

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Zaratamoko Udala

Ayuntamiento de Zaratamo

2017





AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURTZAPENAK.....	5
I. SARRERA.....	7
II. IRITZIA.....	8
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia	8
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	9
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK	10
III.1 Aurrekontua eta kontabilitatea	10
III.2 Sarrera fiskalak	10
III.3 Langileria.....	11
III.4 Transferentizak eta emandako dirulaguntzak.....	11
III.5 Kontratazioa.....	11
III.6 Beste batzuk.....	12
IV. FINANTZAREN ANALISIA	15
V. URTEKO KONTUAK.....	19
ERANSKINAK	23
A.1 Fiskalizazio-gai den erakundearen izaera.....	23
A.2 Aurrekontua eta kontabilitatea	23
A.3 Zergak, tasak eta beselako sarrerak	24
A.4 Transferentziek eta dirulaguntzek eragindako sarrerak	25
A.5 Langileria-gastuak.....	26
A.6 Ondasun arruenteen eta zerbitzuen kontratazioa	27
A.7 Transferentziak eta emandako dirulaguntzak.....	28
A.8 Inbertsio errealeak eta aktibo ez arrunta	28
A.9 Zorpetzea	29
A.10 Zordunak	29
A.11 Hartzekodunak	30
A.12 Hirigintzako jarduerak eta Plangintza	31
A.13 Kontratazioaren analisia.....	32



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ABREVIATURAS	33
I. INTRODUCCIÓN.....	35
II. OPINIÓN.....	36
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	36
II.2 Opinión sobre las cuentas anuales	37
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	38
III.1 Presupuesto y contabilidad	38
III.2 Ingresos fiscales	38
III.3 Personal.....	39
III.4 Transferencias y subvenciones concedidas	39
III.5 Contratación	39
III.6 Otros	41
IV. ANÁLISIS FINANCIERO	43
V. CUENTAS ANUALES	47
ANEXOS	51
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado.....	51
A.2 Presupuesto y contabilidad	51
A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos	52
A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones	53
A.5 Gastos de personal	54
A.6 Compra de bienes corrientes y servicios.....	55
A.7 Transferencias y subvenciones concedidas	56
A.8 Inversiones reales y activo no corriente	56
A.9 Endeudamiento	57
A.10 Deudores.....	57
A.11 Acreedores	58
A.12 Actuaciones urbanísticas y planeamiento	59
A.13 Análisis de contratación	60

Vitoria-Gasteiz, 2020ko urtarrilaren 29a
Vitoria-Gasteiz, a 29 de enero de 2020



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURTZAPENAK

AMAS	Autonomia Sistema eta Mendekotasunari arreta.
AO	Administrazio Orokorra.
AP	Aleko prezioak.
BAO	Bizkaiko Aldizkari Ofiziala.
BFA	Bizkaiko Foru Aldundia.
BLH	Bizkaiko Lurralde Historikoa.
BPG	Barne Produktu Gordina.
DBLO	15/1999 Lege Organikoa, abenduaren 13koa, Izaera pertsonaleko datuen babesari buruzkoa.
DLO	38/2003 Lege Orokorra, azaroaren 17koa, Dirulaguntzei buruzkoa.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
ED	Errege Dekretua.
EFPL	6/1989 Legea, uztailaren 6koa, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoa.
EIOZ	Eraikuntza, instalakuntza eta obren gaineko zerga.
FA	Foru Araua.
FAG/FFAAg	Foru Agindua/Foru Aginduak.
GLL	Gizarte Larrialdietarako Laguntzak.
HAPO	Hiri Antolaketako Plan Orokorra.
HHS	Hiriko Hondakin Solidoak.
HILBIZ	Hiri izaerako lursailen balio igoeraren gaineko zerga.
HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
JEZ	Jarduera ekonomikoen gaineko zerga.
LOP	Lurraren ondare publikoa.
LZ	Lanpostuen Zerrenda.
OHZ	Ondasun higiezinaren gaineko zerga.
PFEZ	Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga.
PGPN	Publikotasunik gabeko Prozedura Negoziatua.
SPKLTB	3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen testu bategina onesten duena.
TAOAL	7/1985 Legea, apirilaren 2koa, Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituen.
TMIZ	Trakzio mekanikodun ibilgailuen gaineko zerga.
TTEE	Tokiko erakundeak.
XG	Xedapen gehigarria.





I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osoko bilkurak onetsitako Lan Programak agindutakoari jarraikiz, Zaratamoko Udalaren 2017ko Kontu Orokorraren fiskalizazio lana mamitu du.

Fiskalizazio-lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezketasuna: honako aurrekontuaren atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: aurrekontua, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, zerbitzuak eta hornidurak eta dirulaguntzen emakida. Azterketa lan hau fiskalizazioaren ekitaldiari dagokio, beharrezko irizten diren beste ekitaldi batzuei buruzko egiaztatzeak egitea kaltetu gabe, fiskalizazio-gai den ekitaldian eragina dutelako.
- Kontabilitatea: Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea. Kontu Orokorrak honako hauek besarkatzen ditu: Udalaren ondarearen emaitza ekonomiakoaren kontua eta oroitidazkia ez ezik, aurrekontuaren likidazioa ere bai.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren efikazia eta efizientziari buruzko azterlan berariazkorik besarkatu; ezta, kudeaketa prozedurei buruzkorik ere. Nolanahi den ere, fiskalizazioan zehar sortu diren alderdi partzialak txosten honen III. idazpuruan aztertu ditugu.
- Udalaren egoera ekonomikoaren finantza analisia.

Zaratamoko udalerriak 2017ko urtarrilaren 1ko biztanleen udal erroldaren arabera 1.609 biztanle ditu eta Bilbao-Bizkaia Uren Partzuergoaren partaide da (uraren ziklo osoaren kudeaketa). Gainera, % 11,11ko partaidetza du Udaltalde XXI Nerbioi Ibaizabal SL sozietatean (ingurumenaren kudeaketa eta eskualdearen garapen iraunkorra).



II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

LANGILERIA

1. Langile batek 1992az geroztik kontraturik gabe bete duen lanpostua langile funtzionarioentzat dago gordea Lanpostu Zerrendan (ikus A.5) eta horrek, bestek beste, urratzen ditu EFPLren 95.2 artikulua eta urriaren 23ko 2/2015 Errege Lege-dekretuaren 8.2 artikulua, Langileen Estatutuaren Legearen testu bategina onesten duena.

KONTRATAZIOA

2. Udalak 2017ko ekitaldian energia elektrikoa hornitzeko zerbitzua kontratatu zuen, guztira 86.284 euroren zenbatekoan, esleipen prozedurari dagozkion betekizunak saihestuta eta SPKLTBren 177 artikulua xedatutakoa urratuz.
3. 2001eko uztailan Udalak etxez etxeko laguntza zerbitzuaren kontratua esleitu zuen (4. espediente A.13n) bi urtetarako, luzatzeko aukerarekin. 2017ko ekitaldian, kontratuaren 4 urteko indarraldiaren gehieneko epea luze gaindituta lizitazio berririk batere deitu gabe, esleipendunak zerbitzua ematen jarraitzen zuen, publikotasun eta lehia printzipioak urratuz. Adierazitako ekitaldian gauzatutako 177.444 euroren gastuek ez dute kontratu bidezko estaldurarik.

Epaitegi honen iritzira, Zaratamoko Udalak, 1etik 3ra bitarteko paragrafoetan aipatutako ez-betetzeak alde batera, zuzentasunez bete du 2017ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.



II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Ez dago euskarri egoki edo behar adinakorik Egoeraren Balantzean jasotako ibilgetu ez finantzarioaren saldoak 2017ko abenduaren 31ko ondasun eta eskubideen egiazko egoerarekin bat datozen ondorioztatzen utziko duenik, ezargarriak zaizkion printzipio eta balorazio irizpideei jarraikiz. Udalak ez du ibilgetu hori amortizatzeko zuzkidurarik erregistratu (ikus A.8).
2. Udalak ez dizkigu eskuratu 2017ko abenduaren 31n ebazteko dauden erreklamazio, epai edo auzi guztien xehakapena, zeinetatik obligazio edo pasibo kontingenteak erator bailitezke.

Epaitegi honen iritzira, 1 eta 2 paragrafoetan adierazitako salbuespenak alde batera, Zaralamoko Udalaren Kontu Orokorrak alderdi esanguratsu guztietan 2017ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa eta abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten du; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, arautegian jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan jasotzen dira jarduera ekonomikoa eta finantzarioa arautzen duten printzipioak betetzea nabarmen eragiten ez duten akatsak nahiz kudeaketa hobetzeko agerian jartzen diren prozedura-alderdiak.

III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- 2017ko ekitaldirako Aurrekontu Orokorra ez zen 2016ko abenduaren 31 baino lehenago egin, Bizkaiko Lurralde Historikoko Toki Entitateen Aurrekontuei buruzko abenduaren 2ko 10/2003 F Aren 15.2 artikulua agintzen duen moduan (ikus A.2).
- Finantzaketaren desbideratzeak eta Diruzaintza Geldikin bidez finantzatutako gastuak, hurrenez hurren, 23.597 euro eta 152.433 euro izan dira; eta ekitaldiaren emaitza kalkulatzeko baliatutako kopuruak, hurrenez hurren, 42.346 eta 61.166 izan dira; honenbestez, ekitaldiko aurrekontuaren emaitza 110.016 euroan gehitu behar litzateke. Bestetik, 2017ko ekitaldiaren aurrekontu-likidazioan jasotako gastu orokorretarako geldikinaren zati bat, 49.296 euro, finantzaketa atxikia duten gastuetarako geldikina izango litzateke
- Udalkutzako 2015 eta 2016ko likidazio negatiboak, hurrenez hurren 99.171 eta 81.381 eurorenak, aurrekontuko finantza pasiboen kapituluan gastu modura jaso dira 2016 eta 2017ko ekitaldietan. Eragiketa horiek ondare-kontabilitatera eramateak eragin du egoeraren balantzean pasiboa oker minoratua egotea bi kopuruen batuketarekin, zeinak ondarean emaitzetara egotzi behar baitziratekeen (ikus A.11). Aurrekontuan zuzena zatekeen egozteak dirulaguntzen eta jasotako transferentzien kapituluko sarrera txiki modura, zegoen ekitaldietan.
- Balantzeko salgai dauden aktiboen idazpuruan erregistratu diren kontzeptuak aztertu ditugu eta ikusi dugu, gehienak aktibo ez arruntean birsailkatu behar liratekeen inbertsioei dagozkiela.

III.2 SARRERA FISKALAK

- TMIZaren zergadun nagusiak 2017an zerga hori zatikatuta ordaindu zuen, horretarako egindako eskabidearen arabera; ez zuen, baina, zor geroratu edo zatikatueterako udal ordenantza fiskal orokorrean aurreikusitako prozedura bete. Ez dago erasota organo eskudunak dagokion gerorapen edo zatikapenik onartu duenik, ez eta berandutza interesak kitatu zaizkionik ere. 2017ko ekitaldian zatikaturik ordaindutako kopurua 59.385 euro izan da.



III.3 LANGILERIA

- Funtzionarioentzat gordetako eta hutsik dauden LZko hiru lanposturi dagozkien egitekoak aldi baterako lan kontratuak dituzten beste hainbeste langilek betetzen dituzte; kontratuak 2003, 2004 eta 2010ekoak dira (ikus A.5).

III.4 TRANSFERENTZIAK ETA EMANDAKO DIRULAGUNTZAK

- Ez da betetzen informazioa emateko obligazioa Dirulaguntzen Datu Base Nazionalari, Dirulaguntzen Lege Orokorraren 20. artikulua arautzen duena.

III.5 KONTRATAZIOA

- Udalak ez ditu udal kudeatzaileen eta zerbitzu-kontratuen esleipendun diren enpresetako langileen arteko harremana argitzeko jarraibideak finkatu, lan-harreman bat aitortzeko erabakigarritzat jo litezkeen ekintzak saihestearren, aurrekontuaren egonkortasuna eta lehiakortasuna sustatzeko neurriei buruzko uztailaren 13ko 20/2012 Errege Lege-dekretuaren 1. xedapen gehigarriak agintzen duen moduan.
- Orokorrean, administrazio-klausula berezien agiriak onartzen direnean ez dira Idazkariaren eta Kontu-hartzailearen txostenak aurretik egiten eta azken honek, gainera, ez du krediturik badelako ziurtagiririk jaulkitzen (SPKLTBren bigarren xedapen gehigarriaren 6. eta 7. atalak).

