# AURKIBIDEA/ÍNDICE

<table>
<thead>
<tr>
<th>CAPÍTULO</th>
<th>PÁGINA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>LABURTZAPENAK</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>I. SARRERA</td>
<td>7</td>
</tr>
<tr>
<td>II. IRITZIA</td>
<td>8</td>
</tr>
<tr>
<td>II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia</td>
<td>8</td>
</tr>
<tr>
<td>II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia</td>
<td>9</td>
</tr>
<tr>
<td>III. BARNE KONTOLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>III.1 Aurrekontua eta kontabilitatea</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>III.2 Sarrera fiskalak</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>III.3 Langileria</td>
<td>11</td>
</tr>
<tr>
<td>III.4 Transferentziak eta emandako dirulaguntzak</td>
<td>11</td>
</tr>
<tr>
<td>III.5 Kontratazioa</td>
<td>11</td>
</tr>
<tr>
<td>III.6 Beste batzuk</td>
<td>12</td>
</tr>
<tr>
<td>IV. FINANTZAREN ANALISIA</td>
<td>15</td>
</tr>
<tr>
<td>V. URTEKO KONTUAK</td>
<td>19</td>
</tr>
<tr>
<td>ERANSKINAK</td>
<td>23</td>
</tr>
<tr>
<td>A.1 Fiskalizazio-gai den erakundearen izaera</td>
<td>23</td>
</tr>
<tr>
<td>A.2 Aurrekontua eta kontabilitatea</td>
<td>23</td>
</tr>
<tr>
<td>A.3 Zergak, tasak eta beselako sarrerak</td>
<td>24</td>
</tr>
<tr>
<td>A.4 Transferentziak eta dirulaguntzek eragindako sarrerak</td>
<td>25</td>
</tr>
<tr>
<td>A.5 Langileria-gastuak</td>
<td>26</td>
</tr>
<tr>
<td>A.6 Ondasun arruenten eta zerbitzuen kontratazioa</td>
<td>27</td>
</tr>
<tr>
<td>A.7 Transferentziak eta emandako dirulaguntzak</td>
<td>28</td>
</tr>
<tr>
<td>A.8 Inbertsio errealeak eta aktibo ez arrunta</td>
<td>28</td>
</tr>
<tr>
<td>A.9 Zorpetzea</td>
<td>29</td>
</tr>
<tr>
<td>A.10 Zordunak</td>
<td>29</td>
</tr>
<tr>
<td>A.11 Hartzekodunak</td>
<td>30</td>
</tr>
<tr>
<td>A.12 Hirigintzako jarduerak eta Plangintza</td>
<td>31</td>
</tr>
<tr>
<td>A.13 Kontratazioaren analisia</td>
<td>32</td>
</tr>
</tbody>
</table>
I. INTRODUCCIÓN .................................................................................... 35

II. OPINIÓN ............................................................................................. 36
   II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad ............................... 36
   II.2 Opinión sobre las cuentas anuales ............................................... 37

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN ............................. 38
   III.1 Presupuesto y contabilidad ........................................................... 38
   III.2 Ingresos fiscales ............................................................................ 38
   III.3 Personal .......................................................................................... 39
   III.4 Transferencias y subvenciones concedidas ................................... 39
   III.5 Contratación .................................................................................... 39
   III.6 Otros .............................................................................................. 41

IV. ANÁLISIS FINANCIERO ................................................................... 43

V. CUENTAS ANUALES ......................................................................... 47

ANEXOS ................................................................................................. 51

   A.1 Naturaleza del ente fiscalizado ....................................................... 51
   A.2 Presupuesto y contabilidad ............................................................ 51
   A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos .................................................... 52
   A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones .................................... 53
   A.5 Gastos de personal ........................................................................... 54
   A.6 Compra de bienes corrientes y servicios ........................................ 55
   A.7 Transferencias y subvenciones concedidas ..................................... 56
   A.8 Inversiones reales y activo no corriente .......................................... 56
   A.9 Endudamiento .................................................................................. 57
   A.10 Deudores ......................................................................................... 57
   A.11 Acreedores ..................................................................................... 58
   A.12 Actuaciones urbanísticas y planeamiento ...................................... 59
   A.13 Análisis de contratación ................................................................. 60
LABURTZAPENAK

