

**Fiskalizazio Txostena**

**Informe de Fiscalización**

**Legutioko Udala**

**Ayuntamiento de Legutio**

**2016**





## AURKIBIDEA / ÍNDICE

LABURDURAK .....	5
I. SARRERA .....	7
II. IRITZIA .....	8
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia .....	8
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia .....	8
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK .....	9
III.1 Aurrekontua, kontabilitatea eta diru-sarrerak .....	9
III.2 Langileria .....	9
III.3 Kontratazioa .....	10
III.4 Transferentziak eta diru-laguntzak .....	11
III.5 Berankortasuna eta bestelako alderdiak .....	12
IV. FINANTZA ANALISIA .....	13
V. URTEKO KONTUAK .....	16
ERANSKINAK .....	19
A.1 Fiskalizatutako erakundearen izaera .....	19
A.2 Aurrekontua eta aurrekontuko aldaketak .....	19
A.3 Zergak, tasak eta bestelako sarrerak .....	20
A.4 Transferentzia eta diru-laguntzek eragindako sarrerak .....	21
A.5 Langileria-gastuak .....	22
A.6 Ondasun arrunt eta zerbitzu eta inbertsioen kontratazioa .....	23
A.7 Emandako transferentzia eta diru-laguntzak .....	24
A.8 Aurrekontuko zordunak .....	26
A.9 Aktibo ez korronea eta aurreko ekitaldietako emaitza .....	27
A.10 Kontratazioaren analisisa .....	28
A.11 Ondare eta aurrekontuko finantza-adierazleak .....	29
ALEGAZIOAK .....	31
ABREVIATURAS .....	35
I. INTRODUCCIÓN .....	37
II. OPINIÓN .....	38
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad .....	38
II.2 Opinión sobre las cuentas anuales .....	38
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN .....	39
III.1 Presupuesto, contabilidad e ingresos .....	39
III.2 Personal .....	39
III.3 Contratación .....	40
III.4 Transferencias y subvenciones .....	41
III.5 Morosidad y otros aspectos .....	42



IV. ANÁLISIS FINANCIERO .....	43
V. CUENTAS ANUALES.....	46
ANEXOS.....	49
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado.....	49
A.2 Presupuesto y modificaciones presupuestarias .....	49
A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos .....	50
A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones .....	51
A.5 Gastos de personal .....	52
A.6 Compras de bienes corrientes y servicios e inversiones.....	53
A.7 Transferencias y subvenciones concedidas .....	54
A.8 Deudores presupuestarios.....	56
A.9 Activo no corriente y resultado de ejercicios anteriores .....	57
A.10 Análisis de contratación .....	58
A.11 Indicadores financieros patrimoniales y presupuestarios.....	59
ALEGACIONES .....	61

Vitoria-Gasteiz, 2018ko apirilaren 26a  
Vitoria-Gasteiz, 26 de abril de 2018



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## LABURDURAK

2/2016 Legea	2/2016 Legea, Euskadiko Toki Erakundeei buruzkoa.
27/2013 Legea	27/2013 Legea, Toki Administrazioaren Arrazionalizazio eta Iraunkortasun neurriei buruzkoa.
38/2013 FA	38/2013 Foru Araua, Arabako toki erakundeen aurrekontuaren egonkortasun eta finantzaren iraunkortasunari buruzkoa.
56/2015 FD	56/2015 Foru Dekretua, Arabako Lurralde Historikoko toki erakundeen kontularitzako esparru arautzailea onartzen duena.
57/2003 Legea	57/2003 Legea, Toki administrazioa eraberritzeko neurriei buruzkoa.
AFA	Arabako Foru Aldundia.
ALHAO	Arabako Lurralde Historikoaren Aldizkari Ofiziala.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
EAO	Estatuko Aldizkari Ofiziala.
EBAO	Europar Batasuneko Aldizkari Ofiziala.
FOFEL	Arabako Toki-erakundeak Finantzatzeko Foru Funtza.
HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
JEZ	Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga.
LZ	Lanpostuen Zerrenda.
SPKLTB	3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, Sektore Publikoko Kontratuei buruzko Legearen Testu Bategina.
TAOAL	7/1985 Legea, Toki Araubidearen Oinarriak Arazten dituen.





## I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osokoak onetsitako Lan Programak agindutakoari jarraikiz, Legutioko Udalaren 2016ko ekitaldiko Kontu Orokorraren fiskalizazio lana mamitu du.

HKEEK gauzatutako aurreko fiskalizazio lana 2000ko ekitaldiaren gainekoa izan zen.

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 diru-laguntzen emakida. Azterketa lan hau fiskalizazioaren ekitaldiari dagokio, beharrezko irizten diren beste ekitaldi batzuei buruzko egiaztaketak egitea kaltetu gabe, fiskalizazio-gai den ekitaldian eragina dutelako.
- Kontabilitatea: Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea. Kontu Orokorrak honako hauek besarkatu behar ditu: Udalaren aurrekontuaren likidazioa, balantzea, ekonomia-ondarearen emaitzaren kontua eta oroitidazkia.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta zuhurtasunari buruzko azterlan berriazkorik 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.

Legutioko udalerrriak 1.747 biztanle zituen 2016ko urtarrilaren 1ean eta Udalaz gain, honako kontzeju hauek esku hartzen dute bertan: Elosu, Goiain, Legutio, Urbina eta Urrunagak; horiek guztiek, batik bat, ur hornidura eta saneamendu, argiteria publiko eta bideak mantentzeko zerbitzuak ematen dituzte. Udalak Gorbeialdeko Kuadrillan esku hartzen du, zeinak modu mankomunatuan oinarritzko gizarte-zerbitzuak ematen dituen eta beste udal zerbitzu batzuetan laguntzen duen; orobat, Gorbeialdeko Inguruak partzuergoan ere partaidea da, zaborrak biltzeko zerbitzua modu mankomunatuan emateko sortutakoa.



## II. IRITZIA

### II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen ustetan, Legutioko Udalak zuzentasunez bete du 2016ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

### II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

- Hona hemen 2016ko abenduaren 31n Legutioko Udalaren Diruzaintza Geldikinean, data horretan itxitako Balantzean eta Ondare Garbian eragina duten doiketak:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan			
	AURREKONTUKOA	ONDAREKOA		
	DIRUZAINZA GELDIKINA	AKTIBOA	PASIBOA	ONDARE GARBIA
A.6 Larrabeako mantentze gastuak 2011-2016 .....	(143)	-	(143)	(143)
<b>UDALA GUZTIRA</b>	<b>(143)</b>	<b>-</b>	<b>(143)</b>	<b>(143)</b>

- Ibilgetu materialak beste administrazio batzuei utzitako instalazioak barne hartzen zituen, guztira 1,3 milioi euroren kostuarekin; horiek, baina, ez dira Udalaren aktiboan barne hartu behar. Halaber, Ibilgetuko materialeko hainbat elementu, 2,7 milioi euroren kostua dutenak, ez dira amortizatzen. Elementu horien balio-galera aintzat hartzeak 2016ko abenduaren 31n pilatutako amortizazioa 2,4 milioi euroan gehituko luke, aurreko ekitaldietako emaitzak kopuru berean murriztuz (ikus A.9).
- Udalak ez du Araba Garapen Agentzia, SA foru sozietateari kobratzeko duen 216.037 euroren kontua erregistratu, Goiain poligonoaren hirigintzako aprobetxamendu kontzeptuan. Berebat, ez da erregistratu sozietate horrek gauzatutako 43.041 m<sup>2</sup>-ko lursail baten eskualdaketa, 1993an onartutako poligonoaren birpartzelaziotik eratorria; izan ere, horren formalizazioa eta zorren kitatzea Udalak hirigintza lanak jasotzeari meneratu zitzaion (ikus A.3).

Epaitegi honen iritzira, 1etik 3. paragrafora bitartean adierazitako salbuespenak alde batera, Legutioko Udalaren Kontu Orokorra osatzen duten erakundeen Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2016ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa eta abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.





### III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duten printzipioak gehiegi eragiten ez dituzten akatsak ez ezik, kudeaketa hobetzeko azpimarratu nahi diren prozedurazko alderdiak ere azaleratu dira.

#### III.1 AURREKONTUA, KONTABILITATEA ETA DIRU-SARRERAK

- 2016rako Aurrekontua 2016an onartu zen, arautegiak ekitaldiari ekin aurretik onartu behar dela adierazten duen arren. Kontu Orokorra 2018ko martxoan onartu zen, naiz araudiak 2017ko uztailaren 31 baino lehenago onartu behar zela agintzen zuen.
- 2016ko aurrekontura aurreko urteko inbertsioetarako kredituak txertatu ziren, zeinak berriz 2017ko aurrekontuari 1,2 milioi euroren zenbatekoan txertatu zitzaizkion. Kreditu txertaketak gertatzen diren ekitaldian gauzatu behar dira eta ez dagokio txertaketa jarraituak egitea, helburudun sarrerak dituzten kapitalezko eragiketak salbu.
- Goian poligonoko berariazko tasak dituzten erroldak, Araba Garapen Agentzia, SA foru sozietateak bildutakoak, alkateak onartu behar ditu aurrez. Udalak Udalak informazio xeheagoa jaso behar luke sozietate horrek ematen dituen udal zerbitzuen kostuen eta diru-bilketaren kudeaketaren gainean.
- Udalak, urteko itxiera dela eta, ekitaldiko sarreraren kontularitzako saldoak alderatzen ditu diru-bilketarako sistema laguntzaileko saldoekin; komenigarria litzateke egiaztaketa itxitako ekitaldietara zabaltzea.

#### III.2 LANGILERIA

- 2016ko abenduaren 31n indarrean zeuden lan-kontratuko lau kontratu mugagabe 2008, 2014 eta 2015ean gauzatutakoak, zerbitzu kontratuak eraldatu izanaren ondorioz. Horietako batean LZk ez du dagokion lanpostua barne hartzen eta gainerako 3etan lana funtzionarioek garatzea aurreikusten du. Egoera hau zuzentzea komeni da eta horretarako Udaltzak LZ aldatu beharko luke edo zerbitzuak berrantolatu. Honi dagokionez, 2 langilek udal eskumenak mugatuak diren esparrutan garatzen dituzte lanak (hezkuntza eta ingurumena).
- Beste hiru lan kontratu mugagabe 2003 eta 2008koak dira eta lanpostu zerrendako laneko lanpostuak betetzen dituzte; 2008ko bi-biak, ordea, Udaltzak lanpostuak sortu aurrekoak dira. Egokiagoa zatekeen LZn dauden 3 lanpostu hutsak betetzeko bitarteko kontratuak gauzatzea, harik eta nahitaezko hautaketa-prozesu bidez behin betiko zuzkitu bitartean.
- 2016ko aurrekontu plantillak funtzionarioen osagarrien zenbatekoa guztira adierazten zuen, osagarriak bereizi gabe (norakoa, berariazko orokorra, dedikazioa, e.a.). Gainera, lan-kontratuko langileei dagokienez ordainsari kontzeptuak bereizi gabe ematen da ordainsari osoa.



### III.3 KONTRATAZIOA

Fiskalizazio-gai izan den urtean indarrean zeuden 4 kontratu nagusiak aztertu ondoren, honako alderdi hauek azaleratu zaizkigu (ikus A.10):

- Guztira 1,5 milioi euroren zenbatekoan esleitu diren 3 kontraturen administrazio klausulek ondotik adierazitako akatsak erakutsi dituzte esleipen irizpideei dagokienez (A1 akatsa):
  - 1. eta 4. kontratuetan enpresa lehiatzaileen ziurtagiriak balio-neurtzea aurreikusten zen eta udalerriko langileak edo, ez baleude, lurraldekoak kontratatzea.
  - 3. eta 4. kontratuetan hobekuntzak balioztatzen dira, hobegarri diren zerbitzuaren alderdi zehatzak zeintzuk diren adierazi gabe, ez eta balioztatze-sistema zein den ere.
- Irizpide subjektiboen balorazioa ez zegoen justifikatua 2., 3. eta 4. kontratuetan, 1,5 milioi euroan esleitutakoetan. (B1 akatsa).
- Lehiatzaileek esleipenaren jakinarazpenak ez zuen adierazten aztertutako 4 kontratuetan hautaketa egiteko baliatutako argudioak (B2 akatsa).
- Argindarra hornitzeko kontratua 74.998 euroren zenbatekoan esleitu zen publikotasundun prozedura negoziatu bidez, prozedura irekia baliatu beharrean (C akatsa).
- Haur eta gazteen aisialdi-zerbitzuaren kontratua 86.468 euroren zenbatekoan esleitu zen presako prozedura baliatuta, horren erabilera justifikatu gabe. Gainera, urtebeteko 2 luzapen aurreikusi ziren; ordea, araudiak kontratuaren hasierako iraupenera –urtekoa zena- mugatzen ditu luzapenak (C akatsa).
- Balio judizioaren mendeko zenbatespena duten irizpideek formula bidez kalkulaturako irizpideek baino pisu handiagoa zuten garbiketa zerbitzuen kontratuan, 101.685 euroren zenbatekoan esleitutakoan; honenbestez, pleguek adituen batzorde bat osatzea edo berariaz gaitutako entitate baten laguntza aurreikusi behar zuketan (C akatsa).

#### Alderdi orokorrak eta erosketa txikiak

- Udalak ez ditu udal kudeatzaileen eta zerbitzu kontratuen esleipendun diren enpresen arteko harremana argitzeko eskatutako jarraibideak ebatzi.
- 2 kontratutan prezioa balioztatzeko baliatutako formulak mugatu egiten zituen eskaintako merkatzeak eta beste 2tan proportzionaltasun soileko formula baliatu zen, faktore honen egiazko balioa murrizten duena, lizitazio prezioa berdintzen zuten eskaintzei puntuak emanez.
- Erosketa txiki modura izapidetutako erosketak aztertzean ikusi da zerbitzu bat, hornidura bat eta obra bat zuzenean esleitu direla, guztira 155.435 euroan; horiek prozedura negoziatu modura izapidetu behar ziratekeen (ikus A.10).

### III.4 TRANSFERENTZIAK ETA DIRU-LAGUNTZAK

- Udalerrian diharduten 5 kontzejuek honako zerbitzu hauek ematen dituzte. argiteria publikoa, ur hornidura eta saneamendua, kale garbiketa e.a. Tokiko araudiak zerbitzu hauek Udalaren eskumen modura definitzen ditu eta kontzejuek eskuordetze bidez gara ditzakete; eskuordetze hori, baina, formalizatu egin beharko litzateke eta udalerrian diharduten 6 administrazioen egiteko eta jarduera eremuak bereizi, betiere eskuordetze zerbitzua modu egokian emateari mugatuz. Zehatzago esanda, zerbitzu bakoitzari dagozkion ondasunak identifikatu behar lirateke eta hobekuntza lanak kudeatuko dituen erakundea zehaztu. Alderdi hauek guztiak kontzejuei udal laguntzak esleitzen zaizkienean har litezke aintzat, 2016an 73.686 eurorenak izan direnak eta Udalak arautu ez dituenak (banaketa irizpideak, laguntzen norakoa, aurkeztu beharreko justifikazioa, e.a.).
- Gorbeia Inguruen Partzuergoari egindako 89.634 euroren ekarpenak kalkulaten dira zabor bilketa zerbitzua finantzatzen duten udal tasen balioetsitako sarreraren arabera, bertako estatutuetan aurreikusitako biztanleriaren irizpidea baliatu beharrean. Gainera, ekarpena aurrekontuaren egiazko egikaritza aintzat hartuta kitatu behar litzateke.
- Oinarrizko gizarte-zerbitzuak mankomunaturik kudeatzen dituzte Gorbeialdeko Kuadrillak eta zati batean Udalak finantzatzen ditu; Udalbatzak 2017an egungo egoera baliokidetu zuen, modu iragankorrean dirauena, baina Kuadrilla eta GFArekin hitzarmen bidez arautu behar dena. Kuadrillak hirigintzaren kudeaketan eta beste udal zerbitzu batzuetan ere laguntzen du, dagozkion hitzarmen bidez arautu behar direnak.
- Kultur jardueretarako emandako 23.900 euroren diru-laguntzak aurkeztu ziren 5 eskabideen artean hainbanatu ziren, deialdian aurreikusitako balorazio irizpideak aplikatu gabe. Laguntzak ematean eta aurkeztutako ziurtagiriarekin egindako likidazioan ez ziren aintzat hartu jarduerak sortu zituzten diru-sarrerak. Gainera, ziurtagirietarik 4tan oker egindako hartu-agiri, emate-agiri eta fakturak azaleratu ziren.
- 2016ko ekainean onartutako Diru-laguntzen Plan Estrategikoa baliogabe utzi zen 2017an lehenengo instantzian, Planaren helburu estrategikoak, horiek lortzeko epeak, eta balio-neurketarako banakako baliabideak ez zehazteagatik; Udalak sententzia hau errekurritu zuen.