Kontratazio espedienteak (ikus A.13)

Fiskalizazio-gai izan den urtean indarrean zeuden zazpi kontratu aztertu ondoren, honako alderdi hauek azalera zuizkigu:

- Ekitaldian 107.364 euroren gastua eragin duten hiru kontraturen xedea (5, 6 eta 7 espedienteak A.13an) plantilla organikokoak diren lanpostuen egiteko orokor propioari dagokio, eraginpeko zerbitzuaren kudeaketa arruntari buruzkoak, eta esleipendunek egiteko horiek gutxienez 2014az geroztik bete dituzte.
- Guztira 490.260 euroren zenbatekoan esleitutako 2 kontratutan (1 eta 3 espedienteak) honako akats hauek azalera dira pleguetan barne hartutako esleipen irizpideetan:
 - Kontratu baten pleguetan barne hartutako formula aplikatzean (3 zk. espedienteak), prezio batek lizitazio tipoa berdinduz gero, puntuazio positiboa eskuratuko luke eskaintza ekonomikoaren irizpidea baloratzean. Beste kontratu batean (1 zk. espedienteak) asebetetze-atalaseak finkatzen dira irizpide hori baloratzean eta horrek eskaintza ekonomikoagoak eskuratzeko pizgarria kentzen du.
 - Azken kontratu honetan baloratu egiten da esleipen irizpide modura udaleko enplegu-poltsako langile bat birkontratatzea. Nahiz onargarria den langabeziaren aurkako borrokan lagundu dezaketen baldintzak ezartzea, ezin onartuzkoa da eskaintzak baloratzeko irizpide modura, ez baitago kontratuaren xedeari lotua.



Gainera, herritarra izateko eskakizunak urratu egiten du kontratazio publikoan buru egin behar duen ez-bazterkeria printzipioa (SPKLTBren 1. artikulua).

- Izaera pertsonaleko datuak tratatzea eskatzen zuten hiru kontraturen kasuan (3, 5 eta 6 espedienteak), 512.906 euroan esleitutakoetan, ez zen aintzat hartu SPKLTBren hogeita seigarren xedapen gehigarrian erabakitakoa, DBLOren 12.2 artikuluaen aurreikuspenei buruzkoa.
- 116.291 euroan esleitutako beste obra-kontratu batean (1. espedientea) berandutzak izan dira kontratua betetzean eta ez da epe luzaketarik batere bideratu edo ez zaio kontratistari zehapenik batere ezarri. Obrak hartzean atzeraldia zortzi hilabetekoa izan zen obrak egiteko hiru hilabeteko epearen gainean. Aipatu obraren likidazioa lizitazio aurrekontua baino % 17,5 handiagoa izan zen, kontratuaren aldaketa onartu zenik jaso ez dela.
- Hiru kontratu (2, 6 eta 7 zk. espedienteak) betetzen jarraitu zen 2017ko ekitaldian, nahiz pleguetan aurreikusitako –edo legez onartutako- luzapen kopuru gehiengoa gainditua zen. Adierazitako ekitaldian gauzatutako 126.795 euroren gastuek ez dute kontratu bidezko estaldurarik. Zehatz esanda, hona hemen aipatutako kontratazioen datuak:

XEDEA	ESLEIP. DATA	GEHIEN. INDARR.	GASTUA 2017
HOS jaso eta garraiatzea.....	urr-01	urr-05	69
Laguntza teknikoa hirigintza gaietan.....	abe-14	abe-16	35
Laguntza ekonomikoa.....	abe-11	abe-15	23
GUZTIRA			127

Administrazio-kontratazioko espedienterik gabeko gastua

- Udalak ez du administrazioko kontratazioko nahitaezko espedientea izapidetu 34.579 euroren argien hornidura kontratu batean.

III.6 BESTE BATZUK

Ondarea eta ondasun-zerrenda

- Udalak ez du Udalbatzak onartutako ondasun eta eskubide guztien zerrendarik (ekainaren 13ko 1372/1986 EDren 17 eta 34 artikulua, toki erakundeen ondasunen arautegia onesten duena), ez eta Udal Ondare Publikoa osatzen duten ondasun eta baliabideena (ekainaren 30eko 2/2006 Legearen 112.3 artikulua, lurzoruari eta hirigintzari buruzkoa).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Gardentasuna

- Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legea zuzen betetzeko, Udalak webgunean argitaratu behar lituzke, besteak beste, tokiko ordezkarien ondasun eta jardueren urteko aitortpenak eta izenpetutako hitzarmenei eta emandako dirulaguntza eta laguntzei buruzko datuak.

Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epeei buruzko informazioa

- 2017ko urtean ez ziren hornitzaileei ordainketarako aurreikusitako epeak bete izanari buruzko hiruhileko txostenak mamitu (merkataritzako eragiketetan berankortasunaren aurkako borrokan neurriak ezartzen dituen uztailearen 5eko 15/2010 Legearen 4.3 artikulua (abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten duena).

Zorren kobrantzaren kudeaketa

- Hirugarren batek 10.939 euro zor dizkio Udalari 2013ko urteaz geroztik alokairu kontratu bat dela-eta; hirugarren honek 3.030 euroren bermea gordailatu zuen kontratu horren berme modura, baina kontratua ez da gauzatu.





IV. FINANTZAREN ANALISIA

Udalak azken ekitaldietan likidatutako magnitude nagusien bilakaera ondoko taulan dago zehaztua.

	Euroak milakotan			Euroak biztanleko		
	URTEA			URTEA		
	2015(*)	2016(*)	2017	2015	2016	2017
Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak (1, 2 eta 3 kap.).....	825	889	881	511	555	548
Transferentzia eta dirulaguntza arruntak (4. kap.)	1.260	1.347	1.271	781	842	789
Ondare sarrerak (5. kap.)	100	21	61	62	13	38
A. Diru-sarrera arruntak	2.185	2.257	2.213	1.354	1.410	1.375
Langile-gastuak (1. kap.).....	637	769	730	395	481	454
Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak (2. kap.)	1.200	1.243	1.080	744	777	671
Transferentzia eta dirulaguntza arruntak (4. kap.)	76	65	86	47	40	53
B. Funtzionamendu gastuak.....	1.913	2.077	1.896	1.186	1.298	1.178
Aurrezki gordina (A-B).....	272	180	317	168	112	197
- Finantza gastuak (3. kap.).....	3	1	-	1	-	-
Emaitza arrunta.....	269	179	317	167	112	197
- Maileguen amortizazioa (9. kap.).....	18	119	101	12	74	63
Aurrezki garbia	251	60	216	155	38	134
Inbertsio errealeen besterentzea (6. kap.).....	-	150	213	-	94	132
Jasotako kapitaleko dirulaguntzak (7. kap.).....	309	331	227	191	207	142
- Inbertsio errealak (6. kap.)	399	522	434	247	326	270
- Emandako kapitaleko dirulaguntzak (7. kap.).....	-	-	-	-	-	-
Kapitalezko eragiketen emaitza	(90)	(41)	6	(56)	(25)	4
Eragiketa ez finantzarioaren emaitza (1etik 7rako kap.)	179	138	323	111	87	201
Diruzaintza Geldikina	250	262	464	155	164	288
Gastu orokorretarako diruzaintza geldikina	47	28	422	29	17	262
Zorpetzea.....	42	20	-	26	13	-

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

Sarrera arruntak: 2016an % 3 egin dute gora aurreko ekitaldiaren aldean eta % 2 behera 2017an; honenbestez, aztertutako aldi guztira % 1eko bariazioa izan dute. Hona hemen bariazio azpimarragarrienak:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak, tasak eta bestelako sarrerak:** Diru-sarrera hauek % 8 egin dute gora 2016ko ekitaldian aurreko ekitaldiaren aldean, baina % 1 murriztu ziren 2017an; horrek aztertutako aldi % 7 inguruko igoera izatea ekarri du. EIOZ kontzeptuan aitortutako sarreren fluktuazioaren eragina murriztuz gero, bai 2016an izandako igoera, bai 2017ko behardiala areagotu egiten dira eta hurrenez hurren, %10 eta % 4 izatera aldatzen; sarreren igoera garbia, berriz, murriztu egin da (% 5).
- **Zerga zuzenak:** % 11 egin dute gora aztertutako aldi. Bariazio horretan eragina dute, batik bat, OHZak eta TMIZak, bi-biek ere oso bestelako bilakaera izan dutelarik, izan ere OHZari lotutako diru-sarrerak % 62 egin dute gora aztertutako aldi, eta TMIZari lotutakoek, berriz, % 21 behera. Ondasun higiezinaren gaineko zergaren



kasuan, berriz, gogoan izan behar da 2016an katastro balioak gaurkotu egin direla. TMIZari dagokionez, berriz, aparteko eragina dute bariazioan udalerrian dagoen ibilgailuen renting enpresa baten diru-sarrerak, bera baita zergaren zergadun nagusia.

- **Tasak eta bestelako sarrerak:** Diru-sarrera hauek % 17 egin dute gora 2016an aurreko ekitaldiaren aldean; ordea, 2017an % 22 inguru egin dute behera eta horren ondorioz, aztergai dugun aldiaren hasierako zifren azpitik % 8an daude. 2016ko igoera ekitaldi horretan ezohiko diru-sarrerak kontabilizatzetik dator, obra batean izandako akatsengatik abal bat exekutatu izanaren ondorioz eta biltegi batean izandako lapurretatik aseguru-etxe baten kalte-ordaina kobratu izanaren ondorioz. Aztergai-aldiak izan duen beheraldi garbia gertatu da isunek eragindako sarrerak murriztu direlako eta hirigintzako lizentziak eman direlako.
- **Transferentzia eta dirulaguntza arruntak:** Diru-sarrera hauek % 7 egin dute gora 2016ko ekitaldian aurreko ekitaldiaren aldean, baina % 6 murriztu ziren 2017an; horrek aztertutako aldiaren % 1 inguruko igoera izatea ekarri du. Bilakaera hori BFAtik eratorritako sarrerak izan dutenaren oso antzekoa izan da, batik bat itunpeko zergetan parte hartzeagatik sarrerak (Udalkutxa); aztertu diren ekitaldi guztietan sarrera hauek kapituluko diru-sarrera guztien % 85 inguru egin dute.

Funtzionamendu-gastuak: Sarrera arruntek ez bezala, behera egin dute aztertutako aldiaren (% 1). Hona hemen alderdi esanguratsuenak aurrekontuko kapituluen arabera:

- **Langile-gastuak:** 2016an langile-gastuek ia % 21 egin dute gora aurreko ekitaldiaren aldean. Adierazitako igoeran eragina izan du 2016ko apirilean ordura arte Udalarekin zerbitzuen errentamenduko kontratuak izan zituen langile bati langile mugagabe ez finko izatera aitortu izanak; une horretatik aurrera gastuak lehenengo kapituluan erregistratuko dira (ikus A.5). 2017an, erregistraturiko langile gastuek % 5 egin zuten behera, izan ere 2016an langileei 2012ko abenduko aparteko ordainsariaren zati bat ordaindu zitzaizen, 15.592 euroren zenbatekoan (ikus A.5).
- **Ondasun arrunt eta zerbitzuen kontratazioa:** Diru-sarrera hauek % 4 egin zuten gora 2016ko ekitaldian aurreko ekitaldiaren aldean; ordea, 2017an izandako beheraldiak (% 13) aztertutako aldiaren % 10 inguruko bariazio garbi negatiboa izatea ekarri du. Aztertutako aldiaren gehien murriztu diren gastuak dira lursail, bide eta errepideak konpondu eta zaintzekoak eta azterketa eta lan teknikoak. Azken hauetan, murrizketa gertatu da hainbat gastu lehenengo kapitulura aldatu direlako, aurreko paragrafoan azaldu dena. 2016an gastuak gora egin izanaren arrazoia da urte bereko urrian epai batek Udala behartu zuela 80.082 euro ordaintzera.
- **Transferentzia eta dirulaguntza arruntak:** Kontzeptu honen izeneko gastuak % 13 egin du gora aztertutako aldiaren, nahiz 2016an % 14 egin duen behera aurreko ekitaldiaren aldean. Adierazitako bilakaera, nagusiki, Gizarte Larrialdietarako Laguntzen gastuak izan duen jokamoldeari uztartzen zaio, nahiz aztergai izan den aldiaren gastuak izan duen



igoeran ere eragina izan duen Udaltalde XXI Nerbioi Ibaizabal SLri egindako ekarpenen igoerak.

Aurrezki gordina eta aurrezki garbia: Bi magnitudeek saldo positiboa izan dute aztertutako aldia hartu duen hiru ekitaldietan, nahiz bilakaera bestelakoa izan den batean eta bestean. Aurrezki gordinak % 16tik gorako igoera izan badu ere, aurrezki garbia ia % 14 murriztu da epe osoan, egindako zorraren amortizazioen zenbatekoen ondorioz, epe hasierako zorra aldeztatik aurretik kitatzea ekarri baitute (ikus A.9).

Kapital eragiketen emaitza: Magnitude honek saldo negatiboa erakutsi du aztertutako aldiaren lehenengo bi ekitaldietan, baina balore positiboa erregistratuko du 2017an, ekitaldi horretan inbertsio errealak besterentzeko kapituluaren kontabilizatu diren hirigintzako diru-sarreraren eraginez (ikus A.12).

Eragiketa ez-finantzarioen emaitza: Hau ere positiboa izan da aldi osoan eta % 80 egin du gora epe horretan.