AMAS Autonomia Sistema eta Mendekotasunari arreta.
AO Administrazio Orokorra.
AP Aleko prezioak.
BAO Bizkaiko Aldizkari Ofiziala.
BFA Bizkaiko Foru Aldundia.
BLH Bizkaiko Lurralde Historikoa.
BPG Barne Produktu Gordina.
DBLO 15/1999 Lege Organikoa, abenduaren 13koa, Izaera pertsonaleko datuen babesari buruzkoa.
DLO 38/2003 Lege Orokorra, azaroaren 17koa, Dirulaguntzei buruzkoa.
EA Euskal Autonomia Erkidegoa.
ED Errege Dekretua.
EIOZ Eraikuntza, instalakuntza eta obren gaineko zerga.
FA Foru Araua.
FAg/FFAAg Foru Agindua/Foru Aginduak.
GLL Gizarte Larrialdietarako Laguntzak.
HAP Hiri Antolaketako Plan Orokorra.
HHS Hiriko Hondakin Solidoak.
HILBIZ Hiri izaerako lursailen balio igoeraren gaineko zerga.
HKEE Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
JEZ Jarduera ekonomikoen gaineko zerga.
LOP Lurraren ondare publikoa.
LZ Lanpostuen Zerrenda.
OHZ Ondasun higiezinen gaineko zerga.
PFEZ Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga.
PGPN Publikotasunik gabeko Prozedura Negoziatua.
TMIZ Trakzio mekanikodun ibilgailuen gaineko zerga.
TTEE Tokiko erakundeak.
XG Xedapen gehigarria.
I. SARRERA


Fiskalizazio-lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:


- Lanaren zabalak ez du gastuen efizia eta efizientziari buruzko azterlan berariozkorik besaratu; 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.

II. IRITZIA
II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA
LANGILERIA

KONTRATAZIOA
2. Udalak 2017ko ekitaldian energia elektrikoa hornitzeko zerbitzua kontratatu zuen, guztira 86.284 euroren zenbatekoan, esleipen prozedurari dagozkion betekizunak saihestuta eta SPKLTBren 177 artikuluak xedatutakoa urratuz.

Epaitegi honen iritzira, Zaratamoko Udalak, 1etik 3ra bitarteko paragrafoetan aipatutako ez-betetzeak alde batera, zuzentasunex bete du 2017ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.
II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Ez dago euskarri egoki edo behar adinakorik Egoeraren Balantzean jasotako ibilgetu ez finantzarioaren saldoak 2017ko abenduaren 31ko ondasun eta eskubideen egiazko egoerarekin bat datozen ondorioztatzen utziko duenik, ezargarriak zaizkion printzipio eta balorazio irizpideei jarraikiz. Udalak ez du ibilgetu hori amortizatzeko zuzkidurarik erregistratu (ikus A.8).

2. Udalak ez dizkigu eskuratu 2017ko abenduaren 31n ebazteko dauden erreklamazio, epai edo auzi guztien xehakapena, zeinetatik obligazio edo pasibo kontingenteak erator bailitzek.

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

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

III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA


- Finantzaketaren desbideratzeak eta Diruzaintza Geldizin bidez finantzatutako gastuak, hurrenez hurren, 23.597 euro eta 152.433 euro izan dira; eta ekitaldiaren emaitza kalkulatzeko baliatutako kopuruak, hurrenez hurren, 42.346 eta 61.166 izan dira; honenbestez, ekitaldioko aurrekontuaren emaitza 110.016 euroan gehitu behar litzateke. Bestetik, 2017ko ekitaldiaren aurrekontu-likidazioan jasotako gastu orokorretarako geldizinaren zati bat, 49.296 euro, finantzaketa atxikia duten gastuetarako geldizina izango litzateke


- Balantzeko salgai dauden aktiboen idazpuruan erregistratu diren kontzeptuak aztertu ditugu eta ikusi dugu, gehienak aktibo ez arruntean birsailkatu behar liratekeen inbertsioel dagozkiena.

III.2 SARRERA FISKALAK

III.3 LANGILERIA
- Funtzionarien cortxizan gordetako eta hutak den LZko hiru lanposturiko egitekoak aldi baterako lan kontratuak dituzten beste hainbeste langilek betetzen dituzte; konktratuak 2003, 2004 eta 2010ekoak dira (ikus A.5).

III.4 TRANSFERENTZIAK ETA EMANDAKO DIRULAGUNTZAK
- Ez da betetzen informazioa emateko obligazioa Dirulaguntzen Datu Base Nazionalari, Dirulaguntzen Lege Orokorraren 20. artikuluak arautzen duena.

