



Diru-sarrerak fundazio-  
xedeetan erabili beharra eta  
administrazio-gastuen muga  
betetzeari buruzko gida

Toki Administrazioekiko Harremanetarako eta Administrazio  
Erregistroetako Zuzendaritza

2021EKO EKAINA



## AURKIBIDEA

AURKEZPENA.....	2
GIDA HONEN HELBURUA.....	3
NOLA DAGO ANTOLATUTA GIDA HAU? .....	3
I. KAPITULUA: Kontzeptuak.....	4
II. KAPITULUA: Kalkula dezagun diru-sarrerak fundazio-helburuetan erabiltzeko betebeharra: metodologia eta prozedura.....	8
III. KAPITULUA: Administrazio-gastuen muga kalkulatzeko metodologia eta prozedura .....	9
IV. KAPITULUA: Arauak.....	10
1. ERANSKINA: Diru-sarrerak fundazio-xedeetarako erabiltzeko betebeharrari buruzko informazio-taulak .....	11
2. ERANSKINA: Administrazio-gastuen koadroa .....	13
3. ERANSKINA: Adibide praktikoak:	
1. KASUA) Ikerketarako funtsak biltzen dituen fundazioa .....	14
2. KASUA: Ondare-fundazioa.....	21
3. KASUA: Kultur Fundazioa (museoa) .....	26
4. KASUA: Hirugarren adinekoentzako laguntza-fundazioa/egoitza.....	32
5. KASUA: Beste fundazio hau Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sarean integraturik dago .....	37
6. KASUA: Beste fundazio hau elkartasun-lanetan eta garapenerako lankidetzan aritzen da.....	42



## **AURKEZPENA**

Fundazioak irabazi-asmorik gabeko erakundeak dira, eta ondarea, gainera, fundatzaileek hala nahi izan dutela-eta, interes orokorreko helburu jakin batzuetarako lotuta daukate, denbora luzerako.

Fundazioen sektorea etengabe ari da hazten, eta ez gutxi gainera. Benetan garrantzi handia du bai gizarterako bai ekonomiarako, eta gaur egun inork ez du zalantzan jartzen zer-nolako ekarpena egiten duen ongizate publikorako eta interes orokorra edo ongizate erkidea lortu ahal izateko. Agintari publikoak berak ere saiatu dira indarra ematen, politika publikoak baliatuz, besteak beste zerga-politika, hartara horrelako erakundeek trataera berezia eta erakargarria izan dezaten.

Bide horretan, ordea, badira bete beharreko baldintza batzuk, hala erabakita baitago fundazioen legean eta horrelako erakundeetan aplikatzen den zerga-esparruan; esate baterako, urteko kontuak aurkeztu behar dira eta errenta eta diru-sarrerren gutxienez % 70 fundazio-xedeetarako erabili behar da. Urteko kontuen memorian ere erakutsi behar da bete dela azken baldintza hori.

Toki Administrazioekiko Harremanetarako eta Administrazio Erregistroetako Zuzendaritzaren lana da (aurrerantzean, Zuzendaritza) fundazioen gaietan aholkularitza eta informazioa eskaintzea, eta begiratzea eta egiaztatzea fundazioek beren dirubideak benetan erabiltzen dituztela estatutuetan agindurik dauzkaten interes orokorreko xedeetarako eta ez dutela gainditzen administrazio-gastuen muga, betiere Euskal Autonomia Erkidegoko Fundazioen Babeslaritzari (aurrerantzean, Babeslaritza) esleitutako funtzioekin bat etorritik. Funtzio horiek bi arau hauetan ditu esleiturik: Euskal Autonomia Erkidegoko Fundazioei buruzko Legean (9/2016 Legea, ekainaren 2koa, 49. eta 51. artikulua), eta Euskal Autonomia Erkidegoko Fundazioen Dekretuan (115/2019 Dekretua, uztailaren 23koa, 9. eta 12. artikulua).

Zuzendaritza horren helburuetara begira jarrita, berriz, guztien artean bi behintzat aipatuko ditugu: zerbitzuen kalitatea etengabe hobetzea; eta administrazio-kargak gutxitzea, orokorrean herritar guztiei eta, xeheago jota, fundazio, elkarte eta elkargoei. Bide horretan, aurrerantzean ere jarraitu beharko dugu sortzen formularioak, inprimakiak eta beste administrazio-dokumentu batzuk, gure zerbitzua darabilen jendarteari lana errazteko. Eta, hona iritsita, jo dezagun erregistro-datuak ziurtatzeko eredura eta begira dezagun III. eta IV. eranskinetan ([www.euskadi.eus/registros](http://www.euskadi.eus/registros) ataria). Bi koadro orientagarri aurkituko ditugu; bada, halakoak erabiliko ditugu azaldu behar dugunean baietz -gure betebeharra baita-, diru-sarrerak fundazioaren helburuetarako erabiltzen ditugula eta ez dugula gainditzen administrazio-gastuen muga.



## **GIDA HONEN HELBURUA**

Zuzendaritzari egoki iruditu zaio gida hau egitea, Euskadiko Fundazioen eta Elkarteen Erregistroan inskribituta dauden euskal fundazioei eta onura publikokotzat jotako elkarteei laguntzeko tresna izan dadin, haien idiosinkrasia eta jarduteko modua errespetatuz. Era berean, iritzita zegoen marko metodologikoa baten beharra zegoela, errazago kalkulatzeko zenbateraino betetzen ditugun aipatu bi baldintzak: diru-sarrerak fundazio-helburuetan erabili beharra eta administrazio-gastuen muga gainditu ezina.

Esana dugu Babeslaritzaren ardura dela fundazioen sektoreari aholkularitza ematea eta hura begipean edukitzea; bada, zeregin horretan, aztertu dituen fundazioetan ikusi duenez, kontuak azaltzeko informazioa eman behar dutenean, bi ahulgune errepikatzen dira gehien: diru-sarrerak fundazio-helburuetan erabili beharraz informatzea, eta administrazio-gastuen berri ematea.

Babeslaritzak lehentasunezkoztat jo du fundazioen garrantzia aitortzea, baina ez soilik, erakundeak begipean edukiz eta haiek gobernatuz eta ikuskatuz -zerbitzu publiko hori ere bete behar baitu-, beste era bateko ekintzak sustatuz eta hedatuz baizik, aholkularitzarekin, fundazioen sektorearen hedapenarekin eta haren sareekiko lankidetzarekin lotuta. Horregatik guztiagatik, gida honek helburu hauek ditu:

- Kalkulu-metodologia homogeneizatzea.
- Kontuak ematen dituztenean antzeman zaizkien informazio-ahuleziak murriztea.
- Gogoeta bultzatzea ikusteko nolako gastuak bideratzen diren fundazio-helburua betetzera eta nolakoak administraziorako.
- Erakunde horien jardunbide egokiak, gardentasuna eta gobernu ona sustatzea.

## **NOLA DAGO ANTOLATUTA GIDA HAU?**

Gida hau ikuspegi teoriko-praktikotik jorratu dugu. Horregatik, bi multzo handitan egituratuta dago: alde batetik, kontzeptuak eta metodologia, alegia, aipatu dugun koadroa gogoan dugularik (diru-sarrerak fundazio-xedeetan erabili beharra eta administrazio-gastuen muga gainditu ezina betetzen dela erakusteko koadroa), ikusiko dugu zer definizio eta irizpide erabili behar diren kalkulua egiteko; eta, bestetik, haren aplikazio praktikoa garatu eta aztertzen da, sei jardueraren emu desberdin planteatuz.

- I. kapitulua: Kontzeptuak: definizioak eta kontzeptuak.
- II. kapitulua: Kalkula dezagun diru-sarrerak fundazio-helburuetan erabiltzeko betebeharra: metodologia eta prozedura.
- III. kapitulua: Administrazio-gastuen muga kalkulatzeko metodologia eta prozedura
- IV. kapitulua: Arauak.
- 1. eranskina. Diru-sarrerak fundazio-helburuetarako erabiltzeko betebeharraren koadroa.
- 2. eranskina. Administrazio-gastuen koadroa.
- 3. eranskina. Adibide praktikoak:
  1. KASUA) Ikerketarako funtsak biltzen dituen fundazioa.
  2. KASUA) Ondare-fundazioa.



3. KASUA) Kultur Fundazioa-Museoa.
4. KASUA) Adinekoentzako laguntza-fundazioa/Egoitza.
5. KASUA) Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sareko fundazio bat.
6. KASUA) Garapenean laguntzeko fundazioa.

## **I. KAPITULUA: KONTZEPTUAK**

### **1. Emaizta-kontuko diru-sarrerak.**

Fundazioek bi bidetatik lortu ahal izango dituzte diru-sarrerak: egiten dituzten jardueretatik, edo ematen dituzten zerbitzuetatik. Bere helburuak garatzeko, berriz, fundazioa beste bi bideetatik finantzatu da: ondareak ematen dizkion etekinetatik, eta edozein baliabide publiko edo pribatutatik datozkion etekinetatik.

Fundazio-helburuak betetzera bideratu beharko du (edo xedeak, gauza bera baita), gutxienez, emaitzen kontuko diru-sareren % 70 (kontzeptu guztiak batuta). Baina, zein dira emaitza-kontuko diru-sarrerak?

#### a) Zuzenean ekitaldiko soberakinera egotzitako sarrerak:

- Jarduera propioaren diru-sarrerak.
- Salmentak eta merkataritza-jardueretatik datozen beste diru-sarrera batzuk.
- Izakinetan izandako bariazioak.
- Erakundeak bere aktiborako egindako lanak.
- Jarduerak dakartzan beste diru-sarrera batzuk.
- Ekitaldiko emaitzara transferitutako diru-laguntzak, dohaintzak eta kapital-ondareak.
- Hornidura-soberakinak.
- Narriadura eta ibilgetuaren besterentzeak dakarren emaitza.
- Sarrera finantzarioak.
- Finantza-tresnen arrazoizko balioan gertatzen diren aldaketak.
- Kanbio-diferentziak.
- Finantza-tresnak besterentzeak dakarren narriadura eta emaitza.

#### b) Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak:

- Aktibo finantzario salgarrietatik eta diru-fluxuak estaltzeko eragiketetatik sortutako sarrerak.
- Hartutako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak.
- Irabazi aktuarialak.
- Irizpideak aldatzeagatik edo akatsengatik egiten diren doikuntzak.
- Fundazioaren zuzkidurarako ekarpenak.
- Beste ondare-gehikuntza batzuk.

Sarrera horien batura izango da hasierako kalkulu-oinarria (**1. eranskineko A** atala)

### **2. Kalkulu-oinarrian sartzen ez diren diru-sarrerak**



Diru-sarrerak fundazioaren helburuetarako erabili beharra betetzen den kalkulatzeko orduan, sarrera hauek ez dira diru-sarreratzat hartuko (kalkulu-oinarritik ken daitezke):

- a) Fundazioa eratzeko unean edo gerora ondare-hornidura gisa egindako ekarpenak.
- b) Fundazio-zuzkidura osatzen duten ondasun higiezinak besterentzeak dakartzan diru-sarrerak, baldin eta eskualdatzean lortutako zenbatekoa zuzkidura-jiteko ondasun edo eskubideetan edo afektazio bera dutenetan berrinbertitzen bada.
- c) Zuzkiduran integratuta dauden ondasunak eta eskubideak kostu bidez eskualdatzeak dakartzan diru-sarrerak, baldin eta eskualdatzean lortutako zenbatekoa zuzkidura-jiteko ondasun edo eskubideetan edo afektazio bera dutenetan berrinbertitzen bada.
- d) Fundazioaren helburuetara zuzenean eta modu iraunkorren atxiki diren ondasunak xedatuz edo kargatuz etorri diren diru-sarrerak, baldin eta eskualdatzean lortutako zenbatekoa zuzkidura-jiteko ondasun edo eskubideetan berrinbertitzen bada edo afektazio bera badute.

Amortizazioetarako zuzkiduren gastuak eta narriaduragatiko galerak (eta hornidurak) ez direnez fundazio-xedeetara bideratutako gastutzat hartuko, honako hauek ere ez dira diru-sarreratzat hartuko:

- Ekitaldiko soberakinera aldatutako diru-laguntza, dohaintza eta kapital-legatuetatik datozen diru-sarrerak, baina oinarri sistematiko eta arrazional batean oinarrituta beharko du izan, diru-laguntza, dohaintza edo legatu horietatik datozen amortizazio-gastuekiko korrelazioan.
- Hornidura-soberakinetatik eta narriaduraren lehengoratzetik datozen sarrerak.

Memorian, fundazioek xehe-xehe jaso behar dute kalkulu-oinarritik kendutako kontzeptuei eta diru-sarreren kontuei buruzko informazioa, eta zer irizpide jarraitu duten ere azaldu behar dute, behar bezain ondo (**1. eranskineko (B)** atala).

### 3. Diru-sarrerak lortzeko egin behar diren gastuak

Fundazioak, gastu batzuk, diru-sarrerak lortzeko egiten ditu; bada, diru-sarrerak fundazio-helburuetarako erabiltzeko obligazioa betetzen den kalkulatzeko, emaitzen kontuko diru-sarreretatik kendu egin ahal izango dira gastu horiek.

Alde horretatik, diru-sarrerak lortzen laguntzen duten gastuak bakarrik kendu beharko lirateke. Babesletzaren irizpidea da diru-sarrerekin lotuta dauden beharrezko gastuak ken daitezkeela, hau da, diru-sarrerak lortzera bideratutakoak edo normalean hartara lotutakoak. Hona hemen, adibide gisa, diru-sarrerak lortzeko beharrezkotzat eta, beraz, kengarritzat jotzen diren gastu-kontzeptu batzuk:

- Publizitatea eta funtsak lortzea.
- Merkataritzako langileen eta funtsak lortzeko langileen soldata.
- Merkataritza-jarduerarekin lotutako gastuak (ikus 5. atala: Jarduera propioa eta merkataritza-jarduera).
- Hirugarrenei errentan emandako higiezinekin lotutako gastuak, finantza- eta tributuzko gastuak barne.



