

PROGRAMAREN DATU OROKORRAK

Departamentua:	07 - OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA
Atala:	0730 - Zerga eta Finantza Politikako Zuzendaritza Nagusia
Programa:	300 - Zerga eta Finantza Politika
Funtzionala:	931 - Politika ekonomikoa eta fiskala

Programa mota:

Departamentuaren egitura

Misioa:

Foru Gobernuari zerga eta finantza politikako ildo nagusiak definitzen laguntzea gai horien inguruko araudia garatuz; horrekin lortu nahi da desberdintasun ekonomikoak murriztea, garapen ekonomikoa, enplegua eta ongizatea bermatzea, beste lurralde historikoekiko harmonizazio maila hobetzea, eta garapen ekonomikoak behar duen segurtasun juridikoa indartzea.

Egoeraren diagnostikoa:

- Europako zenbait zuzentzari onartzeak Gipuzkoako zerga-antolamenduan aldaketak egitera behartzen du.
- Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga-sistema berrikusteko Foru Araua 2024an onartzeak barne hartzen du aldatu den funtsezko araudiaren beharrezko erregelamendu-egokitzapenak egitea.
- GLHaren zeharkako zergen egokitzapena lurralde erkideko aldaketetara.
- Departamentuaren xedapen eta egintzen segurtasuna bermatzea txostenen eta beste neurri batzuen bidez, eta 2025ean prozedura administratibo eta judizialen jarraipena egitea.
- Ekarpenen legea indarrean dago 2022-2026 epealdirako.
- Kupoaren Legea indarrean dago 2022-2026 epealdirako.
- Baliabideak banatzeko EAeko eredia oso konplexua da, eta edozein lurraldetako zerga bilketan gertatutako aldaketek eragina dute gainerakoen baliabide erabilgarrietan.
- Udalek zailtasunak dituzte aurrekontu egonkortasunaren araudiaren helburuak bete dituzten ala ez neurtzeko.
- Aurrekontu egonkortasuneko arau fiskalak aktibatu egin dira berriro 2024tik aurrera.
- EGEFen 2021-2027 programazio epealdia abian jarri da.
- Europar Kontseiluak Next Generation EU funtsak onartu ditu.

Behararen deskribapen xehatua:

- Foru arau bat onartzea nahitaez sartu beharreko Europako zuzentzarietako aldaketak eta beste tributu-neurri batzuk jasotzeko.
- Dagozkion Foru Dekretu Arauemaileak onartzea, lurralde erkidean onartutako aldaketak nahitaez aplikatu beharreko zeharkako zergetan sartzeko.
- 2025ean zenbait zerga erregelamendu aldatzea, erregelamendu garapenak funtsezko araudiaren aldaketetara egokitzeko.
- Departamentuaren xedapenen eta egintzen segurtasuna hobetzea, txostenen eta beste neurri batzuen bidez.
- GFaren interesak defendatzeko prozedura administratibo eta judizialeko jardueren koordinazioa eta jarraipena egitea.
- Etengabe egin behar da zerga bilketaren eta erakundeekiko konpromisoen segimendua, baita horien etorkizuneko bilakaera aurreikusi ere.
- Tresnak eta laguntza eman behar zaizkie udalei legeak eskatzen dietena bete dezaten.
- Aurrekontu egonkortasuneko irizpide berrietara egokitu behar da Gipuzkoako toki entitateen araubidea, baita finantza tutoretzakoa ere.
- EGEFen 2021-2027 programa berrien prozedurak martxan jarri behar dira.
- Next Generation EU funtsak Gipuzkoara ekartzeko eskakizunak bete behar dira.

Nori zuzendua:

Zergadunak, Ogasun eta Finantza Departamentua, Aldundiko beste departamentuak, Batzar Nagusiak, toki entitateak, Eusko Jaurlaritza.

Programaren estrategia.

1. Baliabideak (inputak):

Teknikariak, kanpoko aholkularitza, baliabide ekonomikoak eta teknologikoak.

