUAREN LURSAILAK MUGATZEA	**2.060,80**	**0,00**	**2.060,80**
0402.710.01.153.30	E.J: OROKIETAKO PATIOA	0,00	0,00	89.805,58
	Proiektua guztira: OROKIETAKO PATIOA	**0,00**	**0,00**	**89.805,58**
0901.700.01.441.10	NG30 AUTOBUS ELEKTRIKOA: ESTADUKO DIRULA	0,00	0,00	-232.475,03
	Proiektua , guztira: AUTOBUS ELEKTRIKOAK, HARGUNEAK+ KARGADOREAK	**0,00**	**0,00**	**-232.475,03**
	DESBIDERATZEAK, GUZTIRA	**2.958.005,72**		**252.551,31**

9.- SALDO KOBRAGAITZEN ESTIMAZIOA

Hurrengo taulan jasoko da kobragaitzak edo kobraezinak diren eskubideen estimazioa.

KONTZEPTUA	KOBR. GABEKO HASIER. SALDOA	SALDO BERMATUA	KOBRAGAITZA %-TAN.	KOBRAGAITZA EUROTAN
2 URTETIK GORAKO ZORRAK	1.590.755,26	5.216,05	100,00	1.585.539,21
URTEBETETIK GORAKO ZORRAK	8.129.728,33	7.861.814,46	0,00	71.638,13
1. kap.: zuzeneko zergak	72.881,34	2.402,81	19,63	13.834,94
2. kap.: zeharkako zergak	7.021,76	0,00	7,80	547,70
3. kap.: tasak eta bestelako sarrerak	191.021,67	624,22	30,07	57.252,51
4. kap.: transferentzia arruntak	10.110,50	10.110,50	2,31	0,00
5. kap.: ondare sarrerak	16,13	0,00	18,49	2,98
7. kap.: kapital transferentziak	25.000,00	25.000,00	6,68	0,00
9. kap.: pasibo finantzarioak	7.823.676,93	7.823.676,93	0,00	0,00
URTEBETETIK BEHERAKO ZORRAK	6.835.555,10	5.941.532,05	0,00	86.775,88
1. kap.: zuzeneko zergak	602.192,34	297.373,83	7,20	21.946,93
2. kap.: zeharkako zergak	324.516,27	275.522,12	25,23	12.361,22
3. kap.: tasak eta bestelako sarrerak	521.755,87	230.683,96	12,34	35.918,27
4. kap.: transferentzia arruntak	1.408.809,32	1.160.786,97	6,67	16.543,09
5. kap.: ondare sarrerak	2.132,26	1.016,13	0,57	6,36
7. kap.: kapital transferentziak	101.100,58	101.100,58	0,00	0,00
9. kap.: pasibo finantzarioak	3.875.048,46	3.875.048,46	0,00	0,00
GUZTIRA	**16.556.038,69**	**13.808.562,56**	**0,00**	**1.743.953,22**

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).

AURREKONTUAREN EMAITZA			
KONTZEPTUAK	ONARTUTAKO ESKUBIDE GARBIAK	ONARTUTAKO OBLIGAZIO GARBIAK	URTEKO EKITALDIKO AURREKONTU-EMAITZA
a) Eragiketa korronteak	42.944.743,81	36.344.718,17	6.600.025,64
b) Kapital-eragiketak	6.654.735,26	7.872.265,65	-1.217.530,39
c) Aktibo finantzarioak	11.607,25	10.818,22	789,03
d) Pasibo finantzarioak	3.875.048,46	71.052,08	3.803.996,38
1. URTEKO EKITALDIKO AURREKONTU-EMAITZA (1=a+b+c+d)	**53.486.134,78**	**44.298.854,12**	**9.187.280,66**
KONTZEPTUAK	AINTZATETSITAKO ESKUBIDEAK EZEZTATZEA	AINTZATETSITAKO OBLIGAZIOAK EZEZTATZEA	ITXITAKO EKITALDIETAKO ADURREKONTU-EMAITZA
a) Eragiketa korronteak	176.906,27	4.869,43	-172.036,84
b) Kapital-eragiketak	7.719,85	0,00	-7.719,85
c) Aktibo finantzarioak	0,00	0,00	0,00
d) Pasibo finantzarioak	0,00	0,00	0,00
2. ITXITAKO EKITALDIETAKO AURREKONTU-EMAITZA (2=a+b+c+d)	**184.626,12**	**4.869,43**	**-179.756,69**
3. DOIKUNTZEN AURREKO AURREKONTU-EMAITZA (1+2)			**9.007.523,97**
DOIKUNTZAK :			
a) Gastu orokorretarako diruzainzako gerakinarekin finantzatutako kreditu gastatuak			6.629.953,48
b) Ekitaldiko finantziazio-desbideratze negatiboak			430.869,36
c) Ekitaldiko finantziazio-desbideratze positiboak			178.618,05
4. DOIKUNTZAK GUZTIRA (4=a+b-c)			**6.882.204,79**
AURREKONTU- EMAITZA DOITUA (3+4)			**15.889.728,76**