Diruzaintza-geldikina: Honek ere bilakaera positiboa izan du, % 85etik gora igo baita aztertutako aldiaren, nagusiki 2017ko ekitaldian.

Zorpetzea: Aztertutako aldiaren hasieran indarrean zeuden eragiketak erabat amortizatu dira ekitaldian zehar; honenbestez, ez dago zorpetzerik 2017 itxieran (ikus A.9).

Ondorioa: Udalak egoera ekonomiko osasuntsua erakusten du eta behar hainbateko baliabideak ditu ohiko jarduerari eusteko eta etorkizuneko inbertsioei zorpetu beharrik izan gabe aurre egiteko.



Aurrekontuaren egonkortasuna: Udalaren Kontu-hartzaitzak txostena egin du aurrekontuaren egonkortasun printzipioa eta gastuaren eta zor publikoaren araua betetzen dela adieraziaz. Txostenak Udalari dagokionez honako hau jasotzen du 2017ko ekitaldiko aurrekontuen likidazioa dela-eta:

- Aurrekontuaren egonkortasunari buruzko helburua bete da, eragiketa ez finantzarioen superabita eskuratu baita.
- Gastuaren araua bete da, izan ere 2016ko ekitaldiaren aldean zenbakarria den gastuaren bariazioak –diruzaintza geldikin bidez finantzatutako gastuak aintzat hartu gabe- ez zuen Espainiako ekonomiaren epe ertaineko BPGren erreferentziazko hazkuntza tasa gainditu (% 2,1).
- Zor publikoaren helburua bete du, Udalak ez baitzuen zorrik 2017ko ekitaldi itxieran (ikus A.9).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. URTEKO KONTUAK

V.1 UDALA

2017KO EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	ERANSK.	AURREKONTUA			ESKUBIDE KITAT.	KOBRA. KOBRA.	KOBRA. GABEA	% EXEK.
		HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.				
1. Zerga zuzenak	A.3	607	-	607	622	602	20	% 102
2. Zeharkako zergak	A.3	35	-	35	43	36	7	% 123
3. Tasak eta bestelako sarrerak	A.3	225	-	225	216	197	19	% 96
4. Transferentzia arruntak	A.4	1.251	-	1.251	1.271	1.244	27	% 102
5. Ondare-sarrerak.....		143	-	143	61	60	1	% 43
6. Inbertsio errealen besterentzea	A.12	175	-	175	213	213	-	% 122
7. Kapitaleko transferentziak.....	A.4	345	61	406	227	109	118	% 56
8. Aktibo finantzarioak		-	259	259	-	-	-	E/E
SARRERAK GUZTIRA		2.781	320	3.101	2.653	2.461	192	% 93

(*) Exekuzioaren % kalkulaturakoan Diruzaintza-geldikina txertatzearen eragina zuzendu da.

GASTUAK	ERANSK.	AURREKONTUA			OBLIG. AITORT.	ORDAIN. ORDAINK.	ORDAIN. GABE	% EXEK.
		HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.				
1. Langileria-gastuak.....	A.5	767	-	767	730	715	15	% 95
2. Ondasun arrunt eta zerbitz. kontratazioa	A.6	1.143	(12)	1.131	1.080	965	115	% 95
3. Gastu finantzarioak.....		-	-	-	-	-	-	E/E
4. Transferentzia arruntak	A.7	108	2	110	86	85	1	% 78
6. Inbertsio errealak	A.8	743	249	992	434	186	248	% 44
8. Aktibo finantzarioak		-	-	-	-	-	-	E/E
9. Pasibo finantzarioak.....	A.9	20	81	101	101	101	-	% 100
GASTUAK GUZTIRA		2.781	320	3.101	2.431	2.052	379	% 78

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	ERANSK.	HASIER.	KOBRA./ BALIOG.	AZKEN ORDAIN. ZORRA
		ZORRA		
Kobratzeko dauden saldoak	A.10	386	-	278
Ordaintzeko dauden saldoak.....	A.11	169	-	168
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA				

AURREKONTUAREN EMAITZA

Euroak milakotan

Eskubide kitatuak.....	2.653
Obligazio aitortuak.....	(2.431)
INDARREKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA	222
AURREKO EKITALDIETAN KITATUTAKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA	-
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	222
Finantzaketako desbideratzeak.....	(42)
Diruzaintza geldikinarekin finantzaturako gastuak.....	61
AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUA	241



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DIRUZAINZAKO GELDIKINA	Euroak milakotan
DIRUZAINZAKO FUNTS LIKIDOAK (A)	744
KOBRAZKEKO DAUDEN SALDOAK 2017/12/31N (B)	310
Sarrereren aurrekontutik, arrunta (ikus A.10)	192
Sarrereren aurrekontuetatik, itxiak (ikus A.10).....	108
Bestelako eragiketa ez aurrekontukoak (ikus A.10).....	10
ORDAINTZEKO DAUDEN SALDOAK 2017/12/31N (ikus A.11) (C)	472
Gastuen aurrekontukoa, arrunta	379
Gastuen aurrekontukoa, itxiak	1
Bestelako eragiketa ez aurrekontukoak	92
APLIKATZEKO DAUDEN KONTU-SAILAK (D)	-
DIRUZAINZA GELDIKINA GUZTIRA (F=A+B-C+D)	582
Zalantzazko kobragarritasuneko saldoak (ikus A.10).....	(118)
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako geldikina	(42)
GASTU OROKORRETARAKO GELDIKINA	422
ZORPETZEA 2017.12.31N (ikus A.9)	-



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEAK 2017 ETA 2016KO ABENDUAREN 31N

Euroak milakotan

	ERANSKINA	2017	2016		ERANSKINA	2017	2016
AKTIBO EZ ARRUNTA		11.744	11.310	ONDARE GARBIA		12.600	11.863
Ibilgetu ez-materiala	A.8	288	278	Ekarrirako ondarea.....		2.991	2.991
Ibilgetu materiala	A.8	11.244	10.941	Sortutako ondarea		9.116	8.539
Ibilgetuko inbertsioak.....	A.8	209	91	Jasotako dirulag.,egotzi gab.....		493	333
Taldeko enpresetan inberts.....	A.8	3	-				
				PASIBO EZ-ARRUNTA	A.11	(86)	15
				Epe luzeko zorrak		20	20
				Taldeko entitateekin zorrak e/luz.		(106)	(5)
AKTIBO ARRUNTA		1.148	760	PASIBO ARRUNTA	A.11	378	192
Salgai dauden aktiboak.....	(*)	212	212	Epe laburreko zorrak.....		205	(24)
Zord. eta kobr. bst knt b.	A.10	182	289	Taldeko entitateekin zorrak e/lab		(15)	(15)
Finan. inberts. epe labur.....	A.10	10	-	Hartzekod. eta ordaintz. bst kntu batz.		188	231
Eskud. eta best. akt. baliok.	A.12	744	259				
AKTIBOA, GUZTIRA		12.892	12.070	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA		12.892	12.070

(*) Ikus III.1 atala

EKONOMIA ETA ONDAREAREN EMAITZAREN KONTUA, 2017 eta 2016KO EKITALDIETAKO A

Euroak milakotan

	2017	2016
Zerga eta hirigintzako diru-sarrerak.....	1.075	971
Jasotako transferentziak eta dirulaguntzak.....	1.338	1.345
Salmentak eta zerbitzuen prestazioa	4	-
Kudeaketa arrunteko beste sarrera b.....	71	84
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA	2.488	2.400
Langileria-gastuak.....	(730)	(769)
Transferentziak eta emandako dirulaguntzak	(86)	(65)
Hornikuntzak	-	-
Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk	(1.080)	(1.243)
Ibilgetua amortizatzea.....	-	-
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA	(1.896)	(2.077)
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	592	323
Arruntak ez diren beste kontu sail batzuk	-	-
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK	592	323
Sarrera finantzarioak.....	5	5
Gastu finantzarioak.....	-	(1)
Balioaren narriadura, bajak eta finantza-aktibo eta -pasiboen besterentzeak	13	(9)
ERAGIKETA FINANTZARIOEN EMAITZAK	18	(5)
EKITALDIAREN EMAITZA GARBIA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	610	318



ERANSKINAK

A.1 FISKALIZAZIO-GAI DEN ERAKUNDEAREN IZAERA

Zaratamoko Udala Administrazioiko toki entitatea da, oinarrizko ezaugarrietan Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituen Legeak eta apirilaren 7ko 2/2026 Legeak, Euskadiko Toki Entitateei buruzkoak, arautzen dutena. Lege horiek artikulatuan udalek dituzten gaitasunak edo ematen dituzten zerbitzu publikoak definitzen dituzte; aipatzekoak dira besteak beste: segurtasuna, garbiketa zerbitzua, suteak itzaltzea, ura hornitzea, saneamendu sarea, argiteria publikoa, hirigintzako diziplina, kultur eta kirol jarduerak, e.a.

Zerbitzu horiek guztiak nagusiki hauen bitartez finantzatzen dira:

- Udal zergak.
- Berariaz aurrez aipatutako zenbait zerbitzu finantzatzen dituzten tasa eta prezio publikoak.
- Partaidetza itunpeko zergetan eta ez itunpekoetan.
- Ondare sarrerak
- Dirulaguntzak
- Kreditu eragiketak

Kudeaketa zuzen edo zeharka udalek eman dezakete. Udalak berak kudeaketa zuzena gauza dezake edo toki entitate autonomoak, merkataritzako sozietate publikoak, mankomunitateak eta partzuergoak sortuta.

A.2 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

2017ko ekitaldirako aurrekontua 2017ko maiatzaren 25eko Osoko bilkurak onetsi zuen hasiera batean eta Bizkaiko Aldizkari Ofizialean hurrengo hilaren 6an eman zen argitara. Jendaurrean jartzeko epea erreklamaziorik jaso gabe igaro ondoren, behin betiko onartutako aurrekontua 2017ko ekainaren 11n eman zen argitara BAOn.

Ondoren, 2017ko aurrekontu-aldaketak kapituluka xehakatuko ditugu:

KAPITULUAK	TRANSFER.	Euroak milakotan		
		KREDITUEN TXERTAK.	KREDITU GEHIGAR.	GUZTIRA
2. Ondasun arrunt eta zerbitzuen kontratazioa	(12)	-	-	(12)
4. Transferentzia arruntak	2	-	-	2
6. Inbertsio errealak	10	68	171	249
9. Pasibo finantzarioak.....	-	-	81	81
GASTUAK GUZTIRA	-	68	252	320

Adierazitako aurrekontuko ia aldaketa gehienak finantzatu ziren (% 81) Diruzaintza Geldikin erabilgarriaren zati bat baliatuta 2016ko ekitaldi itxieran, 259.312 euroren zenbatekoan, eta gainerakoa, kapitalezko dirulaguntza bidez.

Ekitaldian aurrekontua aldatzeko hiru espediente izapidetu ziren eta horietako bat Udalbatzara eraman zen onartzeko. Gainerakoak Alkatetzaren Dekretu bidez onartu zituzten, kredituen transferentzia bat izan ezik (ikus III.1 atala). 2,8 milioi euroren hasierako aurrekontua % 11,5 gehitu zen eta behin betiko aurrekontuak 3,1 milioi euro egin zituen. Hona hemen aurrekontuko aldaketa esanguratsuenak:

	Euroak milakotan
PROIEKTUA	ZENBATEKOA
Elexaldeko saneamendu-zatia ordeztea	68
TXERTATUTAKO KREDITUAK GUZTIRA	68
Udalkutxa 2016ko likidazio negatiboa (ikus A.4)	81
Herriko argien sarea berritzea	35
Bideak zolatzea	22
Beste txiki batzuk	114
KREDITU OSAGARRIAK GUZTIRA	252

2017ko ekitaldiko Aurrekontuaren likidazioa 2018ko martxoaren 21eko Alkatetzaren Dekretu bidez onartu zen eta Kontu Orokorra 2018ko uztailaren 26ko Udalbatza bitartez.

A.3 ZERGAK, TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK

Hona hemen 2017ko ekitaldian zerga zuzen, zeharkako, tasa eta bestelako sarreraren kontzeptuan kitaturiko eskubideen xehakapena:

	Euroak milakotan
KONTZEPTUA	ESKUBIDE KITATUAK
OHZ	317
TMIZ	202
HILBIZ	13
JEZ	90
ZERGA ZUZENAK GUZTIRA	622
EIOZ	43
ZEHARKAKO ZERGAK GUZTIRA	43
Zaborrak bildu eta desegiteagatiko tasa eta estolderia tasa	130
Lurraren, lur azpiaren edo airearen aprobetxamendu berezia enpresa hornitzaileen alde	26
Beste txiki batzuk	60
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK GUZTIRA	216
1, 2 eta 3 KAPITULUAK GUZTIRA	881

BFAk Zaratamoko Udalarri OHZ eta JEZ kudeatu, likidatu, ikuskatu eta biltzeko zerbitzuak ematen dizkio, bai borondatezko aldiari, bai premiamendukoan, hasiera batean hurrenez hurren 1989 eta 1992 urteetan formalizatutako lankidetzaren hitzarmenen indarrez.