2. Garatu beharreko jarduerak/prozesuak:

- Aholkularitza juridikoa emateko eskaerak jaso, aztertu, ikertu eta erantzuna garatu.
- Araugintza prozedura bitartez araua garatu.
- Zergei buruzko azterlanak, txostenak, simulazioak, estatistikak edota ikerketa juridikoa.
- Erakunde finantzaketaren inguruko azterketak, txostenak, simulazioak eta estatistikak.
- Udalentzako laguntza: arreta telefonikoa, posta elektronikoa bidezkoa eta aurrez aurrekoa; bilerak antolatzea; txosten informatiboak helaraztea...
- Europako funtsen kudeaketa: departamentuek egiten dituzten lanen egiaztapenak egitea, diru-laguntzak izapidetzea.

3. Ondasun eta Zerbitzuak (outputak):

- Aholkularitza juridikoa
- Arau proiektuak
- Zergei buruzko analisisia
- Erakunde finantzaketaren analisisia
- Udalentzako aholkularitza
- Europako finantzaketa lortzea.

Programaren arau esparrua:

Zerga eta finantza arloko araudi aplikagarria. Administrazio publikoaren araudi orokorra. Emakumezkoen eta gizonezkoen arteko berdintasunari buruzko araudi aplikagarria. Hizkuntza berdintasunari buruzko araudi aplikagarria.

2024-2027 KUDEAKETA PLAN ESTRATEGIKOARI LOTUTAKO DEPARTAMENTU JARDUKETA

Urteko helburua: Lurraldearen erronkei aurre egiteko zerga eta finantza politika

Adierazlea	Neurri-unitatea	Helburu mota	Azken balioa	Aurtengo aurreikuspena	Urteko helburua	Agintaldiko helburua
Baliabide erabilgarrien pisua diru bilketan	Ehunekoa	>=	15,79	15,90	16,00	16,15
Gipuzkoako baliabide erabilgarriek duten pisuaren eta biztanleriak duen pisuaren arteko erlazioa.	Ehunekoa	>=	96,09	96,80	97,60	99,00
Arau fiskalak betetzea	Kopurua	>=	0,00	0,00	0,00	0,00
Presio fiskala zerga itunduengatik	Kopurua	=	0,00	20,50	21,00	0,00
PFEZaren birbanaketa gaitasunaren indizea	Kopurua	=	0,00	6,20	6,25	0,00

Helburuari lotutako ekintza lerroak eta ekintzak

1. Ekintza lerroa:

Aurrekontu-egonkortasuna, finantza-iraunkortasuna eta nahikotasun-finantzarioa sektore publikoan bermatzea.



% 50,00



% 50,00

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Ekintza lerroa, guztira	214.054,85			2025/01/01	2025/12/31	
1.1 Ekintza Finantzaketa instituzionalari buruzko txostenak prestatzea	104.317,03			2025/01/01	2025/12/31	
1.2 Ekintza Finantzaketa instituzionalari buruzko lan taldeetan parte hartzea	109.737,82			2025/01/01	2025/12/31	
2. Ekintza lerroa: Ekitatea, progresibitatea eta jarduera ekonomikoaren sustapena hobetzera bideratutako zerga sistema bat diseinatzea.						



% 50,00



% 50,00

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Ekintza lerroa, guztira	597.430,80			2025/01/01	2025/12/31	
2.1 Ekintza Fiskalitateari buruzko lantaldeetan parte hartzea	4.667,44			2025/01/01	2025/12/31	
2.2 Ekintza Zerga arloko arau proiektuak prestatzea	592.763,36			2025/01/01	2025/12/31	

DEPARTAMENUAREN JARDUKETA OPERATIBOA

Urteko helburua: GFAREN eraginkortasuna hobetzea, zerga analisiak eta azterketa ekonomikoak eginez, eta estatistikak argitaratuz

Adierazlea	Neurri-unitatea	Helburu mota	Azken balioa	Aurtengo aurreikuspena	Urteko helburua	Agintaldiko helburua
Urteko estatistika egutegiaren betetze maila	Ehunekoak	>=	80,00	100,00	100,00	100,00

Helburuari lotutako ekintza lerroak eta ekintzak

1. Ekintza lerroa:
Zergen analisiak eta azterlan ekonomikoak egitea eta estatistikak argitaratzea



% 12,65



% 5,06





% 41,14



% 3,80

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
--	----------------------	---------------------------	---------------	--------------	--------------	--------------------



