

AGINDUA, 2000ko martxoaren 30ekoa, Ogasun eta Herri Administrazio sailburuarena, Euskal Herriko Diruzaintza Nagusiaren 211/1997 Dekretua, irailaren 30ekoa, garatzen duena, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioan eta bere erakunde autonomoetan aldez aurreko fondoen araubideari dagokionez.

Euskal Herriko Diruzaintza Nagusiaren 211/1997 Dekretuak, irailaren 30ekoak, bere Bigarren Sekzioan, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioan eta bere erakunde autonomoetan aldez aurreko fondoen araubidea erregulatzen du, diruzaintzaren deszentralizazioa handituz.

Aipatutako Dekretuaren garapena gauzatzearren ezinbestekoak diren xedapenak ezartzeko helburuarekin, dagozkion arauak eman behar dira.

Ondorioz, eta aipatu Dekretuak emandako eskumenez baliatuz, hauxe

XEDATU DUT:

1. artikulua.– Aldez aurreko fondoen diru-horniketa.

1.– Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren sailletako organo nagusi edo sailletako lurralde eremuentzako hasierako fondoen diru-horniketa "ET" aurrekontuz besteko kontabilitate agiria betez egingo da, ondoko hau adieraziz:

a) Sarrera kontua: aldez aurreko fondoen pentzutan egin beharreko ordainketetarako kontu eskuordetuei esleitutako kontabilitate kodea.

b) Ordainketa kontua: Euskal Herriko Diruzaintza Nagusiak bete beharreko kontabilitate kodea.

c) Zenbatekoa: Aldez aurreko fondoarena, irailaren 30eko 211/1997 Dekretuaren 14. artikuluan adierazten den moduan kalkulatuta. Zenbatekoa zehaztu ondoren, bakarrik alda daiteke ekitaldi bakoitzaren hasieran, aurrekontu berriaren onarpenak sortutako aldaketen arabera eta ekitaldiak bukatu arte aldaezina geratzen delarik.

d) Kontzeptu laburtua: "Aldez aurreko fondoa"-rena izango da beti.

e) Dokumentazio euskarria: eskatu den zenbatekoa zehazteko egin diren kalkuluen justifikazioa.

2.– Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren erakunde autonomoen organo nagusi edo horien lurralde eremuentzako hasierako fondoen diru-horniketa, ondoren adierazten diren aurrekontuz besteko kontabilitate agiriak betez egingo da, ondoko hau adieraziz:

a) "EI" dokumentua dagokion erakunde autonomoan:

– Finantza-kontua: aldez aurreko fondoen pentzutan egin beharreko ordainketetarako kontu eskuordetuei esleitutako kontabilitate kodea.

– Aurrekontuz kanpoko kontua: Administrazio Orokorrarekiko epe laburreko maileguen kontuei esleitutako kontabilitate kodea.

– Diru sarrera era: transferentziaren T-a.

– Erreferentziala: Ez da bete behar.

– Hirugarrena: Ez da bete behar.

b) "EO" dokumentua Administrazio Orokorrean:

- Finantza kontua: Euskal Herriko Diruzaintza Nagusiak bete beharreko kontabilitate kodea.
- Aurrekontuz kanpoko kontua: erakunde autonomoekiko epe laburreko zorrei esleitutako kontabilitate kodea.
- Ordainketa era: Euskal Herriko Diruzaintza Nagusiak bete beharrekoa.
- Erreferentziala: Ez da bete behar.
- Hirugarrena: Ez da bete behar.

Gainontzeko kontzeptuak aurreko 1 paragrafoan azaltzen den bezala beteko dira.

3.– Adierazitako aurrekontuz besteko kontabilitate agiriak kontabilizatu ondoren, fondoak sailetako eta erakunde autonomoetako organo nagusi edo lurralde eremuetakoen esku egongo dira, bakoitzak baimendutako alde aurreko fondoan pentzutan egin beharreko ordainketetarako kontu eskuordetuetan.

2. artikulua.– Aldez aurreko fondoan berrezarpena.

1.– Aurrekontu-ekitaldi bakoitzaren hasieran, alde aurreko fondoan berrezarpena "ET", "EI" eta "EO" aurrekontuz besteko kontabilitate agiriak betez egingo da, aurreko artikuluen azaltzen den bezala, salbuespen bakar batekin: zenbatekoa, ekitaldi berrirako fondo-horniketaren eta aurreko ekitaldia ixtean alde aurreko fondoan kontuak duen kontabilitateko saldoaren arteko aldea izango da.

