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:

- Gipuzkoako Lurralde Historikoko Higiezinen Foru Katastroa onartzen duen Foru Araua onartzeak bertan aurreikusitako erregelamendu bidezko garapenak eskatzen ditu.
- Aldaketa edo erregulazio espezifikoak sartzeko beharra, interes sozial edo ekonomikoko portaera jakin batzuk sustatzeko.
- GLHaren zeharkako zergen egokitzapena lurralde erkideko aldaketetara.
- Sailaren xedapen eta egintzen segurtasuna bermatzea txostenen eta beste neurri batzuen bidez, eta 2027ean prozedura administratibo eta judizialen jarraipena egitea.
- Ekarpenen Legearen eta Kupoaren Legearen indarraldia (2022-2026) amaitzen da.
- Baliabideak banatzeko EAEko eredua 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.
- Toki-erakundeen aurrekontu egonkortasuneko arau fiskalen jarraipena egitea.
- Euskadiko EGEF 2021-2027 programa exekutatzen ari da.
- Next Generation EU funtsak jasotzen ditu Gipuzkoako Foru Aldundiak.

Beharraren deskribapen xehatua:

- Iruzur fiskalaren aurkako borrokarako neurriak eta transposizioa egin behar duten Europako zuzentarauetan sartutako aldaketak jasotzen dituen foru arau bat onartzea.
- Dagozkion Foru Dekretu Arauemaileak onartzea, lurralde erkidean onartutako aldaketak nahitaez aplikatu beharreko zeharkako zergetan sartzeko.
- 2027ean 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 judizialetako 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, bete dezaten legeak eskatzen diena, eta bereziki aurrekontu egonkortasunaren araudiak eskatzen diena.
- Gipuzkoako toki entitateen finantza tutoretzako araudia egokitzen jarraitu behar da.
- Ekarpenen Legearen eta Kupoaren Legearen indarraldia 2027an amaituko da, eta horrek azterketak eta azterlanak egitea ekarriko du epealdi berria onartzeko.
- 2021-2027 epealdiko EGEF gastuaren ziurtagiriarekin jarraitzeko beharra.
- Next Generation EU funtsen 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 elektroniko 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 analisia
- Erakunde finantzaketaren analisia
- 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	>=	15,96	16,00	16,10	16,15
Gipuzkoako baliabide erabilgarriek duten pisuaren eta biztanleriak duen pisuaren arteko erlazioa.	Ehunekoa	>=	97,38	97,60	98,30	99,00
Arau fiskalak betetzea	Bai/Ez	>=	Bai	Bai	Bai	Bai
Presio fiskala zerga itunduengatik	Kopurua	>=	19,58	19,58	22,00	22,00
PFEZaren birbanaketa gaitasunaren indizea	Kopurua	>=	6,57	6,57	6,30	6,30

Helburuari lotutako ekintza lerroak eta ekintzak

1. Ekintza lerroa:

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

10 DESBERDINTASUNAK MURRIZTEA % 50,00

17 HELBURUAK LORTZEKO ALIANTZA % 50,00

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Ekintza lerroa, guztira	**228.579,46**			**2027/01/01**	**2027/12/31**	
1.1 Ekintza Finantzaketa instituzionalari buruzko txostenak prestatzea	111.412,65			2027/01/01	2027/12/31	
1.2 Ekintza Finantzaketa instituzionalari buruzko lan taldeetan parte hartzea	117.166,81			2027/01/01	2027/12/31	

2. Ekintza lerroa:
Ekitatea, progresibitatea eta jarduera ekonomikoaren sustapena hobetzera bideratutako zerga sistema bat diseinatzea.