Bilbao-Bizkaia Uren Partzuergoak Zaratamoko udalerrian uraren hornidura eta saneamendu zerbitzua ematen du, eta zerbitzuak eragindako gastuak eta sarrerak bere gain

hartu ditu. Halaber, Udalak Partzuergoari laga dio Hiri hondakin solidoak jaso, tratatu eta desegiteagatiko tasa eta estolderia-tasa kobratzeko kudeaketa-lana.

Erantsitako taulan zerrendatutako gainerako zerga, tasa eta sarrerei dagokienez, Udalak bere gain hartu du horien kudeaketa borondatezko aldian eta kanpoko agente batekin kontratu bat dauka betearazpen-bidea erabilia diru-bilketa kudeatzeko.

A.4 TRANSFERENTZIEK ETA DIRULAGUNTZEK ERAGINDAKO SARRERAK

2017ko ekitaldian transferentzia eta dirulaguntza arrunt eta kapitalekoen kontzeptuan kitatutako eskubideak honako hauek izan dira:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	ARRUNTAK	KAPITALEZK.
Estatuarenak	2	-
EArenak	77	58
AO: Gizarte Larrialdietarako Laguntzak	17	-
AO: Moioordingo pasabidea	-	25
Osakidetza: Medikuarien kontsulta mantentzeko lanak.....	21	-
Lanbide: Enplegu planak	16	-
Beste txiki batzuk	23	33
BLHrenak	1.192	169
BFA: Zerga itunduetan partaidetza Udalkutxa.....	1.076	-
BFA: SAAD eta Gizartekutxa	100	-
BFA: Saneamenduaren eroanbidearen haustura (ustekabekoak 2015).....	-	61
BFA: Arkotxako frontoian euri-jasek eragindako kalteak (ustekabekoak 2016) ..	-	66
BFA: Elexaldeko frontoia zaharberritzea	-	42
BFA: Hainbat dirulaguntza	16	-
GUZTIRA	1.271	227

Itunpeko zergen kontzeptuan aitortutako sarrerak dira 2017ko ekitaldiko behin betiko likidazioaren konturako entregak. Udalkutxaren 2016ko likidazio behin betiko negatiboa, 81.381 eurorena, aurrekontuaren finantza pasiboen kapituluan fiskalizatutako ekitaldian gastu modura egotzi da (ikus A.9).

A.5 LANGILERIA-GASTUAK

Hona hemen kapitulu honen xehakapena 2016ko eta 2017ko ekitaldietako aurrekontuaren likidazioari, LZn jasotako lanpostu kopuruari eta 2017ko abenduaren 31ko plantillari dagokionez:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan			
	OBLIGAZIO		LANPOSTU KOP.	
	AITORT. 2017	AITORT. 2016	17/12/31	
			LZ	PLANTILLA
Udalkideen ordainsariak	6	9	E/E	-
Funtzionarioen ordainsariak.....	332	345	8	3
Lan kontratupeko langileen ordainsariak.....	208	208	7	(*) 17
2012ko abenduko aparteko ordainsari geroratua	-	16		
Gizarte Segurantza	161	169		
Beste gizarte-gastu batzuk.....	23	22		
LANGILERIA GASTUAK, GUZTIRA	730	769	15	20

(*) Txandakako 3 langile eta Lanbidek sustatutako enplegu planaren baitan kontraturiko 2 pertona barne hartzen ditu.

Ordainsariak

Honekin baterako taulan xehakatutako funtzionarioen ordainsariak barne hartzen dituzte lan kontratudun lau pertsonaren eta indarreko lan kontraturik ez duen beste baten ordainsariak, zeinak 2017ko ekitaldi itxieran funtzionarioentzat gordetako lanpostuak okupatzen baitzituzten. Horietako langile bati 2016an lan-kontratuko langile mugagabe izaera aitortu zitzaion.

Udalak 2017an langileei ordaindutako ordainsariak % 1eko igoera izan zuten aurreko ekitaldiaren aldean, 2017ko urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren ekainaren 27ko 3/2017 Legearen 18.2 artikulua finkatzen duenari jarraikiz.

Okupazioaren bilakaera

2017ko ekitaldian izan diren plantillako mugimenduak ondotik laburbildu ditugu:

	Kopurua	
	ALTAK	BAJAK
Karrerako funtzionarioak.....	-	-
Langile lan kontratudun finkoak.....	-	-
Aldi baterako lan-kontratuko langileak.....	5	1
GUZTIRA	5	1

Taulan jasotako altetatik bi lanaldi partzialeko bi txanda-kontraturik dagozkie, erretiro partzialeko egoerei loturik. Beste bi kasutan, enplegua sustatzeko Lanbidek bultzatutako tokiko ekintzetarako laguntzen esparruan egindako kontratazioak dira; eta bai bosgarren alta, bai izan den baja bakarria aldi baterako ordezkapen bati dagozkie.



A.6 ONDASUN ARRUNTEN ETA ZERBITZUEN KONTRATAZIOA

Kapitulu honetan erregistratzen dira ondasun arrunt eta zerbitzuen kontratazioari dagozkion gastuak. Hona hemen kontzeptu esanguratsuen xehakapena:

	Euroak milakotan
DESKRIBAPENA	Obligazio aitortuak
Errentamenduak	16
Ibilgetuaren konponketak, mantentze lanak eta zaintza	100
Azpiegitura eta ondasun orokorrak	26
Eraikin eta bestelako eraikuntzak	34
Beste ibilgetu bat	40
Bulegoko materiala	19
Hornidurak	141
Energia elektrikoa	86
Gasa eta erregaiak	33
Bestelako hornigaiak	22
Komunikazioak	17
Aseguru primak	15
Hainbat gastu	158
Festa, kultura eta euskara indartzeko jarduerak	142
Bestelako hainbat gastu	16
Kanpoko beste enpresa batzuek egindako lanak	614
Etterako laguntza zerbitzua	177
HHSak kudeatzeko zerbitzuak	136
Udal eraikinak garbitzeko zerbitzua	126
Hirigintzako aholkularitza juridikoa	49
Azterlan eta lan teknikoak (arkitektoa)	34
Kontularitzako aholkularitza juridikoa	23
Kanpoko enpresek egindako beste lan batzuk	69
GUZTIRA	1.080



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.7 TRANSFERENTZIAK ETA EMANDAKO DIRULAGUNTZAK

2017ko ekitaldian, Udalak transferentzia eta dirulaguntza arruntak eman ditu; hona hemen xehakapena:

	Euroak milakotan
	ZENBATEKOA
TRANSFERENTZIAK	20
Udaltalde XXI Nerbioi Ibaizabal SL, 2017ko kudeaketa planaren finantzaketa (*).....	19
EUDEL, urteko ekarpena	1
IZENDUNAK	32
Besopean Guraso Elkarte, urteko ekarpena (*)	13
Upo Mendi elkarte, urteko ekarpena (*)	5
Beste txikiago batzuk (6 onuradun)	14
LEHIA	34
Gizarte larrialdietarako laguntzak (*).....	32
Hizkuntzak ikasteko dirulaguntzak	2
GUZTIRA	86

(*) Aztertutako transferentzia eta dirulaguntzak.

A.8 INBERTSIO ERREALAK ETA AKTIBO EZ ARRUNTA

Hona hemen Udalaren aktibo ez arrunteko kontuen 2017ko kontu-mugimenduak:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan		
	SALDOA 17/01/01	EROSK. /ALTAK	SALDOA 17/12/31
IBILGETU UKIEZINA	278	10	288
IBILGETU MATERIALA	10.941	303	11.244
Lursailak eta ondare naturalak	144	-	144
Lursailen eta ondasun naturalen amortizazio metatua	(60)	-	(60)
Eraikuntzak	6.198	50	6.248
Azpiegiturak	262	151	413
Abian diren azpiegiturak	3.599	-	3.599
Bestelako ibilgetu materiala	798	102	900
IBILGETUKO INBERTSIOAK	91	118	209
LURRAREN ONDARE PUBLIKOA	-	3	3
AKTIBO EZ KORRONTEA GUZTIRA	11.310	434	11.744

Lursailen eta ondasun naturalen kontusailak soilik du amortizazio metatuko saldoa; ordea, duten izaera aintzat hartuta, ondasun horiek ez dira amortizatzen. Amortizazio hori 2010 eta 2014 ekitaldien bitartean zuzkitu zen eta orduz geroztik ez da bestelako zuzkidurarik egin. Lurraren Udal Ondarea osatzen duten ondasunak ez dira balantzeko idazpuru bereizi batean kontabilizatzen, ez baitago horien inventarioa besarkatuko duen ustiaketako erregistrorik; alabaina, 2017an kontusail horri kopuru txiki bat egotzi zaio.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.9 ZORPETZEA

Zorraren bilakaera ekitaldian honakoa izan da:

		Euroak milakotan					
	% interesa	iraung.	Hasierako Saldoa	Saldoa 17/01/01	Amort.	Berriak	Saldoa 17/12/31
Kutxabank SA.....	Euriborra 1 urte + 1.90	2022	142	20	20	-	-
ERABILITAKO ZORRA GUZTIRA (Ikus A.11)			142	20	20	-	-

2012ko urtean Udalak Doiketa plan bat onartu zuen eta horren babesean kreditu eragiketa bat hitzartu zuen BFaren baimenarekin, zeinaren hasierako indarraldia 2022ra bitartekoa baitzen. Ordea, 2017ko ekitaldian erabat amortizatu da aipatutako eragiketa eta indarririk gabe geratu da Doiketa plana. Amortizazio hori gastu modura erregistratu da aurrekontuko finantza pasiboen kapituluan, Udalkutxa 2016ko likidazio negatiboarekin batera, 81.381 euroren zenbatekoarekin (ikus A.4 eta A.11).

A.10 ZORDUNAK

Hona hemen balantzearen aktibo arruntean erregistraturiko zordunen eta kobratzeko beste kontu batzuen saldoen xehakapena, 2017ko ekitaldi itxieran:

KONTZEPTUA	ZENBATEKOA
Aurrekontuko zordunak.....	300
Zalantzako kobragarritasuneko saldoak.....	(118)
ZORDUNAK ETA KOB RATZ EKO BESTE KNT. BATZUK E/LAB	182
Aurrekontuko ez diren zordunak (*).....	10
EPE LABURREKO FINANTZA-INBERTSIOAK	10

(*) Udalak egindako obra bat dela eta, BFaren aurrean gordailatutako fidantza, izan litezkeen kalteen berme modura.

Aurrekontuko zordunak

Hona hemen 2017ko abenduaren 31n kobratzeko dauden Udalaren aurrekontuko eskubideen osaera eta antzinasunaren xehakapena:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

KAPITULUAK	Euroak milakotan				
	2014 eta lehen.	2015	2016	2017	GUZTIRA
Zerga zuzenak.....	11	36	10	20	77
Zeharkako zergak.....	11	-	-	7	18
Tasak eta bestelako sarrerak.....	-	-	-	19	19
Transferentzia arruntak	-	-	-	27	27
Ondare-sarrerak	40	-	-	1	41
Kapitaleko transferentziak.....	-	-	-	118	118
AURREKONTUKO ZORDUNAK GUZTIRA	62	36	10	192	300
Zalantzako kobragarritasuneko saldoak					(118)
AURREKONT. ZORDUNAK GUZTIRA, ZUZKIDURARIK GABE					182

Udalak nekez egingarritzat edo ezinezkotzat jotzen ditu kontuetan sortu zirenetik 24 hilabetetik gorako antzinatasuna duten behar bezala aitortutako eskubideak (abenduarien 2ko 10/2003 Faren 48.7 artikulua, BLHren toki entitateen aurrekontuei buruzkoa) eta, baita, Trakzio mekanikodun ibilgailuen zergari dagozkion kobratzeko saldoen % 80 eta % 70 ere, hurrenez hurren 2016an eta 2017an jatorria dutenak.

A.11 HARTZEKODUNAK

Hona hemen 2016ko eta 2017ko abenduaren 31ko pasiboen xehetasunak:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	SALDOA 16/12/31	SALDOA 17/12/31
AURREKONTUKO HARTZEKODUNAK	169	380
HARTZEKODUN EZ AURREKONTUKOAK	117	92
Jasotako fidantzak eta gordailuak	21	35
PFEZ kontzeptuan Ogasun Publiko hartzek.....	27	25
UE 6 birsailkatzeko eragiketak.....	64	29
Bestel. hartzek. ez aurrekontukoak	5	3
BANKUKO ZORPETZEA (ikus A.9)	20	-
PASIBOA GUZTIRA	306	472
Udalkutxako 2015 eta 2016ko likidazio negatiboak	(99)	(180)
PASIBOA BALANTZEAREN ARABERA	207	292
Pasibo arrunta	192	378
Pasibo ez-arrunta.....	15	(86)

Udalkutxaren 2016ko likidazio behin betiko negatiboa, 81.381 eurorena, aurrekontuaren finantza pasiboen kapituluaren fiskalizatutako ekitaldian gastu modura egotzi da (ikus A.4). Aurreko ekitaldian, berebat, aipatutako kapituluaren 2015eko likidazio negatiboa erregistratu zen, 99.171 euroren zenbatekoan.