2.– Aurrekontu-ekitaldiaren zehar, eta alde aurreko fondoan kontrako gastuen bilakaerak horrela eskatzen duenean, fondoan berrezarpenari ekingo zaio. Honi buruz esan behar da, sail eta erakunde autonomo bakoitzaren erantzukizuna izango dela berrezarpena eskatzeko orduan dokumentazioa prestatzeko eta Kontrol Ekonomikoko Bulegoan tramitatzeko behar duten denbora aurreikustea, alde aurreko fondoan kontuetan diruzaintzan egoera larriak eragotziz.

Aurrekontu-ekitaldiaren zehar alde aurreko fondoan berrezarpenak gastuen egozketa dakar dagokion aurrekontuari, eta "ADO" aurrekontu izaerako kontabilitate agiriak betez egingo da, ondoko era honetara:

- a) Erreferentzia: ez da bete behar, kontabilitate sistema informatikoak jarriko du.
- b) Aurrekontu-aplikazioa: "Eranskina" hitza jarriko da beti. Eranskin horretan aldi gastutakoa eta ordaindutakoaren guztia xehatuko da dagozkion aurrekontu-aplikazioetan, gastu eta egitura organikoaren izaeraren eta sail eta erakunde autonomoetako programen arabera.
- c) Kontzeptu laburtua: "Aldez aurreko fondoan berrezarpena" jarriko da beti, horren zenbakia adieraziz.
- d) Zenbatekoa: Kitatzen den aldi egin eta ordaindu den gastu guztia. Eman eta ordaindu diren gastuen aurrerakinak justifikatutzat emango dira hauen kitapena egiten denean. Une honetan gastua aurrekontuari egotzi dakioko eta, beraz, bere zenbatekoa itzuli.
- e) Hirugarrenaren kodea: sail edo erakunde autonomo bakoitzeko organo nagusi eta lurralde eremuetakoei emango zaiena. Horien banku-datuak alde aurreko fondoan kontukoak izango dira.
- f) Ordainketa era: transferentziaren T-a.

g) Finantza kontua: ez da bete behar; ekitaldiaren itxierako "ADO"-a salbu, zeinean alde zurreko fondoek kontuari esleitutako kontabilitate kodea adierazi baita.

h) Atxikipen-datuak: ez dira bete behar.

i) Mugaeguna: ez da bete behar.

j) Beste hartzailearen kodea: ez da bete behar.

k) Dokumentazio euskarria:

– Fondoak berrezarri diren egunean dagoen saldoa agertzen duen finantza-etxearen ziurtagiria edo data horretan saldoa adierazten duen laburpen bankarioaren fotokopia.

– Data berean saldoa agertzen duen banku-liburuaren fotokopia.

– Ziurtagirian edo laburpen bankarioan agertzen den saldoaren eta banku-liburuan agertzen denaren arteko adostasuna, Agindu honi erantsita doakion I. eranskinari jarraituz.

– Kontuaren azterketa, Agindu honi erantsita doakion II. eranskinari jarraituz.

3.– Kontuhartze kontrola egin, 211/1997 Dekretuaren 18. artikuluari jarraituz, eta aurrekontu izaerako kontabilitate agiriak (ADO) kontabilizatuak izan ondoren, fondoak berrezarriko dira, kontabilitate agirietan agertzen den kopuruan, alde zurreko fondoek kontuetan.

4.– Aurrekontu-ekitaldiaren bukaeran, alde zurreko fondoek kontuak kitatzeari ekingo zaio, abenduaren 31ra arte sortutako eta ordaindutako gastuei dagokien beste alde zurreko fondoek berrezarpena eskatuz. Ekitaldian sortutako eta abenduaren 31n ordaindu gabeko gastuak, hurrengo ekitaldian egingo diren fondoek berrezarpenetan bideratuko dira.

Abenduaren 31n kitatzeke dauden alde zurreko fondoengatik, ondorengo aurrekontuz besteko kontabilitate agiria hauek beteko dira:

a) "EO" dokumentua, ixten den ekitaldian:

– Finantza kontua: alde zurreko fondoek pentzutan egin beharreko ordainketetarako kontu eskuordetuei esleitutako kontabilitate kodea.