	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Ekintza lerroa, guztira	226.836,98			2025/01/01	2025/12/31	
1.1 Ekintza Txostenak eta analisiak egitea zerga eta ekonomia arloetan	84.713,81			2025/01/01	2025/12/31	
1.2 Ekintza Estatistikak argitaratzea zerga eta ekonomia arloetan	84.713,81			2025/01/01	2025/12/31	
1.3 Ekintza Iruzurraren kontra borrokatzeko planek izandako emaitzen jarraipena egitea	28.704,68			2025/01/01	2025/12/31	
1.4 Ekintza Aurretiazko genero eraginaren txostenak egitea	28.704,68			2025/01/01	2025/12/31	
Urteko helburua:	Gipuzkoako Foru Aldundiaren interesen defentsaren eraginkortasuna hobetzea Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordearen aurrean					
Adierazlea	Neurri-unitatea	Helburu mota	Azken balioa	Aurtengo aurreikuspena	Urteko helburua	Agintaldiko helburua
Arbitraje Batzordearen aurrean epean egindako izapideen ehunekoa	Ehunekoak	>=	100,00	90,00	90,00	90,00
Helburuari lotutako ekintza lerroak eta ekintzak						
1. Ekintza lerroa: Foru Ogasunaren interesak defendatzeko segitzen diren prozedura administratibo edo judizialean jarduketak egitea, koordinatzea eta gertutik jarraitzea						
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;">  <p>16 % 15,48</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p>17 % 15,48</p> </div> </div>						
	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Ekintza lerroa, guztira	196.031,96			2025/01/01	2025/12/31	
1.1 Ekintza Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordearen aurrean segitzen diren prozedurekin lotutako jarduketak egitea	135.355,40			2025/01/01	2025/12/31	
1.2 Ekintza Departamentuak bere interesak defendatzeko prozedura judicial eta administratiboetan eta ebazpenak exekutatzeko egiten dituen jarduketak koordinatu eta jarraitzea, eta	60.676,56			2025/01/01	2025/12/31	

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
programa informatikoa hobetzea						
Urteko helburua:	Zergen alorreko aholkularitza juridiko espezifikoaren hobetzea, Departamentuaren xedapenen eta egintzen segurtasun juridikoa bermatzeko					
Adierazlea	Neurri-unitatea	Helburu mota	Azken balioa	Aurtengo aurreikuspena	Urteko helburua	Agintaldiko helburua
30 egun baino gutxiagoko epean egindako txostenen ehunekoa	Ehunekoa	>=	87,75	85,00	85,00	85,00
Helburuari lotutako ekintza lerroak eta ekintzak						
1. Ekintza lerroa: Departamentuari zerga arloko aholkularitza juridikoa ematea						
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;">  <p>% 57,96</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p>% 42,04</p> </div> </div>						
	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Ekintza lerroa, guztira	322.532,54			2025/01/01	2025/12/31	
1.1 Ekintza Tributuei buruzko txostenak eta azterlanak egitea, eta kontsultak erantzutea, dela araudian jasota dagoenean, dela departamentuko organoek eskatzen dutenean	247.373,68			2025/01/01	2025/12/31	
1.2 Ekintza Gai juridiko-tributarioak interpretatzen edo ebatzen diren organo eta batzordeen bileretan parte hartzea	23.817,14			2025/01/01	2025/12/31	
1.3 Ekintza Departamentuan jarduteko beharrezkoak diren abalak, ahalordeak eta legitimazio agiriak askiestea	51.341,72			2025/01/01	2025/12/31	
Urteko helburua:	Europako egitura funtsekin batera finantzatzen diren programen kudeaketa hobetzea					
Adierazlea	Neurri-unitatea	Helburu mota	Azken balioa	Aurtengo aurreikuspena	Urteko helburua	Agintaldiko helburua



Adierazlea	Neurri-unitatea	Helburu mota	Azken balioa	Aurtengo aurreikuspena	Urteko helburua	Agintaldiko helburua
Gastu ziurtatuaren ehunekoa, guztira burututako gastuari dagokionez	Ehunekoa	>=	99,80	80,00	81,00	85,00

Helburuari lotutako ekintza lerroak eta ekintzak**1. Ekintza lerroa:**

Europako egitura funtsak kudeatzea



% 95,37



% 4,63

Ordainketa kredituak**Datozen urteetako gastuak****Sarrera lotua****Hasiera data****Bukaera data****Etorkizuna eraikiz****Ekintza lerroa, guztira**