III.5 KONTRATAZIOA
- Udalak ez ditu udal kudeatzaileen eta zerbitzu-kontratuen esleipendun diren enpresetako langileen arteko harremana argitzeko jarraildek finkatu, lan-harreman bat aitortzeko erabakigarritzat jo litezeko ekintzak saihestearren, aurrekontuaren egonkortasuna eta lehiakortasuna sustatzeko neurriei buruzko uztailaren 13ko 20/2012 Errege Lege-dekretuaren 1. xedapen gehigarriak agintzen duen moduan.
- Orokorrean, administrazio-klausula berezien agiriak onartzen direnean ez dira Idazkariaren eta Kontu-hartzaileen txostenak aurretik egiten eta azken honek, gainera, ez du krediturik badelako ziurtagiririk jaulkitzen (SPKLTBren bigarren xedapen gehigarriaren 6. eta 7. atalak).

Kontratazio espedienteak (ikus A.13)
Fiskalizazio-gai izan den urtean indarrean zeuden zazpi kontratu aztertu ondoren, honako alderdi hauek azaleratu zaizkigu:
- Ekitaldian 107.364 euroren gastua eragin duten hiru kontraturen xedea (5, 6 eta 7 espedienteak A.13an) plantilla organikokoak diren lanpostuen egiteko orokor propioari dagokio, eraginpeko zerbitzuaren kudeaketa arruntari buruzkoak, eta esleipendunek egiteko horiek gutxienez 2014az geroztik beti dituzte.
- Guztira 490.260 euroren zenbatekoan esleitutako 2 kontratutan (1 eta 3 espedienteak) honako akats hauek azaleratu dira pleguetan barne hartutako esleipen irizpideetan:
  * Kontratu baten pleguetan barne hartutako formula aplikatzean (3 zk. espedientea), prezio batek lizitazio tipoa berdinduz gero, puntuazio positiboa eskuratuuko luke eskaintza ekonomikoaren irizpidea baloratzean. Beste kontratu batean (1 zk. espedientea) asebetetze-atalaseak finkatzen dire irizpide hori baloratzean eta horrek eskaintza ekonomikoagoak eskuratzea pizgarria kentzen du.
Gainera, herritarra izateko eskakizunak urratu egiten du kontratazio publikoan buru egin behar duen ez-bazterkeria printzipioa (SPKLTBren 1. artikulua).

- Izaera pertsonaleko datuak tratatzea eskatzen zuten hiru kontraturen kasuan (3, 5 eta 6 espedienteak), 512.906 euroan esleitutakoetan, ez zen aintzat hartu SPKLTBren hogeita seigarren xedapen gehigarrian erabakitakoa, DBLOren 12.2 artikuluaren aurreikuspenei buruzkoa.

- 116.291 euroan esleitutako beste obra-kontratu batean (1. espedientea) berandutzak izan dira kontratua betetzean eta ez da epe luzaketarik batere bideratu edo ez zaio kontratistari zehapenik batere ezarri. Obrak hartzean aztertzea zortzi hilabetekoa izan zen obrak egiteko hiru hilabeteko epearen gainean. Aipatu obraren likidazioa lizitazio aurrekontua baino % 17,5 handiagoa izan zen, kontratuen aldaketa onartu zenik jaso ez dela.

- Hiru kontratu (2, 6 eta 7 zk. espedienteak) betetzen jarraitu zen 2017ko ekitaldian, nahiz pleguetan aurreikusitako –edo legez onartutako- luzapen kopuru gehiengoa gainditua zen. Adierazitako ekitaldian gauzatutako 126.795 euren gastuek ez dute kontratu bidezko estaldurarik. Zehatz esanda, hona hemen aipatutako kontratazioen datuak:

<table>
<thead>
<tr>
<th>XDEEA</th>
<th>ESLEIP. DATA</th>
<th>GEHEN. INDARR.</th>
<th>GASTUA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ホS jaso eta garraiatzea...........................</td>
<td>urr-01</td>
<td>urr-05</td>
<td>69</td>
</tr>
<tr>
<td>Laguntza teknikoa hirigintza gaietan........................</td>
<td>abe-14</td>
<td>abe-16</td>
<td>35</td>
</tr>
<tr>
<td>Laguntza ekonomikoa..............................</td>
<td>abe-11</td>
<td>abe-15</td>
<td>23</td>
</tr>
<tr>
<td>GUZTIRA</td>
<td></td>
<td></td>
<td>127</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Administrazio-kontratazioko espedienterik gabeko gastua**

- Udalak ez du administrazioko kontratazioko nahitaekoa espedientea izapidetu 34.579 euren argien hornidura kontratu batean.