– Aurrekontuz kanpoko kontua: gastu-aurrerakinen kontuei esleitutako kontabilitate kodea.

– Zenbatekoa: abenduaren 31n kitatzeke dauden aurrerakinei dagokiena.

– Kontzeptu laburtua: "abenduaren 31n kitatzeke dauden gastuen aurrerakinak" jarriko da beti.

– Ordainketa era: esku-tranferentziaren B-a.

– Erreferentziala: ez da bete behar, kontabilitate sistema informatikoak jarriko du.

– Hirugarrenaren kodea: sail edo erakunde autonomo bakoitzeko organo nagusi eta lurralde eremuetakoei emango zaiena. Horien banku-datuak alde zurreko fondoek kontukoak izango dira.

b) "EI" dokumentua hurrengo ekitaldian:

– Finantza kontua: alde zurreko fondoek pentzutan egin beharreko ordainketetarako kontu eskuordetuei esleitutako kontabilitate kodea.

– Aurrekontuz kanpoko kontua: gastu-aurrerakinen kontuei esleitutako kontabilitate kodea.

- Zenbatekoa: abenduaren 31n kitatzeke dauden aurrerakinei dagokiena.
- Kontzeptu laburtua: "abenduaren 31n kitatzeke dauden gastuen aurrerakinak" jarriko da beti.
- Diru sarrera era: transferentziaren T-a.
- Erreferentziala: aurreko "EO" dokumentuari dagokiona.
- Hirugarrenaren kodea: sail edo erakunde autonomo bakoitzeko organo nagusi eta lurralde eremuetakoei emango zaiena. Horien banku-datuak aldeztu aurreko fondoaren kontukoak izango dira.

Abenduaren 31an geratzen diren soberakinek aldeztu aurreko fondoaren kontuetan jarraituko dute.

3. artikulua.– Aldeztu aurreko fondoaren pentzutan egin beharreko ordainketetarako kontu eskuordetuen korrituak.

1.– Aldeztu aurreko fondoaren kontuetan sortutako korrituak Euskal Herriko Diruzaintza Nagusiaren kontu nagusira transferituko dira, finantza-etxeek ordaindu bezain laster eta banku-transferentziaren bidez.

2.– Aurrekontu-ekitaldian sortutako eta Euskal Herriko Diruzaintza Nagusian sartutako korrituetatik, "RI" dokumentua beteko da, ondorengo hau adieraziz:

- a) Erreferentzia: ez da bete behar, kontabilitate sistema informatikoak jarriko du.
- b) Aurrekontu aplikazioa: sail edo erakunde autonomoaren "banku-korrituak" deritzen 533.00 atalari dagokiona.
- c) Kontzeptu laburtua: "... aldiko banku-korrituak" jarriko da beti.
- d) Hirugarrenaren kodea: sail edo erakunde autonomo bakoitzeko organo nagusi eta lurralde eremuetakoei emango zaiena.
- e) Zenbatekoa: sortutako eta finantza-etxeak ordaindutakoari dagokiona, Euskal Herriko Diruzaintza Nagusiaren kontu nagusientzat ezarritako antzeko baldintzatan.
- f) Finantza kontua: bete gabe utziko da.
- g) Diru sarrera era: aplikazioaren zain dauden sarreraren "I"-a.
- h) Erreferentziala: sail edo erakunde autonomo bakoitzak duena aplikazioaren zain dauden sarreraren kontuan.
- i) Aurrekontuz kanpoko kontua: sail edo erakunde autonomo bakoitzaren aplikazioaren zain dauden sarreraren kontuari dagokion kontabilitate kodea.
- j) Dokumentazio euskarria: finantza-etxeak egiten duen korrituen kitapena.

3.– Ekitaldia ixterakoan, eta abenduaren 31rako sortutako korrituak Euskal Herriko Diruzaintza Nagusian hurrengo ekitaldian sartzeko diren unean, ixten den ekitaldiaren kontura "R" dokumentu bat beteko da eta, hurrengo ekitaldiaren kontura, "MI" dokumentu bat. Bietan adieraziko dira aurrekontu aplikazio eta ikuskaritza erreferentzi berdinak, azken honetan ekitaldia aldatuz.

4. artikulua.– Aldez aurreko fondoan pentzutan egin beharreko ordainketetarako kontu eskuordetuen mugimenduen berariazko oharrak.