- Kapital-merkatuan diharduten langileen soldata.
- Banku-komisioak; eta diru-sarrerak handitzen laguntzen duten inbertsioekin lotutako beste finantza-gastu batzuk.
- Finantza-tresnen, aktibo finantzario salgarrien eta diru-fluxuak estaltzeko eragiketen arrazoizko balioa aldatu izanak dakartzen galerak.

Diru-sarrerak lortzeko beharrezkotzat jotzen diren gastu-kontzeptuen tipologia, oro har, zentzu hertsian interpretatu behar da, alegia, fundazioaren helburua edo interes orokorra betetzearekin zuzenean lotuta ez dauden baina diru-sarrerak lortzen laguntzen duten gastuak soilik hartu behar dira horrelako gastutzat. Ildo horretan, beharrezko gastutzat hartu ahal izango da kanpoko zerbitzuengatiko gastuen, langile-gastuen, bestelako kudeaketa-gastuen, finantza-gastuen eta tributuen zati proportzionala, baldin eta urteko kontuen memorian behar bezala justifikatzen bada zer ekarpen egin duten diru-sarrerak lortzeko.

Horri dagokionez, jarraian, ikus ditzagun, labur-labur, diru-sarrerak lortzeko beharrezkoak diren gastuekin lotutako oinarritzko arauak:

- ✓ Diru-sarrerak lortzeko beharrezkoak diren gastuak kalkulu-oinarritik kengarri direla joko da.
- ✓ Era berean, diru-sarrerak lortzeko beharrezko gastuak ez dira hartuko fundazio-helburuetara bideratutako gastutzat.
- ✓ Administrazio-gastuak ezin dira kalkulu-oinarritik kendu.
- ✓ Amortizazioetarako zuzkiduren gastuak eta narriaduragatiko galerak ez dira kalkulu-oinarritik kengarritzat hartuko.

Horregatik guztiagatik, diru-sarrerak lortzeko beharrezkotzat jotzen diren gastuei dagokienez, fundazioek beharrezkoa dute memorian informazio zehatza sartzea kontuan hartu dituzten gastu-kontzeptuei eta -kontuei buruz, egozpen-irizpidea behar bezala azalduz (**1. eranskineko C)** atala).

#### 4. Fundazio-helburuak betetzera bideratutako gastuak

Fundazioaren helburuetara bideratutako gastutzat hartuko dira helburu horiek betetzen benetan lagundu duten gastuak, hau da, zuzenean fundazioaren helburua betetzera lotutako gastuak.

Ildo horretan, fundazioaren helburuak betetzera bideratutako gastuak arrazoizkoak diren zehazteko, fundazioaren estatutuetan xedatutakoari jarraitu beharko zaio.

Beraz, fundazioaren helburuak betetzera bideratutako gastuez den bezainbatean, fundazioek memorian ondo zehaztuta utzi beharko dute, informazio zehatza emanez, zer gastu-kontzeptu eta -kontu hartu dituzten kontuan, egozpen-irizpidea behar bezala azalduz.

#### 5. Jarduera propioa eta merkataritza-jarduera

Fundazioek jarduera propioak eta merkataritza-jarduerak egin ahal izango dituzte.



Jarduera propiotzat ulertzen da fundazioak bere fundazio-helburuak betetzeko egindakoa, betiere interes orokorraren aldeko asmoz, irabazi-asmorik gabe, eta aintzat hartu gabe prestazioa edo zerbitzua dohainik edo ordain baten truke egiten den.

Merkataritza-jardueratzat ulertzen da, berriz, fundazioek ekoizpen- eta giza baliabideak beren kabuz antolatzea, edo bi arlo horietatik bat antolatzea, baina betiere helburua izanik ondasun edo zerbitzuen ekoizpenean edo banaketan esku hartzea, hartara dirua irabaztearren. Edonola ere, helburuak fundazio-xedeekin loturik egon behar du, edo haien osagarri edo lagungarri izan, eta, hori bai, lehia defendatzeko arauen mende behar du izan.

Fundazioak bilakaera nabarmena ari dira izaten. Euskal gizartearen gizarte- eta kultura-premia aldakorretara eta kohesio-premia aldakorretara egokitu diren neurrian, pertsona juridiko horien jarduera-esparruaren mamia ez da, nahitaez, prestazioaren edo zerbitzuaren doakotasuna. Izan ere, garai batean, dena delako fundatzaileak ondare bat fundazioaren esku uzten zuen, ongintza-lanerako, eta fundazioak ondare hori horretarako kudeatu, horixe egiten zuen. Baina, fundazioek, orain -interes orokorraren alde betiere-, merkataritzan eta enpresen munduan ere zeresan handia daukate.

Hala, fundazio asko merkatuko operadore ekonomikoak dira, eta ordainpeko zerbitzuak eskaintzen dituzte, hala nola prestakuntza, hezkuntza, zerbitzu soziosanitarioak, zerbitzu teknologikoak eta aholkularitza edo laguntza teknikokoak. Edonola ere -eta Babeslaritzak azpimarra jarri nahi du hemen-, kasu horietan, alegia, merkataritzan jardunez betetzen direnean fundazio-helburuak, edo merkataritza-jarduerak ere badarabiltza xede horien osagarri, ziurtatu behar da dena delako jarduerak ez dituela helburuak hutsaltzen, eta ez da inoiz ahaztu behar jarduerok interes orokorraren edo ongizate erkidearen zerbitzura daudela, hori baita fundazioaren izate-arrazoia.

Nola jakin, ordea, merkataritza-jarduera bat propiotzat har daitekeen, garbi edukitzeko fundazio-helburuetara loturik dagoela? Bada, jarduera horrek gizarte osoari eskaini beharko dizkio onurak, eta pertsona fisiko edo juridikoen kolektibitate generikoei egin beharko die mesede, hau da, fundatzaileekin zuzenean lotuta ez dauden pertsoneri, horrexek bereiziko baitu antzeko jarduerak dituzten baina beste entitate juridiko batekoak diren beste erakunde batzuetatik.

Merkataritza-jarduerak ez baditu betetzen jarduera berezko edo propiotzat hartzeko baldintzak eta, hortaz, ezin bada hartu fundazioaren helburuei lotutako jardueratzat, pentsatuko da jarduera horren gastuak beharrezkoak direla diru-sarrerak lortzeko, eta ezingo da pentsatu gastu horiek fundazio-helbururako balio dutenik. Gastu horiek, kasu horretan, zerbitzuak ematearekin zerikusia izango dute, edo diru-sarrerak lortzera egongo dira bideratuta edo normalean lotuta, eta, hortaz, kalkulu-oinarritik kendu egin beharko lirateke, eta jarduera horretatik lortutako etekinak fundazio-xedeetara bideratu beharko lituzke fundazioak.

## 6. Administrazio-gastuak

Administrazio-gastuak izango dira: fundazioaren ondarea osatzen duten ondasunen eta eskubideen administrazioak zuzenean eragindakoa, bai eta patronatuko kideek beren karguak





betetzeagatik egindakoak ere, baldin eta itzul dakizkien eskubidea badaukate lege honen arabera.

Honako hauek izango dira administrazio-gastuak:

- a) Fundazioaren ondarea osatzen duten ondasun eta eskubideen zaintza, kudeaketa eta defentsak zuzenean sortutako gastuen zenbatekoa.
- b) Gobernu-organoko kideek beren funtzioetan aritzeagatik izandako eta behar bezala egiaztatutako gastuen diruaren itzulketa eta, hala badagokio, fundatzaileak kideentzat berariaz ezarritako ordainsariak.
- c) Gerentzia- edo kudeaketa-lana egiten duten edo fundazioaren izenean beste jarduera batzuk egiteko arduraren funtzioko langileen ordainsariak.

Hona hemen, adibide gisa, administrazio-gastutzat jotzen diren zenbait kontzeptu:

- a) Fundazioaren ondarea osatzen duten ondasun eta eskubideen zaintza, kudeaketa eta defentsak zuzenean sortutako gastuen zenbatekoa.
  - Administrazio-ko, giza baliabideetako eta idazkaritzako langileen soldata.
  - Aholkularitza (kudeaketa-arlokoa, kontabilitatekoa, laborala, legezkoa eta fiskala), kontsultoria (antolaketa, kalitatea, datuen babesa, marketina, informatika, inbertsioa, ondarea, itzulpena, etab.), auditoretza eta beste zerbitzu profesional independente korporatibo batzuk, edo ondarearekin zerikusia dutenak, edo azken onuradun edo erabiltzaileari zuzendutako programa espezifikoekin lotura zuzenik ez dutenak (tasazioak, bat-egiteak, berregituraketak, etab.).
  - Helburuetara atxiki gabeko ibilgetuarekin edo azken onuradun edo erabiltzaileari zuzendutako programa espezifikoekin zuzenean lotu gabeko ibilgetuarekin lotutako gastuak: finantzarioak, tributuak, administrazioa, segurtasuna, konponketak, hornidurak ...
  - Helburuetara atxikitako eta azken onuradun edo erabiltzaileari zuzendutako programa espezifikoekin zuzenean atxikitako ibilgetuarekin lotutako aseguru-kontratuen primen gastuak.
  - Inbertsio finantzarioekin lotutako diru-sarrerak handitzen laguntzen ez duten gastu finantzarioak (mantentze-komisioak, ekintzak edo inbertsio-funtsak zaintzea ...)
- b) Gobernu-organoko kideek beren funtzioetan aritzeagatik izandako eta behar bezala egiaztatutako gastuen diruaren itzulketa eta, hala badagokio, fundatzaileak kideentzat berariaz ezarritako ordainsariak.
  - Gobernu-organotako langileen gastuak.
  - Dietak, gastu justifikatuak, ordainsariak.
  - Fundatzaileak testamentuan hitzartutako gastuak.
- c) Gerentzia- edo kudeaketa-lana egiten duten edo fundazioaren izenean beste jarduera batzuk egiteko arduraren funtzioko langileen ordainsariak.
  - Gerentziako langileen soldata.
  - Kontrolatzailearen soldata (controller).



Hona hemen, laburbilduta, administrazio-gastuen inguruko oinarriko arauak:

- ✓ Administrazio-gastuak ezin dira kalkulu-oinarritik kendu.
- ✓ Administrazio-gastuak ez dira hartuko fundazioaren helburuetara bideratutako gastutzat.

### 7. Fundazio-helburuak betetzeko inbertsioak

Fundazio-helburuak betetzen benetan lagundu duten inbertsioak helburu horietara bideratutzat joko dira.

Diru-sarrerak fundazio-xedeetara bideratzeko obligazioa kalkulatzeko, zuzenean fundazio-xedeetara lotutako inbertsioak hartu beharko dituzte kontuan fundazioek, gogoan hartuta -irizpidez- gauzatu diren ekitaldira egotzi behar direla inbertsioak, eta begiratu gabe baliabide propioekin finantzatu ote diren, edo palanka-efektua erabiliz, edo diru-laguntzen, dohaintzen edo kapital-legatuen bitartez.

Gerta daiteke emaitzen kontuan zuzkidura batzuk amortizazioetarako eta narriadura-galeretarako erregistraturik agertzea, baina ezin izango dugu -irizpidez- fundazio-xedera bideratu direla jo, bestela inbertsio bera xede horietara bi bider bideratu dela pentsatu beharko baikenuke.

### 8. Fundazio-xedeak betetzera bideratzen ez diren gastuak eta inbertsioak

Erakundearen jardunerako ezinbestekoak dira, baina ez dira zuzenean fundazioaren helburua betetzeko erabiltzen, gastu orokorrak edo egiturazkoak direlako (finkoak), eta ez daudelako zuzenean lotuta azken onuradun edo erabiltzaileentzako programa espezifikoekin. Alegia, kontu egin dezagun beste gauza guztiz ezberdin batean jarduten duela erakundeak, bada, orduan ere, gastu horiek hortxe izango lituzke.

Gastu hauek, zehazki, ez da joko fundazioaren xedeetara bideratuta daudenik:

- amortizazioetarako zuzkidurak.
- narriadura-galerak.
- administrazio-gastuak.
- diru-sarrerak lortzeko beharrezkoak diren gastuak, merkataritza-jarduerekin lotutako gastuak barne.

## **II. KAPITULUA: KALKULA DEZAGUN DIRU-SARRERAK FUNDAZIO-HELBURUETAN ERABILTZEKO BETEBEHARRA: METODOLOGIA ETA PROZEDURA.**

### 1. Kalkulua egiteko metodologia eta prozedura.

Diru-sarrerak fundazio-helburuetan erabiltzen direla azaltzeko -derrigor egin behar baita-, koadro batzuk bete beharko dira. [www.euskadi.eus/registros](http://www.euskadi.eus/registros) atarira jo, erregistro-datuak ziurtatzeko eredura sartu, eta hor ikusiko dugu, III. eranskinean, fundazioek kontuen memorian zer informazio eman behar duten, hain zuzen ere "Urteko kontuen aurkezpena" izapidean.

Diru-sarrerak fundazio-helburuetara bideratzeko obligazioa kalkulatzeko, prozedurak eskema honi jarraitu behar dio, betiere KONTZEPTUEN I. kapitulu aztertu berritik urrundu gabe:

- i. Goazen zutabe honetara: "Emaitzen kontuko diru-sarrerak guztira".



"Emaitzen kontuko diru-sarrerak guztira **(A)**" zutabea (ikus **1. eranskin**eko eredia), emaitzen kontuan erregistratutako diru-sarreraren batura adierazi beharko da, hau da, bai ekitaldiko soberakinean erregistratutakoak bai zuzenean ondare garbira egotzitakoak.

ii. "(-) Oinarrian sartu gabeko sarrerak" zutabea.

Emaitzen kontuan erregistraturik dauden diru-sarreraren artetik, batzuk oinarritik kentzeko modukoak izango dira; bada, haien batura egin, eta emaitza "(-) Oinarrian sartu gabeko sarrerak **(B)**" zutabea adierazi behar da (ikus **1. eranskin**eko eredia).