### III.5 BERANKORTASUNA ETA BESTELAKO ALDERDIAK

- Udalak ez ditu ordainketa epeei buruzko nahitaezkoak diren hiruhileko txostenak egiten.
- Toki erakundeak gardentasun eta informazio publikorako irispideari buruzko araudira egokitzeko prozesua 2015eko abenduan amaitu behar zatekeen. Informazio ekonomikoari dagokionez, udalaren web-orrian aurrekontuan barne hartu dira, baina horien egikaritzari buruzko informazioa gaineratu behar da. Berebat, Udalaren jabetzako diren ondasun higiezin zerrenda ere barne hartu behar litzateke, baliatutako kontratazio moldeei buruzko estatistikak, emandako diru-laguntzen xehapena kopuruak eta onuradunak adieraziaz, hautetsien ordainsariak eta zinegotzien ondasun eta jardueren gaineko aitortpenak.



#### IV. FINANTZA ANALISIA

Udalak azken ekitaldietan eta fiskalizazio-gai izan den urtean kitatutako magnitude nagusien bilakaera ondoko taulan dago zehaztua:

FINANTZA ANALISIA	Euroak milakotan			Euroak biztanleko		
	Urtea			Urtea		
	2014(*)	2015(*)	2016	2014	2015	2016
Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak (1, 2 eta 3 kap.).....	1.894	2.631	2.099	1.112	1.533	1.201
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	786	806	807	462	470	462
Ondare sarrerak (5. kap.).....	73	58	30	43	34	17
<b>A. Diru-sarrera arruntak .....</b>	<b>2.753</b>	<b>3.495</b>	<b>2.936</b>	<b>1.617</b>	<b>2.037</b>	<b>1.680</b>
Langileria gastuak (1. kap.).....	710	794	869	417	463	497
Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak (2. kap.).....	1.320	1.347	1.374	775	785	787
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	311	320	308	183	186	176
<b>B. Funtzionamendu gastuak .....</b>	<b>2.341</b>	<b>2.461</b>	<b>2.551</b>	<b>1.375</b>	<b>1.434</b>	<b>1.460</b>
<b>Aurrezki gordina (A-B) .....</b>	<b>412</b>	<b>1.034</b>	<b>385</b>	<b>242</b>	<b>603</b>	<b>220</b>
- Finantza gastuak (3. kap.).....	2	1	1	1	1	1
<b>Emaitza arrunta .....</b>	<b>410</b>	<b>1.033</b>	<b>384</b>	<b>241</b>	<b>602</b>	<b>219</b>
- Maileguen amortizazioa (9. kap.).....	-	-	-	-	-	-
<b>Aurrezki garbia .....</b>	<b>410</b>	<b>1.033</b>	<b>384</b>	<b>241</b>	<b>602</b>	<b>219</b>
Inbertsio errealen besterentzea (6. kap.).....	-	-	-	-	-	-
Jasotako kapital transferentzia eta diru-laguntzak (7. kap.).....	68	95	61	40	55	35
- Inbertsio errealak (6. kap.).....	156	520	159	91	303	91
- Kapital transf. eta diru-lag. (7. kap.).....	248	111	4	146	64	2
<b>Kapitaleko eragiketen emaitza.....</b>	<b>(336)</b>	<b>(536)</b>	<b>(102)</b>	<b>(197)</b>	<b>(312)</b>	<b>(58)</b>
Eragiketa ez finantzarioen emaitza (1etik 7rako kap.).....	74	497	282	44	290	161
Diruzaintza geldikin likidoa .....	4.263	3.896	4.192	2.503	2.270	2.400
Gastu Orokorretarako Diruzaintza geldikina .....	3.091	2.850	3.173	1.815	1.661	1.816
<b>Zorpetzea 12.31n .....</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(\*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

**Sarrera arruntak:** % 7 egin dute gora 2016 eta 2014 artean, berezko sarrerek eta hein txikiagoan, transferentziek izandako igoeren ondorioz:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak:** %11 egin dute gora, izan ere jarduera ekonomikoen gaineko zergen igoerak izan dira ikuskaritzako ekintzengatik, jarduera handiagoaren ondorioz Goiaingo poligonoko tasen bilketan hobekuntzak izateagatik eta 2016an udala Larrabea auzoari ura hornitzeko zerbitzua ematen hasi izateagatik. Zerga eta tasen tarifak ez dira aldatu hirurtekoan. 2015ean unean uneko igoaldi bat izan da hirigintzako eragiketa baten ondorioz 677.623 euroren likidazioa jaso ostean.
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** % 3 egin dute gora itunpeko zergen partaidetzako diru-sarrerak % 9 hobetuz, nahiz helburudun diru-laguntzak % 35 murriztu diren.

**Funtzionamendu gastuak:** % 9 egin dute gora 2014 eta 2016 bitartean, xehapen honekin:

- **Langile gastuak:** % 22 egin zuten gora aztertutako aldian langile berriak kontratatu zirelako, % 1eko soldata igoera izan zelako eta 2012ko abenduko aparteko ordainsaria ordaindu zelako.
- **Ondasun arrunten eta zerbitzuen kontratazioa:** % 4 egin zuten gora eta azpimarratzekoa da uraren hornidurak izandako igoera, 2015ean Larrabea auzoaren hornidura zerbitzua bere gain hartzearekin; baita, gastu juridikoek eta Goiaingo poligonorako kontrataturiko zerbitzuek ere (zaborrak eta ur hornidura), 2015ean bi zerbitzu-kontratu desagertzearekin berdintzen direnak, udal langileek beteko baitituzte.
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Hirurtekoan egonkor eutsi diote.

**Aurrezki gordina eta garbia:** Aurrezki gordinak sarrera arrunten % 15 egin zuen 2014an eta hobetu egin zuen 2015ean, ekitaldi horretako sarrera jakin batzuen ondorioz; ordea, % 13ra jaitsi zen hirurtekoaren azken urtean, funtzionamendu gastuak sarrerak baino handiagoak izan baitziren.

**Kapital eragiketen emaitza:** Hiru ekitaldietan kapital-eragiketek ez dute eragiketa arruntek sortutako aurrezki kontsumitzen eta kontzejuei emandako diru-laguntzak gailentzen dira, administrazio hauek udalerrian egikaritutako garrantzizko lanak zati batean finantzatzen dituztenak.

**Diruzaintza geldikina:** Aldaki honek egonkor eutsiko dio hirurtekoan, taulako bi geldikinen arteko aldea milioi 1 euroren finantzaketako desbideratzeak izateari zor zaiolarik, aurreko urteetako hirigintzako diru-sarreraren kontzeptuan; horiek udal zerbitzuetako ekipamenduetan inbertsioak egiteko erabil daitezke. 4,2 milioi euro likidoren Diruzaintza Geldikinak ekitaldiko sarrera arruntak gainditzen ditu eta hirurtekoaren kapital-eragiketen emaitza laukoizten du. Gogoan izan behar da 2016ko abenduaren 31n zeuden konpromisoek 1,6 milioi euro egiten zutela.

**Zorpetzea:** Hirurtekoan Udalak ez du kanpoko finantzaketarik behar izan.

**Ondorioa:** Gastu korronteez izaera bereko sarrerekiko izan duten igoera handiagoak zertxobait murriztu du eragiketa korronteez sortutako aurrezki maila, 2016an sarrera korronteen % 13 egin duena. Alabaina, kopurua behar hainbatekoa izan da hirurteko zerbitzu publikoetan inbertsioak finantzatzeko eta etorkizunean autofinantzaketak eta une jakinetan Geldikina baliatzeak bide emango dio Udalak kudeatzen dituen zerbitzu publikoek behar dituzten inbertsioei aurre egiteko.



**Aurrekontuaren egonkortasuna:** 38/2013 Foru Arauan ezarritakoari jarraikiz, Udalaren kontu-hartzaitzak txostena egin zuen aurrekontuaren egonkortasun printzipioa, zor publikoa eta gastuaren araua betetzen zela adieraziaz. 2016ko Likidazioari buruzko txostenak ondorioztatu du:

- Aurrekontuaren egonkortasunari buruzko helburua bete da eragiketa ez finantzarioetan 283.993 euroren superabita eskuratu baita.
- Gastuaren araua bete da, 2016ko Likidazioan zenbakarria den gastua % 1 gehitu baita, % 1,8ko mugaz beheiti.

Zorpetzeari dagokionez, Udalak ez du kanpoko finantzaketarik behar izan.



## V. URTEKO KONTUAK

### V.1 UDALA

2016-KO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	ERANSK.	AURREKONTUA			ESKUB. AITORT.	KOB.R. KOB.R.	KOB.R. GABEA	% EXEK.
		HASIER	ALDAK.	B.BETIK.				
1.- Zerga zuzenak .....	A.3	1.146	-	1.146	1.170	1.129	41	102
2.- Zeharkako zergak .....	A.3	35	-	35	36	29	7	103
3.- Tasak eta bestelako sarrerak .....	A.3	759	93	852	893	785	108	105
4.- Transferentzia arruntak .....	A.4	826	15	841	807	789	18	96
5.- Ondare sarrerak .....	-	89	-	89	30	26	4	34
7.- Kapitaleko transferentziak .....	A.4	-	65	65	61	22	39	94
8.- Finantza aktiboak .....	-	20	2.044	2.064	-	-	-	(*) -
<b>SARRERAK GUZTIRA</b>		<b>2.875</b>	<b>2.217</b>	<b>5.092</b>	<b>2.997</b>	<b>2.780</b>	<b>217</b>	<b>(*) 98</b>

(\*) Exekuzioaren % kalkulaterakoan Diruzaintza Geldikina txertatzearen eragina zuzendu da.

Euroak milakotan

GASTUAK	ERANSK.	AURREKONTUA			OBLIG. AITORT.	ORDAIN. ORDAINK.	GABE	% EXEK.
		HASIER	ALDAK.	B.BETIK.				
1.- Langileria-gastuak .....	A.5	889	16	905	869	852	17	96
2.- Ondasun arruntan eta zerb. kontrat. ....	A.6	1.520	121	1.641	1.374	1.272	102	84
3.- Finantza gastuak .....	-	1	-	1	1	1	-	100
4.- Transferentzia arruntak .....	A.7	342	-	342	308	188	120	90
5.- Kreditu glob. eta bestel. ustekabekoak ..	-	22	(21)	1	-	-	-	-
6.- Inber. errealak .....	A.6	31	1.778	1.809	159	41	118	9
7.- Kapitaleko transferentziak .....	A.7	50	333	383	4	3	1	1
8.- Finantza aktiboak .....	-	20	(10)	10	-	-	-	-
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>		<b>2.875</b>	<b>2.217</b>	<b>5.092</b>	<b>2.715</b>	<b>2.357</b>	<b>358</b>	<b>53</b>
<b>SARRERAK - GASTUAK</b>					<b>282</b>			

#### AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	ERANSK.	HASIER.	ZUZENK./	KOB.R./	AZKEN
		ZORRA	BALIOG.	ORDAIN.	ZORRA
Zordunak .....	A.8	1.195	(2)	224	969
Hartzekodunak .....	-	578	4	564	10
<b>AURREKONTU ITXIEN EMAITZA</b>			<b>2</b>		

#### AURREKONTUAREN EMAITZA

Euroak milakotan

Kitatutako eskubideak .....	2.997
Aitortutako obligazioak .....	(2.715)
<b>INDARREKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA</b>	<b>282</b>
<b>AURREKO EKITALDIETAN KITATUTAKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA</b>	<b>2</b>
<b>EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA</b>	<b>284</b>
Finantzaketa desbideratzeak .....	27
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak .....	44
<b>DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA</b>	<b>355</b>





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

DIRUZAINZTA GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza geldikina 2016.1.1ean .....	3.915
Ekitaldiaren aurrekontu emaitza .....	284
Huts egindakoen hornidurarako dotaz. aldatetak .....	(7)
<b>DIRUZAINZTA GELDIKIN LIKIDOA 16.12.31-N</b>	<b>4.192</b>
Diruzaintza .....	3.497
Aurrekontuko zordunak .....	1.186
Aurrekontuz kanpoko zordunak.....	(*) 1.132
Aurrekontuzko hartzekodunak .....	(368)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak .....	(199)
Kaudimen-gabez. zuzkidura .....	(1.045)
Elkarkidetzako atxikiak .....	(11)
<b>DIRUZAINZTA GELDIKIN LIKIDOA 16.12.31-N</b>	<b>4.192</b>
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako Diruzaintza Geldikina..... (Ikus A.2)	(1.019)
<b>GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZTA GELDIKINA</b>	<b>3.173</b>
(*) Eperako 1,1 milioiren ezarpena, 2017ko uztailean iraungitzeak.	
<b>ZORPETZEA 16.12.31n</b>	<b>-</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

BALANTZEA 2016-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

AKTIBOA	ERANSKINA	2016	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	ERANSKINA	2016
<b>AKTIBO EZ ARRUNTA</b>	A.9	<b>9.293</b>	<b>ONDARE GARBIA</b>		<b>13.497</b>
Ibilgetu ukiezina.....		58	Ondarea .....		4.859
Ibilgetu materiala.....		9.235	Aurreko ekitaldietako ondorioak .....	A.9	8.637
			Jasotako diru-lag., emaitz. egozteko daudenak		1
<b>AKTIBO KORRONTEA</b>		<b>4.770</b>	<b>PASIBO KORRONTEA</b>		<b>566</b>
Kudeaketa eragiketengatiko zordunak....		141	Zorrak epe laburrera .....		274
Kobratzeko bst. knt.batzuk e/lab.....		1.132	Hartzek. eta e/lab. ordain. bste knt btzuk...		292
Eskud. & bst. aktibo likido batz. ....		3.497			
<b>AKTIBOA GUZTIRA</b>		<b>14.063</b>	<b>PASIBOA GUZTIRA</b>		<b>14.063</b>

ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUA 2016 Euroak milakotan

Zergak.....	1.206
Tasak .....	849
Jasotako transferentzia eta diru-laguntzak .....	867
Kudeak. arrunteko beste sarr. batz. ....	52
Hornidura gehiegizkoak .....	48
<b>KUDEAK. ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA</b>	<b>3.022</b>
Langileria-gastuak .....	(876)
Soldata, lansariak eta antzekoak.....	(660)
Gizarte zamak .....	(216)
Emandako transferentzia eta diru-laguntzak.....	(313)
Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk.....	(1.503)
Ibilgetuaren amortizazioa .....	(A.9) (285)
<b>KUDEAK. ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>(2.977)</b>
<b>ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA</b>	<b>45</b>
Balio-narr. eta ibilgetu ez finantz. eta aktib. besterenganatzeag. emait. .(A.9)	(59)
Beste kontusail ez arrunt batzuk.....	7
<b>ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK</b>	<b>(7)</b>
<b>ERAGIKETA FINANTZARIOEN EMAITZAK</b>	<b>7</b>
<b>EKITALDIAREN EMAITZA</b>	<b>-</b>



## ERANSKINAK

### A.1 FISKALIZATUTAKO ENTEAREN IZAERA

Legutioko Udala toki erakundea da, oinarrizko alderdietan 57/2003 Legeak eta 27/2013 Legeak aldarazitako TAOAlek eta 2/2016 Legeak arautua.

Aurreko arautegiak udalek ematen dituzten eskumen eta zerbitzu publikoak definitzen ditu, besteak beste: segurtasuna, garbiketa zerbitzua, hiri garraio kolektiboa, suteak itzaltzea, ura hornitzea, saneamendu sarea, argiteria publikoa, hirigintzako diziplina eta kultur eta kirol jarduerak.