1.– Sail edo erakunde autonomoko organo nagusi eta lurralde eremuetakoek zor-txartel bat edukiko dute. Txartel hori erabiliko da soilik eskatutako aurrerakinen eta kutzako fondo finkoaren zuzkidura eta ondorengo berrezarpenen diru-kopuru zehatza berdintzeko behar den eskudirua lortzeko.

2.– Hirugarrenei egin beharreko ordainketak banku-transferentzia bidez egingo dira. Banku-transferentziak egin nahi diren ordainketa guztiak elkartzuz egingo dira.

3.– Banku-liburuan agertu beharreko mugimendu bakarrak, eta beraz, aldez aurreko fondoan kontuen bidez egin ahal izango diren eragiketa bakarrak, 3. artikuluan aipatzen diren korrituen transferentziak kenduz, ondoren azaltzen diren kontzeptuengatik izango dira:

a) Diru-sarrerak:

1) Euskal Herriko Diruzaintza Nagusiak egiten dituen aldez aurreko fondoan hasierako horniketa eta hauen berrezarpenak.

2) Gastuen aurrerakinen itzulera guztizkoa ala zatikakoa.

3) Salbuespenez, ordainketen itzulerak direla eta, finantza-etxeak egiten dituen abonauak.

b) Ordainketak:

1) Hirugarrenak ordaintzeko egin diren transferentzien guztizko zenbatekoa.

2) Eskudiruaren erabilerak, gastutarako aurrerakinen kontzesioterako eta kutzako fondo finkoaren zuzkidura eta ondorengo berrezarpenetarakoa.

3) Bidai gastutarako aurrerakinak emateko, finantza-etxeari eskatutako dibisen zenbatekoa (kontrabalio pezetatan).

5. artikulua.– Erregistro eta artxibaketa.

Irailaren 30eko 211/1997 Dekretuaren 17. artikulua ezartzen duenari jarraituz, aldez aurreko fondoan kontuak kudeatzeko ardura duten organoek ondorengo erregistro eta artxibaketa egin beharko dituzte:

1.– Fakturen artxiboa: hemen sartu behar dira faktura guztiak, bidai gastuen edo gastuen egiaztagiriaren kontu-garbiketarako, apuntearen arabera korrelatiboki ordenatuta.

2.– Gastuen erregistroa: hemen azalduko dira aurrekontu-aplikazio bakoitzeko egin eta ordaindutako gastuak. Erregistro hau, lehen aipatutako aldez aurreko fondo arruntan berrezarpenerako aurrekontu izaerako kontabilitate agiriaren (ADO) "Eranskina" betetzeko oinarria izango da, ondoko hau adieraziz:

– Apunte-zenbakiaren data.

– Apunte-zenbakia: korrelatiboa, dataren arabera.

– Deskribapena: faktura zenbakia, hala badagokio, eta, orokorrean, gastuaren zioa.

– Enparauaren IFZ.

– Eragiketaren zenbatekoa.

- Ordainketa eguna: transferentziak finantza-etxera bidaltzen diren egunekoa.
- Metatua guztira: zenbatekoen guztira, egin den azken eragiketa barru ere.

3.– Banku-liburua: hemen jasoko dira aldez aurreko fondoek kontuan egindako mugimenduak, aurreko artikulua eragiketen arabera, ondoko hau adieraziz:

- Banku-eragiketa eguna, hau da:

a) Ordainketen kasuan; finantza-etxeari eragiketa egiteko edo, kutxazainen edo txekeren bidez, fondoak hartzeko agindua ematen zaionekoa.

- b) Diru-sarreraren kasuan; finantza-etxeak hauek ordaintzen dituenekoa.

- Apunte-zenbakia: korrelatiboa, dataren arabera.

– Transferentzia zenbakia: korrelatiboa, egiten diren transferentzia-zerrenda bakoitzaren arabera.

- Deskribapena: ordainketaren edo sarreraren zioa.

- Zenbatekoa: ordainketa edo sarrerarena.

4.– Aurrerakinen erregistroa: une guztietan jaso behar ditu eman diren, kitatu diren edo kitatzeke dauden gastuentzako aurrerakinak. Kitatzeke daudenak dira fakturen artxiboan, eta beraz gastuen erregistroan, gastu bezala sartu gabe daudenak. Honako datu hauek jaso behar dira:

- Apunte-zenbakia: korrelatiboa, dataren arabera.