**III.6 BESTE BATZUK**

**Ondarea eta ondasun-zerrenda**

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

Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epeei buruzko informazioa

Zorren kobrantzaren kudeaketa
IV. FINANTZAREN ANALISIA

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

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Euroak milakotan</th>
<th></th>
<th>Euroak biztanleko</th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak (1, 2 eta 3 kap.)</td>
<td>825</td>
<td>889</td>
<td>881</td>
<td>511</td>
</tr>
<tr>
<td>Transferentzia eta dirulaguntza arrantak (4. kap.)</td>
<td>1.260</td>
<td>1.347</td>
<td>1.271</td>
<td>781</td>
</tr>
<tr>
<td>Ondare sarrerak (5. kap.)</td>
<td>100</td>
<td>21</td>
<td>61</td>
<td>62</td>
</tr>
<tr>
<td>A. Diru-sarrera arrantak</td>
<td>2.185</td>
<td>2.257</td>
<td>2.213</td>
<td>1.354</td>
</tr>
<tr>
<td>Langle-gastuak (1. kap.)</td>
<td>637</td>
<td>769</td>
<td>730</td>
<td>395</td>
</tr>
<tr>
<td>Ondasun arrunten erosketa eta zerbitzuak (2. kap.)</td>
<td>1.200</td>
<td>1.243</td>
<td>1.080</td>
<td>744</td>
</tr>
<tr>
<td>Transferentzia eta dirulaguntza arrantak (4. kap.)</td>
<td>76</td>
<td>65</td>
<td>86</td>
<td>47</td>
</tr>
<tr>
<td>B. Funtzionamendu gastuak</td>
<td>1.913</td>
<td>2.077</td>
<td>1.896</td>
<td>1.186</td>
</tr>
<tr>
<td>Aurrezki gordina (A-B)</td>
<td>272</td>
<td>180</td>
<td>317</td>
<td>168</td>
</tr>
<tr>
<td>- Finantza gastuak (3. kap.)</td>
<td>3</td>
<td>1</td>
<td>-</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>Emaitza arrunta</td>
<td>269</td>
<td>179</td>
<td>317</td>
<td>167</td>
</tr>
<tr>
<td>- Maileguen amortizazioa (9. kap.)</td>
<td>18</td>
<td>119</td>
<td>101</td>
<td>12</td>
</tr>
<tr>
<td>Aurrezki garbia</td>
<td>251</td>
<td>60</td>
<td>216</td>
<td>155</td>
</tr>
<tr>
<td>Inbertsio erealen besterentzea (6. kap.)</td>
<td>-</td>
<td>150</td>
<td>213</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>Jasotako kapitaleko dirulaguntzak (7. kap.)</td>
<td>309</td>
<td>331</td>
<td>227</td>
<td>191</td>
</tr>
<tr>
<td>- Inbertsio errealak (6. kap.)</td>
<td>399</td>
<td>522</td>
<td>434</td>
<td>247</td>
</tr>
<tr>
<td>- Emandako kapitaleko dirulaguntzak (7. kap.)</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>Kapitalezkot eragiketen emaitza</td>
<td>(90)</td>
<td>(41)</td>
<td>6</td>
<td>(56)</td>
</tr>
<tr>
<td>Eragiketa ez finantzarioaren emaitza (etlik 7rako kap.)</td>
<td>179</td>
<td>138</td>
<td>323</td>
<td>111</td>
</tr>
<tr>
<td>Diruzaintza Geldikina</td>
<td>250</td>
<td>262</td>
<td>464</td>
<td>155</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastu ororkorretarako diruzaintza geldikina</td>
<td>47</td>
<td>28</td>
<td>422</td>
<td>29</td>
</tr>
<tr>
<td>Zorpetzea</td>
<td>42</td>
<td>20</td>
<td>-</td>
<td>26</td>
</tr>
</tbody>
</table>

(*) HKEEk fiskalizatu gabeko datuak.