10 DESBERDINTASUNAK MURRIZTEA % 50,00

17 HELBURUAK LORTZEKO ALIANTZA % 50,00

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Ekintza lerroa, guztira	**638.067,96**			**2027/01/01**	**2027/12/31**	
2.1 Ekintza Fiskalitateari buruzko lantaldeetan parte hartzea	4.984,90			2027/01/01	2027/12/31	
2.2 Ekintza Zerga arloko arau proiektuak prestatzea	633.083,06			2027/01/01	2027/12/31	

DEPARTAMENTUAREN 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	Ehunekoa	>=	100,00	100,00	100,00	100,00

Helburuari lotutako ekintza lerroak eta ekintzak

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

5 GENERO BERDINTASUNA % 12,65

10 DESBERDINTASUNAK MURRIZTEA % 5,06

16 BAKEA, JUSTIZIA ETA INSTITUZIO SENDOAK % 78,49

17 HELBURUAK LORTZEKO ALIANTZA % 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	**242.266,40**			**2027/01/01**	**2027/12/31**	
1.1 Ekintza Txostenak eta analisiak egitea zerga eta ekonomia arloetan	90.476,04			2027/01/01	2027/12/31	
1.2 Ekintza Estatistikak argitaratzea zerga eta ekonomia arloetan	90.476,04			2027/01/01	2027/12/31	
1.3 Ekintza Iruzurraren kontra borrokatzeko planek izandako emaitzen jarraipena egitea	30.657,16			2027/01/01	2027/12/31	
1.4 Ekintza Aurretiazko genero eraginaren txostenak egitea	30.657,16			2027/01/01	2027/12/31	

Urteko helburua: Zergen alorreko aholkularitza juridiko espezifikoa 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	>=	81,81	85,00	85,00	85,00

Helburuari lotutako ekintza lerroak eta ekintzak

1. Ekintza lerroa:
Departamentuari zerga arloko aholkularitza juridikoa ematea



% 57,96



% 42,04

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Ekintza lerroa, guztira	**344.438,51**			**2027/01/01**	**2027/12/31**	
1.1 Ekintza Tributuei buruzko txostenak eta azterlanak egitea, eta kontsultak erantzutea, dela araudian jasota dagoenean, dela departamentuko organoek eskatzen dutenean	264.200,02			2027/01/01	2027/12/31	
1.2 Ekintza Gai juridiko-tributarioak interpretatzen edo ebazten	25.404,53			2027/01/01	2027/12/31	

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
diren organo eta batzordeen bileretan parte hartzea						
1.3 Ekintza Departamentuan jarduteko beharrezkoak diren abalak, ahalordeak eta legitimazio agiriak askiestea	54.833,96			2027/01/01	2027/12/31	

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	Ehunekoa	>=	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 judizialetan jarduketak egitea, koordinatzea eta gertutik jarraitzea

16 BAKEA, JUSTIZIA ETA INSTITUZIO SENDOAK % 50,00

17 HELBURUAK LORTZEKO ALIANTZA % 50,00

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Ekintza lerroa, guztira	**209.366,06**			**2027/01/01**	**2027/12/31**	
1.1 Ekintza Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordearen aurrean segitzen diren prozedurekin lotutako jarduketak egitea	144.562,28			2027/01/01	2027/12/31	
1.2 Ekintza Departamentuak bere interesak defendatzeko prozedura judizial eta administratiboetan eta ebazpenak exekutatzeko egiten dituen jarduketak koordinatu eta jarraitzea, eta programa informatikoa hobetzea	64.803,78			2027/01/01	2027/12/31	

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	<=	14,98	11,00	10,50	10,00

Helburuari lotutako ekintza lerroak eta ekintzak

1. Ekintza lerroa:
Udalei laguntza teknikoa eta aholkularitza ematea finantza, aurrekontu eta zerga gaietan



% 100,00

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Ekintza lerroa, guztira	**528.400,09**			**2027/01/01**	**2027/12/31**	
1.1 Ekintza Kontsultei erantzutea	126.118,13			2027/01/01	2027/12/31	
1.2 Ekintza Ikastaro eta mintegiak antolatzea	126.118,13			2027/01/01	2027/12/31	
1.3 Ekintza Toki entitateei informazioa helaraztea	126.118,13			2027/01/01	2027/12/31	
1.4 Ekintza Toki entitateen finantza tutoretza egitea	61.314,35			2027/01/01	2027/12/31	
1.5 Ekintza Kudeaketa tresna berriak ipintzea toki entitateen esku	88.731,35			2027/01/01	2027/12/31	

Urteko helburua: Europako egitura funtsekin batera finantzatzen diren programen kudeaketa hobetzea

Adierazlea	Neurri-unitatea	Helburu mota	Azken balioa	Aurtengo aurreikuspena	Urteko helburua	Agintaldiko helburua
Gastu ziurtatuaren ehunekoa, guztira burututako gastuari dagokionez	Ehunekoa	>=	89,84	81,00	83,00	85,00