– Emate-eguna: aurrerakina ematen den eguna. Aurrerakina hartzen duenak jaso-agiri bat sinatu beharko du.

- Aurrerakina jasotzen duenaren izena eta bi abizenak.

– Kitapen-eguna: aurrerakina kitatzen denekoa eta, ondorioz, kitapena faktura artxiboan eta gastuen erregistroan sartzen denekoa.

- Kitapenaren apunte zenbakia: korrelatiboa, dataren arabera.

- Metatua guztira, une bakoitzean, eman diren, kitatu diren eta kitatzeke dauden aurrerakinena.

5.– Zerbitzuagatik kalte-ordainen erregistroa: honek gastu-kitapen bakoitzeko banakako informazioa jasoko du, ondoren zehazten den eran:

- a) Interesatuaren izen-abizenak.

- b) Gastuaren kitapen-data.

- c) Zenbatekoa guztira: kitapenaren guztizko zenbatekoa azalduko du.

- d) Gastuen guztizko zenbatekoaren banaketa, honako sailkapen honekin:

- Norberaren garraioa: norberaren ibilgailuarekin egindako kilometroen gastua jasoko du.

– Ibilgailuen erregaia: Ibilgailuak delako zerbitzuaren autoetako erregaiaren ordainketak jasoko ditu.

- Autobide-saria.

- Garraio kolektiboa: hegazkina, trenbidea, bestelakoak.
- Taxi.
- Ostatu-gastuak: egoitza ofizialetik kanpo gaua ematen denean, ostatu eta gosariaren diru-kopurua jasoko du.
- Otorduetako gastuak eta mantenu-sariak: hauetatik sortutako gastuak jasoko ditu.
- Bestelako bidai gastuak: aurretik aipatu ez den kalte-ordaina jasotzeko moduko beste kontzeptuengatik.

6.– Transferentzia zerrenda: egun baten egiteko diren ordainketa guztiak jasoko ditu, aurreko artikulua adierazten duen arabera, honako honi jarraituz:

- Transferentzia zenbakia: korrelatiboa, egiten diren transferentzia-zerrenda bakoitzaren arabera.
- Apunte-zenbakia: korrelatiboa, dataren arabera.
- Ordainketa hartzen duen hirugarrenaren IFZ.
- Hirugarrenaren izena eta bi abizenak edo izen soziala.
- Hirugarrenaren finantza-etxea, sukurtsala eta kontu-zenbakia.
- Deskribapena: faktura zenbakia, hala badagokio, eta, orokorrean, gastuaren zioa.
- Ordaindu beharreko zenbatekoa.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa.– Atxikipena edo BEZ kengarria duten ordainketak.

Atxikipena duten ordainketak edo, indarrean dagoen zerga-araudiari jarraituz, BEZ kengarria dutenak, ordainketen prozedura zentralizatuaren arabera bideratuko dira beti.

Bigarrena.– Aldez aurreko fondoaren erregimenaren eragin-arloak.

Irailaren 30eko 211/1997 Dekretuaren 13.2 artikulua eta Xedapen Gehigarrietatik bigarrenaren ondorioetarako, funtzionamendu-gastuez gain, aipatu arauan eta Agindu honetan zehaztutako baldintzak betetzen badituzte ondorengo gastu-motak izapidetu ahal izango dira:

- a) Euskal Autonomia Erkidegoko Aurrekontu Orokorren I. kapituluari egoztekoak diren langileak prestatu eta birziklatzeko gastuak.
- b) Zerbitzu ortoprotesiko eta osasun- eta botika-laguntzako gastuak itzultzetik eratorritako Euskal Autonomia Erkidegoko Aurrekontu Orokorretako IV. kapituluari egoztekoak diren gastuak.
- c) Euskadik atzerrian dituen ordezkariak egindako gastuak, Euskal Autonomia Erkidegoko Aurrekontu Orokorretako VI. kapituluari egoztekoak direnak.
- d) Atzerriko Euskadiko Ordezkaritzak dauden Estatuetan bizi diren kontratupeko langileen gastuak, Euskal Autonomia Erkidegoko Aurrekontu Orokorretako I. kapituluari egoztekoak direnak.

Hirugarrena.– Aldez aurreko fondoan gastuen gehienezko zenbateko unitarioa.

