



HILEROKO INFORMAZIOA AZALTZEKO GIDA

(2024ko urtarrila)

Lantzeko metodologia

Argitaratzen den hileko informazioa aurtengo aurrekontuko gastuei eta sarrerei buruzkoa da. Aurreko ekitaldiko datuak agertuko dira, baldin eta datu horiek oraingo ekitaldikoekin alderatu badaitezke.

Aurrekontua betearazteko txostenak egiteko, itxitako kontabilitate-sistematik lortutako txostenak erabili dira. Zerga-bilketaren kasuan, Diru-bilketa Zerbitzuaren txostenak erabiltzen dira. Hilero, Kontabilitate Orokorren eta Aurrekontuetakoaren Zerbitzuak kontabilitatea ixten du Nafarroako Gobernuaren barruan deszentralizatutako kontabilitate-zentro guztietarako, eta une horretan ateratzen da informazioa. Hala ere, zerbitzu horrek sistema itxita dagoenean kontabilitate-eragiketa orokorrak sartzen jarrai dezake hurrengo urteko apirilera arte, orduan kontabilitatea behin betiko itxita geratzen baita.

Emandako informazioa 7 orritan egituratzen da, eta orri horietan biltzen dira urtarrilaren 1etik hilaren azken egunera bitartean aurrekontuetan eragina duten eragiketak.

Sarrerak (1. orrialdea)

Diru-sarreraren aurrekontua diru-sarreraren sailkapen ekonomikoa oinarri hartuta banakatzen da, zergen kasuan zehaztasun handiagoarekin. Uneko ekitaldirako eta aurrekorako aurkezten diren kontzeptuak honako hauek dira:

- **Zuzeneko zergak (diru-sarreraren 1. kapitulua):** gaitasun ekonomikoaren adierazpen zuzen bati aplikatzen zaizkionak dira: ondare bat edukitzea edo errenta bat lortzea. Zerga desberdinen artean banatzen da: PFEZ (Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga ere jasotzen du), Sozietateak, Ondarea, Oinordetzak (eta Dohaintzak) eta zeharkako beste zerga batzuk.
- **Zeharkako zergak (diru-sarreraren 2. kapitulua):** gaitasun ekonomikoaren zeharkako adierazpen bati aplikatzen zaizkio: aberastasunaren zirkulazioari, kontsumo-ekintzei edo transmisio-ekintzei. Banakapenean bereizita agertzen dira zuzeneko kudeaketako zenbatekoak, zergadunek Nafarroako Foru Ogasunari ordaindutakoak, eta Hitzarmen Ekonomikoaren aplikaziotik eratorritako Estatuarekiko Doikuntzetatik datozen fluxuak (positiboak edo negatiboak izan daitezkeenak). Doikuntza horiek BEZari eta alkoholen, tabakoaren, hidrokarburoen eta garagardoaren zerga bereziei eragiten diete, besteak beste. "Hitzarmen Ekonomikoaren doikuntzak" lerroan doikuntza horien batura agertzen da zerga desberdinetan. Hurrengoetan, Nafarroan bildutakoa, honela banakatuta: BEZa, zerga bereziak, aseguru-primak, ondare-eskualdaketak eta egintza juridiko dokumentatuak eta zeharkako beste zerga batzuk.



- **Tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk (diru-sarreraren 3. kapitulua):** Administrazioak ematen dituen zerbitzuengatik kobratutako zenbatekoak, ezartzen dituen zehapenak eta errekaruak edo egindako ordainketen itzulketak jasotzen ditu.
- **Transferentzia arruntak (diru-sarreraren 4. kapitulua):** inbertsiorik ez dakarten eragiketak finantzatzeko jasotako kopuruak. Funtsean, Estatuaren eta Europar Batasunaren transferentziak dira, prestakuntza-jarduerak, enplegu-programak eta I+G+Bko programak finantzatzeko.
- **Ondare-sarrerak (diru-sarreraren 5. kapitulua):** dibidenduen sarrerak eta kontu korronteetako edo zorrak geroratzeko eragiketako interesak.
- **Sarrera arruntak guztira (batura):** zuzeneko zergen, zeharkako zergen, tasen eta bestelako sarreraren, transferentzia arruntaren eta ondare-sarreraren batura.
- **Inbertsio errealeen besterentzea (diru-sarreraren 6. kapitulua):** Ondare-elementuen salmentak: higiezinak edo industrialdeetako lurzatiak, batez ere.
- **Kapital-transferentziak (diru-sarreraren 7. kapitulua):** inbertsioak finantzatzeko jasotako transferentziak. Batez ere Europar Batasunetik jasotakoak.
- **Kapital-sarrerak guztira (batura):** inbertsio errealeen besterentzearen eta kapital-transferentzien batura.
- **Sarrera ez-finantzarioa guztira (batura):** sarrera arruntaren eta kapital-sarreraren batura.
- **Finantza-aktiboak (diru-sarreraren 8. kapitulua):** emandako maileguen eta aurrerakinen amortizazioa. Hemen diruzaintzako gerakinaren aplikazioa sartzen da.
- **Finantza-pasiboak (diru-sarreraren 9. kapitulua):** Nafarroako Zorra jaulkitzea eta maileguak hitzartzea.
- **Finantza-eragiketak guztira (batura):** aktibo eta pasibo finantzarioen diru-sarreraren batura.

