

MANCOMUNIDAD DE SAKANA/SAKANAKO MANKOMUNITATEA

2025eko ekitaldiko aurrekontuaren likidazio- espedientea

Kontu-hartzailearen txostena

2025eko ekitaldiko likidazio-espedientea itxi ondoren eta Aurrekontu Orokor Bakarra gauzatze aldera, Kontuhartzailetza honek, Nafarroako Toki Administrazioari buruzko 6/1990 Foru Legearen 297. artikulua eta 270/1998 Foru Dekretuaren 85.2 artikulua arabera, hurrengo txostena aurkezten du.

1. 1. AURREKONTUEN LIKIDAZIOA

A) A) Diru-sarreraren aurrekontuaren gauzatze-maila:

Hasierako kredituak	Behin betiko aurreikuspenak	Aitortutako eskubide garbiak	Portzentajea
6.562.358,85	10.710.631,14	6.704.286,61	62,60

Mankomunitateak onartutako aurrekontu osoaren % 62,60 gauzatu da. 8. kapitulan diruzaintzako gerakinaren kargura egindako aldaketak islatzen dira. Aldaketa horiek behin betiko aurreikuspenen zutabearen agertzen dira, baina gero ez dute kontabilitateko idazpena aitortutako eskubide gisa, eta ehunekoa hutsaldu dezakete. 7. kapitulan, kapital-transferentziei buruzkoan, gauzatze-ehunekoa txikia izan da, ez baitira jaso aurreikusitako dirulaguntza gehienak.

Diru-sarrerak kapituluka aztertuz gero, honako taula hau dugu:

Kapitulua	Izendapena	Behin betiko aurreikuspenak	Aitortutako eskubide garbiak	%
3	Tasak, prezio publikoak eta bestelako diru-sarrerak	2.494.097,85	2.547.365,11	102,14
4	Transferentzia arruntak	3.097.370,00	2.921.747,60	94,33
5	Ondare-sarrerak eta herrilurretako aprobetxamenduak	12.761,38	12.745,06	99,87

6	Inbertsio errealak besterentzea	0,00	826,45	0,00
7	Kapital-transferentziak	2.230.119,70	821.602,39	36,84
8	Finantza-aktiboak	2.441.277,66	0,00	0,00
9	Finantza-pasiboak	434.734,55	400.000,00	92,01
	Guztira:	10.710.361,14	6.704.286,61	62,60

Oro har, esan daiteke diru-sarreraren gauzatze-maila oso handia izan dela lehen hiru kapituluetan. Hiru kasuetan, exekuzioaren % 90 gainditzen da. 7. kapituluari, kapital-sarrerari buruzkoan, gauzatze-ehunekoa % 36,84ra jaisten da. Behin betiko aurreikuspena handitu duten aurrekontu-aldaketak egin dira, baina ez dira hurrengo ekitaldian aintzatetsiko diren diru-sarrera horiek guztiak aitortu.

Hona zerbitzu bakoitzaren diru-sarreraren gauzatze-maila:

Zerbitzua	Hasierako aurreikuspenak	Behin betiko aurreikuspenak	Aitortutako eskubideak	Kobrantzak	%
HONDAKINDEGIA	305.000,00	305.000,00	317.856,81	289.828,10	104,21
URA	1.146.000,00	2.175.031,27	1.574.774,95	1.385.902,70	72,40
EZABU	133.721,00	133.721,00	146.973,12	140.670,84	109,91
KIROLAK	200.536,00	200.536,00	209.211,10	201.088,92	104,32
EUSKARA	514.096,00	514.096,00	515.372,76	488.134,14	100,25
HHS	3.470.078,85	3.637.928,85	3.071.612,51	2.271.875,07	84,43
OROKORRAK	22.750,00	2.474.039,04	36.930,22	34.196,54	1,49
ANITZARTEAN	117.235,00	117.235,00	109.251,87	104.292,45	93,19
GARAPENA	574.537,00	1.059.168,98	628.427,95	618.659,27	59,33
BERDINTASUNA	78.405,00	93.605,00	93.875,32	77.198,09	100,29
	6.562.358,85	10.710.361,14	6.704.286,61	5.611.846,12	62,60

B) B) Gastuen aurrekontuaren gauzatze-maila:

Zerbitzuka, gastuak honela exekutatu dira:

Zerbitzua	Hasierako aurreikuspenak	Behin betiko aurreikuspenak	Aitortutako betebeharrak	Ordainketak
HONDAKINDE GIA	175.500,00	150.500,00	149.279,31	132.924,36
URA	922.369,00	2.981.936,33	1.967.682,64	1.459.347,22
EZABU	115.711,00	123.211,00	121.990,43	108.736,28
KIROLAK	173.492,00	173.492,00	174.528,62	155.568,56
EUSKARA	444.855,00	454.855,00	452.954,36	382.948,76
HHS	3.349.415,01	4.031.854,05	3.366.995,05	3.260.941,79
OROKORRAK	654.098,00	662.898,00	664.535,90	632.567,77
ANITZARTEAN	105.755,00	99.755,00	91.249,81	87.118,71
GARAPENA	551.299,00	2.995.930,98	2.360.090,99	1.824.082,27
BERDINTASU NA	69.864,84	80.264,84	67.949,17	60.908,41
	6.562.358,85	11.754.697,20	9.417.256,28	8.115.671,36

Zerbitzu bakoitzaren gastuen gauzatze zehatza ikusteko, aurrekontuaren egikaritze-egoera begiratu behar da.