Helburuari lotutako ekintza lerroak eta ekintzak

1. Ekintza lerroa:
Europako egitura funtsak kudeatzea



% 95,13



% 4,87

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
Ekintza lerroa, guztira	**358.334,55**			**2027/01/01**	**2027/12/31**	
1.1 Ekintza Programa kofinantzagarrien kudeatzaileei laguntzea	122.962,46			2027/01/01	2027/12/31	
1.2 Ekintza Eragiketa kofinantzagarrietan araudia betetzen dela egiaztatzea	122.962,46			2027/01/01	2027/12/31	
1.3 Ekintza Jarraipen txostenak egitea	94.962,46			2027/01/01	2027/12/31	
1.4 Ekintza Programaren eragin linguistiko handiko kontratuetan edota dirulaguntzetan hizkuntza-klausula berrituak txertatzea	17.447,17			2027/01/01	2027/12/31	

GENERO BERDINTASUNA

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 %21,5ekoa da 2024. urtean. Zergen arloan, berriz, 2024ko PFEZko aitorpena aurkezten duten zergadunen artean, aitortutako oinarri ezargarriaren arraila %30,7koa da. Ongizatean eta garapen pertsonalean eragina duten zenbait alderdi esanguratsutan oinarritutako analisian, Genero Berdintasunaren indizea (Genero Berdintasunerako Europako Institutuaren metodologiarekin prestatzen den adierazle sintetikoa) 74,5 puntukoa izan da 2021ean Gipuzkoan. Indizearen balioa baita 74,5 puntukoa da EAErentzat ere, 76,4 puntukoa Espainiarentzat eta 70,2 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:	0,00	(% 0,00)
Ordainketa kredituak:	0,00	(% 0,00)
Datozen urteetako gastuak:	0,00	(% 0,00)

HIZKUNTZA BERDINTASUNEKO PLANA

Beharraren deskribapen xehatua:

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

Kategoria	Nola
8.- Herritarrekiko harremanak	**Hizkuntza klausula berrituak 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.
18.1 - Hizkuntza eta kultura guztien presentzia eta errekonozimendua bermatzea, garapen pertsonal eta sozialerako ezinbesteko faktore gisa.

Kuantifikazioa: 2.549.453,03 (% 100,00)

Programari lotutako GJH zerrenda

GJH, Helburu eta Ekintza lerroak		Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak
5 GENERO BERDINTASUNA	5-Genero berdintasuna Genero-berdintasuna lortzea eta emakume nahiz neskato guztiak ahalduntzea.	**30.657,16**	
Helburua	5.c - Genero berdintasuna eta emakume eta emakume guztien ahalduntzea sustatzeko politika egokiak eta lege aplikagarriak onartzea eta indartzea, maila guztietan.	30.657,16	
	Ekintza lerroak		
	Zergen analisiak eta azterlan ekonomikoak egitea eta estatistikak argitaratzea	30.657,16	
10 DESBERDINTASUNAK MURRIZTEA	10-Desberdintasunak murriztea Herrialde bakoitzean eta herrialdeen artean desberdintasunak murriztea.	**445.586,57**	
Helburua	10.4 - Politikak ezartzea (bereziki, zergei, soldatei eta gizarte-babesari lotutakoak), eta pixkanaka gero eta berdintasun handiagoa lortzea	445.586,57	
	Ekintza lerroak		
	Zergen analisiak eta azterlan ekonomikoak egitea eta estatistikak argitaratzea	12.262,86	
	Aurrekontu-egonkortasuna, finantza-iraunkortasuna eta nahikotasun-finantzarioa sektore publikoan bermatzea.	114.289,73	
	Ekitatea, progresibitatea eta jarduera ekonomikoaren sustapena hobetzera bideratutako zerga sistema bat diseinatzea.	319.033,98	
16 BAKEA, JUSTIZIA ETA INSTITUZIO SENDOAK	16-Bakea, justitzia eta instituzio sendoak Garapen jasangarrirako gizarte baketsuak eta inklusiboak sustatzea, guztioi justiziarako sarbidea erraztea, eta erakunde eraginkorrak eta inklusiboak sortzea maila guztietan.	**1.363.755,96**	