A.12 HIRIGINTZAKO JARDUERAK ETA PLANGINTZA

Maiatzaren 11ko 3681/2015 Foru Agindu bidez, Zaratamoko HAPO onartu zen, nahiz onespren hori hainbat auzi zuzentzeari meneratua geratu zitzaion, eta etenda gelditu zen Arkotxako lurzoru urbanizagarri sektorizatuko esparruei zegokienez. Aipatutako Foru Aginduari administrazioko auzi errekurtsua jarri zitzaion eta ebatzitako epaia betez 566/2016 Foru Agindua ebatzi zen, maiatzaren 2koa, zeinak zati batean aldatu egin baitzuen aurreko Agindua. Behin beharrezko zuzenketak egin ostean, aipatutako Foru Aginduetan ebatzitakoa betez, Zaratamoko HAPOren arau testua 2016ko ekainaren 23an eman zen argitara Bizkaiko Aldizkari Ofizialean.

Orduz geroztik igarotako aldian, berebat, zenbait jarduera-unitatetako kudeaketako hainbat baliabide onartu dira.

“Kaletarte” 6 zenbakiko Gauzatze Unitatea

2011ko otsailaren 11ko Alkatetzako Dekretu bitartez behin betiko onetsi zen “Kaletarte” 6 zenbakiko Gauzatze Unitatea Birsailkatzeko Proiektua. Dekretu hori irmo bihurtu zen errekurritu ez zutelako, baina Udalaren aurrean berrikusteko ezohiko errekurtsua aurkeztu zen, birsailkatzeko proiektuaren behin-behineko likidazioaren kontuan azaleratutako aritmetikako okerrak zuzentze aldera; errekurtsua partzialki baitetsi zen 2013ko urtarrilaren 18ko Alkatetzaren Dekretu bitartez. Dekretu horren aurka administrazioarekiko auzi-errekurtsua planteatu zen eta demandatzaileek eurek gerora hainbat errekurtsu jarri zituzten, dela behin-behineko likidazioaren saldoen aurka, dela birsailkapen proiektua onartu izanaren eta Udalak gauzatutako kobrantzarako gestioen aurka. 2017ko ekitaldian, auzi guztiak Udalaren alde ebatziak zirela, 91.664 euroren dirusarrerak kontabilizatu dira inbertsio errealak besterentzeko kapituluan, kobratzeko zeuden saldoei dagozkienak.

“Ugarte Fase III” Gauzatze Unitate Industrialia

2011ko ekainaren 10ean hitzarmen bat sinatu zuten Udalak eta lursailen jabetza zuen enpresa batek, “Ugarte Fase III” Gauzatze Unitate Industrialia kudeatzeko, eta besteak beste, jasotzen zuen eraikigarritasun haztatuaren % 15eko lurzorua Udalari lagatzeko obligazioa, hirigintzako kargatik libre, edo diruz ordaintzeko aukera. 2014ko apirilean, sektoreko lursailen % 85en jabe den enpresak, zeina aipatutako hitzarmena sinatu zuenaren eskubide eta obligazio guztietan subrogatu baitzen, Udalari proposatu zion, besteak beste, ordainketa-egutegi bat finka zezala aprobetxamenduaren % 15 diruz ordaintzeko eta hala onartu zen Alkatetzaren 2014ko apirilaren 7ko Dekretu bitartez. 2015eko abenduaren 21eko Alkatetzaren Ebazpen bitartez, 2016ko urtarrilaren 5eko BAO n argitaratu zena, behin betiko onartu zen “Ugarte Fase III” Gauzatze Unitatearen Birsailkatze Proiektuaren testu bategina; proiektuak ondare bihur zitekeen aprobetxamenduaren % 15eko balorazio eguneratua zuen gehitua eta horren arabera eguneratu zen ordainketen egutegia. Egutegi horren arabera, enpresak zorra guztiz kitatzeko urtero 2017, 2018 eta 2019ko ekitaldietan printzipaletik 121.334 euro eta interesetan 758 euro ordaintzeko obligazioa zuen. 2017ko ekitaldiko diru-



kopuruak eskubide aitortu modura erregistratu dira Inbertsio errealak eta Tasak eta bestelako sarrerak kapituluetan.

A.13 KONTRATAZIOAREN ANALISIA

Kontratu mota bakoitzari ezargarriak zaizkion legezko prozedurak berrikusi ditugu, Udalak 989.642 milioi euroren zenbatekoan esleitutako ondasun arrunt eta zerbitzu eta inbertsioetako zazpi kontraturen lagin bat hartuta:

KONTRATUA	Euroak milakotan					
	ESLEIPENA			GASTUA 2017	AKATSAK	
	DATA	PROZED.	ZENB.		A	B
OBRAK						
1. Txarrotako uharka zaharberritzea, II eta III faseak.....	mai-16	PGPN	116	77	A2	B2,3
ZERBITZUAK						
2. HOS jaso eta garraiatzea.....	urr-01	Irekia	360	69		B1
3. Gelak eta instalazioak garbitu eta zaintzea	mai-14	Irekia	374	126	A2,3	
4. Etxez etxeko laguntza-zerbitzua.....	uzt-01	Irekia	AP	177		B1
5. Aholkularitza juridikoa.....	ots-16	PGPN	70	49	A1,3	
6. Laguntza teknikoa hirigintza gaietan	abe-14	PGPN	69	35	A1,3	B1
7. Laguntza ekonomikoa	abe-11	PGPN	AP	23	A1	B1
GUZTIRA			989	556		

AKATSAK	Euroak milakotan	
	ESLEIPENAREN ESPEDIENTE ZK.	ZENBATEKOA
A IZAPIDETZEA ETA ESLEIPENA		
1. Kanpora atera ezin daitezkeen lanak hartzen dituen kontratua	3	139
2. Pleguetan aurreikusitako esleipen irizpideetan akatsak	2	490
3. DBLO betetzeari dagozkion erabakiak kontratuan ez barne hartzea	3	513
B EGIKARITZA		
1. Kontratu-estaldurarik gabe egindako gastuak	4	(*) 304
2. Kontratua betetzean atzerapenak	1	116
3. Kontratua aldatzea espediente administratiboa tramitatu gabe	1	116

(*) akatsak eragindako gastuen zenbatekoa



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ABREVIATURAS

AES	Ayudas de Emergencia Social.
AG	Administración General.
BOB	Boletín Oficial de Bizkaia.
CAPV	Comunidad Autónoma del País Vasco.
DA	Disposición Adicional.
DFB	Diputación Foral de Bizkaia.
EELL	Entidades Locales.
IBI	Impuesto sobre Bienes Inmuebles.
IAE	Impuesto sobre Actividades Económicas.
ICIO	Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.
IVTM	Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.
IIVTNU	Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.
IRPF	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
LFPV	Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca.
LGS	Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
LOPD	Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de Protección de Datos de Carácter Personal.
LRBRL	Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local.
NF	Norma Foral.
OF/OOFF	Orden Foral/Órdenes Forales.
PGOU	Plan General de Ordenación Urbana.
PIB	Producto Interior Bruto.
PNSP	Procedimiento Negociado Sin Publicidad.
PPS	Patrimonio Público de Suelo.
PU	Precios Unitarios.
RD	Real Decreto.
RPT	Relación de Puestos de Trabajo.
RSU	Residuos Sólidos Urbanos.
SAAD	Sistema de Autonomía y Atención de la Dependencia.
THB	Territorio Histórico de Bizkaia.
TRLCSP	Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TVCP	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.





I. INTRODUCCIÓN

El TVCP, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Plan de Trabajo aprobado por el Pleno, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Zaratamo para el ejercicio 2017.

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legalidad: Revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, ingresos de derecho público, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, servicios y suministros, y concesión de subvenciones. Dicha revisión comprende el ejercicio de fiscalización, sin perjuicio de las comprobaciones relativas a otros ejercicios que se estimen necesarias, por tener incidencia en el fiscalizado.
- Contabilidad: Conformidad de la Cuenta General con los principios contables que le son de aplicación. La Cuenta General contiene el balance, la cuenta del resultado económico-patrimonial y la memoria del Ayuntamiento, así como, la liquidación de su presupuesto.
- El alcance del trabajo no ha incluido un análisis específico sobre la eficacia y eficiencia del gasto ni sobre los procedimientos de gestión. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización están comentados en el epígrafe III de este Informe.
- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.

El municipio de Zaratamo, con una población de 1.609 habitantes a 1 de enero de 2017, forma parte del Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia (gestión del ciclo integral del agua). Participa, además, en un 11,11% en la sociedad Udaltalde XXI Nerbioi Ibaizabal, SL (gestión medioambiental y desarrollo sostenible de la comarca).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

PERSONAL

1. Una trabajadora sin contrato formalizado desempeña, desde 1992, las labores de un puesto que en la RPT está reservado a personal funcionario (ver A.5), incumpliendo el artículo 95.2 de la LFPV y el artículo 8.2 del Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores.

CONTRATACIÓN

2. El ayuntamiento contrató en el ejercicio 2017 gastos correspondientes al suministro de energía eléctrica, por un total de 86.284 euros, eludiendo los requisitos relativos al procedimiento de adjudicación e incumpliendo lo establecido en el artículo 177 del TRLCSP.
3. En julio de 2001, el Ayuntamiento adjudicó el contrato del servicio de ayuda a domicilio (expediente 4 en A.13) por dos años, con posibilidad de prórroga. En el ejercicio 2017, excedido ampliamente el plazo máximo de vigencia del contrato de 4 años sin que se hubiera convocado una nueva licitación, el adjudicatario seguía prestando el servicio, incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia. Los gastos ejecutados en el mencionado ejercicio, por 177.444 euros, carecen de cobertura contractual.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 3, el Ayuntamiento de Zaratamo ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2017 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.



II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. No existe soporte adecuado y suficiente que permita conocer si los saldos de inmovilizado no financiero del Balance a 31 de diciembre de 2017 reflejan la situación real de los bienes y derechos, de acuerdo con los principios y normas de valoración aplicables. El Ayuntamiento no registra dotaciones para la amortización de dicho inmovilizado (ver A.8).
2. El Ayuntamiento no nos ha facilitado el detalle de todas las reclamaciones, juicios o litigios pendientes de resolución a 31 de diciembre de 2017, de los que podrían derivarse obligaciones o pasivos contingentes.

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos 1 y 2, la Cuenta General del Ayuntamiento de Zaratamo expresa, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2017, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

En este apartado se señalan tanto deficiencias que no afectan de manera relevante al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera, como aspectos procedimentales que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión.

III.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- La aprobación definitiva del Presupuesto General para el ejercicio 2017 no se realizó antes del día 31 de diciembre del año 2016, según exige el artículo 15.2 de la NF 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia (ver A.2).
- Las desviaciones de financiación del ejercicio y los gastos financiados con Remanente de Tesorería ascienden a 23.597 euros y 152.433 euros, mientras que las cantidades consideradas en el cálculo del resultado del ejercicio han sido de 42.346 euros y 61.166 euros, respectivamente, por lo que el resultado presupuestario del ejercicio debiera aumentar en 110.016 euros. Por otro lado, parte del remanente para gastos generales que figura en la liquidación del presupuesto del ejercicio 2017, por 49.296 euros, tendría la consideración de remanente para gastos con financiación afectada.
- Las liquidaciones negativas de Udalkutxa correspondientes a los años 2015 y 2016, por 99.171 euros y 81.381 euros, respectivamente, se han imputado como gasto en el capítulo de pasivos financieros del presupuesto, en los ejercicios 2016 y 2017. La traslación de dichas operaciones a la contabilidad patrimonial ha supuesto que en el balance de situación el pasivo esté indebidamente minorado por la suma de ambos importes, que deberían haberse imputado patrimonialmente a resultados (ver A.11). Presupuestariamente, lo correcto hubiera sido su imputación como menores ingresos del capítulo de subvenciones y transferencias recibidas, en los ejercicios correspondientes.
- Del análisis realizado de los conceptos registrados en el epígrafe de activos en estado de venta del balance se desprende que, en su mayor parte, corresponden a inversiones que deberían reclasificarse al activo no corriente.

III.2 INGRESOS FISCALES

- El principal contribuyente del IVTM abonó en 2017 dicho impuesto de forma fraccionada, de acuerdo con la solicitud realizada al efecto, sin sujetarse al procedimiento previsto en la ordenanza fiscal general municipal para el supuesto de deudas aplazadas o fraccionadas. No consta aprobación del aplazamiento o fraccionamiento correspondiente por el órgano competente ni liquidación de intereses de demora. La cantidad abonada en el ejercicio 2017 de forma fraccionada fue de 59.385 euros.

III.3 PERSONAL

- Las labores correspondientes a tres puestos vacantes de la RPT reservados a personal funcionario, son desempeñadas por otros tantos trabajadores con contratos laborales temporales que datan de 2003, 2004 y 2010 (ver A.5).