Kapitulu ekonomikoen arabera aztertuta, honako hau ateratzen da:

KAPITULUA	<u>Hasierako kredituak</u>	<u>Behin betiko kredituak</u>	<u>Onartutako obligazio garbiak</u>	%
1.- Langileen arloko gastuak	2.651.449,85	2.731.249,85	2.690.815,90	98,52
2.- Gastu arruntak eta zerbitzuak	1.909.030,00	2.040.746,00	2.020.797,76	99,02
3. Finantza-gastuak	47.910,00	21.366,00	21.381,87	100,07
4.-Ohiko transf.	586.799,00	598.227,00	499.132,37	83,44
6.- Inbertsio errealak	1.242.070,00	5.955.369,31	3.794.731,49	63,72
9.- Finantza-baliabideak	125.100,00	407.739,04	390.396,88	95,75
Guztira:	6.562.358,85	11.754.697,20	9.417.256,28	80,11

Oro har, aipatzekoa da betearazpen-maila handia lortu dela kapitulu guztietan, inbertsioei buruzko 6. kapitulan izan ezik, kapitulu horretan izan baita betearazpen-mailarik

txikiena. Aurreikusitako inbertsio batzuk ez dira egin, hala nola konpostaje-planta eraikitzea, eta Etxarren-lrurtzungo hoditeria eta lrurtzungo garbigunea ez dira osorik egin.

2. EKITALDIKO AURREKONTUAREN EMAITZA ZEHAZTEA

Aurrekontuaren emaitzak aurrekontuaren sarreraren eta gastuen multzoan lortutako oreka islatzen du, betiere Batzar Orokorrak onartutako aurreikuspenekin alderatuta. Aurrekontuaren emaitza administrazio publikoek epe laburrean duten gaitasunaren edo finantza kaudimenaren lehen adierazle bat da. Haren tamaina zein den jakiteko ekitaldiko eskubide aitortu garbien eta bertan aitortutako obligazioen arteko diferentziari begiratu behar zaio.

Ekitaldiko aurrekontuaren emaitza diruzaintzako gerakinekin¹ finantzatutako gastuaren arabera doitu behar da, baita gastuak finantzaketa lotua duenean ere. Gainera, finantzaketa lotua duten gastuetan, finantzaketa-desbideratze positiboak edo negatiboak gerta daitezke, eta horrek zenbait zuzenketa egitea eskatzen du.

Gastu horiek eragindako diru-sarrerak baino handiagoak direnean, finantzaketaren desbideratze negatiboa gertatzen da, ekitaldiko aurrekontuaren emaitzari gehitu behar zaiona. Aitzitik, eragindako diru-sarrerak gastuak baino handiagoak direnean, horien arteko aldea finantzaketaren desbideratze positiboa da, eta aurrekontuaren emaitzari kendu beharko zaio.

KONTZEPTUA	AURREKO EKITALDIA	ITXIERA-EKITALDIA
Aitortutako eskubide garbiak	7.849.951,17	6.704.286,61
Onartutako obligazio garbiak	5.876.268,17	9.417.256,28
AURREKONTUAREN EMAITZA	1.973.683,00	-2.712.969,67
DOIKUNTZAK		
Finantzaketa positiboaren desbiderapena	2.177.677,46	466.792,47
Finantzaketa negatiboaren desbiderapena	381.481,34	3.006.188,28
Diruzaintzako gerakinarekin finantzatutako gastuak	39.976,37	414.363,17
Eragiketa komertzialen emaitza	0,00	0,00
AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUA	217.423,25	240.789,31

Likidatutako eskubideen eta likidatutako obligazioen azterketa konparatiboa 2025e Delko ekitaldiari dagokion Aurrekontu Orokor Bakarrean egin ondoren, **2.712.969,67** euroko defizita lortu da. Behin behar diren doikuntzak egin ondoren (finantziario-desbideratzeak² eta

diruzaintzako gerakinekin finantzatutako gastuak), aurrekontuaren emaitza egokitua lortzen da, hain zuzen ere, honako hau: **240.789,31 euro**.

2. DIRUZAINZAKO GERAKINAREN KALKULUA

Diruzaintzako gerakina Nafarroako Toki Ogasunei buruzko 2/95 Foru Legeak ezartzen du. Hala, bere 229.1 artikuluan honako hau ezartzen du: 1. Ekitaldiaren azken egunean ordaindu ez diren obligazio onartu eta likidatuak, kobratu gabe dauden eskubideak eta abenduaren 31ko egunean dauden fondo garbiak, toki entitatearen diruzaintzako gerakina izanen dira.