211/1997 Dekretuaren 15.2 artikulua ondoietarako, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio sailaren organo nagusiek gehienez 5.000 euroko gastuei dagozkien ordainketak egin ahal izango dituzte. Muga horren ondoietarako, berez bakarria den gastua ezin izango da zatitu. Gastutzat hartuko da batera egin daitezkeen antzeko prestazio guztiei dagokiena.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Indargabetuta gelditzen da Euskal Autonomi Elkartearen eta bere erakunde burujabeetan alde-zurreko agizko dirubaltzen jaurbidea ezarri eta arautzen duen otsailaren 2ko 17/1993 Dekretua garatzen duen Ekonomi eta Ogasun sailburuaren 1993ko uztailaren 20ko Agindua. Indargabetuta ere gelditzen dira Agindu honen aurka egon daitezkeen maila bereko edo apalagoko xedapenak.

AZKEN XEDAPENA

Agindu hau 2000ko maiatzaren 1ean jarriko da indarrean.

Vitoria-Gasteiz 2000ko martxoaren 30a.

Ogasun eta Herri Administrazio sailburua
IDOIA ZENARRUZABETIA BELDARRAIN.

I. ERANSKINA
BANKU ADOSTASUNAREN EREDUA

KONTABILITATE-KODEA:
BANKUA:
SUKURTSALA:
KONTU ZKIA.:

DATA LIBURUEN/A	DATA BANKU/A	DESKRIBAPENA	ZENBATEKOA PEZETAK
		SALDOA, LIBURUEN ARABERA, ...-...-... DATAN	_____
		KENTZEKO:	
		- Bidai gastuetarako aurreratutako pezetan edo dibisen itzulerak	_____
		- Bankuari eskatutako dibisak, kontabilizatu gabe ditugunak	_____
		GEHITZEKO:	
		- Fondoaren hasierako zuzkidura eta aldizkako berrezarpenak, Bankuak kontabilizatu dituenak baina guk ez	_____
		- Korrituen sehileko kitapena, Bankuak kontabilizatu dituenak baina guk ez	_____
		- Bankuak egindako ordainketen itzulerak eta kontabilizatu gabe ditugunak	_____
		- Guk agindutako transferentziak eta Bankuak kontabilizatu gabe dituenak	_____
		- Eskudiruaren erabilera, Bankuak kontabilizatzeke duena	_____
		SALDOA, BANKUAREN ARABERA, ...-...-... DATAN	_____

DATA EGILEA IKUSKATZAILEA

IZENPEA ETA ZIGILUA IZENPEA

- OHARRA: Aipatutako kontzeptu bakoitzak dituen eragiketen adierazpena egin beharko da, hala badagokio, hauetako bakoitzean data liburuen/a eta data banku/a azalduz.
- OHARRA: Kontuaren funtzionamenduarekin arduratzen diren hiruretako batek egin beharko du eta dago-kion zerbitzu zuzendariak edo erakundeak ikustatu beharko du.

II. ERANSKINA
ALDEZ AURREKO FONDOEN KONTUKO ANALISI-EREDUA

KONTABILITATE-KODEA:

BANKUA:

SUKURTSALA:

KONTU ZKIA.:

	ZENBATEKOA PEZETAK
SALDOA, LIBURUEN ARABERA, ...-...-... DATAN	_____
GEHITZEKO:	_____
- Aldiaren berrezarpena	_____
- Kitatzeko dauden emandako aurrerakinak, aurreko ekitaldiaren bukaeran	_____
- Kutzako fondo finkoa	_____
ALDEZ AURREKO FONDOA GUZTIRA	_____
KENTZEKO:	_____
- Aldian sortu eta ordaindutako gastuak (berrezarpenerako ADO agiriaren zenbatekoa)	_____
- Kitatzeke dauden bidai gastuetarako jaso diren aurrerakinak (aurrerakinen erregistroko bidai gastuetarako saldoa)	_____
- Hirugarrenen kontuko saldoa (Emandako aurrerakinen itzuli gabeko zenbatekoak)	_____
- Kutzako fondo finkoa	_____
SALDOA, LIBURUEN ARABERA, ...-...-... DATAN	_____

DATA

EGILEA

IKUSKATZAILEA

IZENPEA ETA ZIGILUA

IZENPEA

OHARRA: Kontuaren funtzionamenduarekin arduratzen diren hiruretako batek egin beharko du eta dagokion zerbitzu zuzendariak edo erakundeak ikuskatu beharko du.