11.- DIRUZAINTZAKO 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 zalantzagarriko saldoetarako hornidura.
- Gehiegizko finantzaketa lotua.
- Gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina.

Kobrantza zalantzagarriko 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 kalkulatzen dira erakunde finantzatzaile bakoitzarentzat eta, bere sorreran datzan gastu bera finantzatzeko erabili beharko 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 zalantzagarriko saldoak eta gehiegizko finantzaketa lotua kenduko dizkiogu.

DIRUZAINTZAKO GERAKINA

Kontu zbk.	Osagaiak		Ekitaldia
57	**1. (+) funts likidoak**		**11.720.249,40**
	2. (+) Kobratzeke dauden eskubideak		**21.312.779,65**
430,433,437,438	-(+) urteko aurrekontukoak	6.835.555,10	
431,434,439	-(+) itxitako aurrekontutakoak	9.720.483,59	
440,442,449,456,470, 471,472,548,550	-(+) aurrekontukoak ez diren eragiketetakoak	4.756.740,96	
	3. (-) Ordaintzeko dauden obligazioak		**8.679.363,90**
400	-(+) urteko aurrekontukoak	3.783.361,17	
401	-(+) itxitako aurrekontutakoak	19.018,33	
165,166,180,185,410, 414,419,453,475,476, 477,502,515,516,521, 560,561	-(+) aurrekontukoak ez diren eragiketetakoak	4.876.984,40	
	4. (+) Oraindik aplikatu gabeko partidak		**-114.335,32**
554,559	-(-) behin betiko aplikatzeko dauden egindako kobrantzak	124.782,29	
555, 5581, 5585	-(+) behin betiko aplikatzeko dauden egindako ordainketak	10.446,97	
	I. Diruzaintzako gerakina guztira (1 + 2 – 3 + 4)		**24.239.329,83**
4900,4901,4902,4903	**II. Kobrantza zalantzagarriko saldoak**		**1.743.953,22**
	III. Gehiegizko finantzaketa lotua		**2.958.005,72**
	IV. Gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina (I – II – III)		**19.537.370,89**

Beraz, aurtengo ekitaldia likidatzean diruzaintzako gerakina guztira 24.239.329,83 eurokoa izan da; horietatik:

⇒ 1.743.953,22 euro, hau da, kobrantza zalantzagarriko saldoen hornidura, kredituen zenbatekoen balio-galera zuzkitzera zuzendu da.

⇒ 2.958.005,72 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.

⇒ 19.537.370,89 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).

Kontuan izan behar da gerakin hau, neurri handi batean, bi eragiketaren ondorioz sortu dela:

1. *2024ko abenduan kontratatutako eta gaur egun gauzatu gabeko maileguaren zenbatekoa aurrerakontu-sarreratzat aitortu delako 86/2015 Foru Dekretuan jasotakoa jarraituz.*
2. *Amillubiko 17.3 ODko 1. eta 3. Partzelen salmentari dagokion diru-sarrera. Udalbatzak, 2025eko azaroaren 27an, besterentzeko lehiaketa esleitu zuen. Legez ezarritako epearen barruan, berraztertze-errekurtsoa aurleztu zen erabaki horren aurka, eta Udalbatzaren 2026ko otsailaren 26ko erabakiaren bidez, berraztertzeko errekurtso hori ezestea erabakia da. Egintza irmoa bada ere administrazio-bidean, alderdi interesatu batek administrazioarekiko auzi-errekurtsoa jarri du Donostiako Lehen Auzialdiko Auzitegiko Administrazioarekiko Auzien Atala. 3. plazan (46/2026 prozedura arrunta.*

Eta Santa Klarako obra egiteko Next Generation funtsetatik jasotako finantzaketa helburu eta epeen baldintza batzuen mende dagoela, eta baldintza horiek bete ezean, Zarauzko Udalak dirulaguntza hori itzuli beharko lukeela.