Diruzaintzako gerakina funtsezko aldagaia da administrazio publiko baten epe laburreko finantza-egoera ezagutzeko. Horren bidez ikusten da administrazio horrek gaitasuna duela ekitaldi-itxieran dituen zorrei aurre egiteko, eta, horretarako, funts likidoak (FL) eta kobratzeke dauden aintzatetsitako eskubide garbiak (DRp) kuantifikatzen dira, alde batetik, ordaindu gabe dauden obligazio aintzatetsiak (ORP) kenduta, bestetik, eskubide eta betebeharrak horiek aurrekontu-izaerakoak izan (uneko ekitaldikoak eta ekitaldi itxietakoak) edo aurrekontuz kanpokoak izan.

Taula honetan, kalkulatzeko formula konbentzionala agertzen da:

$$RT = FL + (DRp - ORp)$$

Diruzaintzako gerakina positiboa denean, haren osagai orokorra hurrengo ekitaldian gastu handiagoak finantzatzeko erabil daiteke, edo, bestela, metatutako zorra murrizteko. Nolanahi ere, aplikazio horiek kobratzeke dauden eskubideak zorrotz araztea eskatzen dute (preskripzioagatik eta kobratzea zaila edo ezinezkoa delako), bai eta gastu jakin batzuei atxikitako eskubideak bereiztea ere. Diruzaintzako gerakina ez da kontabilizatzen aurrekontuko diru-sarreraren aurreikuspenetan, ez eta aintzatetsitako eskubideetan ere, baldin eta hurrengo ekitaldiko gastu handiagoak finantzatzeko erabiltzen bada.

Diruzaintzako gerakinak Mankomunitatearen 2025-12-31ko finantza-egoera adierazten du.

Horrela, aurrekontuaren likidazio-egoerak honako datu hauek ematen ditu:

KONTZEPTUA	AURREKO EKITALDIA	ITXIERA-EKITALDIA
+ KOB RATZEKE DAUDEN ESKUBIDEAK	2.891.531,55	2.118.642,37
	1.284.090,7	
+ Aurrek. Sarrerak: Ekitaldi arrunta	3	1.092.440,49
+ Aurrek. Sarrerak: Ekitaldi itxiak	486.276,73	466.830,07
	1.650.849,7	
+ Aurrekontutik kanpoko diru-sarrerak	3	1.034.838,48
+ Ordainketa-itzulketak	43,00	43,00
Biltzen zailak diren eskubideak	448.619,02	446.699,98
Aplikatzeko dauden diru-sarrerak	81.109,62	28.809,69
ORDAINTZEKE DAUDEN OBLIGAZIOAK	1.028.781,2	2.667.881,98

	6	
+ Aurrek. Gastuak: Ekitaldi arrunta	584.936,51	1.301.584,92
+ Aurrek. Gastuak: Ekitaldi itxiak	984,94	1.250,65
+ Diru-sarreraren itzulketak	253,19	253,19
Aplikatzeko dauden gastuak	0,00	0,00
+ Aurrekontutik kanpoko gastuak	442.606,62	1.364.793,22
	1.957.358,9	
+ DIRUZAINZAKO LIKIDO-FUNTSAK	6	1.654.578,53
+ METATUTAKO FINANTZAKETA-DESBIDERATZE NEGATIBOAK	384.786,58	576.302,35
= DIRUZAINZAKO GERAKIN OSOA	4.204.895,8 3	1.681.641,27
Diruzaintzako gerakina, atxikitako finantzaketa duten gastuen arabera	3.014.781,7 6	558.492,59
Diruzaintzako gerakina, ukitutako baliabideengatik	619.476,00	788.052,00
Gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina	570.638,07	335.096,68

Gastu orokorretarako diruzaintzako gerakina positiboa da, **335.096,68** eurokoa. Baliabide atxikiaren diruzaintzako gerakina **788.052** eurokoa da. Zabortegia ixten denerako funts bat sortu beharko da hondakinen zerbitzuan, eta diru hori, hain zuzen ere, horretarako erabiliko da.

Hurrengo ekitaldian, Mankomunitateak gerakinaren konturako finantzaketara jo ahal izango du aurrekontu-aldaketak finantzatzeko.

3. FINANTZA-KAUDIMENAREN AZTERKETA

Toki-erakunde baten epe luzerako finantza-oreka zentzuz zehaztu daiteke oinarritzko bi arauen bidez. Lehenengoa nahitaezko baldintza da, eta diruzaintzako gerakina positiboa izatea eskatzen du; bigarren arauak edo baldintza nahikoak, berriz, erakundearen aurrezki garbia (AG) ere zero edo handiagoa izatea eskatzen du. Lehenengo baldintzak adierazten du kaudimena bermatuta dagoela epe laburrean. Bigarren baldintzak bermatzen du ekitaldiko diru-sarrera arruntak gai direla gastu arruntak eta aurreko zorpetzeetatik eratorritako finantza-karga finantzatzeko.

A- Zor bizia:

2025-12-31ko zor bizia **631.678,55** eurokoa da, eta horiek guztiak finantza-erakundeekiko maileguak dira.

B) AURREZKI GORDINA:

Aurrezki gordina: diru-sarrera arrunten (1 – 5 kap.) eta gastu arrunten (1, 2 eta 4 kapituluak) arteko aldea da.