353.079,56

2025/01/01

2025/12/31

1.1 Ekintza

Programa kofinantzarrien kudeatzaileei laguntzea

123.914,52

2025/01/01

2025/12/31

1.2 Ekintza

Eragiketa kofinantzarrietan araudia betetzen dela egiaztatzea

123.914,52

2025/01/01

2025/12/31

1.3 Ekintza

Jarraipen txostenak egitea

88.914,52

2025/01/01

2025/12/31

1.4 Ekintza

Programaren eragin linguistiko handiko kontratuetan edota dirulaguntzetan hizkuntza-klausula berriak txertatzea

16.336,00

2025/01/01

2025/12/31

Urteko helburua:

Toki erakundeetako aurrekontuen kudeaketaren, eraginkortasun finantzarioaren eta kontabilitatearen kalitatea hobetzea

Adierazlea**Neurri-unitatea****Helburu mota****Azken balioa****Aurtengo aurreikuspena****Urteko helburua****Agintaldiko helburua**

HKEEK Kontu Orokorraren edukian antzemandako huts formalen (D) eta kualitatiboen (E eta F) ehunekoa

Ehunekoa

<=

750,00

11,50

11,00

10,00

Helburuari lotutako ekintza lerroak eta ekintzak

1. Ekintza lerroa:

Udalei laguntza teknikoa eta aholkularitza ematea finantza, aurrekontu eta zerga gaietan

% 83,61



	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Ekintza lerroa, guztira	506.747,40			2025/01/01	2025/12/31	
1.1 Ekintza Kontsultei erantzutea	118.085,94			2025/01/01	2025/12/31	
1.2 Ekintza Ikastaro eta mintegiak antolatzea	130.085,94			2025/01/01	2025/12/31	
1.3 Ekintza Toki entitateei informazioa helaraztea	118.085,94			2025/01/01	2025/12/31	
1.4 Ekintza Toki entitateen finantza tutoretza egitea	57.409,35			2025/01/01	2025/12/31	
1.5 Ekintza Kudeaketa tresna berriak ipintzea toki entitateen esku	83.080,23			2025/01/01	2025/12/31	

GENERO BERDINTASUNENKO PLANA

Programaren genero garrantzia: Handia

Programak ukitzen duen kolektiboa:

Populazio osoa

Programak ukitutako gaitasuna(k):

Diru-sarrerak eskuratzea

Beharraren deskribapen xehatua:

Genero berdintasunaren arloan ageri diren arrailak murriztea. Arraila horien artean klasikoena eta iraunkorrenetakoa da ordaindutako lan soldatena; Gipuzkoaren kasuan eta 190 ereduko datuen arabera arraila hori %21,0ekoa da 2021. urtean. Zergen arloan, berriz, 2021eko PFEZko aitortpena aurkezten duten zergadunen artean, aitortutako oinarri ezargarriaren arraila %32,9koa da. Ongizatean eta garapen pertsonalean eragina duten zenbait alderdi esanguratsutan oinarritutako analisian, Genero Berdintasunaren indizea (Genero Berdintasunerako Europako Institutuaren metodologiarekin prestatzen den adierazle sintetikoa) 73,5 puntukoa izan da 2019an Gipuzkoan. Indizearen balioa 73,1 puntukoa da EAErentzat, 73,7 puntukoa Espainiarentzat eta 68,0 puntukoa EB-27arentzat. Kontuan izanda 100etik zenbat eta hurbilagoa egon, orduan eta berdintasun gehiago suposatzen duela, Gipuzkoak Europako batezbestekoa baino genero-berdintasuneko balio altuagoak ditu.

Kuantifikazioa: 75.285,61 (% 3,12)

Ordainketa kredituak: 75.285,61 (% 3,12)

Datozen urteetako gastuak: 0,00 (% 0,00)

Kategoria	Nola	Nola %	Esleitutako adierazlea
Go.HO.5.1. Informazioaren sorreran, tratamenduan eta zabalkundearen sexu aldagaia sistematikoki txertatzen jarraitzea, eta pertsonen zein genero ikuspegia txertatzeko prozesuei eta prozedurei buruzko adierazleak sortzeko eta jasotzeko aurrerapausoak egitea.	Go.5.1.3. GFaren azterlanetan, planetan, txostenetan eta gainerako dokumentazio estrategikoetan datuak sexuaren arabera eta genero adierazleekin sartzeko.	(% 100,00)	
Go.HO.5.2. GFAko departamentuen esperientziatik abiatuta, araudiaren genero inpaktuaren aurretiazko ebaluazio txostenak lantzeko prozedura berraztertzea.	Go.5.2.2. Ogasun Departamentuarekin berriazko lan gune bat sortzea hobekuntza bideragarriak eta beharrian espezifikokoak identifikatzeko genero inpaktuaren aurretiazko txostenak eta araudia lantzean.	(% 100,00)	