Ekitaldian ezargarria zen ekonomia eta kontularitzari buruzko araudi nagusia honako hau izan zen:

- 3/2004 Foru Araua, Arabako Lurralde Historikoaren Toki Entitateen aurrekontuei buruzkoa.
- 56/2015 Foru Dekretua, Arabako toki erakundeen kontularitzako esparru arautzailea onesten duena.

2016ko urteko kontuak izan dira 56/2015 Foru Dekretuaren arau esparruarekin formulatu diren lehenengo kontuak. Horregatik, balantzeak, ekonomia-ondarearen emaitzen kontuak eta informazio alderagarria duten gainerako egoerek ez dituzte aurreko ekitaldiari buruzko datuak jasotzen; ordea, oroitidazkian 2016ko hasierako saldoen eta 2015eko itxirakoen arteko alde nagusien berri ematen da (ikus A.9).

### A.2 AURREKONTUA ETA AURREKONTUZKO ALDAKETAK

2016ko Aurrekontua hasiera batean 2016ko ekainaren 2ko Udalbatzak onartu zuen eta 2016ko ekainaren 10ean eman zen argitara ALHAOn. Behin betiko onartutako aurrekontua 2016ko uztailearen 11ko ALHAOn eman zen argitara.

Ondoren, 2016ko aurrekontu aldaketak kapituluka xehatuko ditugu:

KAPITULUAK	Euroak milakotan					
	Kreditu txertaketa	Kreditu osagarria	Kreditu gaikuntza	Transferent.		GUZTIRA
				-	+	
3. Tasak eta best. sarrerak .....	-	7	86	-	-	93
4. Transferentzia arruntak .....	-	15	-	-	-	15
7. Kapital transferentziak.....	-	65	-	-	-	65
8. Finantza aktiboan aldak. Geldikina .....	1.637	407	-	-	-	2.044
<b>SARRERAK GUZTIRA</b>	<b>1.637</b>	<b>494</b>	<b>86</b>	-	-	<b>2.217</b>
1. Langileria-gastuak .....	-	19	-	(3)	-	16
2. Ondasun arrunt eta zerbitzuen erosketak .....	4	33	86	(5)	3	121
5. Kreditu glob. eta bestel. ustekabeak .....	-	-	-	(21)	-	(21)
6. Inbertsio errealak.....	1.633	109	-	(5)	41	1.778
7. Kapital transferentziak.....	-	333	-	-	-	333
8. Finantza aktiboak .....	-	-	-	(10)	-	(10)
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>1.637</b>	<b>494</b>	<b>86</b>	<b>(44)</b>	<b>44</b>	<b>2.217</b>

Aldaketek gastuen hasierako aurrekontua % 77 gehitu zuten eta izapidetu ziren 11 espedienteetatik 4, Udalbatzak onartu zituen eta 7, Alkatetza dekretu bidez. Sarreren aurreikuspenak bete egin ziren eta gastuen aurrekontuaren % 53 egikaritu zen.

Udalaren Aurrekontuaren likidazioa 2017ko matxoaren 8ko Alkatetzaren dekretu bidez onartu zen. Udalbatzako lehendakariak aurkeztutako Kontu Orokorrak Kontuen Batzorde Bereziaren aldeko txostena jaso zuen eta jendaurrean agertu ostean, batere erreklamaziorik jaso ez zuela, Udalbatzak 2018ko martxoaren 5ean onartu zuen.

2016ko abenduaren 31n zeuden milioi 1 euroren finantzaketa-desbideratzeak hirigintzako sarrerek eta ondarearen salmentek eragindakoa dira, nagusiki 2006 eta 2008an gertaturikoak. Hirigintzako araudiak agintzen du sarrera hauek babestutako etxebizitzak sustatzera, zuzkidura publikoak zaharberritu edo eraikitzaera, jarduera ekonomikoetarako lurzorua erostera, ondare historikoa zaharberritza edota udal ekipamendu kolektiboak hobetzera emateko.

### A.3 ZERGAK, TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK

Hona hemen 2016ko ekitaldian zehar zerga zuzen, zeharkako, tasa eta bestelako sarreren kontzeptuan kitaturiko eskubideen xehapena:

	Euroak milakotan
<b>KONTZEPTUA</b>	<b>Diru-sarrerak</b>
Hiriko ondasun higiezinaren gaineko zerga .....	765
Landako ondasun higiezinaren gaineko zerga .....	17
Trakzio Mekanikodun Ibilgailuen gaineko Zerga .....	105
Jarduera ekonomikoen gaineko zerga .....	228
Hiri izaerako lursailen balio igoeraren gaineko zerga .....	55
<b>ZERGA ZUZENAK GUZTIRA</b>	<b>1.170</b>
Eraikuntza, instalakuntza eta obren gaineko zerga .....	36
<b>ZEHARKAKO ZERGA GUZTIRA</b>	<b>36</b>
Zabor-bilketa .....	90
Goian industri Polig.: zabor-bilketa eta uraren hornidura eta saneamendua.....	420
Larrabea urbanizazioa urez hornitzea .....	53
Kirol instalazioak erabiltzeagatiko kuotak .....	16
Kirol zerbitzuak.....	32
Enpresa hornitzaileek lurzorua, zorupea eta lur-gainaren erabilera .....	219
Gainkargu eta interesak .....	6
Operadore telefonikoen konpentsazioa.....	16
Bestelako txikiago batzuk: hilerria, udalekuak, kultur-zerbitzuak, e.a.....	41
<b>TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK GUZTIRA</b>	<b>893</b>
<b>1, 2 eta 3 KAPITULUAK GUZTIRA</b>	<b>2.099</b>

1993an Udalak hitzarmen bat izenpetu zuen foru sozietate batekin Goiaingo industria-poligonoan zabor-bilketa eta ur hornidura eta saneamenduko udal zerbitzuak eman zitzaizkien; berebat, birkontratazioa baimendu eta udal tasak biltzeko egitekoak agindu zitzaizkien. Hitzarmenak aurreikusten zuen foru sozietateak aurreikusitako defizita bere gain hartuko zuela; honenbestez, Udalak sarrera eta gastu modura uraren hornidura eta saneamendu tasa kontzeptuan eta zabor bilketa kontzeptuan kitaturitako zenbatekoak erregistratu ditu (ikus

A.6), hurrenez hurren 380.602 eta 39.550 euroren zenbatekoan, biak ere 2016ko ekitaldiari dagozkiola.

Aurreko hitzarmenari dagokionez, Araba Garapen Agentzia, SA foru sozietatearen kontuek 216.037 euroren pasibo baten berri eman dute, poligonoa urbanizatzeko lanak jasotzean Udalari ordaindu beharrekoak. Berebat, une horretan beretan Udalari hirigintzako aprobetxamendu kontzeptuan 43.041 m<sup>2</sup>-ko lursail bat emango zaiola adierazten da.

#### A.4 TRANSFERENTZIA ETA DIRU-LAGUNTZEK ERAGINDAKO SARRERAK

Hona hemen 2016an transferentzia eta diru-laguntza korronte eta kapitalekoek eragindako sarrerak:

ERAKUNDEA ETA KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	KORRONTEAK	KAPITALA
<b>Arabako Foru Aldundia</b>		
Zerga itunduak (FOFEL): Konturako ordainketak 2016 .....	733	-
Zerga itunduak (FOFEL): Estatuko laguntzen berreskurapena .....	3	-
Kirol-, kultur-, baso-jarduerak eta euskara gizarteratzekoak .....	13	-
Gazteriaren eta Gizarte Ongizatearen foru erakundeak: gazteentzako jarduerak eta adingabeei babesa eta ematekoak .....	8	-
<b>EAE</b>		
Gizarte Larrialdietarako Laguntzak .....	16	-
Eskola publikoa: segurtasun-instalazioetan hobekuntzak eta jolastokiko estalkian obra ....	10	47
Irisgarritasun Plana gaurkotzea .....	-	11
Bibliografia funtsak, bake-epaitegia, prestakuntza ikastaroak eta bidegorria .....	9	3
<b>Estatua</b>		
Zerga ez itunduak .....	2	-
<b>Toki Erakunde Txikiak</b>		
Legutioko kontzejua-eragindako hirigintza lanak .....	13	-
<b>UDALA GUZTIRA</b>	<b>807</b>	<b>61</b>

Itunpeko zergetan parte hartzeagatiko sarrerak (FOFEL) diru-bilketa balioespenak oinarri hartuta kalkulaturiko konturako kobrantzei dagozkie, hurrengo urtean kitatutakoak.

Arabako toki erakundeen 2008, 2009 eta 2011ko FOFELen likidazio negatiboak geroratu egin zituen AFAk eta dedukzioak egin zituen (urteko kitapen positiboak eta % 2ko dedukzioa udalen funts osagarritik, nagusiki), 2017ra arte AFAk banakotu ez zituenak, harik eta 2016ko FOFELen likidazioa egin zuen arte. Azken hau positiboa izan zen 3.024 euroan Udalarentzat eta AFAk Udalak zuen zorrari aplikatu zion, zorra kitatuaz. Nolanahi den ere, Arabako udalerriek AFArekin likidazio negatiboengatik duten zorra kitatu gabe zegoen 2016ko abenduaren 31n eta datozen 4 urteetan dedukzioak eragingo ditu 51 arabar udalen FOFELen berariazko funts osagarrian, 2,8 milioi eurorena izan delarik 2016an.



## A.5 LANGILERIA GASTUAK

Ondotik Udalaren langile-gastuak xehatu dira:

KONTZEPTUA	Gastua 2016	Euroak milakotan	
		LANPOSTU KOP.	
		LZ	Plantilla 16/12/31
Goi kargudunak-alkatea .....	27	-	1
Funtzionarioak .....	330	10	7 (*)
Lan-kontratu finkoko langileak .....	221	4	8 (**)
aldi bat. lan-kontr. lang. (Lanbideko enplegu prog. 2 kontratu).....	75	-	3
Ordainsariak guztira.....	653	14	19
Gizarte Segurantza .....	207		
Elkarkidetza BGAEko kuotak (4 langilerenak) .....	4		
Prestakuntza, aseguruak .....	5		
<b>UDALA GUZTIRA</b>	<b>869</b>		

(\*) 2 lanpostu jabeek beteak eta 4, bitartekotasunez. Gainera, bitarteko langile batek jabearen lizentzia betetzen du.

(\*\*) Postu 1 bitarteko langilearekin eta lan kontratupeko 7 langile mugagabe ez finko.

2016an Udalak langileen soldatak % 1 igo zituen.

2016an 19.044 euro ordaindu dira, 2012ko abenduko aparteko ordainsariaren azken ordainketaren % 49,73 egin duena.

## Altak

2016ko ekitaldian Udalak ondoko langile-kontratazio hauek gauzatu ditu:

	Kontratu kopurua
<b>Bitarteko funtzionarioa</b>	<b>1</b>
Ordezkapena .....	1
<b>Aldi baterako lan kontratupekoak (17 langile)</b>	<b>17</b>
Ekoizpen inguruabarretarako kontratua .....	17 (*)
<b>GUZTIRA</b>	<b>18</b>

(\*) kontratuatarik 10, 1 eta 4 egun bitartekoak.



## A.6 ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZU ETA INBERTSIOEN KONTRATAZIOA

Hona hemen Udalaren gastuen 2. kapituluaren xehapena:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	Gastua	
Urrunagan lursail alokairua .....	1	
Eraikuntzak eta instalakuntzak konpondu eta zaintzea.....	122	
Bulegoko materiala eta liburutegiko liburuak .....	25	
Argindarraren horniketa.....	85	
Ur-, gas- eta bestelako hornidura .....	103	
Komunikazioak .....	12	
Erantzukizun zibil, eraikin eta ibilgailuen aseguruak eta zergak .....	22	
Hainbat gastu .....	226	
Herriko jaiak eta ospakizunak .....	73	
Jarduera soziokulturalak .....	53	
Haur eta gazteentzako jarduerak .....	34	
Gastu juridikoak .....	28	
Bestelako txikiago batzuk .....	38	
Enpresek egindako lanak .....	770	
Goian industria-polig.: Araba Garapen Ag. zaborra eta uraren kudeak. (A.3) .....	420	
Udal eraikinen garbiketa .....	128	
Kirol ikastaroak eta pilotalekuaren kudeaketa .....	89	
Haur eta gazteen aisialdia .....	56	
Musika, hizkuntza eta kultura ikastaroak .....	32	
Nomina-, aseguru- eta lege-aholkularitza.....	19	
Posta zerbitzua, azterlanak eta beste txikiago batzuk .....	26	
Udalbatzara joateagatiko zinegotziei egun-sariak .....	8	
<b>GUZTIRA</b>		<b>1.374</b>

Larrabeako urbanizazioa kudeatzen zuen hirigintzako entitateak 2011n eskatu zuen Udalak bere gain har zezala sektoreko hirigintzako araudiak ezarri zion urbanizazioaren mantentze-lana. Eskaerari uko egin zitzaion 2011n, eta 2014an epaia ebatzi zen, zeinak Udala zerbitzua 2011z geroztik bere gain hartzera derrigortzen zuen; horren ondorioz, 2015ean 49.458 euroren hasierako ordainketa bat egin zuen, baina aldeak zeuden beste gastuen kontu-sail batzuetan, gastuen likidazioa 2017ra arte atzeratu zutenak, non 142.566 euroren bigarren ordainketa bat egin zen, ekitaldi horretako aurrekontuaren kontura.

### Inbertsioak

Hona hemen 2016ko inbertsioen xehapena:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	Gastua	D-O
Estali gabeko igerilekua eta aldagelak (obra eta zuzendaritza fakultatiboa) .....	27	1.326
Garazi Ikastolako jolasgunea estali .....	78	-
Irisgarritasuneko Udal Plana gaurkotzeko azterlana.....	18	-
Kiroldegia: Hatz-azterna bidezko sarbide sistema .....	-	26
Gimnasioan sauna jartzea, pilotalekuko sabaiko lanak eta bst. txikiago batzuk.....	36	5
<b>GUZTIRA</b>	<b>159</b>	<b>1.357</b>



## A.7 EMANDAKO TRANSFERENTZIA ETA DIRU-LAGUNTZAK

Ondotik transferentzia eta diru-laguntza korrante eta kapitalekoak jaso ditugu:

	Euroak milakotan
Onuraduna eta diruz lagundutako jarduera	Gastua
<b>SEKTORE PUBLIKOARI TRANSFERENTZIAK</b>	<b>231</b>
Gorbeia Inguruak Partzuergoa-zabor-bilketa zerbitzua .....	89
5 kontzeju-ibilgailuen zirkulazioari buruzko zergaren sarreretan partaidetza .....	74
Gorbeialdeko Kuadrilla: 2015eko ekarpenaren likidazioa.....	13
" " : 2016aren konturako ekarpena.....	38
AFA-gizarte-larrialdietarako laguntzen banaketa eta katastroa mantentzeko kostua.....	17
<b>DIRU-LAGUNTZA IZENDUNAK</b>	<b>39</b>
4 Kontzeju: auzoetako jaiak antolatu .....	24
Laguntza Bat elkartea: urria kulturala jarduerak.....	6
Udalen Eudel eta Udalbiltza elkarteak .....	4
2 kontzeju (Arabako bola-jokoa sustatzea) eta 6 elkarte (euskararen sustapena) .....	5
<b>DEIALDIA</b>	<b>38</b>
5 elkarte: kultura jarduerak .....	24
4 elkarte: kirol-jarduerak .....	10
Beste txikiago batzuk (10 onuradun).....	4
<b>4. KAPITULUKO GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>308</b>
Urrunagako kontzeju-2 obren proiektuak.....	(*) 4
<b>7. KAPITULUKO GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>4</b>

(\*) Elosuko kontzeju: 188.286 euroren diru-laguntza konpromisoa, 2017an esleitutako urbanizazio lanerako.

Gorbeia Inguruak Partzuergoari 2016an egin beharreko ekarpenak kalkulatzeko aurreikusitako defizita eta udalerrri bakoitzean zabor-bilketarako tasaren bilketa-balioespenak hartu ziren aintzat. Partzuergoak 21.828 euroren superabita eskuratu zuen 2016an eta gastu orokorretarako geldikina 2016ko abenduaren 31n 390.831 eurorena zen.