GJH, Helburu eta Ekintza lerroak		Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak
Helburua	16.06 - Kontuak emango dituzten erakunde eraginkorrak eta gardenak sortzea maila guztietan	1.318.517,94	
	Ekintza lerroak		
	Udalei laguntza teknikoa eta aholkularitza ematea finantza, aurrekontu eta zerga gaietan	528.400,09	
	Europako egitura funtsak kudeatzea	340.887,38	
	Departamentuari zerga arloko aholkularitza juridikoa ematea	199.636,24	
	Foru Ogasunaren interesak defendatzeko segitzen diren prozedura administratibo edo judizialetan jarduketak egitea, koordinatzea eta gertutik jarraitzea	104.683,03	
	Zergen analisiak eta azterlan ekonomikoak egitea eta estatistikak argitaratzea	144.911,21	
Helburua	16.10 - Informaziorako sarbide publikoa bermatzea eta oinarrizko askatasunak babestea, estatuko legeen eta nazioarteko akordioen arabera.	45.238,02	
	Ekintza lerroak		
	Zergen analisiak eta azterlan ekonomikoak egitea eta estatistikak argitaratzea	45.238,02	
	17-Helburuak lortzeko aliantza Ezarpen-baliabideak sendotzea eta Garapen Jasangarrirako Munduko Ituna biziberritzea.	**692.006,16**	
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	692.006,16	
	Ekintza lerroak		
	Departamentuari zerga arloko aholkularitza juridikoa ematea	144.802,28	
	Foru Ogasunaren interesak defendatzeko segitzen diren prozedura administratibo edo judizialetan jarduketak egitea, koordinatzea eta gertutik jarraitzea	104.683,03	
	Zergen analisiak eta azterlan ekonomikoak egitea eta estatistikak argitaratzea	9.197,15	
	Aurrekontu-egonkortasuna, finantza-iraunkortasuna eta nahikotasun-finantzarioa sektore publikoan bermatzea.	114.289,73	
	Ekitatea, progresibitatea eta jarduera ekonomikoaren sustapena hobetzera bideratutako zerga sistema bat diseinatzea.	319.033,98	
	18-kultura eta hizkuntza aniztasuna Kultura eta hizkuntza aniztasuna	**17.447,17**	
Helburua	18.1 - Hizkuntza eta kultura guztien presentzia eta errekonozimendua bermatzea, garapen pertsonal eta sozialerako ezinbesteko faktore gisa	17.447,17	
	Ekintza lerroak		

GJH, Helburu eta Ekintza lerroak	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak
Europako egitura funtsak kudeatzea	17.447,17	
Guztira	**2.549.453,03**	

Programaren aurrekontuaren laburpena / Resumen del Presupuesto del Programa

Gastuen kapituluak / Capítulos gastos	2026	2027	Datozen urteetako gastuak/Gastos Futuros				
			2028	2029	2030	2031 eta hurrengoak/ 2031 y siguientes	Guztira / Total
1. LANGILERIA GASTUAK GASTOS DE PERSONAL	2.408.263,00	2.492.453,00					
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	57.000,00	57.000,00					
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	**2.477.263,00**	**2.549.453,00**					
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	**2.477.263,00**	**2.549.453,00**					

Planen zenbateko osoa, kapituluka / Total planes/capitulos	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	866.127,42	1.626.325,61			866.127,42	1.626.325,61
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	520,00	56.480,00			520,00	56.480,00
3. FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS						
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES						
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS						
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	**866.647,42**	**1.682.805,61**			**866.647,42**	**1.682.805,61**
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	**866.647,42**	**1.682.805,61**			**866.647,42**	**1.682.805,61**

Sarreren kapituluak / Capítulos de ingresos	2026	2027	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	481.091,00		
5. ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES			
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	**481.091,00**		
6. INBERTSIO ERREALAK BESTERENTZEA ENAJENACION DE INVERSIONES REALES			
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.000.000,00		
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital	**1.000.000,00**		
8. AKTIKO FINANTZARIOAK ACTIVOS FINANCIEROS			
9. PASIBO FINANTZARIOAK PASIVOS FINANCIEROS			
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras			
Guztira / Total	**1.481.091,00**		