HIZKUNTZA BERDINTASUNEN PLANA

Beharraren deskribapen xehatua:

Erreferentzia izan behar du, lan esparruan, euskararen erabilera normalizatuari dagokionez.

Kategoria	Nola
8.- Herritarrekiko harremanak	Hizkuntza klausula berriak txertatzea Europako funtsak kudeatzeko asistentzia kontratuan

GJH

Beharraren deskribapen xehatua:

Programak honako GJH hauei erantzuten die:

5.c - Programaren bidez, genero-eraginari buruzko aurretiazko txostenak egiten dira, eta sexuaren arabera banakatutako estatistikak argitaratzen dira, genero berdintasuna lortzen laguntzeko xedez.

10.4 - Programaren bidez, zergen arloko arau-proiektuak egiten dira, berdintasun handiagoa lortzeko xedez.




16.6 Programaren bidez, aholkularitza ematen zaie departamentuari eta toki erakundeei, baita estatistikak argitaratu ere, eraginkortasuna eta gardentasuna bultzatzeko.

16.10 Argitaratutako estatistiken bidez, zerga-informaziorako eskuragarritasun publikoa bermatu nahi da.

17.1 Programak erakundeen finantzaketa optimizatzeko hainbat ekintza biltzen ditu.

Kuantifikazioa: 2.113.564,65 (% 87,46)

Programari lotutako GJH zerrenda

GJH, Helburu eta Ekintza lerroak		Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak
	5-Genero berdintasuna Genero-berdintasuna lortzea eta emakume nahiz neskato guztiak ahalduntzea.	28.704,68	
Helburua	5.c - Genero berdintasuna eta emakume eta emakume guztien ahalduntzea sustatzeko politika egokiak eta lege aplikagarriak onartzea eta indartzea, maila guztietan.	28.704,68	
Ekintza lerroak			
	Zergen analisiak eta azterlan ekonomikoak egitea eta estatistikak argitaratzea	28.704,68	
	10-Desberdintasunak murriztea Herrialde bakoitzean eta herrialdeen artean desberdintasunak murriztea.	417.224,70	
Helburua	10.4 - Politikak ezartzea (bereziki, zergei, soldatei eta gizarte-babesari lotutakoak), eta pixkanaka gero eta berdintasun handiagoa lortzea	417.224,70	
Ekintza lerroak			
	Zergen analisiak eta azterlan ekonomikoak egitea eta estatistikak argitaratzea	11.481,87	
	Aurrekontu-egonkortasuna, finantza-iraunkortasuna eta nahikotasun-finantzarioa sektore publikoan bermatzea.	107.027,43	
	Ekitatea, progresibitatea eta jarduera ekonomikoaren sustapena hobetzera bideratutako zerga sistema bat diseinatzea.	298.715,40	
	16-Bakea, justizia eta instituzio sendoak Garapen jasangarrirako gizarte baketsuak eta inklusiboak sustatzea, guztioi justiziarako sarbidea erraztea, eta erakunde eraginkorrak eta inklusiboak sortzea maila guztietan.	1.071.011,35	
Helburua	16.06 - Kontuak emango dituzten erakunde eraginkorrak eta gardenak sortzea maila guztietan	1.071.011,35	