Gorbeialdeko Kuadrilla eskualde eremuko foru erakundea da eta finantza-iturri nagusia FOFELEko diru-sarrerak ditu, kide diren 6 udalek mankomunaturik egin edo eskuordetzen dituzten zerbitzuen kontzeptuko diru-laguntza eta udal ekarpenak, alegia. Gastu modura aitortutako 2016ko ekarpenak 37.588 eurorenak izan ziren eta 2017an egindako azken likidazioak honako xehapen hau zuen:

	Euroak milakotan
<b>KONTZEPTUA-ZERBITZUA (Kuadrillak baliatutako banaketarako irizpidea)</b>	<b>Ekarpena</b>
Arkitekto eta ark.teknikoaren kontratazioa (FOFELEN diru-lag. % 10,6ko kontratu garbiaren kostua).....	23
Mankomunaturiko oinarritzko gizarte-zerbitzuak (defizitaren 1/6 bat).....	7
Agirien udal artxiboaren zerbitzua kontratatzea (defizitaren 1/5 bat).....	5
Sustapen ekonomikoa, turismoa, kultur jarduerak, argitalpenak (defizitaren 1/6 bat) .....	6
Kuadrillaren funtzionamendu gastu orokorrak (defizitaren 1/6 bat).....	3
<b>Legutioko Udalaren ekarpena 2016: 2017an egindako kitapena</b>	<b>44</b>

Kuadrillak 6.082 euroren aurrekontu doitua eskuratu zuen 2016an eta gastu orokorretarako geldikina 2016ko abenduaren 31n 129.534 eurorena izan zen.





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## Kontzejuak

Arabako Lurralde Historikoko Kontzejuei buruzko 11/1995 Foru Arauak udalerriaz azpitiko lurralde-eremuko toki-erakunde modura definitzen ditu, euren ondarea eta euren jabetzako zerbitzu publikoetara atxikitako ondasunak kudeatzeko eskumena dutenak; gainera, beste administrazio batzuek eskuordetuta, jarduerak eskuordetu edo gauzatu ditzakete. Foru araudiak ez ditu kontzeju bakoitzak bere gain hartutako eskumenak zehazten, baina FOFELen oinarritzko osagarria banatzeko ondorioetarako (funtsaren % 27) AFAk 10 udal zerbitzuen egiazko egoera hartzen du aintzat. 2016an oinarritzko osagarri horren banaketan Udalari eta 5 kontzejuei, hurrenez hurren, 101.203 eta 175.341 euro egokitu zitzaizkien, azken hauek uraren hornidura eta saneamendu zerbitzuak eta argiteria publikoaren zerbitzua emateagatik.

Udalak udalerrian diharduten 5 kontzejuei Trakzio Mekanikodun Ibilgailuen gaineko Zergaren diru-bilketaren % 78 transferitzen die, hauek ematen dituzten zerbitzu publikoek udalaren laguntza behar dutela iritzita. Ondotik, Udalaren ekarpena xehatu eta 5 kontzejuen 2016ko kontuen informazioa zehazten da:

Kontzejuak	Euroak milakotan				
	Partaidetza TMIZ	Kobrantzak FOFEL(*)	Kobrantzak 2016	Ordainketak 2016	Diruzaintza 31/12/16
Legutio.....	58	143	488	356(**)	285
Urbina.....	6	11	51	62	127
Urrunaga.....	5	7	88	102	10
Elosu.....	4	14	112	99	119
Goian.....	1	1	7	8	78
<b>GUZTIRA</b>	<b>74</b>	<b>175</b>	<b>746</b>	<b>627</b>	<b>619</b>

(\*) Kontzeju guztiei argiteria publikoaren zerbitzua emateagatik funtsak esleitzen zaizkie eta zenbaiti hornidura eta saneamendu, gizarte-etxe, hilerri eta osasun-etxe zerbitzuak emateagatik.

(\*\*) Plantillan langileak dituen kontzeju bakarra.

Udalak 2016an 188.286 euroren diru-laguntza bat eman zion Elosuko kontzejuari zoladura eta herriguneko instalazioak berritzeko; obra hori 2017an esleitu zen 1,3 milioi euroren zenbatekoan, eta AFA eta EAEn diru-laguntzak jaso zituen.

27/2013 Legeak 2013an ziren kontzejuei eustea aurreikusten du, baina desegingo balira, bertako langileak eta dituzten eskubide eta obligazioak kontzeju horiek jasotzen dituzten udalei eskualdatuko zaizkie.



## A.8 AURREKONTUKO ZORDUNAK

Ondotik, 2016ko abenduaren 31n tributu bakoitzeko aurrekontuko zordunak zehazten dira; baita, aurreko urteetako mugimendua ere:

KAPITULUAK	Aurrekontu itxiak				Euroak milakotan	
	16/1/1	Kobrantzak	Baliog.	16/12/31	16/12/31	GUZTIRA
Ondasun higiezinaren gaineko zerga.....	201	68	1	132	26	158
Trakzio Mekanikodun Ibilgailuen gaineko Zerga .....	54	2	1	51	11	62
Lursailen Balioaren Igoeraren gaineko Zerga.....	54	1	-	53	4	57
Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga .....	38	-	-	38	-	38
Eraikuntza, Instalakuntza eta Obren gaineko Zerga ....	4	3	-	1	7	8
Zaborrak biltzeko tasa .....	17	6	-	11	5	16
Ur-hornidura (Larrabea auzoa).....	-	-	-	-	50	50
Hornidura-enpresak - jabetza publikoa okupatzea.....	15	15	-	-	49	49
Hirigintzako aprobetxamenduen hitzarmena .....	678	-	-	678	-	678
Bestelako txikiago batzuk.....	2	-	-	2	4	6
<b>1etik 3rako kapituluaren guztizko partziala</b>	<b>1.063</b>	<b>95</b>	<b>2</b>	<b>966</b>	<b>156</b>	<b>1.122</b>
4. kap. Transferentzia eta diru-laguntza arruntak .....	39	37	-	2	18	20
5. kap. Ondare sarrerak .....	-	-	-	-	4	4
6. kap. Inbertsio errealeen besterentzea .....	1	-	-	1	-	1
7. kap. Kapital transf. eta diru-lag. ....	92	92	-	-	39	39
<b>GUZTIRA</b>	<b>1.195</b>	<b>224</b>	<b>2</b>	<b>969</b>	<b>217</b>	<b>1.186</b>

2015ean Udalak 2006ko hitzarmen batetik eratorritako 677.623 euroren diru-sarrera aitortu zuen; hitzarmen honek industria-poligono berri baten udal aprobetxamenduen % 10eko monetarizazioa aurreikusten zuen. Hitzarmenak baldintza jakin batzuekin azken ordainketa bat jasotzen zuen, Udalak 2012an eskatu zuena; ordea, errekurritu egin zen akordioa eta 2016an eta 2017 hasieran Udalaren aldeko epaiak ebatzi ziren. 2015ean Udalak sarrera aitortu zuen eta espedientea AFaren derrigorrezko diru-bilketa agentziara bidali zuen; 2017ko uztailean industria-poligonoan lursailak ordainetan ematea onartu zuen; txosten hau idatzi dugun datan, baina, ez da prozesu hau amaitu. Saldoa hornitua dago osotasunean.

Udalak milioi 1 euroan balioetsi du 2016ko abenduaren 31n nekez kobragarri diren saldoentzako hornidura eta halakotzat jo ditu bi urtetik gorako antzintasuna duten saldoen % 100 eta % 40, % 70 eta % 100eko ehunekoak gainerako saldoetan.



## A.9 AKTIBO EZ KORRONTEA ETA AURREKO EKITALDIETAKO EMAITZA

Ondotik Udalaren balantzeko aktibo ez korronteen osaera eta mugimenduak zehaztuko dira:

Euroak milakotan						
KONTUA	Saldoa 15/12/31	Kont. Plan. aldaketa	Inbertsioa 2016	Eskuald., erregular.(*)	Amortiz. 2016	Saldoa 15/12/31
Ibilgetu inmateriala .....	472	-	27	4	-	503
Ibilgetu materiala .....	11.252	1.247	16	169	-	12.684
Lursailak .....	2.448	-	-	106	-	2.554
Eraikuntzak.....	6.928	-	15	31	-	6.974
Azpiegiturak .....	-	1.247	-	19	-	1.266
Beste ibilgetu material bat .....	1.876	-	1	13	-	1.890
Abian dagoen ibilgetu materiala .....	253	-	-	(253)	-	-
Ibilgetu Inmater. pilatut. amortizazioa.....	(420)	(8)	-	-	(17)	(445)
Ibilgetu Mater. pilatut. amortizazioa.....	(2.783)	(398) (**)	-	-	(268)	(3.449)
<b>AKTIBO EZ KORRONTEA GUZTIRA</b>	<b>8.774</b>	<b>841</b>	<b>43</b>	<b>(80)</b>	<b>(285)</b>	<b>9.293</b>
Lagapenean dagoen ondarea.....	(1.410)	1.410				
Lagatako ondarea .....	6	(6)				
Erabil. orokor. emand. ondarea.....	1.247	(1.247)				
<b>EGOERA BEREZIKO ONDAREA GUZTIRA (A)</b>	<b>(157)</b>	<b>157</b>				

(\*) Konponketa eta zaintza gastuei (20.947 euro) eta emaitza ez finantzarioei (59.261 euro) egotziak.

(\*\*) 359.584 euroan aktibatutako azpiegituren eta beste txikiago batzuen 15.12.31n pilatutako amortizazioa.

2015ean udalaren kontularitzako araudia aldatu zen eta irizpide berriak finkatu ziren, zehazki egoera berezian dauden aurreko Ondare kontuetan eragina dutenak. Erabilera orokorrerako emandako ondarea ibilgetu materialera eskualdatzen da (azpiegiturak) eta lagatako eta lagapenean dauden ondareko saldoek aurreko ekitaldietako emaitzen kontuaren saldoa areagotu zuten. Azpiegitura amortizatzeke betekizuna eta beste elementu batzuen pilatutako amortizazioa kalkulatzeko egindako beste zuzenketa batzuk ere Balantzeko Ondare Garbiaren aurreko ekitaldietako emaitzetara egotzi ziren:

Euroak milakotan	
Deskribapena	Zenbatekoa
Aurreko ekitaldietako emaitzen 15.12.31ko saldoa.....	7.636
Kontuen Planaren aldaketa- Lagatako ondarea – saldoaren erregular.....	(6)
Kontuen Planaren aldaketa- Lagapenean dagoen ondarea – saldoaren erregular. ....	1.410
Kontuen Planaren aldaketa-15.12.31n pilatutako amortiz. (azpieg. eta bestel. txikiagoak).....	(406)
Bestelako txikiago batzuk .....	3
<b>AURREKO EKITALDIETAKO EMAITZEN 16.12.31-KO SALDOA</b>	<b>8.637</b>

Ibilgetu Materialeko eraikuntzen idazpuruan hezkuntza administrazioari lagatakoak barne hartzen dira, 1,3 milioi euroren kostu garbia dutenak; horiek kontularitzako araudi berriaren arabera erregularizatu behar ziratekeen. Gainera, Ibilgetu Materialean ikusi da badaudela banako elementu batzuk, guztira 2,7 milioi euroren kostua dutenak eta amortizazio-gai ez direnak, nahiz deskribapena aintzat hartuta, % 3 eta % 10eko urteko zuzkidurak zegozkion. Ehuneko hauek aplikatuta Ibilgetu Materialaren pilatutako amortizazioa 2,4 milioi euroan gehituko litzateke.



## A.10 KONTRATAZIOAREN ANALISIA

### AZTERTUTAKO ESPEDIENTEAK

Euroak milakotan

KONTRATUA	Esleipena			Gastua 2016	Hutsak		
	Data	Prozed.	Zenbat. (*)		A	B	C
<b>HORNIDURA ETA ZERBITZU KONTRATUAK</b>							
1. Argindarraren hornidura (urtebete) .....	16-eka.	Publik. neg.	75(**)	37	A1	B2	C
2. Haur eta gazteen aisialdi zerbitzua (urtebete) .....	16-aben.	Irekia	86	-		B1, 2	C
3. Udal eraikinak garbitzeko zerbitzua (urtebete).....	17-ots	Irekia	102	-	A1	B1, 2	C
<b>OBRA</b>							
4. Estali gabeko igerilekua eta aldagelak .....	16-ira.	Irekia	1.290	18	A1	B1, 2	
<b>GUZTIRA</b>			<b>1.553</b>	<b>55</b>			

(\*) Esleitutako zenbatekoak BEZa barne.

(\*\*) Aleko prezioak Balioetsitako esleipen-zenbatekoa, 2016ko egiazko egikaritza datuekin.

HUTSAK	Esped. kopurua	Esleipen zenbat.
<b>A ESPEDIENTEA ETA LIZITAZIOA</b>		
1. Esleipen irizpide orokorrak edo kontratuaren xedearekin loturarik gabekak.....	3	1.467
<b>B ESLEIPENA ETA EGIKARITZA</b>		
1. Puntuazioa justif. gabeko txosten tekn. eta/edo kontrat. xedearekin lotu gabeko irizpideak darabiltza .....	3	1.478
2. Lizitatzailerei jakinarazpenak ez ditu hautaketarako baliatutako argudioak jasotzen .....	4	1.553
<b>C ESPEDIENTEAREN BERARIAZKO ALDERDIAK</b>		

Gainera, beste erorketa batzuk aztertu dira, baliatutako kontratazio prozeduraren egokitasuna egiaztatuz eta publikotasunik gabeko prozedura negoziatu bidez izapidetu behar ziratekeen gastuak zuzenean esleitu direla ikusi da.

KONTZEPTUA	Euroak milakotan 2016ko gastua
Gas-hornidura .....	46
Larrabea auzoa urez hornitzeko instalazioaren mantentze-lana .....	31
Ikastolako jolasguneko estalkia (proiektua eta obra) eta zoladura berritzea .....	78
<b>GUZTIRA</b>	<b>155</b>



## A.11 ONDARE ETA AURREKONTUKO FINANTZA-ADIERAZLEAK

Ondoren, Kontuen Epaitegiaren Tokiko Esparruan Koordinazio Batzordeak eta Autonomia Erkidegoetako Kanpo Kontrolerako Organoek zehaztutako finantza adierazleen hautaketa zehaztuko da:

IZENA ETA KALKULUA	(*)2014	(*)2015	2016
Epe laburreko likidezia (funts likidoak eta kobratzeko eskub./pasibo korrontea) .....	(%) 1.074	762	408
Inbertsio ahalegina (6. eta 7. kap. obligazioak/obligazio aitortuak) .....	(%) 15	20	6
Zalantzako kobragarritasuneko zordunen indizea (zalantz.kobr.saldoa/kobratzekoa) .....	(%) 9	27	45
Autonomia fiskala (sarrera fiskalak/sarrerak guztira) .....	(%) 67	73	69
Sarrera arrunten gainean zorpetze finantzarioa (pasibo eskagarria/sarrera arruntak) .....	(%) -	-	-
Langile gastuen indizea (langile gastuak/ sarrera arruntak) .....	(%) 26	23	30
Ekitaldiko finantza zama (3 eta 9 kap. gastua/sarrera arruntak) .....	(%) -	-	-
Aurrezki gordinaren indizea (aurrezki gordina/sarrera arruntak) .....	(%) 15	30	13
Biztanleko finantza zorra (finantza pasibo eskagarria/biztanle kop.) .....	(euroak) -	-	-
Biztanleko gastua (obligazio aitortuak/biztanle kop.) .....	(euroak) 1.613	1.802	1.554
Biztanleko inbertsioa (6 eta 7 kap. obligazioak/biztanle kop.) .....	(euroak) 237	368	93

(\*) HKEEK fiskalizatu gabeko ekitaldiak.





## **TXOSTENeko ONDORIOEI ALEGAZIOAK**

### **II. IRITZIA**

#### **II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA**

2. Ibilgetu materialari buruz esandakoari dagokionez, aipatu beharra dago 2016ko ekitaldiko kontu orokorrean, kontuan hartu ez arren, datorren ekitaldietarako kontuan hartuko dela, aipatutakoa betetze aldera.

3. Araba Garapen Agentziari buruz esandakoari dagokionez, ez dago hartarako arrazoirik, egun dauden urbanizazio-lanak ez baitaude jasoak, eta ondorioz, momentuz, bere mantenua Legutioko Udalari ez dagokio.