Honetaz gain, likidaziotik at geratzen diren pare bat kontingentzia ditugu, kontuan izango ditugunak eta, ondorioz, diruzaintzako gerakinetik atxikiko ditugunak:

* 29.988,50 euro, Udalari iruzurra egin zioten eta diru-zenbateko bat errekuperatu genuen arren, 29.988,50 euro ditugu kobratzeko oraindik. Gaia epaitegietan dago baina kobratzeko zailtasunak ikusten direnez, kontingentzia moduan jarri da. Aurrekontuz kanpoko kontabilitatean dagokion hornidura egin da.
* IKT Next dirulaguntza 161.733,77€. Zenbateko hori Udalaren alde onartu eta gastua aurretik eginda dugun arren, zailtasunak ditugu gastu hori zuritzeko unean, eta baliteke itzuli behar izatea kobratutako %50a (RI 2023an) eta ez jasotzea beste %50a (R 2023an).

12.- EMAITZAK EGIAZTATZEA

KONTZEPTUA	EURO
Aurreko ekitaldiko diruzaintzako gerakin gordina	15.231.805,86
+ Aurtengo ekitaldiko aurrekontu-emaitza (doitu aurretik)	9.007.523,97
Aurtengo ekitaldiko diruzaintzako gerakina guztira	24.239.329,83

13.- KREDITU GERAKINAK

Kreditu gerakinak, hain zuzen, behin betiko krediruei 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.
c) Gaitutako kredituak eta lotutako sarreren menpeko beste kreditu batzuk.
d) Kapital eragiketetarako 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 eragiketetarako kredituak izan ezik.

Horren arabera, ondoko taulan zehaztuta daude aurtengo ekitaldiaren likidazioaren emaitza diren eta txerta daitezkeen kreditu gerakinak. Txertaketa zuritzeko, 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	AZALPENA	GERAKINEN ZENBATEKOA	EGOERA				
			a	b	c	d	e
1 0001.227.07.912.00 2025	Azterketa eta lan teknikoak	11.858,00		X			
1 0201.227.07.332.20 2025	Udal artxiboko lanak	13.896,85		X			
1 0201.626.02.920.20 2025	Informatikako programak, lizentziak, eta	3.742,86				X	
1 0401.227.07.150.00 2025	Azterketa eta lan teknikoak	42.016,65		X			
1 0401.601.01.341.06 2025	Astiko futbol zelaia	17.666,00				X	
1 0401.622.01.334.30 2025	Modeloko sotoa	13.915,00				X	
1 0401.622.02.130.00 2025	Villa Nuriako obra	5.297,98				X	
1 0401.622.02.150.00 2025	Astiko kantina	3.400,58				X	
1 0401.622.03.150.00 2025	Lokalen egokitzapena	4.637,12				X	
1 0401.622.06.150.00 2025	Santa Klara egokitzapena	1.224.880,26				X	
1 0401.623.02.160 00 2025	G.U.: Nafarroa Jaurtakol	43.829,03				X	
1 0401.623.05.165.00 2025	Inbertsioak: Argiteria publikoa	17.409,48				X	
1 0402.227.07.150.00 2025	Azterketa eta lan teknikoak	1.815,00		X			
1 0402.601.01.153.20 2025	Malekoiko zoladura	332.095,40				X	
1 0402.622.01.150.00 2025	Lokalen egokitzapena	45.158,62				X	
1 0501.226.09.231.81 2025	Inmigrazio sensibilizazioa	4.813,60		X			
1 0901.226.99.327.00 2025	Mugikortasuneko sentsibilizazio ekintzak	2.590,01		X			
1 0901.623.04.130.00 2025	Armak eta baliabide teknikoak	11.001,14				X	
1 1101.226.06.172.00 2025	Ingurumen arloko sentsibilizazioa	4.610,10		X			
1 1101.227.07.151.10 2025	Ikerketa eta proiektu berriak	20.408,04		X			
1 1201.226.99.924.00 2025	Zarautz 2030. Ondorioak	5.986,60		X			
TXERTA DAITEZKEEN KREDITUEN GUZTIZKOA		**1.831.028,32**					
TXERTATU EZIN DIREN KREDITUEN GUZTIZKOA		**3.853.199,90**					
KREDITU GERAKINEN GUZTIZKOA		**5.684.228,22**					

14.- ONDORIOAK

- Txostenean garatu den bezala, bai aurrekontu-emaitzak bai diruzaintzako gerakinak saldo positiboak ematen dituzte.