GJH, Helburu eta Ekintza lerroak		Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak
Ekintza lerroak			
	Udalei laguntza teknikoa eta aholkularitza ematea finantza, aurrekontu eta zerga gaietan	423.667,17	
	Europako egitura funtsak kudeatzea	336.743,56	
	Departamentuari zerga arloko aholkularitza juridikoa ematea	186.937,13	
	Foru Ogasunaren interesak defendatzeko segitzen diren prozedura administratibo edo judizialean jarduketak egitea, koordinatzea eta gertutik jarraitzea	30.338,28	
	Zergen analisiak eta azterlan ekonomikoak egitea eta estatistikak argitaratzea	93.325,21	
	17-Helburuak lortzeko aliantza Ezarpn-baliabideak sendotzea eta Garapen Jasangarrirako Munduko Ituna biziberritzea.	580.287,92	
Helburua	17.01 - Barneko baliabideen mugikortasuna indartzea, nazioarteko babesa emanez garapen-bidean dauden herrialdeei, diru-sarrera fiskalak eta beste era batekoak biltzeko ahalmena hobetze aldera	580.287,92	
Ekintza lerroak			
	Departamentuari zerga arloko aholkularitza juridikoa ematea	135.595,41	
	Foru Ogasunaren interesak defendatzeko segitzen diren prozedura administratibo edo judizialean jarduketak egitea, koordinatzea eta gertutik jarraitzea	30.338,28	
	Zergen analisiak eta azterlan ekonomikoak egitea eta estatistikak argitaratzea	8.611,40	
	Aurrekontu-egonkortasuna, finantza-iraunkortasuna eta nahikotasun-finantzarioa sektore publikoan bermatzea.	107.027,43	
	Ekitatea, progresibitatea eta jarduera ekonomikoaren sustapena hobetzera bideratutako zerga sistema bat diseinatzea.	298.715,40	
	18-kultura eta hizkuntza aniztasuna 18-kultura eta hizkuntza aniztasuna	16.336,00	
Helburua	- Minorizazio-egoeran dauden hizkuntzak dituzten komunitateak ahalduntzea eta ikusaraztea, identitate desberdinak indartzeko.	16.336,00	
Ekintza lerroak			
	Europako egitura funtsak kudeatzea	16.336,00	
Guztira		2.113.564,65	

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA

Gastuen kapituluak / Capítulos gastos	2024	2025	Datozen urteetako gastuak/Gastos Futuros				
			2026	2027	2028	2029 eta hurrengoak/ 2029 y siguientes	Guztira / Total
1. LANGILERIA GASTUAK GASTOS DE PERSONAL	2.253.353,00	2.333.714,00					
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	56.000,00	71.000,00					
3. FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS							
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES		12.000,00					
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS							
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	2.309.353,00	2.416.714,00					
6. INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES							
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL							
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital							
8. AKTIBO FINANTZARIOAK ACTIVOS FINANCIEROS							
9. PASIBO FINANTZARIOAK PASIVOS FINANCIEROS							
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras							
Guztira / Total	2.309.353,00	2.416.714,00					

Planen zenbateko osoa, kapituluka / Total planes/capítulos	Ordainketa kredituak / Créditos de pago		Datozen urteetako gastuak / Gastos futuros		Guztira / Total	
	Estrategikoa / Estratégico	Operatiboa / Operativo	Estrategikoa / Estratégico	Operatiboa / Operativo	Estrategikoa / Estratégico	Operatiboa / Operativo
1. LANGILERIA GASTUAK GASTOS DE PERSONAL	810.965,65	1.522.748,44			810.965,65	1.522.748,44
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	520,00	70.480,00			520,00	70.480,00
3. FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS						
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES		12.000,00				12.000,00
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS						
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	811.485,65	1.605.228,44			811.485,65	1.605.228,44
6. INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES						
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital						
8. AKTIBO FINANTZARIOAK ACTIVOS FINANCIEROS						
9. PASIBO FINANTZARIOAK PASIVOS FINANCIEROS						
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras						
Guztira / Total	811.485,65	1.605.228,44			811.485,65	1.605.228,44

Sarrerren kapituluak / Capítulos de ingresos	2024	2025	Gastuari lotutakoak / Afectados a gasto
1. ZUZENEKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS			
2. ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS			
3. TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK TASAS Y OTROS INGRESOS			
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.693.131,00	1.766.545,00	
5. ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES			
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	1.693.131,00	1.766.545,00	
6. INBERTSIO ERREALAK BESTERENTZEA ENAJENACION DE INVERSIONES REALES			
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.300.198,00	2.300.000,00	
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital	2.300.198,00	2.300.000,00	
8. AKTIKO FINANTZARIOAK ACTIVOS FINANCIEROS			
9. PASIBO FINANTZARIOAK PASIVOS FINANCIEROS			
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras			
Guztira / Total	3.993.329,00	4.066.545,00	