### **III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK**

#### **III.1 AURREKONTUA, KONTABILITATEA ETA DIRU SARRERAK**

2016ko ekitaldiko aurrekontuen onarpen datari buruz, aipatu beharra dago 2016ko martxora arte, Udal honetako Idazkari-Kontu-hartzaitza postua, egoera ezberdinen aurrean egon zela, postu honetako lanak Udaleko administrari-diruzaintzako arduradunak halabeharrez bete behar izanez, ondorioz aurrekontuaren onarpena atzeratu zela.

2016ko aurrekontura aurreko urteko inbertsioetarako kredituak txertatu ziren zeinak berriz 2017ko aurrekontuari 1,2 miloi euroren zenbatekoan txertatu zitzaizkionaren harira, 2016ko ekainaren 2ko dataz txertaketa egin zen, Legutioko Udalak eta esleipendunak ebatzitako kontratu proposamena, 2015eko urriaren 26ko dataz San Rokeoste gunean udako igerileku publikoa eraikitzekoa, eta lizitazio berri baten deialdia, Udal osoko bilkurak horrela onartua. Osoko bilkurako akordio ziurtagiria atxikitzen da.

Azkenik, 2018ko ekitaldirako Goiaingo poligonoko berariazko tasak dituzten erroldari buruz, egindako aholkuak kontuan hartuko dira. Era beran, itxitako ekitaldietara, ekitaldiko sarreraren kontularitzako saldoak alderatzen dituen diru-bilketako sistema laguntzaileko saldoekin zabaltzea ere kontuan hartuko da.

#### **III.2 LANGILERIA**

Langileen zerrendan ageri ez den lanpostuari buruz (lan-kontratu mugagabea), 2017ko abuztuaren 24an, erregistro irteera 1480 zenbakiduna, lanpostuari buruzko hizkuntz eskakizun eta pertzepzio-data esleipen txostena Herri Administrazioetako Hizkuntza Normalizatzeko Zuzendaritza, Hizkuntza Politikarako sailburuordetza, Eusko Jaurlaritzako Kultura eta Hizkuntz Politikarako sailari eskatu zitzaion.

Aipaturiko txostena 2017ko irailaren 15ean jaso zen, Udal honen asmoa 2018. ekitaldiko aurrekontuak onarpenarekin batera aipaturiko lanpostua Langileen zerrendan onartzea da.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Era berean, 2018ko martxoaren 5ean, Udal honek Osoko bilkuran ekitaldi honetan egindako lanpostuen balorazioa onartu zuen, lanpostua langileen zerrendan gehitu aurretik lanpostuen balorazioa onartzea gomendagarria zela adostu zuen.

Bestetik, txostenak dio bi langilek udal eskumenak mugatuak diren esparrutan garatzen dituztela lanak (hezkuntza eta ingurumena). Azken honi buruz, 7/1985 Legea, apirilaren 2koa, Toki-araubidearen oinarriak arautzen dituena, 25. artikulua, bigarren atala, b letrak dio *“Udalerrriak, beti, Estatuko eta autonomia erkidegoetako legedian ezarritako moduan, gai hauetako eskumenak beteko ditu: Hiri-ingurumena: batik bat parke eta lorategi publikoak, hiriko hondakin solidoen kudeaketa, eta hiri-eremuetako hots-, argi- eta atmosfera-kutsaduraren aurkako babesa.”* Legutioko Udalerrriak Goiango industriagunean enpresa asko dituela azpimarratu behar da, hau dela eta, ingurumen teknikari bat izatea beharrezkoa da.

### III.3 KONTRATAZIOA

Aztertutako lau kontratuetan, lehiatzaileen jakinarazpen esleipenetan kontratuetan hautaketa egiteko baliatutako argudioak adierazten ez direlaren inguruan, esan beharra dago, kontratazio mahaiko aktetan argudio hauek ageri direla zeinek kontratazio-organoari eskaintzarik onena aurkeztu duen lizitatzaila proposatzen dio, hauek kontratatzailearen profileen, udaleko web orrian, argitaratzen dira. Adibide gisa, honen laburpen bat atxikitzen da.

Argindarra hornitzeko kontratua publikotasundun prozedura negoziatu bidez esleitu zenari buruz: Alkatearen 2013ko abenduaren 16ko erabakiarekin bat etorritik, 131216B Dekretua, Legutioko Udalaren zerbitzu eta eraikinak energia elektriko hornitzeko kontratua esleitzeko deia egin zen, prozedura ireki bidez, eta ekonomia eskaintzarik onena eta hainbat esleipen irizpide oinarritzat hartuta. 2013ko abenduaren 27ko 148. ALHAO-n argitaratu zen, hamabost eguneko epea ezarriz eskaintzak aurkezteko, epea amaituta ez zen eskaintzarik jaso, 2014ko otsailaren 6ko 140206A Alkatetza dekretuan ageri bezala, ziurtagiri hau txostenari erantsen zaio.

### III.4 TRANSFERENTZIAK ETA DIRU-LAGUNTZAK

Udalerrian dauden bost kontzejuek txostenean ageri bezala, argiteria publikoa, ur hornidura eta saneamendua, kale garbiketa e.a. zerbitzuak ematen dituzte. HKEE-k igorritako txostenaren arabera Tokiko araudiak zerbitzu hauek Udalaren eskumen modura definitzen ditu eta kontzejuek eskuordetze bidez gara ditzakete; eskuordetze hori, baina formalizatu beharko litzateke eta udalerrian diharduten sei administrazioen egiteko eta jarduera eremuak bereizi, betiere eskuordetze zerbitzua modu egokian emateari mugatuz. Aipatu behar da, zerrendaturiko zerbitzu hauek tradizionalki Kontzejuek ematen dituztela, baina ez soilik Legutiokoek baizik eta Arabako Kontzeju guztiek.

11/1995 Foru Araua, martxoaren 20koa, Arabako Lurralde Historikoko Herri Batzarrei buruzkoa, 7. Artikuluaren lehen atalak diona jarraiki *“Bete ditzaketen eskumenak Foru Arau honek aitortzen dituenak, eta legean arabera udalerrri mailaren azpiko barrutia duten erakunde lokalek dauzkatenak dira.”*





Era berean, 2/2016 Legea, apirilaren 7koa, Euskadiko Toki Erakundeei buruzkoa.12. artikulua 3. atalak diona jarraiki *“Era berean, lurralde historikoetako foru-organoek, toki-araubidearen oinarrizko legerian xedatutakoarekin eta lege honetan eta beren eskumenetan aurreikusitakoarekin bat, babestu eta bermatu egingo dituzte bakoitzak bere lurralde-eremuko toki-erakundeen ezaugarri historikoak.”* Honen adibide, TEFFFaren oinarrizko osagarriaren banaketa, zeinetan Arabako Foru Aldundiak Arabako Herri-Batzarrek eskainitako zerbitzu batzuen prestazio erreala onartzen duen.

Azkenik, Gorbeia Inguruen Partzuergoari buruz azaldu, ospatuko den hurrengo batzarrean gai hau aipatuko dela, txostenean aipatutakoa zuzentzeko asmoz.

### **III.5 BERANKORTASUNA ETA BESTELAKO ALDERDIAK**

Egindako ohartarazpenak kontuan hartuko dira, datozen ekitaldietan hauek betetze aldera.





## ABREVIATURAS

BOE	Boletín Oficial del Estado.
BOTHA	Boletín Oficial del Territorio Histórico de Álava.
CAPV	Comunidad Autónoma del País Vasco.
DFA	Diputación Foral de Álava.
DF 56/2015	Decreto Foral 56/2015 que aprueba el marco regulatorio contable de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava.
DOUE	Diario Oficial de la Unión Europea.
FOFEL	Fondo Foral de Financiación de las Entidades Locales de Álava.
IAE	Impuesto sobre Actividades Económicas.
Ley 2/2016	Ley 2/2016 de Instituciones Locales de Euskadi.
Ley 27/2013	Ley 27/2013 de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.
Ley 57/2003	Ley 57/2003 de medidas para la modernización del Gobierno Local.
LRBRL	Ley 7/1985, Reguladora de las Bases del Régimen Local.
NF 38/2013	Norma Foral 38/2013 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de las Entidades Locales de Álava.
RPT	Relación de Puestos de Trabajo.
TRLCSP	Real Decreto Legislativo 3/2011, Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TVCP	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.



## I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Plan de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General de 2016 del Ayuntamiento de Legutio.

La anterior fiscalización realizada por el TVCP fue la referida al ejercicio 2000.

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 fiscalizado, 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 aplicables. La Cuenta General debe contener la Liquidación del Presupuesto, el Balance, la Cuenta del resultado económico-patrimonial y la Memoria del Ayuntamiento.
- 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.

En el municipio de Legutio, con una población de 1.747 habitantes a 1 de enero de 2016 operan, además del Ayuntamiento, los concejos de Elosu, Goiain, Legutio, Urbina y Urrunaga que prestan, fundamentalmente, servicios de abastecimiento y saneamiento de agua, alumbrado público y mantenimiento de caminos. El Ayuntamiento participa en la Cuadrilla de Gorbeialdea, que presta mancomunadamente los servicios sociales de base y que colabora en otros servicios municipales y en el Consorcio de Estribaciones del Gorbea constituido para prestar mancomunadamente el servicio de recogida de basuras.



## II. OPINIÓN

### II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

En opinión de este Tribunal el Ayuntamiento de Legutio ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2016 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

### II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. El ajuste que afecta al Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2016, al Balance cerrado a esa fecha y al Patrimonio Neto del Ayuntamiento de Legutio es:

CONCEPTO	Miles de euros			
	PRESUPUESTARIA REMANENTE DE TESORERÍA	PATRIMONIAL		
		ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO NETO
A.6 Gastos mantenimiento Larrabea 2011-2016 .....	(143)	-	(143)	(143)
<b>TOTAL AYUNTAMIENTO</b>	<b>(143)</b>	<b>-</b>	<b>(143)</b>	<b>(143)</b>

2. El Inmovilizado Material incluía instalaciones cedidas a otras administraciones con un coste neto de 1,3 millones de euros, que no deben incluirse en el activo del Ayuntamiento. Además, se detectan elementos del inmovilizado Material con un coste de 2,7 millones de euros que no son objeto de amortización. Considerar la depreciación de dichos elementos incrementaría la amortización acumulada a 31 de diciembre de 2016 en 2,4 millones de euros, disminuyendo los resultados de ejercicios anteriores en ese mismo importe (ver A.9).
3. El Ayuntamiento no ha registrado la cuenta a cobrar a la sociedad foral Álava Agencia de Desarrollo, SA por 216.037 euros en concepto de aprovechamiento urbanístico del polígono de Goiaín. Tampoco se ha registrado la transmisión por la citada sociedad de una parcela de terreno de 43.041 m<sup>2</sup>, procedente también de la reparcelación del polígono aprobada en 1993, al condicionarse su formalización y la cancelación de deudas a la recepción de las obras de urbanización por el Ayuntamiento (ver A.3).

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos 1 a 3, las Cuentas Anuales de las entidades que integran el Ayuntamiento de Legutio expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2016, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre, así como 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 las deficiencias que no afectan de manera relevante al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera, como aspectos procedimentales que se comentan para la mejora de la gestión.

#### **III.1 PRESUPUESTO, CONTABILIDAD E INGRESOS**

- El Presupuesto para 2016 se aprobó en junio de 2016 cuando la normativa indica que debe aprobarse antes del inicio del ejercicio. La Cuenta General fue aprobada en marzo de 2018, cuando la normativa establecía su aprobación antes del 31 de julio de 2017.
- Se incorporaron al presupuesto de 2016 créditos para inversiones del año anterior que fueron nuevamente incorporados al presupuesto de 2017 por 1,2 millones de euros. Las incorporaciones de crédito deben ejecutarse en el ejercicio en el que se producen las mismas, no procediendo incorporaciones sucesivas, salvo operaciones de capital con ingresos finalistas.
- Los padrones de las tasas específicas del polígono de Goiain, recaudados por la sociedad foral Álava Agencia de Desarrollo, SA. deben ser aprobadas por el Alcalde. El Ayuntamiento debería recabar información más detallada de los costes de los servicios municipales que presta dicha sociedad y sobre su gestión recaudatoria.
- El Ayuntamiento compara, con motivo del cierre anual, los saldos contables de ingresos del ejercicio con los del sistema auxiliar de recaudación, comprobación que convendría ampliar a los ejercicios cerrados.

#### **III.2 PERSONAL**

- A 31 de diciembre de 2016 se hallaban en vigor cuatro contratos laborales indefinidos formalizados en 2008, 2014 y 2015 por transformación de contratos de servicio. En un caso la RPT no incluye el correspondiente puesto de trabajo y en los otros 3 prevé su desarrollo por funcionarios. Convendría regularizar esta situación, modificando el Pleno la RPT o reorganizando los servicios. En este sentido, 2 trabajadores desarrollan funciones en ámbitos (educación y medio ambiente) en los que las competencias municipales son limitadas.
- Otros 3 contratos laborales indefinidos datan de 2003 y 2008 y desempeñan puestos laborales de la RPT, pero los 2 de 2008 son anteriores a la creación de los puestos por el Pleno. Hubiera sido más adecuado formalizar contratos de interinidad por cobertura de las 3 vacantes de la RPT, en tanto se puedan dotar de manera permanente con el preceptivo proceso selectivo.
- La plantilla presupuestaria de 2016 indicaba la cuantía total de los complementos del personal funcionario, pero sin detallar los diversos complementos (destino, específico general, dedicación, etc.). Además, para el personal laboral, se indica la retribución total sin desglosar los distintos conceptos retributivos.



### III.3 CONTRATACIÓN

En la revisión de 4 de los principales contratos en vigor en el año fiscalizado se han detectado los siguientes aspectos (ver A.10):

- Los pliegos de cláusulas administrativas de 3 contratos adjudicados por 1,5 millones de euros, presentan las siguientes deficiencias referidas a los criterios de adjudicación (deficiencia A1):
  - En los contratos 1 y 4 se preveía valorar los certificados de las empresas licitadoras y la contratación de trabajadores del municipio o del territorio, en su defecto.
  - Los pliegos de los contratos 3 y 4 valoraban mejoras sin indicar los aspectos concretos del servicio que se estima mejorables, ni el sistema de valoración.
- La valoración de los criterios subjetivos no estaba justificada en los contratos 2, 3 y 4, adjudicados en 1,5 millones de euros. (deficiencia B1).
- La notificación de la adjudicación a los licitadores no indicaba en los 4 contratos analizados los argumentos utilizados para realizar la selección (deficiencia B2).
- El contrato de suministro de energía eléctrica fue adjudicado en 74.998 euros por procedimiento negociado con publicidad, en vez de usar el procedimiento abierto (deficiencia C).
- El contrato del servicio de tiempo libre infantil y juvenil se adjudicó en 86.468 euros por procedimiento de urgencia sin que su utilización se haya justificado. Además, se preveían 2 prórrogas de un año cuando la normativa limita las prórrogas a la duración inicial del contrato que era anual (deficiencia C).
- Los criterios cuya cuantificación depende de juicio de valor tenían mayor peso que los criterios calculados por fórmula en el contrato de los servicios de limpieza, adjudicado en 101.685 euros, por lo que los pliegos debieron prever la constitución de un comité de expertos o prever el apoyo de una entidad especializada (deficiencia C).

#### Aspectos generales y compras menores

- 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.
- La fórmula utilizada en 2 contratos para valorar el factor precio limitaba las bajas a ofertar y en otros 2 se usó una fórmula de proporcionalidad simple que reduce el valor efectivo de este factor, otorgando puntos a ofertas que igualaban el precio de licitación.
- En la revisión de las adquisiciones tramitadas como compras menores, se detecta la adjudicación directa de un servicio, un suministro y una obra por un total de 155.435 euros, que debieron tramitarse por procedimiento negociado (ver A.10).