- Likidazioaren aurrezki garbia ere positiboa da.

GASTUAK

Kapitulua	Hasierako aurr.	Behin bet aurr.	Onart. Oblig.	Gauzatzea
1 Pertsonal gastuak	14.481.114,82	14.481.114,82	13.899.124,50	-581.990,32
2 Gastuak ondasun arrunt eta zerbitzuetan	21.329.387,66	20.934.411,19	18.776.744,19	-2.157.667,00
3 Finantza gastuak	0,00	16.793,09	16.793,09	0,00
4 Transferentzia arruntak	3.821.757,28	3.837.000,26	3.652.056,39	-184.943,87
6 Inbertsio errealak	20.000,00	10.555.234,51	7.812.807,61	-2.742.426,90
7 Kapital transferentziak	0,00	60.618,36	59.458,04	-1.160,32
8 Finantza aktiboak	30.000,00	30.000,00	10.818,22	-19.181,78
9 Finantza pasiboak	71.052,08	71.052,08	71.052,08	0,00
1 - GASTU ARRUNTA (+ ERANTSITAKO KREDITUAK)	39.753.311,84	49.986.224,31	44.298.854,12	-5.687.370,19

SARRERAK

Kapitulua	Hasierako aurr	Behin bet aurr	Onar esk garbiak	Gauzatzea
1 Zuzeneko zergak	9.595.110,00	9.595.110,00	9.611.847,72	16.737,72
2 Zeharkako zergak	600.000,00	600.000,00	954.671,74	354.671,74
3 Tasak eta bestelako zergak	6.271.475,00	6.271.475,00	6.693.733,59	422.258,59
4 Transferentzia arruntak	22.526.038,00	22.526.038,00	23.946.904,99	1.420.866,99
5 Ondare sarrerak	710.688,84	710.688,84	1.737.585,77	1.026.896,93
6 Inbertsio errealak besterenganatzetik eta hirigintzako	20.000,00	20.000,00	6.777.251,64	6.757.251,64
7 Kapital transferentziak	0,00	0,00	-122.516,38	-122.516,38
8 Finantza aktiboak	30.000,00	10.262.912,47	11.607,25	-10.251.305,22
9 Finantza pasiboak	0,00	0,00	3.875.048,46	3.875.048,46
2 - SARRERA ARRUNTA	39.753.311,84	49.986.224,31	53.486.134,78	3.499.910,47

ohiko sarrerak	39.703.311,84	39.703.311,84	42.944.743,81	
ohiko gastuak	39.632.259,76	39.269.319,36	36.344.718,17	
aurrezki gordina	71.052,08	433.992,48	6.600.025,64	
amortizazioa	71.052,08	71.052,08	71.052,08	
aurrezki garbia	**-0.00**	**362.940.40**	**6.528.973.56**	

- Horren arrazoi nagusiak hauek dira:
  - Sarrerak:.
    - 1, 2 eta 3 kapituluetan gauzatze-maila aurreikusitakoa baino handiagoa izan da.
    - 4 kapituluko sarrerak handiagoak izan dira neurri haundi batean Foru Funtsaren likidazio positiboa izan delako.
    - 5 kapituluan ez ohiko sarrerak egon dira (Iñurritza plazako eta Gipuzkoa 48ko aparkalekuen emakidak).
  - Gastuak:
    - Urtero bezala, 1 eta 2 kapituluetako exekuzioa aurreikusitakoa baino txikiagoa izan da.

Zarautzen, 2026ko martxoaren 23a
Jarduneko kontu-hartzailea

MIREN ITZIAR KORTABARRIA GARITANO - 15377879X

Firmado digitalmente por MIREN ITZIAR KORTABARRIA GARITANO - 15377879X
Fecha: 2026.03.23 08:44:09 +01'00'