Diru-sarrera arruntak:

SARRERA ARRUNTAK			
3. KAP.	CAP. 4	5. KAP.	GUZTIRA:
2.547.365,11	2.921.747,60	12.745,06	5.481.857,77
GASTU ARRUNTAK			
1. KAP.	2. KAP.	4. KAP.	GUZTIRA:
2.690.815,91	2.020.797,76	499.132,37	5.210.746,04
(Diru-sarrera arruntak – Gastu arruntak)			271.111,73

Aurrezpen GORDINA=271.111,73

C) **AURREZPEN GARBIA:**

Mankomunitateak itundu beharreko mailegu berrien finantza-karga ordaintzeko duen zorpetzeko gaitasuna edo baliabideak dira.

Aurrezki GARBIA = Aurrezte GORDINA - Finantza-karga (3. eta 9. kapituluak)

Aurrezki garbia hauen arteko aldea izango litzateke (271.111,73 – 411.778,75)

Aurrezpen GARBIA= -140.667,02

Ekitaldi honetan 282.639,04 euroko aurrekontu-aldaketak egin dira gastu orokorretarako gerakinaren kargura, Mankomunitatearen zorraren zati bat amortizatzeko. Ondorioz, aurrezpen garbiak ez du errealitatea zehatz-mehatz islatzen. Amortizazioaren zenbatekoa handitzean, gastua handitu egiten da, baina ez diru-sarreraren zatia, gerakinaren kargura egitean ez baitira diru-sarrera gisa islatzen.

Aurrekoa kontuan hartuta, finantza-karga 129.139,17 eurokoa izango litzateke eta, ondorioz, aurrezki garbia 141.972,02 eurokoa.

D) FINANTZA-KARGAREN INDIZEA (ZORPETZE-MAILA):

Finantza-kargara bideratzen den diru-sarrera arrunten ehunekoa da:

Finantza-kargaren datua hartu dugu erreferentziazat, aurrekontu-aldaketak egin gabe:

Finantza-karga	Sarrera arruntak	Zorpetze-maila
129.139,17	5.481.857,77	2,36

FINANTZA-KARGAREN INDIZEA =% 2,36

F) ZORPETZEAREN MUGA:

Mankomunitatea noraino zorpetu daitekeen aztertzen da. Finantza-kargak ordaintzeko erabil daitezkeen diru-sarrera arrunten gehieneko ehunekoa adierazten du.

Aurrezki gordinaren zatiduraren eta diru-sarrera arrunten artean kalkulatzen da:

271.111,73/ 5.481.857,77

ZORPETZEAREN MUGA =% 4,95

G) ZORPETZEKO GAITASUNA

Mugaren eta zorpetze-mailaren arteko aldeak definitzen du. Aurrezki garbiaren zatidura diru-sarrera arrunten artean eginez ere kalkulatzen da.

4,95 % - 2,36% = 2,59%

ZORPETZEKO GAITASUNA =% 2,59

2025eko ekitaldi honetan kanpo-finantzaketara jo da, eta mailegu berri bat eskatu da ur-zerbitzuaren inbertsiorako.

4. EKITALDIAN ZEHAR ONARTUTAKO AURREKONTU-ALDAKETAK

Batzar Nagusiak onartu ditu, aurrekontua gauzatzeko oinarrietan ezarritakoaren arabera, eta, horrela, onartzeko eta argitaratzeko baldintzak bete dira.

Hona hemen 2025eko ekitaldian egindako aldaketak:

1- Mailegua sartzea:

Sartuko diren maileguak aurrekontu-aplikazio hauei dagozkienak dira:

-1 1611 6290001 "Urdalur-lrurtzun hoditeria" 2.073.367,33 euro.

Kreditu horien eransketa finantzatuko da atxikitako finantzazioa duten gastuetarako diruzaintzako gerakinaren kargura, saldo nahikoa baitu, Nafarroako Gobernuaren PIL 2023-2025 dirulaguntzaren kontura (594.296,72 euro) eta, azkenik, epe luzeko 434.735 euroko mailegu baten kargura.

2- Mailegua sartzea:

Sartuko diren maileguak aurrekontu-aplikazio hauei dagozkienak dira:

-8 4530 6500001 "Bizikleta-bidea"; zenbatekoa: 2.444.631,98 euro.

Kreditu horiek finantzatuko dira atxikitako finantzazioa duten gastuetarako diruzaintzako gerakinaren kargura. Gerakin horrek saldo nahikoa du, eta Nafarroako Gobernuaren dirulaguntzen kargura izango da.

3- Mailegu berezia:

Kasu honetan, 1 1611 2270601 "memoria teknikoak baloratuak" aplikazioa sortuko da 10.000 euroko kredituarekin.

Aldaketa hori aurrekontu-aplikazio hauek emango dituzten kredituen kontura finantzatuko da:

-1 1611 6220001 "gordailuetako instalazio fotovoltaiakoak" 3000 euro lagako ditu.

-1 0110 3100004 "Interesak Etxarren-lrurtzun" ek 4000 euro emango ditu.

-6 9200 2270601 "inbentarioa" 3000 euro lagako ditu.