### III.4 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

- Los 5 concejos que operan en el municipio prestan servicios de alumbrado público, abastecimiento y saneamiento de aguas, limpieza de calles, etc. La normativa local define estos servicios como competencias del Ayuntamiento y los concejos pueden desarrollarlas por delegación, que debiera ser formalizada, estableciendo las funciones y los ámbitos de actuación de las 6 administraciones que operan en el municipio, condicionando dicha delegación a una adecuada prestación del servicio. En particular, convendría identificar los bienes afectos a cada servicio y especificar la entidad que gestionará las obras de mejora. Estos aspectos podrían ser considerados al realizar la asignación de ayudas municipales a los concejos, 73.686 euros en 2016, que el Ayuntamiento no ha regulado (criterios de reparto, destino de las ayudas, justificación a presentar, etc.).
- Las aportaciones al Consorcio de Estribaciones del Gorbea por 89.634 euros se calculan en función a los ingresos estimados de las tasas municipales que financian el servicio de recogida de basuras, en vez del criterio poblacional previsto en sus estatutos. Además, la aportación debería ser liquidada considerando la ejecución real del presupuesto.
- Los servicios sociales de base son gestionados mancomunadamente por la Cuadrilla de Gorbeialdea y financiados parcialmente por el Ayuntamiento, convalidando el Pleno en 2017 la actual situación que se mantiene transitoriamente, pero que debe ser objeto de convenio con Cuadrilla y DFA. La Cuadrilla también colabora en la gestión urbanística y en otros servicios municipales debiéndose regular mediante los correspondientes convenios.
- Las subvenciones para actividades culturales por 23.900 euros se prorratearon entre las 5 solicitudes presentadas sin aplicar los criterios de valoración previstos en la convocatoria. En la concesión de ayudas y su liquidación con la justificación presentada no se consideraron los ingresos generados por las actividades. Además, se detectan recibís, albaranes y facturas incorrectamente confeccionadas en 4 de las justificaciones.
- El Plan Estratégico de Subvenciones aprobado en junio de 2016 fue declarado nulo en 2017 en primera instancia, por no detallar los objetivos estratégicos del Plan, sus plazos de consecución, ni definir mecanismos individualizados de evaluación, recurriendo el Ayuntamiento esta sentencia.



### **III.5 MOROSIDAD Y OTROS ASPECTOS**

- El Ayuntamiento no elabora los preceptivos informes trimestrales sobre plazos de pago.
- La adaptación de las entidades locales a la normativa de transparencia y acceso a la información pública debió completarse en diciembre de 2015. En lo referido a la información económica, se incluyen en la web municipal los presupuestos pero debe añadirse información sobre su ejecución. También debería incluirse una relación de los bienes inmuebles propiedad del Ayuntamiento, estadísticas sobre las modalidades de contratación utilizadas, detalle de las subvenciones concedidas indicando importes y beneficiarios, retribuciones de los cargos electos y las declaraciones de bienes y actividades de los concejales.



#### IV. ANÁLISIS FINANCIERO

En el siguiente cuadro, se detallan la evolución de las principales magnitudes liquidadas por el Ayuntamiento en los últimos ejercicios y el año fiscalizado:

ANÁLISIS FINANCIERO	Miles de euros			En euros / habitante		
	Año			Año		
	2014(*)	2015(*)	2016	2014	2015	2016
Impuestos directos, indirectos y tasas (caps. 1, 2 y 3) .....	1.894	2.631	2.099	1.112	1.533	1.201
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4) .....	786	806	807	462	470	462
Ingresos patrimoniales (cap. 5).....	73	58	30	43	34	17
<b>A. Ingresos corrientes .....</b>	<b>2.753</b>	<b>3.495</b>	<b>2.936</b>	<b>1.617</b>	<b>2.037</b>	<b>1.680</b>
Gastos de personal (cap. 1).....	710	794	869	417	463	497
Compras de bienes corrientes y servicios (cap. 2) .....	1.320	1.347	1.374	775	785	787
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4) .....	311	320	308	183	186	176
<b>B. Gastos de funcionamiento .....</b>	<b>2.341</b>	<b>2.461</b>	<b>2.551</b>	<b>1.375</b>	<b>1.434</b>	<b>1.460</b>
<b>Ahorro bruto (A-B).....</b>	<b>412</b>	<b>1.034</b>	<b>385</b>	<b>242</b>	<b>603</b>	<b>220</b>
- Gastos financieros (cap. 3).....	2	1	1	1	1	1
<b>Resultado corriente.....</b>	<b>410</b>	<b>1.033</b>	<b>384</b>	<b>241</b>	<b>602</b>	<b>219</b>
- Amortización préstamos (cap. 9).....	-	-	-	-	-	-
<b>Ahorro neto.....</b>	<b>410</b>	<b>1.033</b>	<b>384</b>	<b>241</b>	<b>602</b>	<b>219</b>
Enajenación de inversiones reales (cap. 6) .....	-	-	-	-	-	-
Transferencias y subvenciones de capital recibidas (cap. 7).....	68	95	61	40	55	35
- Inversiones reales (cap. 6) .....	156	520	159	91	303	91
- Transferencias y subvenciones de capital (cap. 7) .....	248	111	4	146	64	2
<b>Resultado de operaciones de capital.....</b>	<b>(336)</b>	<b>(536)</b>	<b>(102)</b>	<b>(197)</b>	<b>(312)</b>	<b>(58)</b>
<b>Resultado de operaciones no financieras (caps. 1 a 7) .....</b>	<b>74</b>	<b>497</b>	<b>282</b>	<b>44</b>	<b>290</b>	<b>161</b>
<b>Remanente de Tesorería líquido.....</b>	<b>4.263</b>	<b>3.896</b>	<b>4.192</b>	<b>2.503</b>	<b>2.270</b>	<b>2.400</b>
<b>Remanente de tesorería para gastos generales.....</b>	<b>3.091</b>	<b>2.850</b>	<b>3.173</b>	<b>1.815</b>	<b>1.661</b>	<b>1.816</b>
<b>Endeudamiento a 31.12.....</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(\*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

**Ingresos corrientes:** Crecen un 7% entre 2016 y 2014 por el incremento de los ingresos propios y en menor medida de las transferencias:

- **Impuestos directos, indirectos, tasas y otros ingresos:** se incrementan en un 11% debido a incrementos en el IAE por actuaciones de inspección, a mejoras en la recaudación de tasas del polígono de Goiain por una mayor actividad, y al inicio en 2016 de la prestación del servicio de abastecimiento de agua al barrio de Larrabea por el Ayuntamiento. Las tarifas de los impuestos y tasas no se han modificado en el trienio. En 2015 se produce un incremento puntual al girar una liquidación de 677.623 euros derivada de una operación urbanística.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** se incrementan en un 3% al mejorar los ingresos por participación en tributos concertados en un 9% aunque disminuyen las subvenciones finalistas en un 35%.

**Gastos de funcionamiento:** Se incrementan en un 9% entre el 2014 y 2016 con el siguiente desglose:

- **Gastos de personal:** se incrementaron en un 22% en el periodo por contrataciones de nuevo personal, por la subida salarial del 1%, y por el pago de la paga extra de diciembre 2012.
- **Compras de bienes corrientes y servicios:** se incrementaron en un 4% destacando los incrementos en el suministro de agua, al asumir en 2015 el servicio de abastecimiento al barrio de Larrabea, en los gastos jurídicos y en los servicios contratados (basuras y abasteciendo agua) para el polígono de Goiaín, que se compensan con la desaparición de dos contratos de servicios en 2015 al prestarse con personal municipal.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** se mantienen estables en el trienio.

**Ahorro bruto y neto:** El ahorro bruto suponía un 15% de los ingresos corrientes en 2014 y mejoró en 2015 por ingresos puntuales de ese ejercicio, para disminuir al 13% en el último año del trienio al incrementarse los gastos de funcionamiento en mayor medida que los ingresos.

**Resultado de operaciones de capital:** En los tres ejercicios las operaciones de capital no llegan a consumir el ahorro generado por las operaciones corrientes y destacan las subvenciones a concejos que financian parcialmente obras importantes ejecutadas por estas administraciones en el municipio.

**Remanente de Tesorería:** Esta variable permanece estable en el trienio motivándose la diferencia entre los dos remanentes del cuadro en la existencia de desviaciones de financiación por 1 millón de euros por ingresos urbanísticos de años anteriores que pueden destinarse a inversiones en equipamiento de servicios municipales. El Remanente de Tesorería líquido de 4,2 millones de euros supera a los ingresos corrientes del ejercicio y cuadruplica el resultado de operaciones de capital del trienio. Debe tenerse en cuenta que los compromisos existentes a 31 de diciembre de 2016 ascendían a 1,6 millones de euros.

**Endeudamiento:** En el trienio el Ayuntamiento no ha precisado de financiación externa.

**Conclusión:** El mayor incremento de los gastos corrientes con respecto a los ingresos de igual naturaleza, ha reducido ligeramente el nivel de ahorro generado por las operaciones corrientes que se sitúa en un 13% de los ingresos corrientes en 2016. Sin embargo, su cuantía ha sido suficiente para financiar las inversiones en servicios públicos del trienio y en el futuro la autofinanciación y el recurso puntual al Remanente permitirá afrontar las inversiones que precisen los servicios públicos que gestiona el Ayuntamiento.



**Estabilidad presupuestaria:** De acuerdo con lo establecido en la NF 38/2013, la Intervención del Ayuntamiento ha emitido un informe verificando el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y regla de gasto. El informe referente a la Liquidación de 2016 concluye:

- Cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria al obtener un superávit de operaciones no financieras de 283.993 euros.
- Cumplimiento de la regla de gasto, al incrementarse el gasto computable en la Liquidación de 2016 en un 1% inferior al límite del 1,8%.

En cuanto al endeudamiento, el Ayuntamiento no ha precisado de financiación ajena.



## V. CUENTAS ANUALES

### V.1 AYUNTAMIENTO

#### LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2016

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS. RECON.	COBROS	PDTE. COBRO	% EJEC
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1.- Impuestos directos.....	A.3	1.146	-	1.146	1.170	1.129	41	102
2.- Impuestos indirectos.....	A.3	35	-	35	36	29	7	103
3.- Tasas y otros ingresos.....	A.3	759	93	852	893	785	108	105
4.- Transferencias corrientes.....	A.4	826	15	841	807	789	18	96
5.- Ingresos patrimoniales.....	-	89	-	89	30	26	4	34
7.- Transferencias de capital.....	A.4	-	65	65	61	22	39	94
8.- Activos financieros.....	-	20	2.044	2.064	-	-	-	(*) -
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2.875</b>	<b>2.217</b>	<b>5.092</b>	<b>2.997</b>	<b>2.780</b>	<b>217</b>	<b>(*) 98</b>

(\*) 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	889	16	905	869	852	17	96
2.- Compras bienes ctes. y servicios.....	A.6	1.520	121	1.641	1.374	1.272	102	84
3.- Gastos financieros.....	-	1	-	1	1	1	-	100
4.- Transferencias corrientes.....	A.7	342	-	342	308	188	120	90
5.- Crédito Global y otros imprevistos.....	-	22	(21)	1	-	-	-	-
6.- Inversiones reales.....	A.6	31	1.778	1.809	159	41	118	9
7.- Transferencias de capital.....	A.7	50	333	383	4	3	1	1
8.- Activos financieros.....	-	20	(10)	10	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>2.875</b>	<b>2.217</b>	<b>5.092</b>	<b>2.715</b>	<b>2.357</b>	<b>358</b>	<b>53</b>
<b>INGRESOS - GASTOS</b>					<b>282</b>			

#### VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	ANEXO	PDTE. INICIAL	COBROS/ ANULAC.	PDTE. PAGOS	% FINAL
Deudores.....	A.8	1.195	(2)	224	969
Acreedores.....	-	578	4	564	10
<b>RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS</b>			<b>2</b>		

#### RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles de euros

Derechos liquidados.....	2.997
Obligaciones reconocidas.....	(2.715)
<b>RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE</b>	<b>282</b>
<b>RESULTADO OPERACIONES PPTOS. LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>2</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>284</b>
Desviaciones de financiación.....	27
Gastos financiados con Remanente de Tesorería.....	44
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>355</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Remanente de Tesorería a 1.1.2016 .....	3.915
Resultado presupuestario del ejercicio .....	284
Variación dotación a la provisión de fallidos .....	(7)
<b>REMANENTE TESORERÍA LÍQUIDO A 31.12.2016</b>	<b>4.192</b>
Tesorería .....	3.497
Deudores presupuestarios .....	1.186
Deudores extrapresupuestarios .....	(*) 1.132
Acreedores presupuestarios .....	(368)
Acreedores extrapresupuestarios .....	(199)
Provisión para insolvencias .....	(1.045)
Retenciones Elkarkidetzeta .....	(11)
<b>REMANENTE TESORERÍA LÍQUIDO A 31.12.2016</b>	<b>4.192</b>
Remanente Tesorería para gastos con financiación afectada (ver A.2).....	(1.019)
<b>REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES</b>	<b>3.173</b>
(*) Imposición a plazo de 1,1 millones vencimiento en julio de 2017.	
<b>ENDEUDAMIENTO A 31.12.2016</b>	<b>-</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Miles de euros

ACTIVO	ANEXO	2016	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	ANEXO	2016
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	A.9	<b>9.293</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>13.497</b>
Inmovilizado intangible .....		58	Patrimonio .....		4.859
Inmovilizado material .....		9.235	Resultados de ejercicios anteriores .....	A.9	8.637
			Subvenciones recibidas ptes imputar rtdos .....		1
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>4.770</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>566</b>
Dueños operaciones de gestión... ..		141	Deudas a corto plazo .....		274
Otras cuentas a cobrar c/p .....		1.132	Acreeedores y otras cuentas a pagar a c/p ...		292
Efectivo y otros activos líquidos ... ..		3.497			
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>14.063</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>14.063</b>

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL 2016

Miles de euros

Impuestos .....	1.206
Tasas .....	849
Transferencias y subvenciones recibidas .....	867
Otros ingresos de gestión ordinaria .....	52
Excesos de provisiones .....	48
<b>TOTAL INGRESOS DE GESTION ORDINARIA</b>	<b>3.022</b>
Gastos de personal .....	(876)
Sueldos, salarios y asimilados .....	(660)
Cargas sociales .....	(216)
Transferencias y subvenciones concedidas .....	(313)
Otros gastos de gestión ordinaria .....	(1.503)
Amortización del inmovilizado .....	(A.9) (285)
<b>TOTAL GASTOS DE GESTION ORDINARIA</b>	<b>(2.977)</b>
<b>RESULTADO OPERACIONES ORDINARIAS</b>	<b>45</b>
Deterioro valor y rtdos. enajenación inm. no financiero y activos vta .....	(A.9) (59)
Otras partidas no ordinarias .....	7
<b>RESULTADO OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>	<b>(7)</b>
<b>RESULTADO OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>7</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-</b>



## ANEXOS

### A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO

El Ayuntamiento de Legutio es una entidad local regida en sus aspectos básicos por la LRBRL modificada por la Ley 57/2003 y la Ley 27/2013, así como por la Ley 2/2016.

La anterior normativa define las competencias y servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre las cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, transporte colectivo urbano, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística y actividades culturales y deportivas.

La principal normativa sobre gestión económica y contable aplicable en el ejercicio, fue la siguiente:

- Norma Foral 3/2004, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava.
- Decreto Foral 56/2015 que aprueba el marco regulatorio contable de las entidades locales de Álava.

Las cuentas anuales de 2016 son las primeras que se formulan con el marco regulatorio del Decreto Foral 56/2015. Por ello, los balances, las cuentas del resultado económico-patrimonial y el resto de estados con información comparativa no incluyen las cifras relativas al ejercicio anterior, pero en la memoria se informa de las principales diferencias entre los saldos de inicio de 2016 y los del cierre de 2015 (ver A.9).

### A.2 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El Presupuesto de 2016 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 2 de junio de 2016 publicándose en el BOTHA el 10 de junio de 2016. El Presupuesto definitivamente aprobado se publicó en el BOTHA de 11 de julio de 2016.