**Sarrera arrantak:** 2016an % 3 egin dute gora aurreko ekitaldiaren aldean eta % 2 behera 2017an; honenbestez, aztertutako aldian guztira % 1eko bariazioa izan dute. Hona hemen barioz azipinarragarrienak:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak, tasak eta bestelako sarrerak:** Diru-sarrera hauek % 8 egin dute gora 2016ko ekitaldiaren aldean, baina % 1 murriztu ziren 2017an; horrek aztertutako aldian % 7 inguruko igoera izatea egin zuen. EIOZ kontzeptuak aitortutako sarreren fluktuazioaren eragina murriztu zuen, bai 2016an eragin bat, bai 2017ko beheraldia areagotu egiten dira eta hurrenez hurren, %10 eta % 4 izatera aldatzen; sarreren igoera garbia, berriz, murriztu egina da (% 5).

- **Zerga zuzenak:** % 11 egin dute gora aztertutako aldian. Barioz horretan eragina dute, batik bat, OHZak eta TMIZak, bi-biek ere oso bestelako bilakaera izan dutelarik, izan ere OHZari lotutako diru-sarrerek % 62 egin dute gora aztertutako aldian, eta TMIZari lotutakoek, berriz, % 21 behera. Ondasun higiezinen gaineko zergaren
kasuan, berriz, gogoan izan behar da 2016an katastro balioak gaurkotu egin direla. TMIZari dagokionez, berriz, aparteko eragina dute barazioan udalerrian dagoen ibilgailuen renting enpresa baten diru-sarrerek, bera baita zergaren zergadun nagusia.


- **Transferentzia eta dirulaguntza arruntak**: Diru-sarrera hauek % 7 egin dute gora 2016ko ekitaldian aurreko ekitaldiaren aldean, baina % 6 murriztu ziren 2017an; horrek aztertutako aldian % 1 inguruko igoieta izatea ekarri du. Bilakaera hori BFAtik eratorritako sarrerako batzuek inadunaren oso antzekoa izan da, daltzeko itumpeko zergetan parte hartzeagatik diru-sarrerak (Udalkutxak); aztertutako ekitaldi guztietan sarrera hauek kapituluko diru-sarrera guztien % 85 inguru egin dute.

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

- **Langile-gastuak**: 2016an langile-gastuek ia % 21 egin dute gora aurreko ekitaldiaren aldean. Adierazitako igoi eragina izan du 2016ko apirilean ordura arte Udalarekin zerbitzuen errentamenduko kontratua izatea gero langile bat langile mugagabe ez finko izaera aitortu izanak; une horretatik aurrera gastuak lehenengo kapituluan erregistratuko dira (ikus A.5). 2017an, erregistratuko langile gastuek % 5 egin zuten behera, izan ere 2016an langileei 2012ko abenduko aparteko erregulorkezian zati bat ordaindu zitzaion, 15.592 euren zenbatekoan (ikus A.5).


- **Transferentzia eta dirulaguntza arruntak**: Kontzeptu honen izeneko gastuak % 13 egin du gora aztertutako aldian, nahiz 2016an % 14 egin duen behera aurreko ekitaldiaren aldean. Adierazitako bilakaera, nagusiki, Gizarte Larrialdietarako Laguntzen gastuak izan duen jokamokdeari uztartzen zaio, nahiz aztergai izan den aldian gastuak izan duen
igoeran ere eragina izan duen Udaltalde XXI Nerbioi Ibaizabal SLri egindako ekarpenen igoerak.

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

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

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

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

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

**Ondorioa:** Udalak egoera ekonomiko osasuntsua erakusten du eta behar hainbateko baliabideak ditu ohiko jarduerari eusteko eta etorkizuneko inbertsioei zorpetu beharrik izan gabe aurre egiteko.
Aurrekontuaren egonkortasuna: Udalaren Kontu-hartzailetzak txostena egin du aurrekontuaren egonkortasun printzipioa eta gastuaren eta zor publikoaren araua betetzen dela adieraziaz. Txostenak Udalari dagokionez honako jasotzen du 2017ko ekitaldiako aurrekontuen likidazioa dela-eta:

- Aurrekontuaren egonkortasunari buruzko helburua bete da, eragiketa ez finantzarioen superabita eskuratu baita.

- Gastuaren araua bete da, izan ere 2016ko ekitaldiaren aldean zenbakaria den gastuaren barazioak –diruzaintza geldikin bidez finantzatutako gastuak aintzat hartu gabe- ez zuen Espainiako ekonomiaren epe ertaineko BPGren erreferentziakoa hazkunta tasa gainditu (% 2,1).