Era berean, kalkulu-oinarritik kendutako diru-sarreraren kontzeptuei eta kontuei buruzko xehetasuna sartu beharko da, eta jarraitutako irizpidea ere behar bezala azaldu beharko da.

iii. "(-) Diru-sarrerak lortzeko beharrezkoak diren gastuak" zutabea.

Emaitzen kontuan erregistraturik dauden gastuen artetik, batzuk oinarritik kentzeko modukoak izango dira; bada, haien batura egin, eta emaitza "(-) Diru-sarrerak lortzeko beharrezkoak diren gastuak **(C)**" zutabea adierazi behar da (ikus **1. eranskin**eko eredia).

Era berean, kengarritzat jotzen diren gastu-kontzeptu eta -kontuei buruzko informazio xehatua sartu beharko da, egozpen-irizpidea behar bezala azalduz.

iv. "Xedea gauzatzeko erabilitako baliabideak" zutabea.

Gastu eta inbertsioen artetik, fundazio-xedera bideratutakotzat jo direnen batuketa egin, eta emaitza "Fundazio-xedea gauzatzeko erabilitako baliabideak (gastuak eta inbertsioak) **(D)**" zutabea adierazi (ikus **1. eranskin**eko eredia).

Era berean, fundazioaren helburua betetzera bideratutako gastu eta inbertsioen kontzeptuei eta kontuei buruzko informazio zehatza eman beharko da, egozpen-irizpidea behar bezala azalduz.

v. "Aplikatzeko dagoen zenbatekoa" zutabea.

Zer epe dago diru-sarrerak fundazio-xedeetan erabili behar hori betetzeko? Diru-sarrerak lortu direneko ekitaldiaren hasieratik, ekitaldi hori itxi ondotik hiru urte igaro arte. Ildo horretan, irizpidea izango da aurreko ekitaldietan aplikatzeko dauden zenbatekoak (defizitak) konpentsatzeko erabiltzea lehentasunez gastuak. Lehenik eta behin, ekitaldi zaharrenetako defizitak konpentsatuko dira; eta, soberakina, uneko ekitaldiko fundazio-xedea betetzeko gastu edo inbertsio gisa zenbatuko da. Ekitaldi batean aplikatutako ehuneko hirurogeita hamarrekoren soberakinak ezingo du konpentsatu hurrengo ekitaldietan aplikatzeko dagoen saldoa.

### **III. KAPITULUA: ADMINISTRAZIO-GASTUEN MUGA KALKULATZEKO METODOLOGIA ETA PROZEDURA**

Administrazio-gastuen zenbatekoak ezingo du gainditu kopuru hauetako handiena: funts propioen % 5 edo fundazioaren emaitzen kontuko diru-sarreraren % 20. Emaitzen kontua



kalkulatuko da kontzeptu guztiak aintzat hartuta, behin diru-sarrerak lortzeko egindako gastuak kendu ondoren.

Administrazio-gastuen muga betetzen dela azaltzeko -derrigor azaldu behar baita-, koadro batzuk bete beharko dira. [www.euskadi.eus/registros](http://www.euskadi.eus/registros) atarira jo, erregistro-datuak ziurtatzeko eredura sartu, eta hor ikusiko dugu, IV. eranskinean, fundazioek kontuen memorian zer informazio eman behar duten, hain zuzen ere “Urteko kontuen aurkezpena” izapidean.

Ildo horretan, administrazio-gastutzat hartzen diren gastu-kontzeptu eta -kontuei buruzko informazio xehatua sartu beharko da, egozpen-irizpidea behar bezala azalduz (ikus ereduak **2. eranskinean**). Jarraitu beharreko irizpideak ikusteko, joan gida honetako I KAPITULURA: KONTZPETUAK, eta begiratu **6. Administrazio-gastuak** atalean.

#### **IV. KAPITULUA: ARAUAK**

Diru-sarrerak fundazioaren helburuetarako erabili beharraz eta administrazio-gastuen mugaz informatzeko betebeharraz den bezainbatean, hauek dira indarrean dauden arauak:

- Euskal Autonomia Erkidegoko Fundazioei buruzko Legeko 29 artikulua (9/2016 Legea, ekainaren 2koa).
- Euskal Autonomia Erkidegoko Fundazioen Babesletzaren eta Erregistroaren Erregelamendua onartzen duen Dekretuko 30, 31 eta 33. artikulua (115/2019 Dekretua, uztailaren 23koa).
- 2013ko martxoaren 26ko Ebazpenak, Kontabilitate eta Kontu Ikuskaritzako Erakundearenak, irabazi-asmorik gabeko erakundeen eta irabazi-asmorik gabeko erakunde txiki eta ertainen kontabilitate-planak onartzen dituztenak.
- 1491/2011 Errege Dekretua, urriaren 24koa, irabazi asmorik gabeko entitateak Kontabilitate Plan Orokorrari egokitzeko arauak eta irabazi-asmorik gabeko entitateen jarduera-planaren ereduak onartzen dituena.
- Irabazi asmorik gabeko erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgoaren zerga-pizgarriari buruzko foru-arauak (16/2004 Foru Araua, uztailaren 12koa, irabazi asmorik gabeko erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgoaren zerga-pizgarriari buruzkoa (Araba); 4/2019 Foru Araua, martxoaren 20koa, irabazi asmorik gabeko erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgoaren zerga-pizgarriari buruzkoa (Bizkaia); 3/2004 Foru Araua, apirilaren 7koa, irabazi asmorik gabeko erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgoaren zerga-pizgarriari buruzkoa (Gipuzkoa)).
- Fundazioen 50/2002 Legea, abenduaren 26koa.



**1. ERANSKINA Diru-sarrerak fundazio-xedeetarako erabiltzeko betebeharrari buruzko informazio-etaulak**

Ekitaldia	Emitzen kontuko diru-sarrerak guztira (A)	(-) Oinarrian sartuta ez dauden diru-sarrerak (B)	(-) Diru-sarrerak lortzeko beharrezkoak diren gastuak (C)	= KALKULU-OINARRIA (E)	Bideratu beharreko gutxieneko errenta	%	Fundazioaren helburuak gauzatzeko erabilitako baliabideak (gastuak eta inbertsioak) (D)	Helburuak betetzeko bideratutako baliabideak aplikatzea				
								2017	2018	2019	2020	Aplikatzeko dagoen zenbatekoa
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70%						0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70%						0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70%						0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70%						0,00



Diru-sarrera (B) eta gastu (C) hauek kendu, eta KALKULU-OINARRIA daukagu; XEHETASUNA:

Kontu-zenbakia	Emitzen kontuaren partida	Gastuaren/Diru-sarreraren zenbatekoa	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	2020ko zenbateko kengarria	2019ko zenbateko kengarria
<b>GUZTIRA</b>						

(D) Ekitaldian aplikatutako baliabideak:

Kontu-zenbakia	Emitza-kontuaren partida/Balantzearen partida	Gastuaren/Inbertsioaren zenbatekoa	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	2020an aplikaturiko zenbatekoa	2019an aplikaturiko zenbatekoa
<b>A) Helburuak betetzeko gastuak</b>					<b>Guztira</b>	
<b>b) Helburuak betetzeko inbertsioak</b>					<b>Guztira</b>	
<b>GUZTIRA (a) + b)</b>						

**2. ERANSKINA Administrazio-gastuen koadroa****KALKULU-OINARRIA (E)****FUNTS PROPIOAK:***Administrazio-gastuen zenbatekoak ezin izango du gainditu beste zenbateko hauetatik handiena:***FUNTS PROPIOEN % 5:**a) **KALKULU-OINARRIAREN %20:**b) 

Beraz, administrazio-gastuek ezingo dute gainditu:

**Administrazio-gastuen muga:****Administrazio-gastuak guztira:****(1)** MUGA **GAINDITZEN DU** / **EZ DU GAINDITZEN**



### **3. ERANSKINA Adibide praktikoak:**

#### **1. KASUA) Ikerketarako funtsak biltzen dituen fundazioa**

"AURRERA" Fundazioa 2001ean sortu zen gaixotasun arraro baten kariatara. Helburua funtsak biltzea zen, gaixotasun horri buruzko ikerketa-ildo berriak irekitzeko, pazienteen bizi-kalitatea hobetzeko eta, aldi berean, gaixotasuna ikusarazi eta zabaltzeko.

2020. urtean, Fundazioak ekitaldi batzuk antolatu ditu, sare sozialetan sentsibilizazio-kanpaina bat jarri du abian, eta merchandising-a saldu du Fundazioaren leloarekin, hori guztia ikerketarako funtsak biltzeko helburuarekin.

Era berean, Euskal Herriko Unibertsitateari dohaintza bat egin dio gaixotasun arraro horri buruzko ikerketa-proiektuarekin jarraitzeko, eta osasun-erakunde bati diru-laguntza batzuk eman dizkio, berriemate- eta kontzientziazio-hitzaldiak egin ditzan gaian adituak direnekin.

Orain, ikus dezagun emaitzen kontua, 2020/12/31n:

- Erabiltzaileen ekarpenak: 155.000
- Ekitaldiko soberakinera egotzitako diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak: 218.000
- Salmentek eta merkataritza-jarduerak ekarri dizkioten beste diru-sarrera batzuk (merchandising-salmenta): 90.000
- Laguntzen gastuak eta beste.
  - Euskal Herriko Unibertsitatearentzako diru-laguntza: 213.000
  - Aditu-hitzaldiak antolatzea: 60.000
- Hornidurak.
  - Merchandising-a erostea (kamisetak, giltzatak, jertseak, motxilak, katiluak, irudiak ...): 70.000
  - Ekitaldietako erosketak (ostalaritza, soinua, materiala, garraioa ...): 35.000
- Langile-gastuak.
  - Kudeatzailea – Arduraduna (langile 1): 33.000
  - Administrazio langileak (langile 1): 25.000
- Jardueraren beste gastu batzuk:
  - Errentamenduak eta kanonak: 3.000
  - Konponketak eta mantenimendua: 200
  - Profesional independenteen zerbitzua (aholkularitza eta auditoria): 2.500
  - Aseguru-primak: 100
  - Bankuetako zerbitzuak: 20
  - Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak: 10.000
  - Hornidurak: 350
  - Beste zerbitzu batzuk: 300
- Ibilgetuaren amortizazioa: 9.000
- Finantza-sarrerak: 1.000





Gainera, Fundazioak 450 euroko ordenagailu eramangarri bat erosi du.

Fundazioak 150.000 euroko funts propioak ditu.

**Galdutze-irabazien kontuaren laburpena:**

<b>A) Eragiketa jarraituak</b>	<b>2020/12/31</b>
1. Jarduera propioaren diru-sarrerak	373.000
2. Salmentak eta merkataritza-jardueretatik datozen beste diru-sarrera batzuk	90.000
3. Laguntzen gastuak eta beste	-273.000
4. Hornidurak	-105.000
5. Langile-gastuak	-58.000
6. Jardueraren beste gastu batzuk	-16.470
7. Ibilgetuaren amortizazioa	-9.000
<b>A.1) JARDUERAREN SOBERAKINA</b>	<b>1.530</b>
8. Sarrera finantzarioak	1.000
<b>A.2) FINANTZA-ERAGIKETEN SOBERAKINA</b>	<b>1.000</b>
<b>A.3) ZERGA AURREKO SOBERAKINA</b>	<b>2.530</b>
9. Mozkinen gaineko zergak	0
<b>A.4) ERAGIKETA JARRAITUETATIK DATORREN EKITALDI-SOBERAKINA</b>	<b>2.530</b>
<b>B) Etendako eragiketak.</b>	<b>0</b>
<b>A.5) Ondare garbia zenbat aldatu den, ekitaldiko soberakinean aitorturik</b>	<b>2.530</b>
<b>C) Zuzenean ondare garbira egotzitako gastuak eta sarrerak:</b>	<b>0</b>
<b>C.1) Zuzenean ondare garbian aitorturiko sarrera eta gastuek ondare garbian eragin duten aldakuntza</b>	<b>0</b>
<b>D) Ekitaldiko soberakinera egindako birsailkapenak</b>	<b>0</b>
<b>D.1) Ekitaldiko soberakinera birsailkapenak direla-eta ondare garbia zenbat aldatu den</b>	<b>0</b>
<b>E) Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrera eta gastuek ondare garbian eragin dituzten aldakuntzak.</b>	<b>0</b>
<b>F) Irizpide-aldaketengatik egindako doikuntzak</b>	<b>0</b>
<b>G) Akatsengatik egindako doikuntzak</b>	<b>0</b>
<b>H) Fundazioaren zuzkiduran edo gizarte-funtsean izandako aldaketak</b>	<b>0</b>
<b>I) Bestelako bariazioak</b>	<b>0</b>
<b>J) GUZTIZKO EMAITZA, EKITALDIAN ZEHAR ONDARE GARBIA ZENBAT ALDATU DEN</b>	<b>2.530</b>



**1. kasua) Ikus ditzagun informazio-koadro hauek. Bertan azaldu ahal izango dugu nola bete ditugun sarrerak fundazio-xederako erabiltzeko obligazioa eta administrazio-gastuen muga**

Ekitaldia	Emitzen kontuko diru-sarrerak guztira (A)	(-) Oinarrian sartuta ez dauden diru-sarrerak (B)	(-) Diru-sarrerak lortzeko beharrezkoak diren gastuak (C)	= KALKULU-OINARRIA (E)	Bideratu beharreko gutxienerenta	%	Fundazioaren helburuak gauzatzeko erabiltzeko baliabideak (gastuak eta inbertsioak) (D)	Helburuak betetzeko bideratutako baliabideak aplikatzea				
								2017	2018	2019	2020	Aplikatzeko dagoen zenbatekoa
2017	292.000	0	-102.350	189.650	132.755	70%	104.500	104.500	28.255			28.255,00
2018	350.000	0	-97.500	252.500	176.750	70%	174.250		145.995	30.755		30.755,00
2019	490.000	0	-119.800	370.200	259.140	70%	339.000			308.245		0,00
2020	464.000	0	-115.000	349.000	244.300	70%	302.450				302.450	0,00



Diru-sarrera (B) eta gastu (C) hauek kendu, eta KALKULU-OINARRIA daukagu; XEHETASUNA:

Kontu-zenbakia	Emitzen kontuaren partida	Gastuaren/Sarreraren zenbatekoa	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	2020ko zenbateko kengarria	2019ko zenbateko kengarria
6000001	Merchandising-a erostea	70.000	100%	Kamisetak, giltzatakoak, jertseak, motxilak, katiluak, irudiak ... erostea	70.000	75.000
6000002	Ekitaldietako erosketak	35.000	100%	Ekitaldiak antolatzeko egindako erosketak: ostalaritza, soinua, materiala, garraioa ...	35.000	37.800
6270001	Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak	10.000	100%	Sare sozialetan sentsibilizazio-kanpaina egitea	10.000	7.000
				<b>GUZTIRA</b>	<b>115.000</b>	<b>119.800</b>

(D) Ekitaldian aplikatutako baliabideak:

Kontu-zenbakia	Emitzen kontuaren partida	Gastuaren/Sarreraren zenbatekoa	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	2020an aplikaturiko zenbatekoa	2019an aplikaturiko zenbatekoa
6500001	EHUrako diru-laguntzak	213.000	100%	Ikerketarako egindako dohaintza	213.000	255.000
6500001	Hitzaldietarako diru-laguntzak	60.000	100%	Zabalkunderako egindako dohaintza	60.000	55.000
64000001	Gerentearen soldata	33.000	50%	Zuzendaritza kudeatzeko lanak eta kudeaketak	16.500	16.500
64000002	Administrazioko langileen soldata	25.000	50%	Fundazioko administrazio-zereginak	12.500	12.500
<b>A) Helburuak betetzeko gastuak</b>				<b>Guztira</b>	<b>302.000</b>	<b>339.000</b>
2170000	Informazioa prozesatzeko ekipamenduak	450	100%	Gerentearen ordenagailu eramangarria	450	0
<b>b) Helburuak betetzeko inbertsioak</b>				<b>Guztira</b>	<b>450</b>	<b>0</b>
<b>GUZTIRA (a) + b)</b>					<b>302.450</b>	<b>339.000</b>



## Administrazio-gastuak

Kontu-zenbakia	Emaitzen kontuaren partida	Gastuaren xehetasuna	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	Administrazio-gastuen zenbatekoa
64000001	Gerentearen soldata	33.000	50%	Zuzendaritza kudeatzeko lanak eta kudeaketa-lanak	16.500
64000002	Administrazioko langileen soldata	25.000	50%	Fundazioko administrazio-zereginak	12.500
62100001	Errentamenduak eta kanonak	3.000	100%	Bulegoa alokatzea	3.000
62200001	Konponketa eta mantenimendua	200	100%	Bulegoko aire girotuaren konponketa	200
62300001	Zerbitzu profesional independenteak	1.500	100%	Kontabilitate- eta lege-aholkularitza	1.500
62300002	Zerbitzu profesional independenteak	1.000	100%	Auditoretza	1.000
62500001	Aseguru-primak	100	100%	Bulegoko aseguruak	100
62600001	Bankuetako zerbitzuak	20	100%	Komisio-gastuak	20
62800001	Hornidurak	350	100%	Bulegoko argindarraren eta uraren gastua	350
62900001	Bestelako zerbitzuak	300	100%	Gerentea Bartzelonara joateko bidaia-gastuak eta dieta	300
<b>Administrazio-gastuak guztira</b>					<b>35.470</b>
<b>KALKULU-OINARRIA</b>		<input type="text" value="349.000"/>			
<b>FUNTS PROPIOAK</b>		<input type="text" value="150.000"/>			

(Euskal Autonomia Erkidegoko Fundazioen Erregistroaren Erregelamendua onartzen duen uztailaren 23ko115/2019 Dekretuko 31 artikulua).

"Administrazio-gastuen zenbatekoak ezingo du gainditu kopuru hauetako handiena: funts propioen ehuneko bosta edo fundazioaren emaitzen kontuko diru-sarreraren ehuneko hogeia.

Emaitzen kontua kalkulatu da kontzeptu guztiak hartuta, behin diru-sarrerak lortzeko egindako gastuak kendu ondoren, fundazioaren helburuak betetzeari dagozkionak izan ezik."

FUNTS PROPIOEN % 5:

KALKULU-OINARRIAREN %20:

Bi zenbateko horietako handiena KALKULU-OINARRIAREN %20 da; beraz, administrazio-gastuak ezin izango dira 69.800 eurotik gorakoak izan.

Administrazio-gastuen muga

Administrazio-gastuak guztira  **EZ DU MUGA GAINDITZEN**



Erakundeak 464.000 euroko diru-sarrerak ditu guztira, hiru bide hauetatik: erabiltzaileen ekarpenetatik; diru-laguntzetatik; eta fundazio-xedearekin zerikusia duen merkataritza-jardueran egindako salmentetatik. Fundazioak, era beran, baditu gastu batzuk ere diru-sarrerak lortzeko beharrezkoak, bestela ezingo bailuke erabiltzaileen ekarpenik lortu edo merchandising-a saldu. Kasu honetan, gastu hauek egin dira: Fundazioaren logotipoa duen materiala erostea (kamisetak, giltzatak ...), sare sozialetan egin den sentsibilizazio-kanpainaren barruko publizitatea; eta gaixotasun arraroa ikusarazteko ekitaldiak (materiala, soinua, materialen garraioa, ostalaritza ...). Fundazioak gastu horiek egingo ez balitu, jende gutxiagorenganaino iritsiko litzateke eta oihartzun txikiagoa izango luke, diru-ekarpenak lortzeko ahalmenaren kaltetan, inondik ere. Horrela, kontzeptu horiek diru-sarrerak lortzeko beharrezko gastutzat hartzen dira, eta emaitzen kontuko diru-sarrera guztietatik kendu egin behar dira; beraz, bideratu beharreko gutxieneko errenta kalkulatzeko erabiltzen den oinarria murriztu egiten da. Kontuan izan behar da gastu horiek hertsiki lotuta daudela diru-sarrerak lortzearekin; hau da, Fundazioak egiten dituen gastu guztiak ez dira diru-sarrerak lortzeko beharrezko gastutzat hartzen (langileen gastuak, jardueraren beste gastu batzuk ...).

Beraz, lortutako diru-sarrera guztietatik (464.000 euro), 115.000 euro kendu dira, diru-sarrerak lortzeko beharrezko gastuak direlako. Horrela, kalkulu-oinarri bat lortzen da, 349.000 eurokoa, eta xedera bideratu beharreko gutxieneko errenta bat, hau da, oinarriaren % 70 edo 244.300 euro.

Fundazio-xedeak gauzatzeko erabilitako baliabideei dagokienez, zuzenean fundazio-xederako aplikatzen diren gastuak banakatzen edo desglosatzen dira. Fundazio-xedea, kasu honetan, gaixotasun arraroari buruzko ikerketa-ildo berriak irekitzea da -hartara pazienteen bizi-kalitatea hobetearren-, eta, aldi berean, gaixotasuna ikusaraztea eta haren berri zabaltzea. Horretarako erabili diren baliabideak hauek izan dira: ikerketarako dohaintza, gaiaren berri zabaltzeko dohaintza, egindako inbertsioa eta gerentearen eta administrazioko langileen soldata.

Azken bi kontzeptu horietan, egozpen-irizpidea % 50ekoa izan da. Honegatik, hain zuzen ere:

- Begira dezagun uztailaren 23ko 115/2019 Dekretuan, 31.2.c artikuluan, eta ikus dezagun zer den administrazio-gastu: *“Gerentzia edo kudeaketa edo fundazioaren izenean beste jarduera batzuk egiteko ardura ematen zaien eta fundazioaren zerbitzuan diharduten langileen ordainsariak”*.

Beraz, indarrean dagoen araudiaren arabera, gerentearen soldata administrazio-gastutzat hartu behar da. Fundazio honetan, hala ere, behar bezala justifikatu da gerenteak fundazioaren helburuarekin zuzenean lotutako lanak ere egiten dituela: hitzaldiak ematen ditu gaixotasun arraroarekin duen esperientzia kontatzeko, eta adituekin biltzen da nazioan eta munduan egindako ikerketen emaitzak zuzenean ezagutzeko, hartara hobeto planteatu ahal izateko funtsak biltzeko eta ekartzeko estrategia. Beraz, Fundazioaren egozpen-irizpidea zehazteko, indarrean dagoen araudian ezarritakoaren arabera, gerentearen soldataren % 50 administrazio-gastutzat hartu da, eta beste % 50 helburuak lortzeko erabilitako baliabidetzat, behar bezala justifikatuta.



- Administrazio-lanak egiten dituen pertsonaren soldata egozteari dagokionez, pentsatu da soldataren % 50 zuzenean lotuta dagoela fundazioaren helburuarekin; izan ere, pertsona horren zereginen artean ekitaldiak antolatzea eta hornitzaileak koordinatzea dago, baita merchandising-eko materialaren stocka kudeatzea ere. Soldataren beste % 50a administrazio-gastutzat hartu da, fundazioaren helburuarekin zuzenean lotuta ez dauden zereginak ere egiten baititu: kontabilitatea eramatea, fakturak erregistratzea, auditoretzarako eta aholkularitzarako dokumentazioa kudeatzea, diru-laguntzak kudeatzea, banku-mugimenduak, aseguruak eta Fundazioaren eguneroko kudeaketako gainerako zereginak.

Fundazioaren emaitzen kontuari dagokionez, administrazio-gastuak honako hauek dira: gerentearen eta administrazio langileen soldataren % 50, bulegoaren errentamendua (bulego horretan ez da fundazio-xedearekin lotutako zereginik egiten), bulegoko aire girotuaren konponketa, bulegoaren aseguruak eta urtean zehar sortutako hornidura-gastuak. Era berean, kontabilitate- eta lege-aholkularitzaren gastuak eta auditoretza-gastuak ere sartzen dira, baita komisio bakoitzeko banku-gastua ere. Azkenik, gerenteak hitzaldi bat ematera Bartzelonara egindako bidaia daukagu; bidaia horretako gastuak ere administrazio-gastutzat hartzen dira.

Aipatu dugun 1. artikuluan ezartzen denez, *“Administrazio-gastuen zenbatekoak ezingo du gainditu kopuru hauetako handiena: funts propioen ehuneko bosta edo fundazioaren emaitzen kontuko diru-sarreraren ehuneko hogeia. Emaitzen kontua kalkulatu da kontzeptu guztiak hartuta, behin diru-sarrerak lortzeko egindako gastuak kendu ondoren, fundazioaren helburuak betetzeari dagozkionak izan ezik.”*

Horregatik, administrazio-gastuen muga betetzen dela bermatzeko, zenbateko hauetatik handiena hartu behar da kontuan: Funts propioen % 5 ( % 5\* 150.000 = 7.500) edo kalkulatu-oinarriaren % 20 ( % 20\* 349.000 = 69.800). Ondorioz, administrazio-gastuak ezin izango dira 69.800 eurotik gorakoak izan. Kasu honetan 35.470 euro direnez, Fundazioak ez du muga hori gainditu.

Horrekin guztiarekin, ikusten da fundazioaren helburuetara bideratutako baliabideak (gastuak eta inbertsioak) 302.450 euro direla, eta, indarrean dagoen araudia betez, ez direla kontuan hartu ez administrazio-gastuak, ez ibilgetuaren amortizazio-gastuak.

Kontuan hartuta bideratu beharreko gutxieneko errenta 244.300 eurokoa dela eta Fundazioak 302.450 euro bideratu dituela, bete du fundazio-xederako eskatzen den gutxienekoa (uztailaren 23ko 115/2019 Dekretuko 30. artikuluan dago zehaztuta).



## 2. KASUA: Ondare-fundazioa

"ONDAREA" Fundazioaren helburua irabazi-asmorik gabeko erakundeei laguntzea da, premian dauden pertsonei laguntza eta hezkuntza emateko. Fundazio honek 43 milioi euroko ondare garbia du, akzio eta inbertsio-funtsetan inbertitua. Ikus dezagun emaitzen kontua:

1. Dibidenduek emandako diru-sarrera finantzarioak: 2.000.000
2. Baloreak salduz izandako irabaziak: 160.000
3. Baloreak salduz izandako galerak: 350.000
4. "Gorbeia" funtsaren gainbalioa, epe laburreko irabaziak izanik helburua: 2.100.000
5. "Anboto" funtsaren narriadura, epe laburreko irabaziak izanik helburua: 300.000
6. "Aizkorri" funtsaren gainbalioa, asmoa luze irautea izanik: 1.500.000
7. Zorroaren kudeaketaz arduratzen diren langileen kostua: 150.000
8. Zorroak kudeatzeko bulegoa alokatzea: 8.500
9. Zorroak kudeatzeko bulegoaren hornigaiak: 26.500
10. Gizarte-ekintzaz arduratzen diren langileen kostua: 90.000
11. Gerentziako langileen kostua: 42.500
12. Kanpo-auditoretzaren ordainsariak: 12.500
13. Diru-laguntzak: 4.500.000

### Galdututako irabazien kontuaren laburpena:

<b>A) Eragiketa jarraituak</b>	<b>2020/12/31</b>
1. Jarduera propioaren diru-sarrerak	0
2. Salmentak eta merkataritza-jardueretatik datozen beste diru-sarrera batzuk	0
3. Laguntzen gastuak eta beste	-4.500.000
4. Hornidurak	0
5. Langile-gastuak	-282.500
6. Jardueraren beste gastu batzuk	-47.500
7. Ibilgetuaren amortizazioa	0
<b>A.1) JARDUERAREN SOBERAKINA</b>	<b>-4.830.000</b>
8. Sarrera finantzarioak	2.000.000
9. Finantza-tresnen arrazoizko balioa zenbateraino aldatu den	1.800.000
10. Ondare-tresnak besterentzearen emaitza	-190.000
<b>A.2) FINANTZA-ERAGIKETEN SOBERAKINA</b>	<b>3.610.000</b>
<b>A.3) ZERGA AURREKO SOBERAKINA</b>	<b>-1.220.000</b>
11. Mozkinen gaineko zergak	0
<b>A.4) ERAGIKETA JARRAITUETATIK DATORREN EKITALDI-SOBERAKINA</b>	<b>-1.220.000</b>
<b>B) Etendako eragiketak.</b>	<b>0</b>
<b>A.5) Ondare garbia zenbat aldatu den, ekitaldiko soberakinean aitorturik</b>	<b>-1.220.000</b>
<b>C) Zuzenean ondare garbira egotzitako gastuak eta sarrerak:</b>	<b>1.500.000</b>
<b>C.1) Zuzenean ondare garbian aitorturiko sarrera eta gastuek ondare garbian eragin duten aldakuntza</b>	<b>1.500.000</b>
<b>D) Ekitaldiko soberakinera egindako birsailkapenak</b>	<b>0</b>



D.1) Ekitaldiko soberakinerako birsailkapenak direla-eta ondare garbia zenbat aldatu den	0
E) Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrera eta gastuek ondare garbian eragin dituzten aldakuntzak.	1.500.000
F) Irizpide-aldaketengatik egindako doikuntzak	0
G) Akatsengatik egindako doikuntzak	0
H) Fundazioaren zuzkiduran edo gizarte-funtsean izandako aldaketak	0
I) Bestelako bariazioak	0
J) GUZTIZKO EMAITZA, EKITALDIAN ZEHAR ONDARE GARBIA ZENBAT ALDATU DEN	280.000

Jarraian, ikus dezagun diru-sarreraren erabilera-koadroak egiteko orduan zer den garrantzitsuena, betiere Babeslaritzaren irizpidearen ildotik:

#### **Diru-sarrerak kalkulatzeko oinarria:**

Lehenengo 6 puntuen batura dira Fundazioaren diru-sarrera guztiak, hau da, zorroaren aldakuntza erantsia (bai gainbalioak bai minusbalioak). Aintzat hartuko dira bai emaitzen kontuan kontabilizatzen diren gainbalioak bai zuzenean ondare garbira egotzitako balio-doikuntza.