III.4 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

- No se cumplen las obligaciones de suministro de información a la Base de Datos Nacional de Subvenciones reguladas en el artículo 20 de la LGS.

III.5 CONTRATACIÓN

- El Ayuntamiento no ha dictado las instrucciones requeridas para clarificar la relación entre los gestores municipales y el personal de las empresas adjudicatarias de contratos de servicios, en evitación de actos que pudieran considerarse como determinantes para el reconocimiento de una relación laboral, tal y como establece la DA primera del Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad.
- Con carácter general, la aprobación de los pliegos de cláusulas administrativas particulares no va precedida de los informes del Secretario Interventor, que tampoco expide certificaciones de existencia de crédito (apartados 6º y 7º de la DA segunda del TRLCSP).

Expedientes de contratación (ver A.13)

En la revisión de siete contratos en vigor en el año fiscalizado, se han detectado los siguientes aspectos:

- El objeto de tres contratos (expedientes 5, 6 y 7 en A.13), con un gasto ejecutado en el ejercicio de 107.364 euros, corresponde a tareas genéricas propias de los puestos de trabajo pertenecientes a la plantilla orgánica relativas a la gestión ordinaria del servicio afectado, y los adjudicatarios han venido desempeñando dichas tareas desde, al menos, 2014.
- En dos contratos (expedientes 1 y 3), adjudicados por 490.260 euros, se han detectado las siguientes deficiencias en los criterios de adjudicación incluidos en los pliegos:
 - En aplicación de la fórmula incluida en los pliegos de un contrato (expediente 3), un precio que igualase el tipo de licitación obtendría una puntuación positiva en la valoración del criterio oferta económica. En otro contrato (expediente 1), se establecen umbrales de saciedad en la valoración de dicho criterio, desincentivando la obtención de ofertas más económicas.
 - En este último contrato se valora como criterio de adjudicación la subcontratación de un trabajador de la bolsa de empleo municipal. Si bien cabe el establecimiento de condiciones de ejecución que favorezcan la lucha contra el desempleo, no es

admisible como criterio de valoración de ofertas al no estar vinculado al objeto del contrato. La exigencia relativa a la vecindad atentaría, además, contra el principio de no discriminación que debe presidir la contratación pública (artículo 1 del TRLCSP).

- En el caso de tres contratos que implicaban el tratamiento de datos de carácter personal (expedientes 3, 5 y 6), adjudicados por 512.906 euros, no se consideró lo dispuesto en la DA vigesimosexta del TRLCSP, relativa a las previsiones del artículo 12.2 de la LOPD.
- Se produjeron retrasos en la ejecución de un contrato de obra (expediente 1), adjudicado por 116.291 euros, sin que conste aprobación de ampliaciones de plazo o imposición de penalidades al contratista. El retraso en la recepción de las obras fue de ocho meses sobre un plazo de ejecución de 3 meses. La liquidación de la mencionada obra arrojó un exceso del 17,5% sobre el presupuesto de licitación sin que conste aprobación de la modificación del contrato.
- Tres contratos (expedientes 2, 6 y 7) adjudicados dos de ellos por 429.444 euros, y el otro por PU, seguían ejecutándose en el ejercicio 2017 a pesar de haber agotado el máximo de prórrogas previstas en los pliegos o las legalmente admitidas. Los gastos ejecutados en el mencionado ejercicio, por un total de 126.795 euros, carecen de cobertura contractual. En concreto los datos de las mencionadas contrataciones son:

OBJETO	FECHA ADJUD.	VIGENCIA MÁX.	GASTO 2017
Recogida y Transporte de RSU.....	oct-01	oct-05	69
Asistencia técnica en materia de urbanismo	dic-14	dic-16	35
Asistencia económica.....	dic-11	dic-15	23
TOTAL			127

Gasto sin expediente de contratación administrativa

- El Ayuntamiento no ha tramitado el preceptivo expediente de contratación administrativa en relación con un suministro de luminarias por 34.579 euros.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.6 OTROS

Patrimonio e inventario

- El Ayuntamiento no dispone de un inventario de todos sus bienes y derechos, aprobado por el Pleno de la Corporación (artículos 17 y 34 del RD 1372/1986, de 13 de junio, por el que se aprueba el Reglamento de Bienes de las Entidades Locales), ni de los bienes y recursos integrantes del PPS (artículo 112.3 de la Ley 2/2006, de 30 de junio, de Suelo y Urbanismo).

Transparencia

- Para un adecuado cumplimiento de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, el Ayuntamiento debería publicar en su página web, entre otros, las declaraciones anuales de bienes y actividades de los representantes locales y datos relativos a los convenios suscritos y a las subvenciones y ayudas concedidas.

Información sobre plazos de pago a proveedores

- En el año 2017 no se elaboraron los informes trimestrales sobre cumplimiento de los plazos de pago a proveedores (artículo 4.3 de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales).

Gestión de cobro de deudas

- Un tercero que adeuda 10.939 euros al Ayuntamiento desde el año 2013 por un contrato de alquiler, depositó en su momento una fianza de 3.030 euros en garantía de ejecución del mencionado contrato, que no se ha ejecutado.





IV. ANÁLISIS FINANCIERO

La evolución de las principales magnitudes liquidadas por el Ayuntamiento en los últimos ejercicios se detalla en el siguiente cuadro:

	En miles de euros			En euros / habitante		
	AÑO			AÑO		
	2015(*)	2016(*)	2017	2015	2016	2017
Impuestos directos, indirectos y tasas (caps. 1, 2 y 3)	825	889	881	511	555	548
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	1.260	1.347	1.271	781	842	789
Ingresos patrimoniales (cap. 5)	100	21	61	62	13	38
A. Ingresos corrientes	2.185	2.257	2.213	1.354	1.410	1.375
Gastos de personal (cap.1).....	637	769	730	395	481	454
Compras de bienes corrientes y servicios (cap. 2)	1.200	1.243	1.080	744	777	671
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	76	65	86	47	40	53
B. Gastos de funcionamiento	1.913	2.077	1.896	1.186	1.298	1.178
Ahorro bruto (A-B)	272	180	317	168	112	197
- Gastos financieros (cap. 3).....	3	1	-	1	-	-
Resultado corriente	269	179	317	167	112	197
- Amortización préstamos (cap. 9).....	18	119	101	12	74	63
Ahorro neto	251	60	216	155	38	134
Enajenación de inversiones reales (cap. 6)	-	150	213	-	94	132
Subvenciones de capital recibidas (cap. 7)	309	331	227	191	207	142
- Inversiones reales (cap. 6)	399	522	434	247	326	270
- Subvenciones de capital concedidas (cap. 7)	-	-	-	-	-	-
Resultado de operaciones de capital	(90)	(41)	6	(56)	(25)	4
Resultado de operaciones no financieras (caps. 1 a 7)	179	138	323	111	87	201
Remanente de Tesorería	250	262	464	155	164	288
Remanente de Tesorería para Gastos Generales	47	28	422	29	17	262
Endeudamiento	42	20	-	26	13	-

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

Ingresos Corrientes: Aumentan un 3% en 2016 con respecto al ejercicio anterior, registrando una disminución del 2% en 2017, dando como resultado una variación total del 1% en el periodo considerado. Destacan las siguientes variaciones:

- **Impuestos directos e indirectos, tasas y otros ingresos:** Estos ingresos experimentan un aumento del 8% en 2016 con respecto al ejercicio precedente que, con la disminución de un 1% en 2017, registran un incremento en el periodo analizado cercano al 7%. Eliminando el efecto de la fluctuación de los ingresos reconocidos en concepto de ICIO, tanto el incremento experimentado en 2016 como la disminución habida en 2017 se acentúan, pasando a ser del 10% y del 4%, respectivamente, en tanto que el incremento neto de ingresos en el periodo se reduce (5%).
- **Impuestos directos:** Aumentan un 11% en el periodo considerado. Inciden principalmente en dicha variación el IBI y el IVTM, que presentan una evolución muy diferente, dado que los ingresos asociados al primero de los mencionados impuestos

aumentan un 62% en dicho periodo y los correspondientes al segundo se reducen un 21%. En el caso de IBI hay que considerar en 2016 ha habido una actualización de valores catastrales. Por lo que respecta al IVTM, tienen especial incidencia en la variación los ingresos correspondientes a una empresa de renting de vehículos radicada en el municipio, que es el principal contribuyente del impuesto.

- **Tasas y otros ingresos:** Estos ingresos aumentan un 17% en 2016 con respecto al ejercicio precedente, pero en 2017 se produce una disminución cercana al 22% que los lleva a situarse un 8% por debajo de las cifras del inicio del periodo. El aumento experimentado en 2016 es debido a la contabilización en dicho ejercicio de ingresos extraordinarios derivados de la ejecución de un aval por defectos en una obra y del cobro de una indemnización de una compañía aseguradora, por un robo en un almacén. Por lo que respecta a la disminución neta del periodo, se debe a la reducción de ingresos por multas y por otorgamiento de licencias urbanísticas.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Estos ingresos aumentan un 7% en 2016 con respecto al ejercicio precedente, sufriendo una disminución del 6% en 2017, dando como resultado un incremento cercano al 1% en el periodo analizado. La mencionada evolución ha sido muy similar a la experimentada por los ingresos procedentes de la DFB, fundamentalmente los correspondientes a la participación en tributos concertados (Udalkutxa), que suponen cerca del 85% de los ingresos totales del capítulo en todos los ejercicios considerados.

Gastos de funcionamiento: A diferencia de los ingresos corrientes, se reducen en el periodo considerado (1%). Los aspectos más significativos por capítulo presupuestario son los siguientes:

- **Gastos de personal:** En 2016 los gastos de personal aumentan casi un 21% con respecto al ejercicio precedente. Incide en el mencionado incremento el reconocimiento, en abril de 2016, de la condición de personal indefinido no fijo a una persona que había mantenido hasta entonces contratos de arrendamiento de servicios con el Ayuntamiento, pasando en dicho momento a registrarse los gastos correspondientes en el capítulo uno (ver A.5). En 2017 los gastos de personal registrados disminuyen un 5%, incidiendo especialmente en la reducción el hecho de que en 2016 se abonara a los trabajadores una parte de la paga extra de diciembre de 2012 por 15.592 euros (ver A.5).
- **Compra de bienes corrientes y servicios:** Aumentan un 4% en 2016 con respecto al ejercicio precedente, aunque la disminución producida en 2017 (13%) da como resultado una variación neta negativa del 10% en el periodo. Los gastos que se reducen de forma más significativa a lo largo del periodo son los correspondientes a la reparación y conservación de terrenos, caminos y vías públicas y a estudios y trabajos técnicos. En el caso de estos últimos, la reducción es debida al traspaso de determinados gastos al capítulo uno, comentado en el párrafo precedente. Respecto al incremento de gasto producido en 2016 deriva, principalmente, de una sentencia recaída en octubre del mencionado año, que obligaba al Ayuntamiento al abono de 80.082 euros.



- **Transferencias y subvenciones corrientes:** El gasto por este concepto aumenta un 13% en el periodo considerado, a pesar de que en 2016 se reduce un 14% con respecto al ejercicio anterior. La mencionada evolución está ligada, fundamentalmente, al comportamiento del gasto correspondiente a las AES, si bien incide también en el incremento de gasto producido en el periodo el aumento experimentado a lo largo del mismo por las aportaciones a Udaltalde XXI Nerbioi Ibaizabal, SL.

Ahorro bruto y ahorro neto: Ambas magnitudes presentan un saldo positivo en los tres ejercicios del periodo analizado, aunque con una evolución distinta. Si bien el ahorro bruto experimenta un aumento superior al 16%, el ahorro neto se reduce casi un 14% a lo largo del periodo, debido al importe de las amortizaciones de deuda practicadas, que han dado lugar a la cancelación anticipada del endeudamiento existente al inicio del mismo (ver A.9).

Resultado de operaciones de capital: Esta magnitud presenta un saldo negativo en los dos primeros ejercicios del periodo analizado, pero pasa a registrar un valor positivo en 2017 por efecto de los ingresos urbanísticos contabilizados en el capítulo de enajenación de inversiones reales en el mencionado ejercicio (ver A.12).

Resultado de operaciones no financieras: Es positivo a lo largo de todo el periodo y aumenta un 80% a lo largo del mismo.

Remanente de Tesorería: Presenta también una evolución positiva, con un incremento superior al 85% en el periodo que se centra, fundamentalmente, en el ejercicio 2017.

Endeudamiento: Las operaciones vivas al inicio del periodo se amortizan totalmente a lo largo del mismo, por lo que no hay endeudamiento al cierre de 2017 (ver A.9).

Conclusión: El Ayuntamiento presenta una situación económica saneada, con recursos suficientes para mantener su normal funcionamiento y poder afrontar futuras inversiones sin necesidad de recurrir a nuevo endeudamiento.

Estabilidad presupuestaria: La Intervención del Ayuntamiento emitió informe verificando el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, regla de gasto y deuda pública. Dicho informe, referido al Ayuntamiento, constata lo siguiente, con respecto a la liquidación de los presupuestos del ejercicio 2017.

- Cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria al obtener un superávit de operaciones no financieras.



- Cumplimiento de la regla de gasto, dado que la variación del gasto computable, con respecto al ejercicio 2016, sin considerar los gastos financiados con remanente de tesorería, no superó la tasa de referencia de crecimiento del PIB de medio plazo de la economía española (2,1%).
- Cumplimiento del objetivo de deuda pública, dado que el Ayuntamiento no estaba endeudado al cierre de 2017 (ver A.9).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. CUENTAS ANUALES

V.1 AYUNTAMIENTO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2017

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS. LIQUID.	COBROS	PDTE. COBRO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1. Impuestos directos	A.3	607	-	607	622	602	20	102%
2. Impuestos indirectos	A.3	35	-	35	43	36	7	123%
3. Tasas y otros ingresos	A.3	225	-	225	216	197	19	96%
4. Transferencias corrientes.....	A.4	1.251	-	1.251	1.271	1.244	27	102%
5. Ingresos patrimoniales		143	-	143	61	60	1	43%
6. Enajenación de inversiones reales.....	A.12	175	-	175	213	213	-	122%
7. Transferencias de capital.....	A.4	345	61	406	227	109	118	56%
8. Activos financieros.....		-	259	259	-	-	-	N/A
TOTAL INGRESOS		2.781	320	3.101	2.653	2.461	192	93%

(*) En el cálculo de % de ejecución se ha corregido el efecto de la financiación con Remanente de Tesorería.

Miles de euros

GASTOS	ANEXO	PRESUPUESTO			OBLIG. RECON.	PAGOS	PDTE. PAGO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1. Gastos de personal	A.5	767	-	767	730	715	15	95%
2. Compra bienes corrientes y servicios ...	A.6	1.143	(12)	1.131	1.080	965	115	95%
3. Gastos financieros.....		-	-	-	-	-	-	N/A
4. Transferencias corrientes.....	A.7	108	2	110	86	85	1	78%
6. Inversiones reales	A.8	743	249	992	434	186	248	44%
8. Activos financieros.....		-	-	-	-	-	-	N/A
9. Pasivos financieros	A.9	20	81	101	101	101	-	100%
TOTAL GASTOS		2.781	320	3.101	2.431	2.052	379	78%

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	ANEXO	PDTE. INICIAL	COBROS/ ANULAC.	PDTE. PAGOS	PDTE. FINAL
Saldos pendientes de cobro.....	A.10	386	-	278	108
Saldos pendientes de pago.....	A.11	169	-	168	1
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS					

RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles de euros

Derechos liquidados	2.653
Obligaciones reconocidas	(2.431)
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE	222
RESULTADO OPERACIONES PPTOS. LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	222
Desviaciones de financiación	(42)
Gastos financiados con Remanente de Tesorería	61
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	241



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (A)	744
SALDOS PENDIENTES DE COBRO A 31/12/2017 (B)	310
De presupuesto de ingresos, corriente (ver A.10).....	192
De presupuestos de ingresos, cerrados (ver A.10).....	108
De otras operaciones no presupuestarias (ver A.10).....	10
SALDOS PENDIENTES DE PAGO A 31/12/2017 (ver A.11) (C)	472
De presupuesto de gastos, corriente.....	379
De presupuesto de gastos, cerrados.....	1
De otras operaciones no presupuestarias.....	92
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN (D)	-
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (F=A+B-C+D)	582
Saldo de dudoso cobro (ver A.10).....	(118)
Remanente para gastos con financiación afectada	(42)
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	422
ENDEUDAMIENTO A 31/12/2017 (ver A.9)	-



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

Miles de euros

	ANEXO	2017	2016		ANEXO	2017	2016
ACTIVO NO CORRIENTE		11.744	11.310	PATRIMONIO NETO		12.600	11.863
Inmovilizado intangible	A.8	288	278	Patrimonio aportado		2.991	2.991
Inmovilizado material	A.8	11.244	10.941	Patrimonio generado		9.116	8.539
Inversiones inmobiliarias.....	A.8	209	91	Subv. recibidas pendtes. imp.....		493	333
Inversiones empresas grupo	A.8	3	-				
				PASIVO NO CORRIENTE	A.11	(86)	15
				Deudas a largo plazo		20	20
				Deudas a l/p con entidades grupo		(106)	(5)
ACTIVO CORRIENTE		1.148	760	PASIVO CORRIENTE	A.11	378	192
Activos en estado de venta.	(*)	212	212	Deudas a corto plazo		205	(24)
Deudores y otras c. a cobrar....	A.10	182	289	Deudas a c/p con entidades del grupo		(15)	(15)
Invers. financ. a corto plazo	A.10	10	-	Acreeedores y otras cuentas a pagar		188	231
Efect. y otros activos equival ...	A.12	744	259				
TOTAL ACTIVO		12.892	12.070	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		12.892	12.070

(*) Ver apartado III.1.

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DE LOS EJERCICIOS 2017 Y 2016

Miles de euros

	2017	2016
Ingresos tributarios y urbanísticos.....	1.075	971
Transferencias y subvenciones recibidas	1.338	1.345
Ventas y prestaciones de servicios	4	-
Otros ingresos de gestión ordinaria.....	71	84
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	2.488	2.400
Gastos de personal	(730)	(769)
Transferencias y subvenciones concedidas.....	(86)	(65)
Aprovisionamientos	-	-
Otros gastos de gestión ordinaria.....	(1.080)	(1.243)
Amortización del inmovilizado	-	-
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	(1.896)	(2.077)
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA	592	323
Otras partidas no ordinarias	-	-
RESULTADOS DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	592	323
Ingresos financieros	5	5
Gastos financieros.....	-	(1)
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	13	(9)
RESULTADOS DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	18	(5)
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO	610	318



ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO

El Ayuntamiento de Zaratamo es una entidad local de la Administración regida en sus aspectos básicos por la LRBRL y por la Ley 2/2016, de 7 de abril, de Instituciones Locales de Euskadi. Las mencionadas leyes definen en su articulado las competencias o servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística, actividades culturales y deportivas, etc.

Estos servicios son financiados básicamente con:

- Impuestos municipales.
- Tasas y precios públicos que financian específicamente algunos de los servicios antes citados.
- Participación en tributos concertados y no concertados.
- Ingresos patrimoniales.
- Subvenciones.
- Operaciones de crédito.

Los servicios pueden ser prestados directa o indirectamente por los ayuntamientos. La gestión directa puede desarrollarse por el propio ayuntamiento o bien mediante la creación de organismos autónomos locales, sociedades mercantiles públicas, mancomunidades y consorcios.

A.2 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

El Presupuesto General para el ejercicio 2017 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 25 de mayo de 2017, publicándose en el BOB el día 6 del mes siguiente. Transcurrido el plazo de exposición pública sin que se presentaran reclamaciones, el presupuesto definitivamente aprobado se publicó en el BOB el 11 de julio de 2017.

Se detallan a continuación las modificaciones presupuestarias de 2017 por capítulo:

CAPÍTULOS	TRANSFER.	Miles de euros		
		INCORPORAC. CRÉDITOS	CRÉDITOS ADICION.	TOTAL
2. Compra bienes corrientes y servicios	(12)	-	-	(12)
4. Transferencias corrientes.....	2	-	-	2
6. Inversiones reales	10	68	171	249
9. Pasivos financieros	-	-	81	81
TOTAL GASTOS	-	68	252	320

La mayor parte de las indicadas modificaciones presupuestarias se financiaron (81%) mediante la utilización de parte del Remanente de Tesorería disponible al cierre del ejercicio 2016, por 259.312 euros, y el resto a través de subvenciones de capital.

Durante el ejercicio se tramitaron ocho expedientes de modificaciones presupuestarias, uno de los cuales se sometió al Pleno para su aprobación. El resto fueron aprobadas, en su caso, por Decreto de Alcaldía, excepto por lo que respecta a una transferencia de créditos (ver apartado III.1). El presupuesto inicial de 2,8 millones de euros fue incrementado en un 11,52%, alcanzando el presupuesto definitivo la cifra de 3,1 millones de euros. Las modificaciones presupuestarias más significativas fueron:

	Miles de euros
PROYECTO	IMPORTE
Sustitución tramo saneamiento Elexalde	68
TOTAL CRÉDITOS INCORPORADOS	68
Liquidación negativa Udalkutxa 2016 (ver A.4).....	81
Renovación red alumbrado público	35
Pavimentación caminos.....	22
Otros menores.....	114
TOTAL CRÉDITOS ADICIONALES	252

La Liquidación Presupuestaria del ejercicio 2017 fue aprobada por Decreto de Alcaldía el 21 de marzo de 2018 y la Cuenta General por Pleno el 26 de julio de 2018.

A.3 IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

El detalle de los derechos liquidados por impuestos directos, indirectos y tasas y otros ingresos durante el ejercicio 2017 es el siguiente:

	Miles de euros
CONCEPTO	DERECHOS LIQUIDADOS
IBI	317
IVTM.....	202
IIVTNU	13
IAE.....	90
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	622
ICIO	43
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	43
Tasa por recogida y eliminación de basuras y tasa de alcantarillado	130
Aprovechamiento especial suelo, subsuelo o vuelo en favor de empresas suministradoras.....	26
Otros menores.....	60
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	216
TOTAL CAPÍTULOS 1, 2 Y 3	881

La DFB presta al Ayuntamiento de Zaratamo los servicios de gestión, liquidación, inspección y recaudación, tanto en periodo voluntario como de apremio, del IBI y del IAE en virtud de convenios de colaboración formalizados inicialmente en los años 1989 y 1992, respectivamente.



El Consorcio de Aguas de Bilbao-Bizkaia presta el servicio de abastecimiento de agua y saneamiento en el municipio de Zaratamo, asumiendo los gastos e ingresos asociados al mismo. El Ayuntamiento tiene, además, cedida al Consorcio la gestión de cobro de la tasas por recogida tratamiento y eliminación de RSU y de la tasa de alcantarillado.

Respecto al resto de impuestos, tasas e ingresos relacionados en el cuadro adjunto, el Ayuntamiento tiene asumida su gestión en voluntaria y mantiene un contrato con un agente externo para la recaudación en ejecutiva.

A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Durante el ejercicio 2017, los derechos liquidados por transferencias y subvenciones corrientes y de capital han sido:

CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
Del Estado	2	-
De la CAPV	77	58
AG: Ayudas de Emergencia Social	17	-
AG: Pasarela de Moioordin	-	25
Osakidetza: Mantenimiento consultorio médico	21	-
Lanbide: Planes de empleo	16	-
Otros menores	23	33
Del THB	1.192	169
DFB: Participación en tributos concertados: Udalkutxa	1.076	-
DFB: SAAD y Gizartekutxa	100	-
DFB: Rotura de conducción de saneamiento (Imprevistos 2015)	-	61
DFB: Daños por lluvias torrenciales en el frontón de Arkotxa (Imprevistos 2016) ...	-	66
DFB: Reforma frontón de Elexalde	-	42
DFB: Subvenciones diversas	16	-
TOTAL	1.271	227

Los ingresos reconocidos en concepto de tributos concertados corresponden a las entregas a cuenta de la liquidación definitiva del ejercicio 2017. Con respecto a la liquidación definitiva negativa de Udalkutxa correspondiente al año 2016, por 81.381 euros, se imputa como gasto en el capítulo de pasivos financieros del presupuesto, en el ejercicio fiscalizado (ver A.9).

A.5 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo en la Liquidación del Presupuesto de los ejercicios 2016 y 2017, y el número de puestos incluidos en la RPT y la plantilla a 31 de diciembre de 2017 es:

CONCEPTO	Miles de euros			
	OBLIGACS. REC. 2017	OBLIGACS. REC. 2016	Nº PUESTOS	
			RPT	31/12/17 PLANTILLA
Retribuciones corporativos.....	6	9	N/A	-
Retribuciones personal funcionario	332	345	8	3
Retribuciones personal laboral	208	208	7	(*) 17
Paga extra aplazada diciembre de 2012.....	-	16		
Seguridad Social	161	169		
Otros gastos sociales	23	22		
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	730	769	15	20

(*) Incluye 3 relevistas y 2 personas contratadas el marco de los planes de empleo promovidos por Lanbide-Servicio Vasco de Empleo.

Retribuciones

Las retribuciones del personal funcionario desglosadas en el cuadro adjunto incluyen las correspondientes a cuatro personas con contratos laborales y a otra sin contrato de trabajo en vigor que, al cierre del ejercicio 2017, ocupaban puestos reservados a funcionarios. A una de las indicadas trabajadoras se le reconoció la condición de personal laboral indefinido no fijo en 2016.

Las retribuciones abonadas por el Ayuntamiento al personal en 2017 experimentaron un incremento del 1% con respecto a las del ejercicio anterior, de acuerdo con lo establecido en el artículo 18.2 de la Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2017.