- Zor publikoaren helburua bete du, Udalak ez baitzuen zorrik 2017ko ekitaldi itxieran (ikus A.9).
### V. URTEKO KONTUAK

#### V.1 UDALA

<table>
<thead>
<tr>
<th>2017KO EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA</th>
<th>ESKUBIDE</th>
<th>KOB.R.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Euroak milakotan</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### SARRERAK

<table>
<thead>
<tr>
<th>SARRERAK</th>
<th>ERANSK.</th>
<th>HASIER.</th>
<th>ALDAK.</th>
<th>B. BETIK.</th>
<th>KITAT.</th>
<th>KOB.R.</th>
<th>GABEA</th>
<th>EXEK.</th>
<th>%</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1. Zerga zuzenak ................................</td>
<td>A.3</td>
<td>607</td>
<td>-</td>
<td>607</td>
<td>622</td>
<td>602</td>
<td>20</td>
<td>%</td>
<td>102</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Zeharkako zergak ............................</td>
<td>A.3</td>
<td>35</td>
<td>-</td>
<td>35</td>
<td>43</td>
<td>36</td>
<td>7</td>
<td>%</td>
<td>123</td>
</tr>
<tr>
<td>3. Tasak eta bestelako sarrerak ...............</td>
<td>A.3</td>
<td>225</td>
<td>-</td>
<td>225</td>
<td>216</td>
<td>197</td>
<td>19</td>
<td>%</td>
<td>96</td>
</tr>
<tr>
<td>4. Transferentzia arruntak .....................</td>
<td>A.4</td>
<td>1.251</td>
<td>-</td>
<td>1.251</td>
<td>1.271</td>
<td>1.244</td>
<td>27</td>
<td>%</td>
<td>102</td>
</tr>
<tr>
<td>5. Ondare-sarrerak................................</td>
<td>A.3</td>
<td>143</td>
<td>-</td>
<td>143</td>
<td>61</td>
<td>60</td>
<td>1</td>
<td>%</td>
<td>43</td>
</tr>
<tr>
<td>6. Inbertsio errealen basterentzea ..........</td>
<td>A.12</td>
<td>175</td>
<td>-</td>
<td>175</td>
<td>213</td>
<td>213</td>
<td>-</td>
<td>%</td>
<td>122</td>
</tr>
<tr>
<td>8. Aktibo finantzarioak ........................</td>
<td>-</td>
<td>259</td>
<td>259</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>E/E</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**SARRERAK GUZTIRA** 2.781 320 3.101 2.653 2.461 192 % 93

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

<table>
<thead>
<tr>
<th>2017KO EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA</th>
<th>ESKUBIDE</th>
<th>KOB.R.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Euroak milakotan</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### GASTUAK

<table>
<thead>
<tr>
<th>GASTUAK</th>
<th>ERANSK.</th>
<th>HASIER.</th>
<th>ALDAK.</th>
<th>B. BETIK.</th>
<th>AITORT.</th>
<th>ORDAIN.</th>
<th>GABEA</th>
<th>EXEK.</th>
<th>%</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1. Langileria-gastuak .........................</td>
<td>A.5</td>
<td>767</td>
<td>-</td>
<td>767</td>
<td>730</td>
<td>715</td>
<td>15</td>
<td>%</td>
<td>95</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Ondasun arrunt eta zerbitz. kontratazioa</td>
<td>A.6</td>
<td>1.143</td>
<td>(12)</td>
<td>1.131</td>
<td>1.080</td>
<td>965</td>
<td>115</td>
<td>%</td>
<td>95</td>
</tr>
<tr>
<td>3. Gastu finantzarioak ..........................</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>%</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>4. Transferentzia arruntak .....................</td>
<td>A.7</td>
<td>108</td>
<td>2</td>
<td>110</td>
<td>86</td>
<td>85</td>
<td>1</td>
<td>%</td>
<td>78</td>
</tr>
<tr>
<td>6. Inbertsio errealak ...........................</td>
<td>A.8</td>
<td>743</td>
<td>249</td>
<td>992</td>
<td>434</td>
<td>186</td>
<td>248</td>
<td>%</td>
<td>44</td>
</tr>
<tr>
<td>8. Aktibo finantzarioak ..........................</td>
<td>A.9</td>
<td>20</td>
<td>81</td>
<td>101</td>
<td>101</td>
<td>101</td>
<td>-</td>
<td>%</td>
<td>100</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**GASTUAK GUZTIRA** 2.781 320 3.101 2.431 2.052 379 % 78

#### AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

<table>
<thead>
<tr>
<th>AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA</th>
<th>ESKUBIDE</th>
<th>KOB.R.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Euroak milakotan</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