Zorroa kudeatzen duten langileen gastuak diru-sarrerak lortzeko beharrezko gastutzat hartzen dira, zorroaren errentagarritasuna handitzen laguntzen dutelako. Gainera, zorro-kudeatzaileen bulegoko errentamendu- eta hornidura-gastuak ere diru-sarrerak lortzeko beharrezko gastutzat hartu ahal izango dira.

#### **Fundazio-xederako gastuak:**

Diru-laguntzak eta gizarte-ekintzara bideratutako langileen kostua fundazioaren xedeetarako gastutzat jotzen ditugu.

Gerentziako langileen kostua administrazio-gastua izango da, 115/2019 Dekretuko 31. artikuluaaren arabera.

Auditoretzako ordainsariak ez daude esleituta fundazio-helburua duen ezein proiekturi, eta, beraz, administrazio-gastu gehigarria dakarte.





**2. kasua) Ikus ditzagun informazio-koadro hauek. Bertan azaldu ahal izango dugu nola bete ditugun sarrerak fundazio-xederako erabiltzeko obligazioa eta administrazio-gastuen muga**

Ekitaldia	Emaitzen kontuko diru-sarrerak guztira (A)	(-) Oinarrian sartuta ez dauden diru-sarrerak (B)	(-) Diru-sarrerak lortzeko beharrezkoak diren gastuak (C)	= KALKULU-OINARRIA (E)	Bideratu beharreko gutxieneko errenta	%	Fundazioaren helburuak gauzatzeko erabilitako baliabideak (gastuak eta inbertsioak) (D)	Helburuak betetzeko bideratutako baliabideak aplikatzea					
								2017	2018	2019	2020	Aplikatzeko dagoen zenbatekoa	
2017	(465.000)	0	(185.000)	0	0	70%	4.300.000	4.300.000					0,00
2018	8.040.000	0	(185.000)	7.855.000	5.498.500	70%	5.150.000		5.150.000				348.500,00
2019	820.000	0	(185.000)	635.000	444.500	70%	4.360.000		348.500	4.011.500			0,00
2020	5.110.000	0	(185.000)	4.925.000	3.447.500	70%	4.590.000				4.590.000		0,00

Kontuan hartzen baldin baditugu dibidenduak, finantza-aktiboen arrazoizko aldakuntza eta zuzenean ondare garbian aintzatetsitako gastuak eta sarrerak, 2017ko ekitaldian fundazioak 465.000 euroko galerak izan ditu. Ez zen kalkulu-oinarririk izan, eta 4.300.000 euro bideratu ziren xederako, baina ez zegoen bideratu beharreko gutxieneko errentarik.

2018ko ekitaldian, Fundazioak 8.040.000 euroko gainbalioak lortu ditu. Ekitaldi horretan 5.150.000 euro bideratu ziren, baina bideratu beharreko gutxieneko errenta 5.498.500 euro izan zen; beraz, 348.500 euro geratu ziren aplikatzeko.

2019ko ekitaldian, Fundazioak 820.000 euroko gainbalioak lortu ditu. Ekitaldi horretan 4.360.000 euro bideratu zituzten, eta bideratu beharreko gutxieneko errenta 444.500 euro izan zen; beraz, ez zen ezer geratu aplikatzeko.

2020ko ekitaldian, Fundazioak 5.110.000 euroko gainbalioak lortu ditu. Ekitaldi horretan 4.590.000 euro bideratu zituzten, eta bideratu beharreko gutxieneko errenta 3.447.500 euro izan zen; beraz, ez zen ezer geratu aplikatzeko.



Diru-sarrera (B) eta gastu (C) hauek kendu, eta KALKULU-OINARRIA daukagu; XEHETASUNA:

Kontu-zenbakia	Emaitzen kontuaren partida	Gastuaren/Sarreraren zenbatekoa	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	2020ko zenbateko kengarria	2019ko zenbateko kengarria
6400001	Zorria kudeatzeko langileen soldata	150.000	100%	Zorroko inbertsioen kudeaketaz arduratzen diren langileen kostua	150.000	150.000
6210001	Zorria kudeatzeko bulegoa alokatzea	26.500	100%	Zorro-kudeatzaileen bulegoaren errentamendu-kostua	26.500	26.500
6280001	Zorroaren kudeaketako hornidurak	8.500	100%	Zorro-kudeatzaileen bulegoko argiaren, uraren eta telefonoaren kostua	8.500	8.500
<b>GUZTIRA</b>					<b>185.000</b>	<b>185.000</b>

(D) Ekitaldian aplikatutako baliabideak:

Kontu-zenbakia	Emaitzen kontuaren partida	Gastuaren/Sarreraren zenbatekoa	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	2020an aplikaturiko zenbatekoa	2019an aplikaturiko zenbatekoa	
6500001	Diru-laguntzak	4.500.000	100%	Fundazio eta elkarte solidarioentzako diru-laguntzak	4.500.000	4.275.000	
6400002	Gizarte-ekintzako langileen soldata	90.000	100%	Gizarte-ekintzaz arduratzen diren langileen kostua	90.000	85.000	
<b>A) Helburuak betetzeko gastuak</b>					<b>Guztira</b>	<b>4.590.000</b>	<b>4.360.000</b>
					0	0	
					0	0	
					0	0	
<b>b) Helburuak betetzeko inbertsioak</b>					<b>Guztira</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>GUZTIRA (a) + b)</b>					<b>4.590.000</b>	<b>4.360.000</b>	



## Administrazio-gastuak

Kontu-zenbakia	Emaitzen kontuaren partida	Gastuaren xehetasuna	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	Administrazio-gastuen zenbatekoa
64000003	Administrazioko soldatak	42.500	100%	Gerentziako langileen kostua	42.500
62300001	Zerbitzu profesionalak	12.500	100%	Auditoretzako ordainsariak	12.500
					0
Administrazio-gastuak guztira					55.000,00

**KALKULU-OINARRIA:**

**FUNTS PROPIOAK:**

(Euskal Autonomia Erkidegoko Fundazioen Erregistroaren Erregelamendua onartzen duen uztailaren 23ko115/2019 Dekretuko 31 artikulua).

"Administrazio-gastuen zenbatekoak ezingo du gainditu kopuru hauetako handiena: funts propioen ehuneko bosta edo fundazioaren emaitzen kontuko diru-sarrerren ehuneko hogeia.

Emaitzen kontua kalkulatu da kontzeptu guztiak hartuta, behin diru-sarrerak lortzeko egindako gastuak kendu ondoren, fundazioaren helburuak betetzeari dagozkionak izan ezik."

**FUNTS PROPIOEN % 5:**

**KALKULU-OINARRIAREN %20:**

Bi zenbateko horietako handiena KALKULU-OINARRIAREN %20 da; beraz, administrazio-gastuak ezin izango dira 2.150.000 eurotik gorakoak izan.

**Administrazio-gastuen muga:**

**Administrazio-gastuak guztira:**  **EZ DU MUGA GAINDITZEN**



### 3. KASUA: Kultur Fundazioa (museoa)

"MUSEOA" Fundazioaren helburua arte-erakusketak eta bisita gidatuak antolatzea da, bai eta ondarean bilduta dauzkan artelanak zaharberritzea eta zaintzea ere.

- Sarrerak salduz lortutako diru-sarrerak: 1.475.000
- Dendak ematen dituen diru-sarrerak: 650.000
- Babesleengandik datozen diru-sarrerak: 300.000
- Erakunde publikoek emandako diru-laguntzak artelanak erosteko: 4.000.000
- Erakunde publikoek emandako diru-laguntzak ohiko jarduerarako: 2.750.000
- Kapital- dirulaguntzak emaitzetara egoztea: 450.000
- Txarteldegia, denda, bisita, jatetxe eta abarretako langileen kostua: 1.650.000
- Zuzendaritzako eta administrazioko langileen kostua: 700.000
- Beste administrazio-gastu batzuk (nominak, lege-aholkularitza): 105.000
- Publizitate-gastua: 250.000
- Erakusketa zaintzeko gastua: 275.000
- Dendan saltzen diren produktuen kostua: 225.000
- Erakusketen beste kostu batzuk (materialak, audio-gidak, garraioa, zerbitzu profesionalak, etab.): 1.400.000
  - Materialak: 300.000
  - Audio-gidak: 200.000
  - Garraioak: 150.000
  - Zerbitzu profesionalak: 750.000
- Gainerako kostuak: 650.000
  - Aseguruak: 50.000
  - Hornidurak: 250.000
  - Komunikazioak, tasak, etab.: 350.000
- Amortizazioak: 500.000
- Artelanetan egindako Inbertsioak: 3.900.000
- Ibilgetuan egindako beste inbertsio batzuk: 150.000: 125.000 museoaren instalazioetarako eta 25.000 bulegoetarako.



**Galdu-irabazien kontuaren laburpena:**

<b>A) Eragiketa jarraituak</b>	<b>2020/12/31</b>
1. Jarduera propioaren diru-sarrerak	4.525.000
2. Salmentak eta merkataritza-jardueretatik datozen beste diru-sarrera batzuk	650.000
3. Laguntzen gastuak eta beste	0
4. Hornidurak	-1.475.000
5. Langile-gastuak	-2.350.000
6. Jardueraren beste gastu batzuk	-1.430.000
7. Ibilgetuaren amortizazioa	-500.000
8. Ekitaldiko emaitzara transferitutako diru-laguntzak, dohaintzak eta kapital-ondareak.	450.000
<b>A.1) JARDUERAREN SOBERAKINA</b>	<b>-130.000</b>
9. Sarrera finantzarioak	0
<b>A.2) FINANTZA-ERAGIKETEN SOBERAKINA</b>	<b>-130.000</b>
<b>A.3) ZERGA AURREKO SOBERAKINA</b>	<b>-130.000</b>
10. Mozkinen gaineko zergak	0
<b>A.4) ERAGIKETA JARRAITUETATIK DATORREN EKITALDI-SOBERAKINA</b>	<b>-130.000</b>
<b>B) Etendako eragiketak.</b>	<b>0</b>
<b>A.5) Ondare garbia zenbat aldatu den, ekitaldiko soberakinean aitorturik</b>	<b>-130.000</b>
<b>C) Zuzenean ondare garbira egotzitako gastuak eta sarrerak:</b>	<b>4.000.000</b>
<b>C.1) Zuzenean ondare garbian aitorturiko sarrera eta gastuek ondare garbian eragin duten aldakuntza</b>	<b>4.000.000</b>
<b>D) Ekitaldiko soberakinera egindako birsailkapenak</b>	<b>-450.000</b>
<b>D.1) Ekitaldiko soberakinera birsailkapenak direla-eta ondare garbia zenbat aldatu den</b>	<b>-450.000</b>
<b>E) Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrera eta gastuek ondare garbian eragin dituzten aldakuntzak.</b>	<b>3.550.000</b>
<b>F) Irizpide-aldaketengatik egindako doikuntzak</b>	<b>0</b>
<b>G) Akatsengatik egindako doikuntzak</b>	<b>0</b>
<b>H) Fundazioaren zuzkiduran edo gizarte-funtsean izandako aldaketak</b>	<b>0</b>
<b>I) Bestelako bariazioak</b>	<b>0</b>
<b>J) GUZTIZKO EMAITZA, EKITALDIAN ZEHAR ONDARE GARBIA ZENBAT ALDATU DEN</b>	<b>3.420.000</b>

Jarraian, ikus dezagun zer den garrantzitsuena diru-sarreraren erabilera-koadroak egiteko orduan, betiere Babeslaritzaren irizpidearen ildotik:

**Diru-sarrerak kalkulatzeko oinarria:**

Fundazioak bere jardueratik diru-sarrerak lortzen ditu (sarrerak salduz eta dendatik), eta, horrez gain, babesleen eta erakunde publikoen ekarpenak jasotzen ditu (ohiko gastuen zati bat finantzatzeko diru-laguntzak); guztira, 5.175.000 euro. Bestalde, artelanak erosteko kapital-laguntzak lortzen ditu (kalkuluaren oinarria zehazteko, diru-sarreratzat jotzen dira). Diru-laguntzak emaitzeara egotzen dira urtero, baina egozpen hori ez da oinarrian sartzen, amortizazio-gastuari lotuta dagoelako, eta, 115/2019 Dekretuko 30.4 artikuluan ezarritakoaren arabera, ezin da xedeetara bideratutako gastutzat hartu.