4.- Kreditu-gehigarria:

Kasu honetan, 5 1623 6220002 "Ihurtzugo garbigunea" aurrekontu-aplikazioak 31.000 € handituko du kreditua.

Aldaketa hori aurrekontu-aplikazio hauek emango dituzten kredituen kontura finantzatzeko da:

-0 1623 6220002 "Aurretratomendu planta" aplikazioak 25.000 euro emango ditu.

-6 9200 2270601 "Inbentarioa" aplikazioak 6.000 euro emango ditu.

5- Mailegua sartzea:

Sartuko diren maileguak aurrekontu-aplikazio hauei dagozkienak dira:

-5 1621 6240002 "Kamioi berria", 186.500 euro.

Kreditu horiek honela finantzatzeko dira:

- - 2024ko Urte Anitzeko Hondakinen Funttsaren dirulaguntzarekin.
- - "52000 Interesak" aplikazioan aurreikusitakoak baino diru-sarrera handiagoekin
- Gastu orokorretarako diruzaintzako gerakinaren kargura.

6.- Kreditu-gehigarria:

Kasu honetan, kredituak handituko dituzten aurrekontu-aplikazioak honako hauek dira:

-1 0110 9130003 "Lakuntza-Arruazu-Uharte adarraren amortizazioa" 7.700 euroan.

-5 0110 9130001 "kamioi berriaren amortizazioa" 77.164,10 euroan.

-5 0110 9130013 "popular-hondakin sistema berria", 53.825,61 euroren truke.

-5 0110 9130016 "zabortegiaren obra amortizatzea" 163.949,33 euroan.

Mailegu horiek finantzatzeko dira atxikitako finantzazioa duten gastuetarako diruzaintzako gerakinaren kargura. Gerakinak saldo nahikoa du.

7-- Kreditu-transferentzia:

Egin beharreko transferentzia honako hau da:

-96 9200 6260001 "Ordenagailuak" aurrekontuko aplikazioa 1.800 euro handituko da.
-Kreditua hartuko da aurrekontu-aplikazio hauetatik: 6 9200 62500 "Bulegoko altzariak" 1.000 euro lagako dizkio eta 9 2391 1600001 "Gizarte Segurantzak" aurrekontu-aplikazioak 800 euro.

8- Mailegua sartzea:

Kasu honetan, bere kreditua handituko duen aurrekontu-aplikazioa 9 2391 2269901 "Plangintza" izango da, 15.200 euro handituko dena.

Gastuaren igoera hori ordaintzeko Nafarroako Gobernuaren dirulaguntzak erabiliko ditugu.

9- Kreditu berezia:

Egin beharreko transferentzia honako hau da:

-6 4412 22730 "Jai busa" aurrekontu-aplikazioak 6.000 euro handituko du kreditua.
-Aplikazio honek emango dio kreditua: 1 0110 3100004 "Interesak Etxarren-Irurtzun": 6.000 euro lagako ditu.

10-- Kreditu-gehigarria:

Egin beharreko transferentzia honako hau da:

-2 1522 12006 "Aintzinatasuna" aurrekontuko aplikazioa 6.000 euro handituko da.
-2 1522 1310001 "Ezabu ordainsaria" aurrekontuko aplikazioa, 2.500 euro handituko da.
-Aplikazio honek emango dio kreditua: 1 1612 1300001 " Langile finkoak bajaran" 8.500 euro lagako dizkio. .

11-- Kreditu-transferentzia:

Egin beharreko transferentzia honako hau da:

-6 9200 44900 "Animsa" aurrekontu-aplikazioak 3.000 euro handituko du kreditua.

-Aplikazio honek emango dio kreditua: 9 2391 12103 "Osagarriak" 3.000 euro lagako dizkio.

12-- Kreditu-transferentzia:

Egin beharreko transferentzia honako hau da:

-5 1621 1310001 "HHZ behin behineko langileak" aurrekontu-aplikazioa 10.000 euro handituko da.

-Aplikazio honek emango dio kreditua: 1 0110 9130005 "Amortizazioa Etxarren-lrurtzun": 10.000 euro lagako ditu. .

13- Kreditu berezia:

Horrela, gastuen kapituluari 1 1612 6230002 "sektORIZAZIOA" partida sortuko da 10.000 euroko kredituarekin.

Mailegu horiek finantzatzeko dira atxikitako finantzazioa duten gastuetarako diruzaintzako gerakinaren kargura. Gerakinak saldo nahikoa du.

14- Kreditu-transferentzia:

Egin beharreko transferentzia honako hau da:

-1<0}

- Aplikazio honek emango dio kreditua: 1 0110 9130005 " Amortizazioa Etxarren-lrurtzun" 9.000 euro lagako dizkio.

15-- Kreditu-transferentzia:

Egin beharreko transferentzia honako hau da:

-516212140003 "Makinen mantenimendua" kontu-saila 8.216 euro handituko da.

-Kreditua hartuko da aurrekontu-aplikazio hauetatik:

5 0110 3100001 "Kamioi berriaren interesak" 1.680 euro emango dizkio.

5 0110 3100002.- "Interesak zaborte-giko obra", 2.600 euro lagako dizkio.

5 0110 3100012 "Rural-hondakin sistema berria", 1.300 euro lagako dizkio.