<table>
<thead>
<tr>
<th>AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA</th>
<th>ERANSK.</th>
<th>HASIER.</th>
<th>KOB.R./ ZORRA</th>
<th>BALIOG.</th>
<th>AZKEN ZORRA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Euroak milakotan</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### AURREKONTUAREN EMAITZA

<table>
<thead>
<tr>
<th>AURREKONTUAREN EMAITZA</th>
<th>ESKUBIDE</th>
<th>KOB.R.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Euroak milakotan</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### INDARREKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA

<table>
<thead>
<tr>
<th>INDARREKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA</th>
<th>ESKUBIDE</th>
<th>KOB.R.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Euroak milakotan</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### AURREKO EKITALDIETAN KITATUTAKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA

<table>
<thead>
<tr>
<th>AURREKO EKITALDIETAN KITATUTAKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA</th>
<th>ESKUBIDE</th>
<th>KOB.R.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Euroak milakotan</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA

<table>
<thead>
<tr>
<th>EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA</th>
<th>ESKUBIDE</th>
<th>KOB.R.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Euroak milakotan</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### Finantzaketako desbideratzeak

<table>
<thead>
<tr>
<th>Finantzaketako desbideratzeak</th>
<th>ESKUBIDE</th>
<th>KOB.R.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Euroak milakotan</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak

<table>
<thead>
<tr>
<th>Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak</th>
<th>ESKUBIDE</th>
<th>KOB.R.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Euroak milakotan</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUAN** 241
<table>
<thead>
<tr>
<th>DIRUZAITZAKO GELDIKINA</th>
<th>Euroak milakotan</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>DIRUZAITZAKO FUNTS LIKIDOAK (A)</strong></td>
<td>744</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>KOBRAZTEKO DAUDEN SALDOAK 2017/12/31N (B)</strong></td>
<td>310</td>
</tr>
<tr>
<td>Sarreren aurrekontutik, arrunta (ikus A.10)</td>
<td>192</td>
</tr>
<tr>
<td>Sarreren aurrekontuetatik, itxiak (ikus A.10)</td>
<td>108</td>
</tr>
<tr>
<td>Bestelako eragiketa ez aurrekontukoak (ikus A.10)</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>ORDAINTZEKO DAUDEN SALDOAK 2017/12/31N (ikus A.11) (C)</strong></td>
<td>472</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastuen aurrekontukoa, arrunta</td>
<td>379</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastuen aurrekontukoa, itxiak</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>Bestelako eragiketa ez aurrekontukoak</td>
<td>92</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>APLIKATZEKO DAUDEN KONTU-SAILAK (D)</strong></td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>DIRUZAITZAKA GELDIKINA GUZTIRA (F=A+B-C+D)</strong></td>
<td>582</td>
</tr>
<tr>
<td>Zalantazko kobragarritasuneko saldoak (ikus A.10)</td>
<td>(118)</td>
</tr>
<tr>
<td>Finantzaketa atxikia duten gastuetarako geldikina</td>
<td>(42)</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>GASTU OROKORRETARAKO GELDIKINA</strong></td>
<td>422</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>ZORPETZEA 2017.12.31N (ikus A.9)</strong></td>
<td>-</td>
</tr>
</tbody>
</table>
### EGOERAREN BALANTZEAK 2017 ETA 2016KO ABENDUAREN 31N

#### ERANSKINA

<table>
<thead>
<tr>
<th>ERANSKINA</th>
<th>2017</th>
<th>2016</th>
<th>ONDARE GARBIA</th>
<th>ERANSKINA</th>
<th>2017</th>
<th>2016</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>AKTIBO EZ ARRUNTA</td>
<td>11.744</td>
<td>11.310</td>
<td>12.600</td>
<td>11.863</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Ibilgetu ez-materiala</td>
<td>A.8 288</td>
<td>278</td>
<td>Ekarritako ondarea</td>
<td>2.991</td>
<td>2.991</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Ibilgetu materiala</td>
<td>A.8 11.244</td>
<td>10.941</td>
<td>Sortutako ondarea</td>
<td>9.116</td>
<td>8.539</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Ibilgetuko inertsoiak</td>
<td>A.8 209</td>
<td>91</td>
<td>Jasotako dirulag.,egotzi gab.</td>
<td>493</td>
<td>333</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Taldeko enpresetan inertb.</td>
<td>A.8 3</td>
<td>-</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### PASIBO EZ-ARRUNTA

| 86 | 15 |
| Epe luzeko zorrak | 20 | 20 |
| Taldeko entitateekin zorrak e/uz. | (106) | (5) |