Txosteneko zutabeei dagokienez, honako kontzeptu hauei erantzuten diete:

- **Hasierako aurrekontua:** Nafarroako Parlamentuak onartutako aurrekontuan jasotako zenbatekoak.
- **Aurrekontu kontsolidatua:** hasierako onarpenaren ondoren diru-sarreraren aurreikuspenetan sartutako aldaketetatik ateratzen dena.
- **Aitortutako eskubide garbiak:** epealdian sortutako zordun mugaeguneratuen zenbatekoa, bertan egin beharreko itzulketak kendu ondoren.



- **Bilketa garbia:** ekitaldian sortutako eskubide garbi aitortuen zenbatekoa, eskudirutan kobratuta edo zordunaren aldeko obligazioekin konpentsatuta. Ez du jasotzen aurreko ekitaldietan aitortutako eta kobratzeke zeuden eskubideetatik datorren bilketa.

Horrez gain, ekitaldi bakoitzean benetan kobratu diren eskubide likidatuen ehunekoa alderatzeko zutabeak daude, bai eta likidatutako eskubideen eta bilketa garbiaren aldakuntza-tasak ere.

Gastuak (kapituluka eta departamentuka) (2. eta 3. orrialdeak)

Gastuen aurrekontua gastuen sailkapen ekonomikoan oinarrituta banakatzen da, **kapitulu** mailan.

Uneko ekitaldiko aurrekontua gauzatzeari buruzko datu garrantzitsuak aurkezten dira, aurreko ekitaldikoekin batera. Zutabe bakoitzeko datuak kontzeptu hauei dagozkie:

- **Aurrekontu bateratua:** hasierako onarpenaren ondoren gastu-kredituetan egindako aldaketetatik ateratzen dena.
- **Konpromisoak:** zenbateko zehatzeko konpromiso ekonomikoak hirugarren jakin batzuen alde. Ordaindutako edo sortutako konpromisoez gain, formalizatutako kontratuak eta sortzapenaren zain dauden emandako dirulaguntzak jasotzen dira, baita Administrazioarentzat betebeharrak bat sortuko duen edozein akordio ere, hirugarrenak bertan ezarritakoa betetzen badu. Ekitaldi honetan ordaindiko diren zenbatekoak baino ez dira jasotzen.
- **Aitortutako obligazioak:** hirugarrenei ordaintzeko obligazioak, gastu-konpromisoan jasotako baldintzak bete direlako gauzatu behar direnak.
- **Egindako ordainketak:** hartzekodunen konpentsazioa aitortutako obligazioengatik. Oro har, Diruzaintzaren bidez egiten dira ordainketak, baina "egindako ordainketatzat" hartzen dira, halaber, Administrazioaren aldeko konpentsazioak zordun posizioa duenean. Txostenean ekitaldian bertan aitortutako obligazioetatik datozen ordainketak bakarrik jasotzen dira, eta ez dira kontuan hartzen aurreko ekitaldietan aitortutako obligazioen ordainketak, ordaintzeke zeudenak.

Ekitaldi bakoitzean egindako ehunekoak ere sartzen dira, bai eta horien arteko aldakuntza-tasak ere.

Hirugarren orrialdean, gastuen aurrekontua sailkapen organikoan oinarrituta banakatzen da, **departamentu** mailan.

Nafarroako Parlamentuaren, Kontuen Ganberaren, Arartekoaren, Nafarroako Kontseiluaren eta Nafarroako Foru Komunitateko Jardunbide Egokien aldeko eta Ustelkeriaren aurkako Bulegoaren atalaren barruan, entitate horiek funtzionatzeko zuzenean Nafarroako Gobernuaren aurrekontuetatik jasotzen dituzten transferentzia arruntak zein kapital-transferentziak biltzen dira, transferentzia horiek ordaintzeko erabiltzen diren partidak ez daudelako erregistratuta inongo departamenturen partida gisa, baizik eta beren sailkapen propioa dutelako.

Uneko ekitaldiko aurrekontua gauzatzeari buruzko datu garrantzitsuak aurkezten dira, aurreko ekitaldikoekin batera. Departamentuetan funtsezko aldaketak izan diren ekitaldietan, uneko ekitaldiko edo egungo informazioa baino ez da aurkeztu, urte anitzeko konparagarritasun-zailtasunak direla eta.