5 0110 3100013 "Popular-hondakin sistema berria", 1.336 euro hartuko dira.

5 0110 3100015 "Interes ibilgailuak-Laboral" ek 1.300 euro emango dizkio.

16-- Kreditu-transferentzia:

Egin beharreko transferentzia honako hau da:

-6 9200 2200101 "Iragarkiak prentsan-boletina" aurrekontuko aplikazioa 500 euro handituko da.

-Aplikazio honek emango dio kreditua: 6 9340 310001 "Kredituen interesak" 500 euro lagako dizkio. .

17- Kreditu-transferentzia:

Egin beharreko transferentzia honako hau da:

- 6 9200 2120003 "ohiko konponketak Lakuntzako egoitzan" aurrekontuko aplikazioa 6.000 euro handituko da.

-Aplikazio honek emango dio kreditua: 7 2399 2269901 " Plangintza" aplikazioak 6.000 euro lagako dizkio.

18-- Kreditu-transferentzia:

Egin beharreko transferentzia honako hau da:

-6 9200 2279911 "Mankomunitateko komunikazioa" aurrekontuko aplikazioa 1.000 euro handituko da.

-Aplikazio honek emango dio kreditua: 9 2391 12000 " Berdintasun teknikaria" aplikazioak 1.000 euro lagako dizkio. .

19-- Kreditu-transferentzia:

Egin beharreko transferentzia honako hau da:

-0 1623 2279903 "Analitikak" aurrekontuko aplikazioa 4.000 euro handituko da.

-Aplikazio honek emango dio kreditua: 0 1623 6230001 "Ur ponpak" aplikazioak 4.000 euro lagako dizkio.

-0 1623 2120001 "zaborte giko mantenimendua" aurrekontuko aplikazioak kreditua 1.000 euro handituko du.

-Kreditua lagako dio 0 1623 6220001 "zaborte giko lamina" aurrekontu-aplikazioak, eta 1.000 euro emango dizkio.

20-- Kreditu-transferentzia:

Egin beharreko transferentzia honako hau da:

-1 0110 46220 "Udaletako interesak-amortizazioa" aurrekontuko aplikazioa 8.828 euro handituko da.

-Kreditua hartuko da aurrekontu-aplikazio hauetatik:

-1 0110 3100004 "Interesak Etxarren-lrurtzun": 4.500 euro lagako ditu.

-1 0110 3100003 "interesak Urdalurko depositua" aplikazioak 1.017 euro lagako dizkio.

- 1 0110 3100001.- "Interesak Satrustegi-Etxarren", 731 euro lagako dizkio.
- 1 0110 3100008.- "Interesak Lakuntza-Arruazu" aplikazioak 1.580 euro lagako dizkio.
- 1 0110 9130005 "Amortizazioa Etxarren-Irurtzun": 1.000 euro lagako dizkio.

21- Kreditu-transferentzia:

Egin beharreko transferentzia honako hau da:

- 1 1612 2270602 "Ur irakurketak" aurrekontuko aplikazioa 10.000 euro handituko da.
- Aplikazio honek emango dio kreditua:
- 1 1612 1600001 "Gizarte Segurantzak" aplikazioak 10.000 euro lagako dizkio.
- 1612 2140002 "Ibilgailuen mantenimendua" aplikazioa 10.000 euro handituko da.
- 1 1612 1300001 "langile finkoak" aplikazioak 10.000 euro lagako dizkio.

22- Kreditu-transferentzia:

Egin beharreko transferentzia honako hau da:

- 4 3350 2260902 "plangintza" aurrekontuko aplikazioa 5.800 euro handituko da.
- 4 3350 12006 "Aintzinatasuna" aurrekontuko aplikazioa 4.200 euro handituko da.
- 1 1612 1300001 "langile finkoak" aplikazioak 10.000 euro lagako dizkio.

23-- Kreditu-transferentzia:

Egin beharreko transferentzia honako hau da:

- 6 9200 1310001 "Aldi baterako langileen ordainsariak" aplikazioa 1.000 euro handituko da.
- 2 1522 2302001 "kilometrajea" aplikazioak 1.000 euro lagako dizkio.

24-- Kreditu-transferentzia:

Kasu honetan, kreditua handituko duten aurrekontu-aplikazioak honako hauek dira:

- 5 1621 2279905 "Beste bilketa batzuk" 20.000 euro handituko da.
- 5 1623 2130001 "Makinen mantenimendua" aplikazioak kreditua 10.000 euro handituko du.
- 5 1621 2240003 "asegurua; kamioiak" partidak kreditua 15.000 euro handituko du.
- 5 1621 2279902 "Emauseko traperak" aurrekontu-aplikazioak kreditua 10.000 euro handituko du.
- 5 442 2270107 "Gune garbiko bilketaren tratamendua" izeneko partida handituko da, 5.000 euro, hain zuzen ere.

-5 1621 1310001 "HHZ behin behineko langileak" aurrekontu-aplikazioa 100.000 euro handituko da.

Aldaketa diruzaintzako gerakin likidoaren kontura finantzatzeko da, gaur egun gastu hori egiteko nahikoa saldo baitu.