Se detallan a continuación las modificaciones presupuestarias de 2016 por capítulo:

CAPÍTULOS	Miles de euros					
	Incorporación Créditos	Crédito Adicional	Habilitación Créditos	Transferencias		TOTAL
				-	+	
3. Tasas y otros ingresos.....	-	7	86	-	-	93
4. Transferencias corrientes.....	-	15	-	-	-	15
7. Transferencias capital.....	-	65	-	-	-	65
8. Variación activos financieros: Remanente.....	1.637	407	-	-	-	2.044
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.637</b>	<b>494</b>	<b>86</b>	-	-	<b>2.217</b>
1. Gastos de personal.....	-	19	-	(3)	-	16
2. Compras bienes corrientes y servicios.....	4	33	86	(5)	3	121
5. Crédito global y otros imprevistos.....	-	-	-	(21)	-	(21)
6. Inversiones reales.....	1.633	109	-	(5)	41	1.778
7. Transferencias de capital.....	-	333	-	-	-	333
8. Activos financieros.....	-	-	-	(10)	-	(10)
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.637</b>	<b>494</b>	<b>86</b>	<b>(44)</b>	<b>44</b>	<b>2.217</b>

Las modificaciones incrementaron el Presupuesto inicial de gastos en un 77%, y de los 11 expedientes tramitados, 4 fueron aprobados por el Pleno y 7 por decreto de Alcaldía. Las previsiones de ingresos se cumplieron y el presupuesto de gastos se ejecutó en un 53%.

La Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento se aprobó por decreto de alcaldía el 8 de marzo de 2017. La Cuenta General presentada por el Presidente de la Corporación fue informada favorablemente por la Comisión Especial de Cuentas y tras su exposición pública sin que se presentaran reclamaciones, fue aprobada por el Pleno el 5 de marzo de 2018.

Las desviaciones de financiación existentes a 31 de diciembre de 2016 por 1 millón de euros se motivan en ingresos urbanísticos y ventas de patrimonio producidos en 2006 y 2008, fundamentalmente. La normativa urbanística exige el destino de estos ingresos a la promoción de viviendas protegidas, a rehabilitar o construir dotaciones públicas, adquirir suelo para actividades económicas, rehabilitar el patrimonio histórico o a mejorar equipamientos colectivos municipales.

### 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 2016 es el siguiente:

Miles de euros	
CONCEPTO	Ingresos
Impuesto Bienes Inmuebles urbanos.....	765
Impuesto Bienes Inmuebles rústicos .....	17
Impuesto Vehículos Tracción Mecánica .....	105
Impuesto Actividades Económicas .....	228
Impuesto Incremento Valor Terrenos Naturaleza Urbana .....	55
<b>TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>1.170</b>
Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras .....	36
<b>TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>36</b>
Recogida basuras .....	90
Polig. industrial Goain: recogida basuras y abastecimiento y saneamiento agua.....	420
Suministro agua Urbanización Larrabea.....	53
Cuotas utilización instalaciones deportivas .....	16
Servicios deportivos.....	32
Uso suelo, subsuelo y vuelo por empresas suministradoras .....	219
Recargos e intereses.....	6
Compensación operadores telefónicos .....	16
Otros menores: cementerio, colonias, servicios culturales etc.....	41
<b>TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS</b>	<b>893</b>
<b>TOTAL CAPÍTULOS 1, 2 Y 3</b>	<b>2.099</b>

En 1993 el Ayuntamiento firmó un convenio con una sociedad foral para que prestara los servicios municipales de recogida de basuras y de abastecimiento y saneamiento en el polígono industrial de Goain, autorizando su subcontratación y asignándole funciones de recaudación de las tasas municipales. El convenio preveía que la sociedad foral se hiciera cargo del déficit previsto, de modo que el Ayuntamiento registra como ingreso y gasto (ver

A.6) los importes liquidados por la tasa de abastecimiento y saneamiento del agua y la de recogida de basuras por 380.602 y 39.550 euros, respectivamente, referidos ambas a 2016.

En relación con el anterior convenio, las cuentas de la sociedad foral Álava Agencia de Desarrollo, SA informan de un pasivo de 216.037 euros a abonar al Ayuntamiento al recepcionar éste las obras de urbanización del polígono. Se indica también que en dicho momento una parcela de 43.041 m<sup>2</sup> valorada en 516.461 euros será entregada al Ayuntamiento en concepto de aprovechamiento urbanístico.

#### A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

En 2016, los ingresos por transferencias y subvenciones corrientes y de capital han sido:

ENTIDAD Y CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
<b>Diputación Foral de Araba</b>		
Tributos concertados (FOFEL): pagos a cuenta 2016 .....	733	-
Tributos concertados (FOFEL): recuperación ayudas Estado .....	3	-
Actividades deportivas, sociabilización euskera, culturales, forestales .....	13	-
Institutos Forales Juventud y Bienestar Social: actividades juveniles y apoyo a menores .....	8	-
<b>CAPV</b>		
Ayudas Emergencia Social .....	16	-
Escuela pública: mejoras instalaciones seguridad y obra cubierta zona juegos .....	10	47
Actualización Plan accesibilidad .....	-	11
Fondos bibliográficos, juzgado de paz, cursos formación y vial para bidegorri .....	9	3
<b>Estado</b>		
Tributos no concertados .....	2	-
<b>Entidades Locales Menores</b>		
Concejo Legutio-obras urbanización repercutidas .....	13	-
<b>TOTAL AYUNTAMIENTO</b>	<b>807</b>	<b>61</b>

Los ingresos por participación en tributos concertados (FOFEL) se corresponden con cobros a cuenta calculados a partir de estimaciones de recaudación, liquidados en el año siguiente.

Las liquidaciones negativas del FOFEL de 2008, 2009 y 2011 de las entidades locales de Álava fueron aplazadas por la DFA, practicando deducciones (liquidaciones anuales positivas y deducción del 2% del fondo complementario de los ayuntamientos, fundamentalmente), que la DFA no individualizó hasta 2017, al practicar la liquidación del FOFEL de 2016. Esta última resultó positiva en 3.024 euros para el Ayuntamiento, aplicándola la DFA a la deuda del Ayuntamiento quedando su deuda saldada. No obstante, la deuda de los municipios alaveses con la DFA por liquidaciones negativas no se había cancelado a 31 de diciembre de 2016 y originará deducciones, 2,8 millones en 2016, en el fondo complementario del FOFEL específico de los 51 ayuntamientos alaveses en los próximos 4 años.

## A.5 GASTOS DE PERSONAL

Se detallan a continuación los gastos de personal del Ayuntamiento:

CONCEPTO	Gasto 2016	Miles de euros	
		Nº PUESTOS	
		RPT	Plantilla 31/12/16
Altos cargos-alcalde.....	27	-	1
Personal funcionario .....	330	10	7(*)
Personal laboral fijo .....	221	4	8(**)
Personal laboral temporal (2 contratos prog. empleo Lanbide) .....	75	-	3
<b>Total retribuciones .....</b>	<b>653</b>	<b>14</b>	<b>19</b>
Seguridad Social .....	207		
Cuotas EPSV Elkarkidetzta (4 empleados) .....	4		
Formación, seguros.....	5		
<b>TOTAL AYUNTAMIENTO</b>	<b>869</b>		

(\*) 2 puestos cubiertos por su titular y 4 interinamente. Además, 1 interino cubre licencia del titular.

(\*\*) 1 puesto con interino y 7 contratados laborales indefinidos no fijos.

En 2016 el Ayuntamiento incrementó las retribuciones del personal en un 1%.

Durante el 2016 se ha abonado 19.044 euros correspondientes al último pago del 49,73% de la paga extraordinaria de diciembre de 2012.

### Altas

Durante el ejercicio 2016 el Ayuntamiento ha realizado las siguientes contrataciones de personal:

	Nº contratos
<b>Funcionario interino</b>	<b>1</b>
Sustitución .....	1
<b>Laborales temporales (17 trabajadores)</b>	<b>17</b>
Contrato circunstancias producción .....	17 (*)
<b>TOTAL</b>	<b>18</b>

(\*) 10 de los contratos entre 1 y 4 días.

## A.6 COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS E INVERSIONES

El detalle del capítulo 2 de gastos del Ayuntamiento es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros	
	Gasto	
Arrendamiento terreno en Urrunaga.....	1	
Reparación y conservación edificios e instalaciones.....	122	
Material de oficina y libros biblioteca.....	25	
Suministro energía eléctrica.....	85	
Suministro agua, gas y otros.....	103	
Comunicaciones.....	12	
Seguros responsabilidad civil, edificios, vehículos y tributos.....	22	
Gastos diversos.....	226	
Fiestas populares y festejos.....	73	
Actividades socio-culturales.....	53	
Actividades infantiles y juveniles.....	34	
Gastos jurídicos.....	28	
Otros menores.....	38	
Trabajos realizados por empresas.....	770	
Polig. Industrial Goian: basura y gestión agua Álava Ag. Desarrollo (A.3).....	420	
Limpieza dependencias municipales.....	128	
Cursos deportivos y gestión frontón.....	89	
Tiempo libre infantil y juvenil.....	56	
Cursos música, idiomas y culturales.....	32	
Asesoramiento nóminas, seguros y legal.....	19	
Servicio postal, estudios y otros menores.....	26	
Dietas concejales asistencia al Pleno.....	8	
<b>TOTAL</b>	<b>1.374</b>	

La entidad urbanística que gestionaba la urbanización de Larrabea solicitó en 2011 que el Ayuntamiento asumiera el mantenimiento de la urbanización que le había sido impuesta por la normativa urbanística del sector. La solicitud fue rechazada en 2011, y en 2014 se produjo sentencia obligando al Ayuntamiento a asumir el servicio desde 2011, produciéndose un pago inicial de 49.458 euros en 2015, pero existiendo diferencias en otras partidas de gasto que retrasaron la liquidación de los gastos hasta 2017, con un segundo pago de 142.566 euros, registrado con cargo al presupuesto de ese ejercicio.

### Inversiones

En cuanto a las inversiones de 2016, se detallan a continuación:

CONCEPTO	Miles de euros	
	Gasto	D-O
Piscina descubierta y vestuarios (obra y dirección facultativa).....	27	1.326
Cubrir zona de juegos Ikastola Garazi.....	78	-
Estudio para actualizar Plan municipal de accesibilidad.....	18	-
Polideportivo: sistema de acceso por huella digital.....	-	26
Instalar sauna en gimnasio, obras tejado frontón y otros menores.....	36	5
<b>TOTAL</b>	<b>159</b>	<b>1.357</b>



## A.7 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Se detallan a continuación las transferencias y subvenciones corrientes y de capital:

	Miles de euros
Beneficiario y actividad subvencionada	Gasto
<b>TRANSFERENCIAS AL SECTOR PÚBLICO</b>	<b>231</b>
Consortio Estribaciones Gorbea-servicio recogida de basuras.....	89
5 Concejos-participación en los ingresos del impuesto sobre circulación de vehículos.....	74
Cuadrilla Gorbeialdea: liquidación aportación 2015.....	13
“ ” : aportación a cuenta de 2016.....	38
DFA-reparto Ayudas Emergencia Social y coste mantenimiento catastro.....	17
<b>SUBVENCIONES NOMINATIVAS</b>	<b>39</b>
4 Concejos: organizar fiestas barrios.....	24
Asociación Laguntza Bat: actividades urria kulturala.....	6
Asociaciones Eudel y Udalbiltza de ayuntamientos.....	4
2 Concejos (promoción bolo alavés) y 6 asociaciones (promoción euskera).....	5
<b>CONVOCATORIA</b>	<b>38</b>
5 asociaciones: actividades culturales.....	24
4 asociaciones: actividades deportivas.....	10
Otros menores (10 beneficiarios).....	4
<b>TOTAL GASTOS CAPÍTULO 4</b>	<b>308</b>
Concejo de Urrunaga-proyectos de 2 obras.....	(*) 4
<b>TOTAL GASTOS CAPÍTULO 7</b>	<b>4</b>

(\*) Concejo de Elosu: compromiso subvención de 188.286 euros obra reurbanización adjudicada en 2017.

Las aportaciones al Consorcio de Estribaciones del Gorbea para 2016 se calcularon a partir del déficit previsto y de estimaciones de recaudación de la tasa de recogida de basuras en cada municipio. El Consorcio obtuvo un superávit de 21.828 euros en 2016 y su remanente para gastos generales a 31 de diciembre de 2016 ascendía a 390.831 euros.

La Cuadrilla de Gorbeialdea es una entidad foral de ámbito comarcal que se financia, fundamentalmente, con ingresos del FOFEL, subvenciones y aportaciones municipales por los servicios que los 6 ayuntamientos miembros mancomunan o delegan. Las aportaciones de 2016 reconocidas como gasto ascendieron a 37.588 euros y la liquidación final practicada en 2017 presentaba el siguiente detalle:

	Miles de euros
CONCEPTO-SERVICIO (criterio de reparto usado por la Cuadrilla)	Aportación
Contratación arquitecto y arq. técnico (coste del contrato neto del 10,6% de subv. FOFEL).....	23
Servicios sociales de base mancomunados (1/6 del déficit).....	7
Contratación servicio archivo municipal documental (1/5 del déficit).....	5
Promoc. económica, turismo, actividades culturales, publicaciones (1/6 del déficit).....	6
Gastos generales de funcionamiento de la Cuadrilla (1/6 del déficit).....	3
<b>Aportación Ayto. Legutio 2016: liquidación practicada en 2017</b>	<b>44</b>

La Cuadrilla obtuvo un resultado presupuestario ajustado de 6.082 euros en 2016 y su remanente para gastos generales a 31 de diciembre de 2016 ascendía a 129.534 euros.

## Concejos

La Norma Foral 11/1995 de Concejos del Territorio Histórico de Álava los define como entidades locales de ámbito territorial inferior al municipio con competencia para gestionar su patrimonio y los bienes afectos a servicios públicos de su titularidad, pudiendo además delegar o ejercer actividades por delegación de otras administraciones. La normativa foral no especifica las competencias asumidas por cada concejo, pero a efectos del reparto del componente básico del FOFEL (27% del fondo) la DFA considera la situación real de 10 servicios municipales. En 2016 en el reparto de dicho componente básico le correspondieron al Ayuntamiento y a los 5 concejos 101.203 y 175.341 euros respectivamente, por prestar estos últimos los servicios de abastecimiento y saneamiento del agua y el de alumbrado público.

El Ayuntamiento transfiere a los 5 concejos que operan en el municipio el 78% de la recaudación del Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica por considerar que los servicios públicos que prestan precisan del apoyo municipal. Se desglosa a continuación la aportación municipal y se detalla información de las cuentas de 2016 de los 5 concejos:

Concejo	Miles de euros				
	Participación IVTM	Cobros FOFEL(*)	Cobros 2016	Pagos 2016	Tesorería 31/12/16
Legutio .....	58	143	488	356(**)	285
Urbina .....	6	11	51	62	127
Urrunaga .....	5	7	88	102	10
Elosu .....	4	14	112	99	119
Goiaín .....	1	1	7	8	78
<b>TOTAL</b>	<b>74</b>	<b>175</b>	<b>746</b>	<b>627</b>	<b>619</b>

(\*) Se les asignan fondos por el servicio de alumbrado público a todos los concejos y a algunos por prestar servicios de abastecimiento y saneamiento, centro social, cementerio y centro de salud.

(\*\*) Único concejo con personal en plantilla.

El Ayuntamiento concedió en 2016 una subvención de 188.286 euros al concejo de Elosu para renovar la pavimentación y las instalaciones del núcleo urbano, obra adjudicada en 2017 por 1,3 millones de euros y con subvenciones de la DFA y la CAPV.

La Ley 27/2013 prevé mantener a los concejos existentes en 2013, pero en caso de disolución, su personal y los derechos y obligaciones existentes se transferirán a los ayuntamientos en que se ubican.