Evolución de la plantilla

Los movimientos de plantilla habidos durante el ejercicio 2017 se resumen como sigue:

	Número	
	ALTAS	BAJAS
Funcionarios de carrera	-	-
Personal laboral fijo.....	-	-
Personal laboral temporal.....	5	1
TOTAL	5	1

Dos de las altas reflejadas en el cuadro corresponden a otros tantos contratos de relevo a tiempo parcial asociados a situaciones de jubilación parcial. En otros dos casos se trata de contrataciones realizadas en el marco de las ayudas para acciones locales de promoción de empleo promovidas por Lanbide-Servicio Vasco de Empleo, y tanto el alta restante como la única baja producida en el ejercicio corresponden a una sustitución temporal.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.6 COMPRA DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

En este capítulo se registran los gastos de adquisición de bienes corrientes y contratación de servicios. El detalle de los conceptos más significativos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	Miles de euros	
	Obligacs. Reconoc.	
Arrendamientos		16
Reparaciones, mantenimiento y conservación del inmovilizado		100
De infraestructura y bienes naturales.....		26
De edificios y otras construcciones.....		34
De otro inmovilizado.....		40
Material de oficina		19
Suministros		141
Energía eléctrica.....		86
Gas, combustible y carburantes.....		33
Otros suministros.....		22
Comunicaciones		17
Primas de seguros		15
Gastos diversos		158
Actividades festivas, culturales y de fomento del euskera.....		142
Otros gastos diversos.....		16
Trabajos realizados por otras empresas externas		614
Servicio de ayuda a domicilio.....		177
Servicios de gestión de RSU.....		136
Servicio de limpieza de edificios municipales.....		126
Asesoría jurídico-urbanística.....		49
Estudios y trabajos técnicos (arquitecto).....		34
Asesoría jurídico-contable.....		23
Otros trabajos realizados por empresas externas.....		69
TOTAL		1.080

A.7 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Durante el ejercicio 2017, el Ayuntamiento ha concedido transferencias y subvenciones corrientes con el siguiente detalle:

	Miles de euros
	IMPORTE
TRANSFERENCIAS	20
Udaltalde XXI Nerbioi Ibaizabal, SL, financiación plan de gestión 2017 (*)	19
EUDEL, aportación anual.....	1
NOMINATIVAS	32
Besopean Guraso Elkarte, aportación anual (*).....	13
Club Upo Mendi, aportación anual (*).....	5
Otras menores (6 beneficiarios).....	14
CONCURRENCIA	34
AES (*)	32
Subvenciones cursos de idiomas.....	2
TOTAL	86

(*) Transferencias y subvenciones analizadas.

A.8 INVERSIONES REALES Y ACTIVO NO CORRIENTE

El movimiento durante 2017, de las cuentas de activo no corriente del Ayuntamiento ha sido el siguiente:

	Miles de euros		
CONCEPTO	SALDO 01/01/17	ADQUIS. /ALTAS	SALDO 31/12/17
INMOVILIZADO INTANGIBLE	278	10	288
INMOVILIZADO MATERIAL	10.941	303	11.244
Terrenos y bienes naturales.....	144	-	144
Amortización acumulada de terrenos y bienes naturales	(60)	-	(60)
Construcciones	6.198	50	6.248
Infraestructuras.....	262	151	413
Infraestructuras en curso.....	3.599	-	3.599
Otro inmovilizado material.....	798	102	900
INVERSIONES INMOBILIARIAS	91	118	209
PATRIMONIO PÚBLICO DEL SUELO	-	3	3
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	11.310	434	11.744

Solo la partida de terrenos y bienes naturales tiene un saldo de amortización acumulada cuando, por su naturaleza, esos bienes no se amortizan. Dicha amortización se dotó entre los ejercicios 2010 y 2014, no habiéndose realizado nuevas dotaciones desde entonces. Por lo que respecta a los bienes integrantes del PPS no se contabilizan en un epígrafe separado del balance, al no existir un registro de explotación comprensivo de un inventario de los mismos, si bien en el ejercicio 2017 se imputa al mismo una pequeña cantidad.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.9 ENDEUDAMIENTO

La evolución de la deuda en el ejercicio ha sido:

Miles de euros							
			Saldo	Saldo al		Saldo al	
	% interés	Vcto.	Inicial	01/01/17	Amort.	Nuevos	31/12/17
Kutxabank, SA.....	Euríbor 1 año + 1.90	2022	142	20	20	-	-
TOTAL ENDEUDAMIENTO DISPUESTO (ver A.11)			142	20	20	-	-

En el año 2012 el Ayuntamiento aprobó un Plan de Ajuste y, en el marco del mismo, concertó una operación de crédito, con la autorización de la DFB, cuya vigencia inicial era hasta 2022. Sin embargo, en el ejercicio 2017 se ha amortizado completamente la mencionada operación y ha quedado sin vigor el Plan de Ajuste. La mencionada amortización se ha registrado como gasto en el capítulo de pasivos financieros del presupuesto, junto con la liquidación negativa de Udalkutxa 2016, por 81.381 euros (ver A.4 y A.11).

A.10 DEUDORES

Los saldos de deudores y otras cuentas a cobrar registrados en el activo corriente del balance presentaban el siguiente desglose al cierre del ejercicio 2017:

Miles de euros	
CONCEPTO	IMPORTE
Deudores presupuestarios	300
Saldos de dudoso cobro	(118)
DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO	182
Deudores no presupuestarios (*)	10
INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	10

(*) Fianza depositada ante la DFB en relación a una obra realizada por el Ayuntamiento, como garantía de posibles daños.

Deudores presupuestarios

La composición y el detalle de la antigüedad de los derechos presupuestarios del Ayuntamiento pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2017, es el siguiente:

CAPÍTULOS	Miles de euros				
	2014 y ant.	2015	2016	2017	TOTAL
Impuestos directos	11	36	10	20	77
Impuestos indirectos	11	-	-	7	18
Tasas y otros ingresos.....	-	-	-	19	19
Transferencias corrientes	-	-	-	27	27
Ingresos patrimoniales.....	40	-	-	1	41
Transferencias de capital	-	-	-	118	118
TOTAL DEUDORES PRESUPUESTARIOS	62	36	10	192	300
Saldos de dudoso cobro					(118)
TOTAL DEUDORES PRESUPUESTARIOS NETOS DE PROVISIÓN					182

El Ayuntamiento estima como de difícil o imposible realización aquellos derechos debidamente reconocidos con una antigüedad superior a 24 meses desde su contracción en cuentas (artículo 48.7 de la NF 10/2003, de 2 de diciembre, presupuestaria de las EELL del THB) y, además, el 80% y el 70% de los saldos pendientes de cobro correspondientes al IVTM con origen en 2016 y 2017, respectivamente.

A.11 ACREEDORES

El detalle de los pasivos a 31 de diciembre de 2016 y de 2017 es:

CONCEPTO	Miles de euros	
	SALDO 31/12/16	SALDO 31/12/17
ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	169	380
ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	117	92
Fianzas y depósitos recibidos.....	21	35
Hacienda Pública acreedora IRPF	27	25
Operaciones reparcelación UE 6	64	29
Otros acreedores no presupuestarios.....	5	3
ENDEUDAMIENTO BANCARIO (ver A.9))	20	-
TOTAL PASIVO	306	472
Liquidaciones negativas de Udalkutxa 2015 y 2016.....	(99)	(180)
PASIVO SEGÚN BALANCE	207	292
Pasivo corriente.....	192	378
Pasivo no corriente.....	15	(86)

La liquidación definitiva negativa de Udalkutxa correspondiente al año 2016, por 81.381 euros, se imputa como gasto en el capítulo de pasivos financieros del presupuesto, en el ejercicio fiscalizado (ver A.4). En el ejercicio precedente se había registrado, asimismo, en el mencionado capítulo, la liquidación negativa correspondiente a 2015 por 99.171 euros.

A.12 ACTUACIONES URBANÍSTICAS Y PLANEAMIENTO

Mediante OF 3681/2015, de 11 de mayo, se aprobó el PGOU de Zaratamo, si bien dicha aprobación estaba condicionada a la corrección de determinadas cuestiones y quedaba suspendida en cuanto a los ámbitos de Suelo Urbanizable Sectorizado de Arkotxa. La mencionada OF fue objeto de recurso contencioso administrativo y, en ejecución de la sentencia recaída, se dictó la OF 566/2016, de 2 de mayo, que la modificaba en parte. Una vez realizadas las correcciones necesarias, de acuerdo con lo establecido en las mencionadas OOFF, el Texto normativo del PGOU de Zaratamo fue objeto de publicación en el BOB de 23 de junio de 2016.

En el periodo transcurrido desde dicha fecha se han aprobado, asimismo, diversos instrumentos de gestión, referidos a diferentes unidades de actuación.

Unidad de Ejecución número 6 “Kaletarte”

Mediante Decreto de Alcaldía de 11 de febrero de 2011 fue aprobado definitivamente el Proyecto de Reparcelación de la Unidad de Ejecución número 6 “Kaletarte”. Dicho decreto devino firme al no ser recurrido, pero se planteó ante el Ayuntamiento recurso extraordinario de revisión, que fue estimado parcialmente mediante Decreto de Alcaldía de 18 de enero de 2013, en el único sentido de corregir errores aritméticos detectados en la cuenta de liquidación provisional del mencionado proyecto de reparcelación. Contra dicho decreto se planteó recurso contencioso-administrativo y los propios demandantes interpusieron posteriormente diferentes recursos referidos tanto a los saldos de la liquidación provisional, como a la aprobación del proyecto de reparcelación y a las gestiones cobratorias realizadas por el Ayuntamiento. En el ejercicio 2017, una vez resueltos todos los litigios a favor de este último, se han contabilizado en el capítulo de enajenación de inversiones reales ingresos por 91.664 euros, correspondientes a los saldos pendientes de cobro.

Unidad de Ejecución Industrial “Ugarte Fase III”

Con fecha 10 de junio de 2011 se suscribió un convenio entre el Ayuntamiento y una empresa propietaria de terrenos, de cara a la gestión de la Unidad de Ejecución “Ugarte Fase III” que, entre otros, establecía la obligación de ceder al Ayuntamiento el suelo correspondiente al 15% de la edificabilidad ponderada, libre de cargas de urbanización, o su monetización. En abril de 2014, la empresa titular del 85% de los terrenos del sector, que se subrogaba en todos los derechos y obligaciones de la suscriptora del citado convenio en relación con el mismo, propuso al Ayuntamiento, entre otros, el establecimiento de un calendario de pagos de la cantidad correspondiente a la monetización del 15% de aprovechamiento, que fue aprobado por Decreto de Alcaldía de 7 de abril de 2014. Mediante Resolución de alcaldía de 21 de diciembre de 2015, publicada en el BOB de 5 de enero de 2016, se aprobó definitivamente el Texto Refundido del Proyecto de Reparcelación de la Unidad de Ejecución “Ugarte Fase III”, que incorporaba una valoración actualizada del 15% de aprovechamiento patrimonializable, en base a la cual se actualizó el calendario de pagos.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

En concreto la empresa venía obligada a abonar 121.334 euros de principal y 758 de intereses anualmente, en los ejercicios 2017, 2018 y 2019 para la cancelación total de la deuda. Las cantidades correspondientes al ejercicio 2017 figuran como derechos reconocidos en los capítulos de inversiones reales y tasas y otros ingresos, respectivamente.

A.13 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de siete contratos de compra de bienes corrientes y servicios e inversiones adjudicados por el Ayuntamiento por 989.642 euros:

EXPEDIENTES ANALIZADOS				Miles de euros		
CONTRATO	ADJUDICACIÓN		GASTO 2017	DEFICIENCIAS		
	FECHA	PROCED. IMPORTE		A	B	
OBRAS						
1. Rehabilitación de la presa Txarrota, fases II y III	may-16	PNSP	116	77	A2	B2,3
SERVICIOS						
2. Recogida y Transporte de RSU	oct-01	Abierto	360	69		B1
3. Limpieza y conservación de dependencias e instalaciones	may-14	Abierto	374	126	A2,3	
4. Servicio de ayuda domiciliaria	jul-01	Abierto	PU	177		B1
5. Asesoría jurídica	feb-16	PNSP	70	49	A1,3	
6. Asistencia técnica en materia de urbanismo.....	dic-14	PNSP	69	35	A1,3	B1
7. Asistencia económica	dic-11	PNSP	PU	23	A1	B1
TOTAL			989	556		

DEFICIENCIAS	Nº EXPEDIENTES	Miles de euros	
		IMPORTE	ADJUDICACIÓN
A TRAMITACIÓN Y ADJUDICACIÓN			
1. Contrato que comprende tareas no susceptibles de externalización	3	139	
2. Deficiencias en los criterios de adjudicación previstos en pliegos	2	490	
3. No inclusión en el contrato de determinaciones relativas al cumplimiento de la LOPD	3	513	
B EJECUCIÓN			
1. Gastos ejecutados sin cobertura contractual	4	(*) 304	
2. Retrasos en la ejecución del contrato	1	116	
3. Modificación del contrato sin tramitación de expediente administrativo	1	116	

(*) Importe de los gastos afectados por la deficiencia.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69
01008 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 016000 www.tvcp.org