25- Kreditu-transferentzia:

Hona hemen zein diren transferentzia horiek:

- 3 3410 12000 "kirol ordainsaria" aurrekontuko aplikazioa, 400 euro handituko da.
- 3 3410 4820001 "elkarte berrien sorrera" aplikazioak 400 euro lagako dizkio.
- 4 3350 2260902 "plangintzak" aurrekontuko aplikazioa 1.000 euro handituko da.
- 4 3350 1600001 "gizarte segurantzak" aplikazioak 1.000 euro lagako dizkio.

6. SAKANAKO GARAPEN AGENTZIA S.L. SOZietatearen Kontuak

"Sakanako Garapen Agentzia S.. L" pertsona bakarreko sozietatea 2012an eratu zen, 60.000 euroko kapital sozialarekin. Sozietate horren akziodun bakarra Sakanako Mankomunitatea da.

2025eko ekitaldiko urteko kontuak txosten honi erantsitako memorian jasota daude.

7. 7. AURREKONTU-EGONKORTASUNAREN AZTERKETA

Aurrekontuaren egonkortasuna honela adierazi daiteke:

Aurrekontu-egonkortasunaren kontzeptu hori honela defini genezake: diru-sarrera eta gastu ez-finantzarioen artean oreka egotea aurrekontuari, exekuzioari eta likidazioari dagokienez, kontabilitate nazionalari dagokionez; horrela, diru-sarrera ez-finantzarioek gastu ez-finantzarioak gainditzeko badituzte, finantzaketa-gaitasuna izango genuke, eta, kasua alderantzizkoa balitz, hau da, diru-sarrerak baino gastu handiagoak finantzaketa-premian egongo ginateke, eta, beraz, ezegonkortasuna egongo litzateke.

Aurrekontu-egonkortasuna lortzen da diru-sarreraren 1. kapitulutik 7.era bitarteko kapitulu batura gastuei buruzko 1. kapitulutik 7.era bitarteko kapitulu baturaren berdina edo handiagoa denean. Emaiz horri hainbat doikuntza egin behar zaizkio, Mankomunitatearen aurrekontu-kontabilitatearen eta Kontabilitate Nazionaleko irizpideen (SEC95) artean egozpen-aldeak daudelako.

SARRERA EZ-FINANTZARIOAK	MANK.	GARAPEN
--------------------------	-------	---------

III. KAP.	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTELAKO DIRU-SARRERAK	2.547.365,11	
IV. KAP.	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	2.921.747,60	
V. KAP.	ONDARE-SARRERAK	12.745,06	
VI. KAP.	INBERTSIO ERREALAK BESTERENTZEA	826,45	
VII. KAP.	KAPITAL-TRANSFERENTZIAK	821.602,39	
	DIRU-SARRERA EZ- FINANTZARIOAK, GUZTIRA	6.304.286,61	149.299,00
GASTU EZ-FINANTZARIOAK			
I. KAP.	LANGILERIA GASTUAK	2.690.815,91	
II. KAP.	ONDASUN ARRUNTAK ETA ZERBITZUAK	2.020.797,76	
III. KAP.	FINANTZA-GASTUAK	21.381,87	
IV. KAP.	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	499.132,37	
VI. KAP.	INBERTSIO ERREALAK	3.794.731,49	
VII. KAP.	Kapital-transferentziak	0	
	GASTU EZ-FINANTZARIOA, GUZTIRA	9.026.859,40	160.963,68
	EMAITZA EZ-FINANTZARIOA, DOITU GABEA	-2.722.572,79	
	DOIKUNTZAK		
	DIRU-SARREREN KUTXAREN IRIZPIDEA, 1. KAPITULUTIK 3RA BITARTEKOA	-45.736,15	
	PRTR FUNTSAK	1.613.122,28	
	FINANTZATZEKO BEHARRA (-) EDO GAITASUNA (+)	-1.155.186,66	-11.664,68
	FINANTZATZEKO BEHARRA (-) EDO GAITASUNA (+)	-1.166.851,34	

Kasu honetan, finantziatzeko gaitasuna daukagu, eta **EZ** dugu egonkortasuna betetzen.

8. GASTU-ARAUA BETETZEARI BURUZKO AZTERKETA

Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzko Lege Organikoaren 12. artikulua ezartzen du administrazio publiko guztiek gastu-araua bete behar dutela hasierako aurrekontu bateratuak egitean. Gastu-araua betetzen den ala ez aurrekontua gauzatzen den bitartean ebaluatu behar da, eta aurrekontuaren likidazioan egiaztatu.

Nafarroako toki-entitateetan gastu-araua aplikatzeko, 2/95 Legearen 242 bis artikularen arabera, gastu konputagarritzat hartzen da Kontuen Europako Sistemaren arabera definitutako gastu ez-finantzarioa (aurrekontuaren 1. kapitulutik 7.era), zorraren interesak kenduta, Europar Batasunetik, beste administrazio publiko batzuetatik, hirigintza-kudeaketatik edo izaera finalistako beste batzuetatik datozen funts finalistekin finantzatutako gastuaren zatia.