Fundazioak, bere aldetik, baditu gastu batzuk diru-sarrerak lortzearekin zerikusia dutenak, hala nola, gero dendan saltzen diren artikulua erostea edo publizitatea egitea. Beharrezko gastutzat jotzen dira, erakusketen berri ematen laguntzen dutelako, eta horrek diru-sarrera gehiago lortzea dakarrelako. Beraz, publizitatean inbertitutako 250.000 euroek eta dendarako gaiak erosteari dagozkion 225.000 euroek kalkulu-oinarria murriztu egingo lukete.

**Fundazio-xederako gastuak:**

Fundazio-xedera bideratutako gastutzat hartuko dira Fundazioaren jarduerarekin zuzenean lotutako guztiak, hala nola erakusketekin lotutako erosketak, erakusketetan lan egiteko profesionalak azpikontratatzeko, arte-lanen garraioa eta museo-jarduerarekin lotutako zereginetan aritzen diren bertako langileen kostua (txarteldegia, dendak, bisitak, jatetxeak, etab.). Administrazio- eta zuzendaritzako langileen kostua ere administrazio-gastutzat hartzen da, 115/2019 Dekretuaren 31.2.c artikuluan ezarritakoaren arabera. Era berean, jarduerarekin lotutako ibilgetu-inbertsioak ere helburuak lortzeko erabilitako baliabide gisa sartzen dira, hau da, artelanen erosketak eta erakusketa-eremuetan instalatutako elementuak; museoaren bulegoetan egindako inbertsioak, berriz, ez dira xedeei lotutako gastutzat hartuko.

Azkenik, Fundazioak jasandako gainerako gastuak administrazio-gastutzat hartuko dira, ondarea osatzen duten ondasun eta eskubideen zaintza, kudeaketa eta defentsak eragiten dituelako zuzenean (115/2019 Dekretuaren 31.2.a artikulua).



**3. kasua) Ikus ditzagun informazio-koadro hauek. Bertan azaldu ahal izango dugu nola bete ditugun sarrerak fundazio-xederako erabiltzeko obligazioa eta administrazio-gastuen muga**

Ekitaldia	Emitzen kontuko diru-sarrerak guztira (A)	(-) Oinarrian sartuta ez dauden diru-sarrerak (B)	(-) Diru-sarrerak lortzeko beharrezkoak diren gastuak (C)	= KALKULU-OINARRIA (E)	Bideratu beharreko gutxienerenta	%	Fundazioaren helburuak gauzatzeko erabiltzeko baliabideak (gastuak eta inbertsioak) (D)	Helburuak betetzeko bideratutako baliabideak aplikatzea					
								2017	2018	2019	2020	Aplikatzeko dagoen zenbatekoa	
2017	10.175.000	-445.000	-525.000	9.205.000	6.443.500	70%	7.000.000	7.000.000					0,00
2018	10.075.000	-430.000	-500.000	9.145.000	6.401.500	70%	6.350.000		6.350.000	51.500			0,00
2019	9.250.000	-440.000	-450.000	8.360.000	5.852.000	70%	6.750.000			6.698.500			0,00
2020	9.625.000	-450.000	-475.000	8.700.000	6.090.000	70%	7.075.000				7.075.000		0,00



Diru-sarrera (B) eta gastu (C) hauek kendu, eta KALKULU-OINARRIA daukagu; XEHETASUNA:

Kontu-zenbakia	Emitzen kontuaren partida	Gastuaren/Sarreraren zenbatekoa	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	2020ko zenbateko kengarria	2019ko zenbateko kengarria
7450000	Eskualdatutako diru-laguntza	450.000	100%	Kapital-laguntzak emaitzetara aldatzea	450.000	440.000
				<b>GUZTIRA</b>	<b>450.000</b>	<b>440.000</b>
6000001	Dendako erosketak	225.000	100%	Dendan saltzeko produktuak erostea	225.000	225.000
6270000	publizitatea eta propaganda	250.000	100%	Komunikabideetan egindako publikitatea.	250.000	225.000
				<b>GUZTIRA</b>	<b>475.000</b>	<b>450.000</b>

(D) Ekitaldian aplikatutako baliabideak:

Kontu-zenbakia	Emitzen kontuaren partida	Gastuaren/Sarreraren zenbatekoa	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	2020an aplikaturiko zenbatekoa	2019an aplikaturiko zenbatekoa	
6400001	Zuzeneko langileen soldata	1.650.000	100%	Txarteldegi, denda, bisita, jatetxe eta abarretako langileen kos	1.650.000	1.500.000	
6000002	Materialak erostea.	300.000	100%	Erakusketak antolatzeke materialak	300.000	300.000	
6000003	Audio-gidak erostea	200.000	100%	Erakusketak bisitatzeke audio-gidak	200.000	200.000	
6240000	Garraioa	150.000	100%	Arte-lanak garraiatzea.	150.000	150.000	
6070000	Hirugarrenen lanak	750.000	100%	Erakusketetako lanak azpikontratatzeta	750.000	725.000	
<b>A) Helburuak betetzeko gastuak</b>					Guztira	<b>3.050.000</b>	<b>2.875.000</b>
	Funts artistikoa	3.900.000	100%	Artelanak erostea erakusketetarako	3.900.000	3.750.000	
2150000	Bestelako instalazioak	125.000	100%	Erakusketa-aretoak egokitzea	125.000	125.000	
<b>b) Helburuak betetzeko inbertsioak</b>					Guztira	<b>4.025.000</b>	<b>3.875.000</b>
					<b>GUZTIRA (a) + b)</b>	<b>7.075.000</b>	<b>6.750.000</b>



**Administrazio-gastuak**

Kontu-zenbakia	Emaitzen kontuaren partida	Gastuaren xehetasuna	Egozte-irizpidea ( % )	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	Administrazio-gastuen zenbatekoa
64000002	Administrazioko soldatak.	700.000	100%	Zuzendaritzako eta administrazioko langileen kostua	700.000
62300001	Zerbitzu profesionalak	105.000	100%	Nominen kudeaketa kanpora ateratzea, lege-aholkularitza	105.000
62500000	Aseguru-primak	50.000	100%	Arrisku orotarako, istripuetako eta erantzukizun zibileko ase	50.000
62800000	Hornidurak	250.000	100%	Elektrizitatea, ura, komunikazioak, etab.	250.000
62900000	Bestelako zerbitzuak	350.000	100%	Garbiketa, tasak, bestelako gastuak	350.000
62900001	Segurtasuna eta zainketa (bigilantzia)	275.000	100%	Erakusketak zaintzea (bigilantzia)	275.000
				<b>Administrazio-gastuak guztira</b>	<b>1.730.000</b>
	<b>KALKULU-OINARRIA</b>	<input type="text" value="8.700.000"/>			
	<b>FUNTS PROPIOAK</b>	<input type="text" value="235.000"/>			

(Euskal Autonomia Erkidegoko Fundazioen Erregistroaren Erregelamendua onartzen duen uztailaren 23ko115/2019 Dekretuko 31 artikulua).

"Administrazio-gastuen zenbatekoak ezingo du gainditu kopuru hauetako handiena: funts propioen ehuneko bosta edo fundazioaren emaitzen kontuko diru-sarreraren ehuneko hogeia.

Emaitzen kontua kalkulatu da kontzeptu guztiak hartuta, behin diru-sarrerak lortzeko egindako gastuak kendu ondoren, fundazioaren helburuak betetzeari dagozkionak izan ezik."

**FUNTS PROPIOEN % 5:**

**KALKULU-OINARRIAREN %20:**

Bi zenbateko horietako handiena KALKULU-OINARRIAREN %20 da; beraz, administrazio-gastuak ezin izango dira 1.740.000 eurotik gorakoak izan.

**Administrazio-gastuen muga**

**Administrazio-gastuak guztira**  **EZ DU MUGA GAINDITZEN**



#### 4. KASUA: Hirugarren adinekoentzako laguntza-fundazioa/egoitza

"EGOITZA" fundazioaren xedea da adinekoei arreta soziosanitarioa ematea, batzuetan bide pribatutik, beste batzuetan administrazio publikoekin plazak itunduz.

- Kuota pribatu eta publikoetatik datozen diru-sarrerak: 14.500.000
- Egoiliarrei arreta zuzena emateaz arduratzen diren langileen kostua (gerokultorea, OLT, medikuntza, psikologia, etab.): 10.000.000
- Sukaldeaz eta garbitasunaz arduratzen diren langileen kostua 3.000.000
- Zuzendaritzaz arduratzen diren langileen kostua: 400.000
- Beste administrazio-gastu batzuk (nominak, lege-aholkularitza eta abar): 100.000
- Egoitzako horniduren kostua: 200.000
- Erantzukizun zibileko aseguruaren eta istripu-aseguruaren primak: 20.000
- Elikagaien erosketak (120.000), farmazia eta garbiketarako materiala (60.000): 180.000
- Amortizazioak: 500.000
- Arazo ekonomikoak dituzten egoiliarrei kuotak barkatzea. 20.000
- Larri dabiltzan egoiliar batzuei kuotaren zenbateko bat murriztea.: 80.000
- Egoitzako inbertsioak finantzatzeak dakartzan finantza-gastuak: 100.000
- Egoitzako inbertsioak (oheak: 40.000; segurtasun-instalazioak: 160.000; instalazioak gaur egungo asistentzia-araudira egokitzeko obrak: 200.000): 400.000

#### Galdu-irabazien kontuaren laburpena:

A) Eragiketa jarraituak	2020/12/31
1. Jarduera propioaren diru-sarrerak	14.500.000
2. Laguntzen gastuak eta beste	-100.000
3. Hornidurak	-180.000
4. Langile-gastuak	-13.400.000
5. Jardueraren beste gastu batzuk	-320.000
6. Ibilgetuaren amortizazioa	-500.000
<b>A.1) JARDUERAREN SOBERAKINA</b>	<b>0</b>
7. Finantza-gastuak	-100.000
<b>A.2) FINANTZA-ERAGIKETEN SOBERAKINA</b>	<b>-100.000</b>
<b>A.3) ZERGA AURREKO SOBERAKINA</b>	<b>-100.000</b>
8. Mozkinen gaineko zergak	0
<b>A.4) ERAGIKETA JARRAITUETATIK DATORREN EKITALDI-SOBERAKINA</b>	<b>-100.000</b>
<b>B) Etendako eragiketak.</b>	<b>0</b>
<b>A.5) Ondare garbia zenbat aldatu den, ekitaldiko soberakinean aitorturik</b>	<b>0</b>
<b>C) Zuzenean ondare garbira egotzitako gastuak eta sarrerak:</b>	<b>0</b>
<b>C.1) Zuzenean ondare garbian aitorturiko sarrera eta gastuek ondare garbian eragin duten aldakuntza</b>	<b>0</b>



D) Ekitaldiko soberakinera egindako birsailkapenak	0
D.1) Ekitaldiko soberakinerako birsailkapenak direla-eta ondare garbia zenbat aldatu den	0
E) Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrera eta gastuek ondare garbian eragin dituzten aldakuntzak.	0
F) Irizpide-aldaketengatik egindako doikuntzak	0
G) Akatsengatik egindako doikuntzak	0
H) Fundazioaren zuzkiduran edo gizarte-funtsean izandako aldaketak	0
I) Bestelako bariazioak	0
J) GUZTIZKO EMAITZA, EKITALDIAN ZEHAR ONDARE GARBIA ZENBAT ALDATU DEN	-100.000

#### Diru-sarrerak kalkulatzeko oinarria:

Fundazio batzuetan, eskaintzen diren zerbitzu guztien artetik, gehienak ordainpekoak izaten dira; bada, adinekoen eta mendekoen egoitzak kudeatzeaz arduratzen diren fundazioak ere mota horretakoak dira.

Diru-sarrerak fundazio-xederako erabiltzen direla eta administrazio-gastuen muga ez dela gainditzen azaltzeko informazio-koadroan behar bezala azaldu beharko da fundazioak zer ekarpen egiten duen gizarte-ekintzara.

Kasu honetan, "Egoitza" Fundazioak laguntza-zerbitzua ematearekin lotuta dituen gastuak (zuzeneko langileen kostua, sukaldea eta garbiketa, erosketak, hornidurak, aseguruak eta finantza-gastuak) kalkulu-oinarritik kendu egin dira, gastu horiek diru-sarrerak lortzen laguntzen dutelako. Hala ere, zuzkidurengatik gastuen kontabilitate-epigrafeak, narriaduragatik eta hornidurarako izandako amortizazioa eta galerak, baita administrazio-gastuak ere, fundazioen araudiaren irizpideari jarraiki, ez dira helburuak betetzera bideratutakotzat hartu, eta ez dira kalkulu-oinarritik kendu.

#### Fundazio-xederako gastuak eta inbertsioak:

Honako hauek jotzen ditugu fundazioaren xedeetara bideratutako gastutzat: arazo ekonomikoak dituzten egoiliarrei kuotak barkatzea eta, beste egoiliar batzuei, larri dabiltzalata, kuota murriztea (ezarritako tarifarekiko).

Era berean, inbertsioek interes orokorreko helburua benetan betetzen laguntzen dute (oheak, segurtasun-instalazioak eta egokitzapen-obrak).