Zutabe bakoitzeko datuen kontzeptuak kapituluaren arabera dira.

Aurrekontu-aldaketak (kapituluka eta departamentuka) (4. eta 5. orrialdeak)

Gastuen aurrekontuari dagokionez txostenaren erreferentziako aldian gauzatutako aldaketak jasotzen dira. Honako hauek izan daitezke aldaketak:

- **Apartekoak eta gehigarriak:** Parlamentuak baimendutako gastu-ahalmenaren gehikuntzak. Diru-sarreraren aurreikuspenak handituz edo edozein motatako gastuak murriztuz finantza daitezke.
- **Zabalkuntzak:** Ekonomia eta Ogasuneko kontseilariak onartutako gastu-ahalmenaren gehikuntzak. Handitutako aurrekontu-partidak zabalgarriztat jo behar dira, Ogasun Publikoari buruzko Foru Legean jasotako kasuren bat betetzeagatik edo ekitaldiko aurrekontuei buruzkoan horrela jasota egoteagatik. Gehikuntza diru-sarreraren aurreikuspen handiagoen edo edozein motatako gastuen kontura egin daiteke, Parlamentuak sortutakoak edo gehitutakoak izan ezik.
- **Transferentziak:** gastu-partiden aurrekontu-zuzkiduraren gehikuntzak, beste gastu-partida batzuk murriztuta. Departamentuko kontseilariak, Ekonomia eta Ogasuneko kontseilariak edo Nafarroako Gobernuak erabaki dezakete transferentzia, bere ezaugarrien arabera.
- **Gehikuntzak:** aurreko ekitaldian erabili ez diren kredituen ondoriozko aurrekontu-zuzkiduraren gehikuntzak. Aurrekontuko gastuen baturak eta diru-sarreraren berdina izan behar dutenez beti, gastu-ahalmenaren hazkundeak korrelazioa izan behar du beste gastu-partida batzuen murrizketarekin edo diru-sarreraren aurreikuspenen gehikuntzarekin.
- **Diru-sarrerengatik sortuak:** hasieran aurreikusi gabeko diru-sarrerak egotearen ondoriozko gastu-ahalmenaren igoerak, egin beharreko gastua finantzatzeko jasotzen direnak.



- **Bestelakoak:** gastuen aurrekontuaren egituraren aldaketak, Ogasun Publikoari buruzko Foru Legean edo ekitaldiko Aurrekontuen Foru Legean jasotako egoeren ondorioz, lehen aipatutako kategorietako batean aipatu gabeak.

Azken zutabearen, "GUZTIZKO KREDITUAK" epigrafean (aurrekontu bateratua), deskribatutako zutabe bakoitzean jasotako aldaketetatik ateratzen dena jasotzen da. Zutabe honek guztizko gastu-ahalmena adierazten du.

Urte anitzeko gastuak (kapituluka eta departamentuka) (6. eta 7. orrialdeak)

"Urte anitzeko gastua" da konpromisoa hartu den ekitaldiaren ondorengo ekitaldi batean ordainduko dena. Ordaindu gabeko obligazio aitortuak desberdinak dira; izan ere, kasu horretan hartzekoduna mugaeguneratutako zor batengatik da, eta urte anitzeko konpromisoaren kasuan epemuga ondorengo ekitaldi batean izatea aurreikusten da. Adibidez, oraingo ekitaldia gaituzten duten kontratuen kasua da; kasu horretan, hurrengo ekitaldiari edo ekitaldiei egotzi beharreko obligazioen zenbatekoa aurreikusi behar da.

Urte anitzeko gastuen taulek etorkizuneko ekitaldiei eragingo dietela aurreikusten den gastuen bolumena jasotzen dute, eta izapidetutako fase bakoitzaren zenbatekoa adierazten da:

- **Atxikipena:** kudeatzaileek ekitaldi honetan hartzea aurreikusten dituzten konpromisoek etorkizuneko ekitaldietan izango duten eragin osoa jasotzen du.
- **Baimena:** urte anitzeko gastu-baimenek etorkizuneko ekitaldietan izango duten eraginaren aurreikuspena (kontratuen lizitazioak edo dirulaguntzen deialdiak, batez ere).
- **Konpromisoa:** benetan hartutako konpromisoen eragin osoa etorkizuneko ekitaldietan. Formalizatutako kontratuak edo emandako dirulaguntzak jasotzen dituzte, eta gastuen 9. kapituluaren kasuan, zorpetzean aurreikusitako amortizazioa jasotzen du.

Adierazi behar da ez direla urte anitzeko gastutzat kontabilizatzen langileen nominatik eratorritakoak, ez eta, gastu horiek benetan egiten diren arren, zenbatekoa zehaztu gabe duten beste batzuk ere.