Diru-bilketa etengabe handitzea dakarten arau-aldaketak onartzen direnean, diru-bilketaren igoerak lortzen diren urteetako gastu konputagarriaren maila zenbateko baliokidean handitu ahal izango da. Aitzitik, zerga-bilketaren murrizketa iraunkorrak dakartzaten arau-aldaketak onartzen direnean, gastu konputagarriaren maila zenbateko baliokidean murriztu beharko da.

Estatuaren aurrekontuaren gastu ez-finantzarioaren muga, Espainiako ekonomiaren epe ertainerako Barne Produktu Gordinaren hazkunde-tasak jasotzen dituen, administrazioen gastu konputagarriaren aldaketa mugatzen duena, % 3,2an finkatu da 2025eko ekitaldirako. Horrek esan nahi du gastu konputagarriaren hazkundeak ez duela gainditu behar 2025eko ekitaldirako onartutako % 3,2ko erreferentzia-tasa, 2024ko gastu konputagarriarekiko.

		n-1 urteko likidazioa	n urteko likidazioa
(+)	1. KAP. Langileria gastuak	2.511.247,40	2.690.815,91
(+)	2. KAP. Ondasunak eta zerbitzuak erostea	1.779.077,09	2.020.797,76
(+)	3. KAP.: Finantza-gastuak	38.363,33	21.381,87
(+)	4. KAP: Transferentzia arruntak	538.920,29	499.132,37
(+)	6. KAP. Inbertsioak	765.574,61	3.794.731,49
(+)	7. KAP. Kapital-transferentziak	38.476,37	0
	ENPLEGU EZ-FINANTZARIOAK (BATURA 1-7)	5.671.659,09	9.026.859,40
(-)	Zor-interesak (3. KAP.)	38.363,33	21.381,87
	FINANTZAZKOAK EZ DIREN LANPOSTUAK, INTERESIK GABE	5.633.295,76	9.005.477,53
(+/-)	2010EKO DOITZEAK SEC		
(-)	Lursailen besterentzea eta gainerako inbertsioak	826,45	826,45
(+/-)	Aurrekontuari aplikatzeko dauden egindako gastuak		
(-)	Toki-erakundearen inb. beste administrazio publiko baten kontura		2.056.265,90
(+)	Kapital-ekarpenak		
(+)	Aurrekontuan aplikatzeko dauden gastuak		
(-)	Itzulketak aitortzea baliogabetzeagatik	38.476,37	
	ENPLEGU EZ FINANTZARIOAK DOIKUNTZEKIN	5.593.992,94	6.948.385,18
(-)	Beste administrazio batzuetatik datozen Funts finalistekin finantzatutako gastuak		
	EBren dirulaguntzak	-199.567,09	-117.584,50
	Beste administrazio publiko batzuen dirulaguntzak	-2.845.344,31	-2.319.665,78
	GASTU KONPUTAGARRIA	2.549.081,54	
(+)	Arau-aldaketak, gorakada iraunkorrak	82.707,00	56.714

	dakartenak.		
(-)	Arau-aldaketak, jaitsiera iraunkorrak dakartenak		
(-)	Inbertsio finantzarioki jasagarriak		-1.220.698,70
	GASTU KONPUTAGARRI DOITUA	2.631.788,54	3.347.150,20
	Gastu konputagarriaren aldakuntza		27,18%
	Hazkundearen erreferentzia-tasa n+1entzat		3,3%

2025eko ekitaldi honetan Mankomunitateak **EZ** du gastu-araua betetzen. Gastu konputagarria 2024ko ekitaldikoa baino handiagoa izan da, eta gainditu du 2025erako ezarritako % 3,3ko erreferentzia-tasa.

9. FINANTZA-IRAUNKORTASUNAREN PRINTZPIOAREN AZTERKETA

2025eko abenduaren 31ko zor biziaren (zor bizian Garapen Agentziaren abalak ere sartzen dira) eta ekitaldian likidatutako diru-sarrera arrunten arteko zatidurarekin kalkulatu da. Hori dela eta, zatidura hau izango litzateke: 931.678,55€ (zor biziaren zenbatekoa) eta 5.481.857,77€ (ekitaldiko sarrera arrunten zenbatekoa).

Eraitza Lege Organikoan ezarritako % 110eko muga baino % 17 txikiagoa da, eta, beraz, bete egingo luke.

Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epeari dagokionez:

HORNITZAILEEI ORDAINTZEKO BATEZ BESTEKO EPEA - 01/01/2025 - 31/12/2025

ORDAINDUTAKO ERAGIKETEN RATIOA	22,1745167
EGINDAKO ORDAINKETEN GUZTIZKO ZENBATEKOA	4.855.147,9
ORDAINTZEKE DAUDEN ERAGIKETEN RATIOA	32,6119097
ORDAINTZEKE DAUDEN ORDAINKETEN GUZTIZKO ZENBATEKOA	4.603.935,2
BATEZ BESTEKO ORDAINTZE EPEA	27,2546159

Kasu honetan, EZ dugu gaitzen legeak ezartzen duen 30 eguneko epea.

Lakuntzan, 2026ko maiatzaren 8an

Sin. Nerea Malkorra Araolaza
Kontu-hartzailea