**4. kasua) Ikus ditzagun informazio-koadro hauek. Bertan azaldu ahal izango dugu nola bete ditugun sarrerak fundazio-xederako erabiltzeko obligazioa eta administrazio-gastuen muga**

Ekitaldia	Emitzen kontuko diru-sarrerak guztira (A)	(-) Oinarrian sartuta ez dauden diru-sarrerak (B)	(-) Diru-sarrerak lortzeko beharrezkoak diren gastuak (C)	= KALKULU-OINARRIA (E)	Bideratu beharreko gutxienerenta	%	Fundazioaren helburuak gauzatzeko erabilitako baliabideak (gastuak eta inbertsioak) (D)	Helburuak betetzeko bideratutako baliabideak aplikatzea					
								2017	2018	2019	2020	Aplikatzeko dagoen zenbatekoa	
2017	13.000.000	0	-12.800.000	200.000	140.000	70%	170.000	170.000					0,00
2018	13.200.000	0	-12.900.000	300.000	210.000	70%	150.000		150.000	60.000			0,00
2019	13.800.000	0	-13.400.000	400.000	280.000	70%	250.000			190.000	90.000		0,00
2020	14.500.000	0	-13.500.000	1.000.000	700.000	70%	500.000				410.000		290.000,00



Diru-sarrera (B) eta gastu (C) hauek kendu, eta KALKULU-OINARRIA daukagu; XEHETASUNA:

Kontu-zenbakia	Emaitzen kontuaren partida	Gastuaren/Sarreraren zenbatekoa	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	2020ko zenbateko kengarria	2019ko zenbateko kengarria
6400001	Zuzeneko langileen soldata	10.000.000	100%	Egoiliarrei zuzeneko arreta emateko ardura duten langileen kostua	10.000.000	10.000.000
6400002	Sukaldeko langileen soldata	3.000.000	100%	Sukaldeaz eta garbitasunaz arduratzen diren langileen kostua	3.000.000	3.000.000
6280001	Gasa	100.000	100%	Egoitzarako gasa	100.000	100.000
6280002	Elektrizitatea	100.000	100%	Egoitzako elektrizitatea	100.000	100.000
6250001	Aseguru-primak	20.000	100%	Erantzukizun zibileko aseguruaren eta istripu-aseguruaren primak	20.000	20.000
6000001	Elikagaiak erostea	120.000	100%	Elikagaiak erostea, eta egoitzako istripuak	120.000	120.000
6000002	Garbi-gaiak eta farmazia-gaia	60.000	100%	Instalazioak garbitzeko eta arropa garbitzeko produktuak erostea	60.000	60.000
6000001	Finantza-gastuak	100.000	100%	Egoitzan obra egiteko maileguaren finantza-gastuak	100.000	0
<b>GUZTIRA</b>					<b>13.500.000</b>	<b>13.400.000</b>

(D) Ekitaldian aplikatutako baliabideak:

Kontu-zenbakia	Emaitzen kontuaren partida	Gastuaren/Sarreraren zenbatekoa	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	2020an aplikaturiko zenbatekoa	2019an aplikaturiko zenbatekoa
6900001	Galera kobraezinak	20.000	100%	Egoiliarrei zuzeneko arreta emateko ardura duten langileen kostua	20.000	20.000
6500001	Diru-laguntzak	80.000	100%	Sukaldeaz eta garbitasunaz arduratzen diren langileen kostua	80.000	80.000
A) Helburuak betetzeko gastuak				Guztira	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
2160000	Altzariak	40.000	100%	Ohe artikulatuak erostea	40.000	0
2120000	Instalazio teknikoak	160.000	100%	Suteen eta erorketen aurkako segurtasun-instalazioak	160.000	0
2110000	Eraikuntzak	200.000	100%	Egoitza sektoreko filosofia berritzailerako egokitzeko obrak	200.000	150.000
b) Helburuak betetzeko inbertsioak				Guztira	<b>400.000</b>	<b>150.000</b>
<b>GUZTIRA (a) + b)</b>					<b>500.000</b>	<b>250.000</b>



Administrazio-gastuak

Kontu-zenbakia	Emaitzen kontuaren partida	Gastuaren xehetasuna	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	Administrazio-gastuen zenbatekoa
64000003	Administrazioko soldatak	400.000	100%	Zuzendaritzako eta administrazioko langileen ko	400.000
62300001	Zerbitzu profesionalak	50.000	100%	Nominen kudeaketa kanpora ateratzea	50.000
62300001	Zerbitzu profesionalak	50.000	100%	Lege-aholkularitza	50.000
Administrazio-gastuak guztira					500.000,00

**FUNTS PROPIOAK**

11.000.000

**FUNTS PROPIOEN % 5:**

550.000

**Administrazio-gastuak guztira**

500.000

**EZ DU MUGA GAINDITZEN**



## 5. KASUA: Beste fundazio hau Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sarean integraturik dago

"TEKNOLOGIA" fundazioak ikerketa zientifikoa eta garapen teknologikoa jorratzen ditu; helburua, berriz, arlo horietan industriarako interesgarriak diren jarduerak sustatzea eta garatzea (I+G+B).

- Jaso dituen eta ekitaldiko soberakinera egotzi dituen diru-laguntzak: 3.600.000
- Salmentak eta merkataritza-jardueratiko beste diru-sarrera batzuk: 2.500.000 (1.000.000 administrazio publikoari egindako salmentak dira)
- Hornidurak: 400.000
- Langile-kostuak 3.750.000 (zuzendaritzaz arduratzen diren langileen kostua: 250.000, eta, % 80, gerentzia-gastuak)
- Kanpoko zerbitzuak: 980.000
  - Zerbitzu juridikoa, zerga-arloko kontabilitate-aholkularitza, nominak egitea, auditoretza (623): 80.000
  - Telefonoa (628): 22.000 (% 30, administrazio-gastuak)
  - Elektrizitatea (628): 22.000 (% 10, administrazio-gastuak)
  - Bidaia-gastuak (629): 30.000
  - Banku-zerbitzuak (626): 10.000
- Amortizazioak: 800.000
- Ekitaldiko emaitzara aldatutako kapital-laguntzak 200.000
- Finantza-gastuak: 150.000
- Inbertsioak (Teknologi parkeko instalazioa): 1.000.000
- Jaso dugun kapital-laguntza 900.000

Amortizazioetarako zuzkidurak ez dira fundazioaren helburuetara bideratutako gastutzat hartzen; beraz, emaitzara aldatutako kapital-laguntzak ez dira kalkulu-oinarriaren zatitzat hartuko (E), baina oinarri sistematiko eta arrazional batean oinarrituta beharko du izan, diru-laguntza horretatik datozen amortizazio-gastuekiko korrelazioan.

Zuzendaritzako langile-gastuen % 20 fundazioaren helburura bideratutako gastutzat hartzen da, badagoelako pertsona bat proiektu batzuetan zuzenean esku hartzen duena.

Telefonia eta telekomunikazioetako gastuen % 30 eta elektrizitatearen % 10 administrazio-gastuei dagokie.



Galdu-irabazien kontuaren laburpena:

<b>A) Eragiketa jarraituak</b>	<b>2020/12/31</b>
1. Jarduera propioaren diru-sarrerak	6.100.000
2. Laguntzen gastuak eta beste	0
3. Hornidurak	-400.000
4. Langile-gastuak	-3.750.000
5. Jardueraren beste gastu batzuk	-980.000
6. Ibilgetuaren amortizazioa	-800.000
7. Ekitaldiko emaitzara aldatutako diru-laguntzak	200.000
<b>A.1) JARDUERAREN SOBERAKINA</b>	<b>370.000</b>
8. Finantza-gastuak	-150.000
<b>A.2) FINANTZA-ERAGIKETEN SOBERAKINA</b>	<b>-150.000</b>
<b>A.3) ZERGA AURREKO SOBERAKINA</b>	<b>220.000</b>
9. Mozkinen gaineko zergak	0
<b>A.4) ERAGIKETA JARRAITUETATIK DATORREN EKITALDI-SOBERAKINA</b>	<b>220.000</b>
<b>B) Etendako eragiketak.</b>	<b>0</b>
<b>A.5) Ondare garbia zenbat aldatu den, ekitaldiko soberakinean aitorturik</b>	<b>220.000</b>
<b>C) Zuzenean ondare garbira egotzitako gastuak eta sarrerak:</b>	<b>900.000</b>
<b>C.1) Zuzenean ondare garbian aitorturiko sarrera eta gastuek ondare garbian eragin duten aldakuntza</b>	<b>900.000</b>
<b>D) Ekitaldiko soberakinera egindako birsailkapenak</b>	<b>-200.000</b>
<b>D.1) Ekitaldiko soberakinerako birsailkapenak direla-eta ondare garbia zenbat aldatu den</b>	<b>-200.000</b>
<b>E) Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrera eta gastuek ondare garbian eragin dituzten aldakuntzak.</b>	<b>700.000</b>
<b>F) Irizpide-aldaketengatik egindako doikuntzak</b>	<b>0</b>
<b>G) Akatsengatik egindako doikuntzak</b>	<b>0</b>
<b>H) Fundazioaren zuzkiduran edo gizarte-funtsean izandako aldaketak</b>	<b>0</b>
<b>I) Bestelako bariazioak</b>	<b>0</b>
<b>J) GUZTIZKO EMAITZA, EKITALDIAN ZEHAR ONDARE GARBIA ZENBAT ALDATU DEN</b>	<b>920.000</b>





**5. kasua) Ikus ditzagun informazio-koadro hauek. Bertan azaldu ahal izango dugu nola bete ditugun sarrerak fundazio-xederako erabiltzeko obligazioa eta administrazio-gastuen muga**

Ekitaldia	Emitzen kontuko diru-sarrerak guztira (A)	(-) Oinarrian sartuta ez dauden diru-sarrerak (B)	(-) Diru-sarrerak lortzeko beharrezkoak diren gastuak (C)	= KALKULU-OINARRIA (E)	Bideratu beharreko gutxieneko errenta	%	Fundazioaren helburuak gauzatzeko erabilitako baliabideak (gastuak eta inbertsioak) (D)	Helburuak betetzeko bideratutako baliabideak aplikatzea					
								2017	2018	2019	2020	Aplikatzeko dagoen zenbatekoa	
2017	5.423.000	0	0	5.423.000	3.796.100	70%	4.800.000	4.800.000					0,00
2018	6.325.000	0	0	6.325.000	4.427.500	70%	3.983.000		3.983.000	444.500			0,00
2019	4.425.000	-200.000	0	4.225.000	2.957.500	70%	3.895.000			3.450.500			0,00
2020	7.200.000	-200.000	0	7.000.000	4.900.000	70%	5.401.200				5.401.200		0,00



Diru-sarrera (B) eta gastu (C) hauek kendu, eta KALKULU-OINARRIA daukagu; XEHETASUNA:

Kontu-zenbakia	Emaitzen kontuaren partida	Gastuaren/Sarreraren zenbatekoa	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	2020ko zenbateko kengarria	2019ko zenbateko kengarria
74500000	Emaitzetara aldatutako diru-laguntzak	200.000	100%		200.000	200.000
<b>GUZTIRA</b>					<b>200.000</b>	<b>200.000</b>

(D) Ekitaldian aplikatutako baliabideak:

Kontu-zenbakia	Emaitzen kontuaren partida	Gastuaren/Sarreraren zenbatekoa	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	2020an aplikaturiko zenbatekoa	2019an aplikaturiko zenbatekoa	
64000001	Langile-gastuak	3.500.000	100%	Ikertzaileak	3.500.000	3.089.800	
60000002	Gerentziako soldata	250.000	20%	Gerentziako eta kudeaketako zereginak	50.000	48.000	
62000000	Kanpoko zerbitzuak, administrazio-gastuak izan ezik.	816.000	100%	Jardueraren kanpo-zerbitzuak	816.000	725.000	
62000001	Hornidurak	22.000	70%	Telekomunikazioak, Internet	15.400	14.000	
62000002	Hornidurak	22.000	90%	Elektrizitatea	19.800	18.200	
<b>A) Helburuak betetzeko gastuak</b>					Guztira	<b>4.401.200</b>	<b>3.895.000</b>
22000000	Eraikuntzak	1.000.000	100%	Pabiloia	1.000.000	0	
<b>b) Helburuak betetzeko inbertsioak</b>					Guztira	<b>1.000.000</b>	<b>0</b>
<b>GUZTIRA (a) + b)</b>					<b>5.401.200</b>	<b>3.895.000</b>	

**Administrazio-gastuak**

Kontu-zenbakia	Emaitzen kontuaren partida	Gastuaren xehetasuna	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	Administrazio-gastuen zenbatekoa
64000001	Zuzendaritzako langileen soldata	250.000	80%	Zuzendaritza kudeatzeko lanak eta kudeaketa-lanak	200.000
62300001	Zerbitzu profesional independenteak	20.000	100%	Zerbitzu juridikoen gastuak	20.000
62300002	Zerbitzu profesional independenteak	30.000	100%	Zerga- eta kontabilitate-aholkularitzako gastuak	30.000
62300003	Zerbitzu profesional independenteak	15.000	100%	Nominak	15.000
62300004	Zerbitzu profesional independenteak	15.000	100%	Auditoretza	15.000
62600001	Bankuetako zerbitzuak	10.000	100%	Batzordeak	10.000
62800001	Hornidurak	22.000	30%	Telekomunikazioak, Internet	6.600
62800002	Hornidurak	22.000	10%	Elektrizitatea	2.200
62900001	Bestelako zerbitzuak	30.000	100%	Gerentearen bidaia-gastuak eta dietak	30.000
<b>Administrazio-gastuak guztira</b>					<b>328.800</b>

KALKULU-OINARRIA

FUNTS PROPIOAK

(Euskal Autonomia Erkidegoko Fundazioen Erregistroaren Erregelamendua onartzen duen uztailaren 23ko115/2019 Dekretuko 31 artikulua).

"Administrazio-gastuen zenbatekoak ezingo du gainditu kopuru hauetako handiena: funts propioen ehuneko bosta edo fundazioaren emaitzen kontuko diru-sarreraren ehuneko hogeia.

Emaitzen kontua kalkulatu da kontzeptu guztiak hartuta, behin diru-sarrerak lortzeko egindako gastuak kendu ondoren, fundazioaren helburuak betetzeari dagozkionak izan ezik."

FUNTS PROPIOEN % 5:

KALKULU-OINARRIAREN %20:

Bi zenbateko horietako handiena KALKULU-OINARRIAREN %20 da; beraz, administrazio-gastuak ezin izango dira 1.400.000 eurotik gorakoak izan.