## A.8 DEUDORES PRESUPUESTARIOS

Se detallan a continuación los deudores presupuestarios a 31 de diciembre de 2016 por tributo, así como el movimiento durante el ejercicio de los de años anteriores:

CAPÍTULOS	Miles de euros					
	Presupuestos cerrados				Presup.2016	
	1/1/16	Cobros	Anulac.	31/12/16	31/12/16	TOTAL
Impuesto Bienes Inmuebles.....	201	68	1	132	26	158
Impuesto Vehículos Tracción Mecánica .....	54	2	1	51	11	62
Impuesto s/incremento Valor de los terrenos.....	54	1	-	53	4	57
Impuesto Actividades Económicas.....	38	-	-	38	-	38
Impuesto Construcciones, Instalac. y Obras.....	4	3	-	1	7	8
Tasa recogida basuras.....	17	6	-	11	5	16
Suministro agua (barrio Larrabea) .....	-	-	-	-	50	50
Empresas suministros-ocupación dominio público...	15	15	-	-	49	49
Convenio aprovechamientos urbanísticos.....	678	-	-	678	-	678
Otros menores.....	2	-	-	2	4	6
<b>Subtotal capítulos 1 a 3</b>	<b>1.063</b>	<b>95</b>	<b>2</b>	<b>966</b>	<b>156</b>	<b>1.122</b>
Cap. 4 Transferencias y subvenciones corrientes .....	39	37	-	2	18	20
Cap. 5 Ingresos patrimoniales .....	-	-	-	-	4	4
Cap. 6 Enajenación Inversiones Reales .....	1	-	-	1	-	1
Cap. 7 Transferencia y Subvenciones de capital.....	92	92	-	-	39	39
<b>TOTAL</b>	<b>1.195</b>	<b>224</b>	<b>2</b>	<b>969</b>	<b>217</b>	<b>1.186</b>

En 2015 el Ayuntamiento reconoció un ingreso de 677.623 euros derivados de un convenio de 2006 que preveía la monetarización del 10% de aprovechamientos municipales de un nuevo polígono industrial. El convenio establecía, en determinadas condiciones, un pago final que el Ayuntamiento reclamó en 2012, acuerdo que fue recurrido produciéndose sentencias en 2016 e inicios de 2017 a favor del Ayuntamiento. En 2015 el Ayuntamiento reconoció el ingreso y remitió el expediente a la Agencia Ejecutiva de la DFA y en julio de 2017 acordó aceptar la dación en pago de terrenos en el polígono industrial, proceso que no se ha completado a la fecha de este informe. El saldo se halla provisionado en su totalidad.

El Ayuntamiento ha estimado en 1 millón de euros la provisión para saldos de difícil cobrabilidad a 31 de diciembre de 2016, considerando como tales el 100% de los saldos con antigüedad superior a dos años y porcentajes del 40%, 70% y 100% en el resto de saldos.





## A.9 ACTIVO NO CORRIENTE Y RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

Se detalla a continuación la composición y movimientos de los activos no corrientes del balance del Ayuntamiento:

Miles de euros						
CUENTA	Saldo 31.12.15	Cambio Plan Cuentas	Inversión 2016	Trasposos, regulariz.(*)	Amortiz. 2016	Saldo 31.12.16
Inmovilizado Inmaterial .....	472	-	27	4	-	503
Inmovilizado Material.....	11.252	1.247	16	169	-	12.684
Terrenos .....	2.448	-	-	106	-	2.554
Construcciones.....	6.928	-	15	31	-	6.974
Infraestructuras.....	-	1.247	-	19	-	1.266
Otro inmovilizado material.....	1.876	-	1	13	-	1.890
Inmovilizado material en curso.....	253	-	-	(253)	-	-
Amortiz. Acum. Inmovilizado Inmaterial.....	(420)	(8)	-	-	(17)	(445)
Amortiz. Acum. Inmovilizado Material.....	(2.783)	(398) (**)	-	-	(268)	(3.449)
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8.774</b>	<b>841</b>	<b>43</b>	<b>(80)</b>	<b>(285)</b>	<b>9.293</b>
Patrimonio en cesión.....	(1.410)	1.410				
Patrimonio cedido.....	6	(6)				
Patrim. entregado uso general .....	1.247	(1.247)				
<b>TOTAL PATRIM. SITUAC. ESPECIALES</b>	<b>(157)</b>	<b>157</b>				

(\*) Imputados a gastos de reparación y conservación (20.947 euros) y resultados no financieros (59.261 euros)

(\*\*) Amortización acumulada 31.12.15 de las infraestructuras activadas por 359.584 euros y otros menores.

En 2015 se modificó la normativa contable municipal, estableciendo nuevos criterios que afectan en particular a las anteriores cuentas de Patrimonio en situaciones especiales. El Patrimonio entregado al uso general se traspasa al Inmovilizado material (infraestructuras) y los saldos de Patrimonio cedido y en cesión incrementaron el saldo de la cuenta de resultados de ejercicios anteriores. El requisito de amortizar las infraestructuras y otras correcciones en el cálculo de la amortización acumulada de otros elementos se imputaron también a los resultados de ejercicios anteriores del Patrimonio Neto del Balance:

Miles de euros	
Descripción	Importe
Saldo 31.12.15 resultados de ejercicios anteriores .....	7.636
Cambio Plan de Cuentas- Patrimonio cedido- regularización saldo.....	(6)
Cambio Plan de Cuentas- Patrimonio en cesión- regularización saldo.....	1.410
Cambio Plan de Cuentas- amortiz. acumulada 31.12.15 (infraestructuras y otros menores) ....	(406)
Otros menores.....	3
<b>SALDO 31.12.16 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>8.637</b>

En el epígrafe de construcciones del Inmovilizado Material se incluyen las cedidas a la administración educativa con un coste neto de 1,3 millones de euros que debieron regularizarse según la nueva normativa contable. Adicionalmente, se detectan la existencia de elementos individuales en el Inmovilizado Material con un coste total de 2,7 millones de euros que no son objeto de amortización a pesar de que por su descripción procedían



dotaciones anuales del 3% y 10%. Aplicando estos porcentajes la amortización acumulada del Inmovilizado Material se incrementaría en 2,4 millones de euros.

## A.10 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

CONTRATO	Adjudicación		Gasto 2016	Miles de euros Deficiencias			
	Fecha	Procedim.		Importe(*)	A	B	C
	<b>CONTRATOS DE SUMINISTRO Y SERVICIO</b>						
1. Suministro energía eléctrica (1 año).....	jun-16	Neg. Public	75(**)	37	A1	B2	C
2. Servicio tiempo libre infantil y juvenil (1 año).....	dic-16	Abierto	86	-		B1, 2	C
3. Servicio limpieza edificios municipales (1 año) .....	feb-17	Abierto	102	-	A1	B1, 2	C
<b>OBRA</b>							
4. Piscina descubierta y vestuarios .....	set-16	Abierto	1.290	18	A1	B1, 2	
<b>TOTAL</b>			<b>1.553</b>	<b>55</b>			

(\*) Importes adjudicados incluyendo el IVA.

(\*\*) Precios unitarios: importe de la adjudicación estimado con datos reales de ejecución de 2016.

DEFICIENCIAS	Num. Expedientes	Adjudicac. Importe
<b>A EXPEDIENTE Y LICITACIÓN</b>		
1. Criterios de adjudicación genéricos o no relacionados con el objeto del contrato .....	3	1.467
<b>B ADJUDICACIÓN Y EJECUCIÓN</b>		
1. Informe técnico sin justificar puntuación y/o utiliza criterios no relacionados con el objeto del contrato.....	3	1.478
2. Notificación licitadores no incluye argumentos usados para la selección .....	4	1.553
<b>C ASPECTOS ESPECÍFICOS DEL EXPEDIENTE</b>		

Adicionalmente, se han analizado otras adquisiciones comprobando la adecuación del procedimiento de contratación utilizado, detectándose la adjudicación directa de gastos que debieron tramitarse por procedimiento negociado sin publicidad.

CONCEPTO	Miles de euros Gasto 2016
Suministro gas.....	46
Mantenimiento instalación abastecimiento agua barrio Larrabea .....	31
Cubierta zona de juegos ikastola (proyecto y obra) y renovar pavimento.....	78
<b>TOTAL</b>	<b>155</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## A.11 INDICADORES FINANCIEROS PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIOS

Se detallan a continuación una selección de indicadores financieros de entre los definidos por la Comisión de Coordinación en el Ámbito Local del Tribunal de Cuentas y los Órganos de Control Externo de las Comunidades Autónomas:

DENOMINACIÓN Y CÁLCULO	(*)2014	(*)2015	2016
Liquidez a corto plazo (fondos líquidos y dchos. pdtes. cobro/pasivo corriente) .....	(%) 1.074	762	408
Esfuerzo Inversor (obligaciones caps. 6 y 7/obligaciones reconocidas).....	(%) 15	20	6
Índice de deudores de dudoso cobro (saldo dudoso cobro/pte. cobro)) .....	(%) 9	27	45
Autonomía fiscal (ingresos fiscales/ingresos totales) .....	(%) 67	73	69
Endeudamiento financiero sobre ingresos corrientes (pasivo exigible/ ingresos corrientes) .....	(%) -	-	-
Índice de gastos personal (gastos de personal/ ingresos corrientes).....	(%) 26	23	30
Carga financiera del ejercicio (gasto caps. 3 y 9/ ingresos corrientes).....	(%) -	-	-
Índice de ahorro bruto (ahorro bruto/ ingresos corrientes).....	(%) 15	30	13
Endeudamiento financiero por habitante (pasivo exigible financiero/nº habitantes).....	(euros) -	-	-
Gasto por habitante (obligaciones reconocidas/ nº habitantes) .....	(euros) 1.613	1.802	1.554
Inversión por habitante (obligaciones caps. 6 y 7/ nº habitantes) .....	(euros) 237	368	93

(\*) Ejercicios no fiscalizados por el TVCP.





## **ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES DEL INFORME**

### **II. OPINIÓN**

#### **II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES**

2. En relación a lo indicado acerca del inmovilizado material, indicar que si bien en la cuenta general correspondiente al ejercicio 2016 no se tiene en cuenta, de cara a las futuras, se tendrá en cuenta para así dar cumplimiento con lo indicado.

3. En lo que se refiere a lo indicado acerca de Álava Agencia de Desarrollo, indicar que no hay lugar a ello, por cuanto actualmente las obras de urbanización no se encuentran recepcionadas, y el mantenimiento no corresponde, por ahora, al Ayuntamiento de Legutio.

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

#### **III.1 PRESUPUESTO, CONTABILIDAD E INGRESOS**

En relación a la fecha de aprobación del presupuesto del ejercicio 2016, es necesario indicar que hasta marzo de 2016 el puesto de Secretaría-intervención de este Ayuntamiento, pasó por diversos estados, debiendo ser cubierto en ocasiones de manera accidental por la administrativa-tesorera del Ayuntamiento, lo que retrasó la aprobación del mismo.

En cuanto a la incorporación al presupuesto de 2016 de créditos para inversiones del año anterior que fueron incorporados al presupuesto de 2017 por 1,2 millones de euros, indicar que la incorporación responde a que con fecha 2 de junio de 2016, se acordó por el Pleno de este Ayuntamiento aceptar la propuesta de resolución del contrato suscrito por el Ayuntamiento de Legutio y la adjudicataria, con fecha 26 de octubre de 2015 para la ejecución de la construcción de una piscina pública de verano al aire libre en la zona de San Rokeoste y convocatoria de nueva licitación, cuyo certificado de acuerdo de pleno se adjunta.

Por último, indicar que se tendrá en cuenta su recomendación de cara al ejercicio 2018 en lo referente a los padrones de las tasas específicas el Polígono de Goiain así como lo referente a la ampliación a ejercicios cerrados de la comprobación de los saldos contables de ingresos del ejercicio con los del sistema auxiliar de recaudación.

#### **III.2 PERSONAL**

En lo que se refiere a la existencia de un puesto de trabajo (contrato laboral indefinido) no incluido en la RPT, indicar que con fecha 24 de agosto de 2017 y número de registro de salida 1480, se ha solicitado a la Dirección de Normalización Lingüística de las Administraciones Públicas, Viceconsejería de Política Lingüística, Departamento de Cultura y política lingüística del Gobierno Vasco, informe sobre la asignación de perfil lingüístico y fecha de preceptividad de la plaza a incluir en la RPT.



El citado informe ha sido recibido con fecha 15 de septiembre de 2017, siendo objetivo de este Ayuntamiento, aprobar la inclusión de la plaza citada en la RPT junto con el presupuesto del ejercicio 2018.

Además, es necesario hacer constar que con fecha 5 de marzo de 2018, se ha procedido a la aprobación por el Pleno de este Ayuntamiento de valoración de puestos de trabajo realizada en este ejercicio, por lo que se estimaba recomendable proceder a la aprobación de la citada valoración con anterioridad a la inclusión de la plaza en la RPT.

Por otro lado, en el informe remitido se hace referencia a la existencia de dos trabajadores que desarrollan funciones en ámbitos en los que las competencias municipales son limitadas (educación y medio ambiente). Respecto a este última, indicar que el artículo 25, apartado segundo, letra b) de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local, establece que; *“El Municipio ejercerá en todo caso como competencias propias, en los términos de la legislación del Estado y de las Comunidades Autónomas, en las siguientes materias: b) Medio ambiente urbano: en particular, parques y jardines públicos, gestión de los residuos sólidos urbanos y protección contra la contaminación acústica, lumínica y atmosférica en las zonas urbanas”*. Así pues, es de reseñar que el municipio de Legutio, cuenta con un número elevado de empresas en el polígono industrial de Goiain, por lo que se hace necesario contar con un técnico de medio ambiente.

### III.3 CONTRATACIÓN

Respecto de la indicación de que en la notificación de la adjudicación a los licitadores no se indicaba en los cuatro contratos analizados, los argumentos utilizados para realizar la selección, indicar que los mismos se recogen en las actas de la mesa de contratación en las que se propone al órgano de contratación el licitador que ha presentado la mejor oferta, que son publicadas en el perfil del contratante, sito en la web municipal, y que para muestra de ello, se adjunta extracto del mismo.

En lo que se refiere a la utilización del procedimiento negociado con publicidad en el contrato de suministro eléctrico en lugar de la utilización del procedimiento abierto, todo ello responde a que con anterioridad, mediante Decreto de Alcaldía nº 131216B, de 16 de diciembre de 2013, se aprobó el expediente de contratación para el suministro de energía eléctrica de los distintos servicios y edificios municipales del Ayuntamiento de Legutio, mediante procedimiento abierto, oferta económicamente más ventajosa y varios criterios de adjudicación. Así pues, en el BOTHA nº 148, de 27 de diciembre de 2013, se publicó anuncio de licitación, abriéndose a partir de entonces un plazo de quince días para la presentación de ofertas, finalizado dicho plazo no se presentó propuesta alguna, tal y como consta en el Decreto de Alcaldía nº 140206A de fecha 6 de febrero de 2014 y que se adjunta al presente documento.

### III.4 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

En relación a los cinco concejos que operan en el municipio y que de acuerdo a lo indicado en el informe remitido prestan servicios de alumbrado público y saneamiento de aguas, limpiezas de calles, etc... que según el mismo, la normativa local define como competencias



del Ayuntamiento y que los concejos pueden desarrollarlas por delegación, que debiera ser formalizada, estableciendo las funciones y los ámbitos de actuaciones de las seis administraciones que operan en el municipio, condicionando dicha delegación a una adecuada prestación del servicio. Es de reseñar, que tradicionalmente los citados servicios vienen siendo prestados por los Concejos, no solamente los integrados en el municipio de Legutio, sino por todos los Concejos Alaveses.

Así pues, de acuerdo a lo recogido en el artículo 7, apartado primero de la Norma Foral 11/1995, de 20 de marzo, de Concejos del Territorio Histórico de Álava, *“Las potestades que ejercitan se realizarán en la esfera de las competencias que tradicionalmente correspondan a los Concejos Alaveses, las que reconozca la presente Norma Foral y de las que las Leyes atribuyan a los Entes Territoriales de ámbito interior al municipal”*.

De igual modo, el artículo, 12, apartado tercero de la Ley 2/2016, de 7 de abril, de instituciones Locales de Euskadi, indica que *“Asimismo, los órganos forales de los territorios históricos, de acuerdo con lo dispuesto en la legislación básica de régimen local, lo previsto en esta Ley y sus propias competencias, ampararán y garantizarán las peculiaridades históricas de las entidades lóales de sus respectivos ámbitos territoriales”*. Prueba de ello, es el reparto del componente básico del FOFEL en el que la Diputación Foral de Álava, reconoce la prestación real de varios servicios por los Concejos Alaveses.

Por último, en relación a las aportaciones al Consorcio de Estribaciones del Gorbea, indicar que en la próxima reunión a celebrar se trasladara esta cuestión, a fin de solucionar lo indicado.

### **III.5 MOROSIDAD Y OTROS ASPECTOS**

Se toma nota de las advertencias realizadas de cara al cumplimiento de las mismas en ejercicios futuros.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69  
01008 VITORIA-GASTEIZ  
Tel. 945 016000 [www.tvcp.org](http://www.tvcp.org)