Administrazio-gastuen muga

Administrazio-gastuak guztira  **EZ DU MUGA GAINDITZEN**



## 6. KASUA: Beste fundazio hau elkartasun-lanetan eta garapenerako lankidetzan aritzen da

"ELKARTASUN" fundazioa 1984an eratu zen, honako helburu hauekin:

- Egoitza daukan hirian okerren dagoen auzoetako batean hezkuntza-, kultura- eta ongintza-arloko elkartasun-proiektuak sustatzea, finantzatzea eta haietan aktiboki parte hartzea, larrien bizi diren jendarteei hobeto bizitzen eta gizarteratzen laguntzeko.
- Garapen-bidean dauden herrialdeetara funtsezko premiak asetzeko balio duten oinarrizko produktuak helarazteko, garapenean laguntzeko eta laguntza humanitarioa eramateko proiektuak egiten laguntzea.

2020ko ekitaldian, fundazioak funtsak bi bidetatik jaso ditu: partikularrek egiten dituzten ekarpen pribatuetatik, eta antzeko gauzetan aritzen diren erakundeekin sinatutako lankidetzahitzarmenetatik. Era berean, proiektu humanitarioak sustatzeko asmoz, Eusko Jaurlaritzaren, Aldundiaren eta Udalaren diru-laguntzak jaso ditu.

Ikus dezagun zer egin duen larrien dauden auzo-lagunen bizi-kalitatea hobetzen laguntzeko: besteak beste, oinarrizko elikagaiak eta produktuak erostea, lege-aholkularitza, eskola-errefortzua, gaztelania eta euskarako eskolak, arreta psikosoziala, kirol- eta aisialdi-jarduerak, irakurketa-kluba ...

Garapen-bidean dauden herrialdeetan gauzatu diren proiektuei dagokienez, honako hauek daude:

- Landa-garapena Haitin.
- Emakume Ahaldunduak proiektua Kolonbian.
- Mozambikeri medikuntza-ekipamendua eta sendagaiak ematea.

Orain, ikus dezagun emaitzen kontua, 2020/12/31n:

- Ekarpen pribatuak: 18.000
- Erakunde laguntzaileen ekarpenak: 53.000
  - 1. erakunde laguntzailea: 25.000
  - 2. erakunde laguntzailea: 28.000
- Erakunde publikoen diru-laguntzak: 87.000
  - Eusko Jaurlaritza: 39.000
  - Foru-aldundia: 35.000
  - Udala: 13.000
- Laguntzen gastuak eta beste: 80.000
  - Diru-laguntza: 60.000
  - Bestelako laguntza (monetarioa ez): 20.000



- Langile-gastuak: 84.000
  - Langile teknikoak (3 langile):
- Jardueraren beste gastu batzuk: 6.380
  - Errentamenduak eta kanonak: 0
  - Konponketak eta mantenimendua: 150
  - Profesional independenteen zerbitzua (aholkularitza eta auditoria): 3.700
  - Aseguru-primak: 1.000
  - Bankuetako zerbitzuak: 30
  - Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak: 0
  - Hornidurak: 1.200
  - Beste zerbitzu batzuk: 300
- Ibilgetuaren amortizazioa: 6.000
- Ekitaldiko soberakinera aldatutako diru-laguntzak, dohaintzak eta kapital-legatuak: 10.000

Fundazioak hiru urterako diru-laguntza jaso du (2020-2022), 25.000 euro guztira, "Haitiko landa-garapena" proiekturako. Ekitaldi honetan, Fundazioak 10.000 euro egotzi ditu emaitzetara, eta ondare garbian 15.000 euro geratu dira emaitzetara egozteke.

Gainera, Fundazioak 300 euroko bulego-altzariak erosi ditu.

Fundazioak 50.000 euroko funts propioak ditu.



**Galdu-irabazien kontuaren laburpena:**

<b>A) Eragiketa jarraituak</b>	<b>2020/12/31</b>
1. Jarduera propioaren diru-sarrerak	158.000
2. Laguntzen gastuak eta beste	-80.000
3. Langile-gastuak	-84.000
4. Jardueraren beste gastu batzuk	-6.380
5. Ibilgetuaren amortizazioa	-6.000
6. Ekitaldiko emaitzara transferitutako diru-laguntzak, dohaintzak eta kapital-ondareak.	10.000
<b>A.1) JARDUERAREN SOBERAKINA</b>	<b>-8.380</b>
<b>A.2) FINANTZA-ERAGIKETEN SOBERAKINA</b>	<b>0</b>
<b>A.3) ZERGA AURREKO SOBERAKINA</b>	<b>-8.380</b>
7. Mozkinen gaineko zergak	0
<b>A.4) ERAGIKETA JARRAITUETATIK DATORREN EKITALDI-SOBERAKINA</b>	<b>-8.380</b>
<b>B) Etendako eragiketak.</b>	<b>0</b>
<b>A.5) Ondare garbia zenbat aldatu den, ekitaldiko soberakinean aitorturik</b>	<b>0</b>
<b>C) Zuzenean ondare garbira egotzitako gastuak eta sarrerak:</b>	<b>25.000</b>
<b>C.1) Zuzenean ondare garbian aitorturiko sarrera eta gastuek ondare garbian eragin duten aldakuntza</b>	<b>25.000</b>
<b>D) Ekitaldiko soberakinera egindako birsailkapenak</b>	<b>-10.000</b>
<b>D.1) Ekitaldiko soberakinerako birsailkapenak direla-eta ondare garbia zenbat aldatu den</b>	<b>-10.000</b>
<b>E) Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrera eta gastuek ondare garbian eragin dituzten aldakuntzak.</b>	<b>0</b>
<b>F) Irizpide-aldaketengatik egindako doikuntzak</b>	<b>0</b>
<b>G) Akatsengatik egindako doikuntzak</b>	<b>0</b>
<b>H) Fundazioaren zuzkiduran edo gizarte-funtsean izandako aldaketak</b>	<b>0</b>
<b>I) Bestelako bariazioak</b>	<b>0</b>
<b>J) GUZTIZKO EMAITZA, EKITALDIAN ZEHAR ONDARE GARBIA ZENBAT ALDATU DEN</b>	<b>6.620</b>



**6. kasua) Ikus ditzagun informazio-koadro hauek. Bertan azaldu ahal izango dugu nola bete ditugun sarrerak fundazio-xederako erabiltzeko obligazioa eta administrazio-gastuen muga**

Ekitaldia	Emitzen kontuko diru-sarrerak guztira (A)	(-) Oinarrian sartuta ez dauden diru-sarrerak (B)	(-) Diru-sarrerak lortzeko beharrezkoak diren gastuak (C)	= KALKULU-OINARRIA (E)	Bideratu beharreko gutxieneko errenta	%	Fundazioaren helburuak gauzatzeko erabilitako baliabideak (gastuak eta inbertsioak) (D)	Helburuak betetzeko bideratutako baliabideak aplikatzea					
								2017	2018	2019	2020	Aplikatzeko dagoen zenbatekoa	
2017	95.000	0	0	95.000	66.500	70%	90.250	90.250					0,00
2018	175.400	0	0	175.400	122.780	70%	180.680		180.680				0,00
2019	123.000	0	0	123.000	86.100	70%	156.250			156.250			0,00
2020	168.000	0	0	168.000	117.600	70%	165.600				165.600		0,00



Diru-sarrera (B) eta gastu (C) hauek kendu, eta KALKULU-OINARRIA daukagu; XEHETASUNA:

Kontu-zenbakia	Emitzen kontuaren partida	Gastuaren/Sarreraren zenbatekoa	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	2020ko zenbateko kengarria	2019ko zenbateko kengarria
				GUZTIRA	0	0

(D) Ekitaldian aplikatutako baliabideak:

Kontu-zenbakia	Emitzen kontuaren partida	Gastuaren/Sarreraren zenbatekoa	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	2020an aplikaturiko zenbatekoa	2019an aplikaturiko zenbatekoa
6500001	Diru-laguntzak	60.000	100%	Proiektuak eta jarduerak finantzatzeko diru-lagun	60.000	53.000
6500001	Diru ez diren laguntzak	20.000	100%	Beharrezko produktuak erosteko diru ez diren lag	20.000	18.000
6400001	Langileen gastua	84.000	100%	Fundazioaren plantillako langileen kostua	84.000	84.000
6250001	Aseguru-primak	1.000	100%	Bidaia-aseguruak	1.000	1.000
6290001	Beste zerbitzu batzuk	300	100%	Bidaia-gastuak eta dietak jarduerak egitean	300	250
<b>a) Helburuak betetzeko gastuak</b>				<b>Guztira</b>	<b>165.300</b>	<b>156.250</b>
2160000	Altzariak	300	100%	Altzariak erostea	300	0
<b>b) Helburuak betetzeko inbertsioak</b>				<b>Guztira</b>	<b>300</b>	<b>0</b>
				GUZTIRA a) + b)	<b>165.600</b>	<b>156.250</b>



**Administrazio-gastuak**

Kontu-zenbakia	Emitzen kontuaren partida	Gastuaren xehetasuna	Egozte-irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta motibazioa	Administrazio-gastuen zenbatekoa
62200001	Konponketa eta mantenimendua	150	100%	Informatikako ekipamendua mantentzea.	150
62300001	Zerbitzu profesional independenteak	3.700	100%	Kontabilitate- eta lege-aholkularitza eta auditoret	3.700
62600001	Bankuetako zerbitzuak	30	100%	Kontu korranteetako komisioak	30
62800001	Hornidurak	1.200	100%	Bulegoko argindarraren eta uraren gastua	1.200
<b>Administrazio-gastuak guztira</b>					<b>5.080,00</b>
<b>KALKULU-OINARRIA</b>		<input type="text" value="168.000"/>			
<b>FUNTS PROPIOAK</b>		<input type="text" value="50.000"/>			

**Uztailaren 23ko 115/2019 Dekretuan dago onarturik Euskal Autonomia Erkidegoko Fundazioen Erregistroaren Erregelamendua. Ikus dezagun zer jartzen duen 31. artikulua:**

*"Administrazio-gastuen zenbatekoak ezingo du gainditu kopuru hauetako handiena: funts propioen ehuneko bosta edo fundazioaren emitzen kontuko diru-sarreraren ehuneko hogeia.*

*Emitzen kontua kalkulatu da kontzeptu guztiak hartuta, behin diru-sarrerak lortzeko egindako gastuak kendu ondoren, fundazioaren helburuak betetzeari dagozkionak izan ezik."*

**FUNTS PROPIOEN % 5:**

**KALKULU-OINARRIAREN %20:**

Bi zenbateko horietako handiena KALKULU-OINARRIAREN %20 da; beraz, administrazio-gastuak ezin izango dira 33.600 eurotik gorakoak izan.

**Administrazio-gastuen muga**

**Administrazio-gastuak guztira**  **EZ DU MUGA GAINDITZEN**



Erakundeak guztira 168.000 euroko diru-sarrerak ditu, iturri hauetatik: partikularren ekarpen pribatuak; erakunde lagunekin sinatutako lankidetzak-hitzarmenak; ekitaldira egotzitako diru-laguntzak; eta soberakinera aldatutako kapital-laguntzak.

Fundazioak ez du diru-sarrerak lortzeko beharrezkotzat jotzen den gasturik (publizitate-gastuak, merkataritza-gastuak, ekitaldiak antolatzea, merkataritza-jarduerak...). Horregatik, emaitzen kontuko diru-sarrera guztiek osatzen dute kalkulu-oinarria.

Eta zer esan fundazioaren helburuak gauzatzeko erabilitako baliabideez? Zuzenean fundazio-xederako aplikatzen diren gastuak datoz desglosaturik; kasu honetan, proiektu humanitarioak garatzea eta haietan parte hartzea denez fundazioaren helburua, aplikatutako baliabideak bi arlotakoak dira: alde batetik, proiektu eta jardueretarako izan diren laguntza monetarioak eta ez-monetarioak dauzkagu; eta, bestetik, jarduerak eta programak bai estatuan bai nazioartean garatzen dituzten teknikarien gastuak. Era berean, Fundazioko langileek egiten dituzten laneko bidaietako aseguruak eta gastuak ere xedeetara bideratuta daudela joko da.

Har dezagun, orain, uztailaren 23ko 115/2019 Dekretuko 31. artikulua, eta ikus ditzagun han desglosaturiko **administrazio-gastuak**. Bada, kasu honetan, fundazioaren helburuarekin zuzenean lotu gabeko gastuak dira, egitura-gastutzat hartzen direlako, hala nola ekipu informatikoen konponketak, kontabilitate- eta lege-aholkularitza, auditoretza-gastua, banku-komisioak eta hornidura-gastua eta beste.

Aipatu dugun 1. artikuluan ezartzen denez, *“Administrazio-gastuen zenbatekoak ezingo du gainditu kopuru hauetako handiena: funts propioen ehuneko bosta edo fundazioaren emaitzen kontuko diru-sarreraren ehuneko hogeia. Emaitzen kontua kalkulatu da kontzeptu guztiak hartuta, behin diru-sarrerak lortzeko egindako gastuak kendu ondoren, fundazioaren helburuak betetzeari dagozkionak izan ezik.”*

Horregatik, administrazio-gastuen muga betetzen den jakiteko, zenbateko hauetatik handiena hartu beharko da kontuan: Funts propioen % 5 ( $5 * 50.000 = 2.500$ ) edo kalkulu-oinarriaren % 20 ( $20 * 168.000 = 33.600$ ). Ondorioz, administrazio-gastuak ezin izango dira 33.600 eurotik gorakoak izan. Kasu honetan 5.080 euro direnez, Fundazioak ez du muga hori gainditu.

Horrekin guztiarekin, ikusten da fundazioaren helburuetara bideratutako baliabideak (gastuak eta inbertsioak) 165.600 euro direla, eta, indarrean dagoen araudia betez, ez direla kontuan hartu ez administrazio-gastuak, ez ibilgetuaren amortizazio-gastuak.

Kontuan hartuta bideratu beharreko gutxieneko errenta 117.600 eurokoa dela eta Fundazioak 165.600 euro bideratu dituela, bete du fundazio-xederako eskatzen den gutxienekoa (uztailaren 23ko 115/2019 Dekretuko 30. artikuluan dago zehaztuta)