### AKTIBO ARRUNTA

| 1.148 | 760 | PASIBO ARRUNTA | A.11 | 378 | 192 |
| Salgai dauden aktiboak | (*) | 212 | 212 | Epe laburreko zorrak | 205 | (24) |
| Zord. et koabr. bst knz b. | A.10 | 182 | 289 | Taldeko entitateekin zorrak e/lab | (15) | (15) |
| Finan. inberts. epe labur | A.10 | 10 | - | Hartzekod. eta ordaintz. bst knz batz. | 188 | 231 |
| Eskud. eta best. akt. baliok | A.12 | 744 | 259 |  |

### AKTIBOA, GUZTIRA

| 12.892 | 12.070 | ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA | 12.892 | 12.070 |

(*) Ikus III.1 atala

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

| 2017 | 2016 |
| Zerga eta hirigintzako diru-sarrerak | 1.075 | 971 |
| Jasotako transferentziak eta dirulaguntzak | 1.338 | 1.345 |
| Salmentak eta zerbitzuen prestazioa | 4 | - |
| Kudeaketa arrunteko beste sarrera b. | 71 | 84 |

### KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA

| 2.488 | 2.400 |
| Langileria-gastuak | (730) | (769) |
| Transferentziak eta emandako dirulaguntzak | (86) | (65) |
| Hormikuntzak | - | - |
| Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk | (1.080) | (1.243) |
| Ibilgetua amortizatzea | - | - |

### KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA

| (1.896) | (2.077) |
| KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA) | 592 | 323 |
| Arruntak ez diren beste kontu sail batzuk | - | - |

### ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK

| 592 | 323 |
| Sarrera finantzarioak | 5 | 5 |
| Gastu finantzarioak | - | (1) |
| Balioaren narradiura, bajak eta finantz-aktibo eta -pasiboen besterentzeak | 13 | (9) |

### ERAGIKETA FINANTZARIOEN EMAITZAK

| 18 | (5) |

### EKITALDIAREN EMAITZA GARBIA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)

| 610 | 318 |
ERANSKINAK

A.1 FISKALIZAZIO-GAI DEN ERAKUNDEAREN IZAERA


Zerbitzu horiek guztiak nagusiki hauen bitartez finantzatzen dira:
- Udal zergak.
- Berariaz aipatutako zenbait zerbitzu finantzatzen dituzten tasa eta prezio publikoak.
- Partaideetza itunpeko zerget an eta ez itunpekoetan.
- Ondare sarrerak
- Dirulaguntzak
- Kreditu eragiketak

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

A.2 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA


Ondoren, 2017ko aurrekontu-aldaketak kapituluka xehakatuko ditugu:

<table>
<thead>
<tr>
<th>KAPITULUAK</th>
<th>KREDITUEN KREDITU TRANSFER.</th>
<th>KREDITUEN TXERTAK.</th>
<th>KREDITU GEHIGAR.</th>
<th>GUIZTIRA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2. Ondasun arrunt eta zerbitzuen kontratazioa ...............</td>
<td>(12)</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>(12)</td>
</tr>
<tr>
<td>4. Transferentzia arruntak ........................................</td>
<td>2</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>6. Inbertsio errealak .............................................</td>
<td>10</td>
<td>68</td>
<td>171</td>
<td>249</td>
</tr>
<tr>
<td>9. Pasibo finantzarioak .............................................</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>81</td>
<td>81</td>
</tr>
<tr>
<td>GASTUAK GUIZTIRA</td>
<td>-</td>
<td>68</td>
<td>252</td>
<td>320</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Adierazitako aurrekontuko ia aldaketa gehienak finantzatu ziren (% 81) Diruzaintza Geldikin erabilgarriaren zati bat baliatuta 2016ko ekitaldi itxieran, 259.312 euroren zenbatekoan, eta gainerroka, kapitaleko dirulaguntza bidez.
Ekitaldian aurrekontua aldatzeko hiru espe diente izapidetu ziren eta horietako bat Udalbatzara eraman zen onartzeko. Gainerakoak Alkatetzaren Dekretu bidez onartu zituenez, kredituen transferentzia bat izan ezik (ikus III.1 atala). 2,8 milioi euroren hasierako aurrekontua % 11,5 gehitu zen eta behin betiko aurrekontuak 3,1 milioi euro egin zituen. Hona hemen aurrekontuko aldaketa esanguratsuenak:

<table>
<thead>
<tr>
<th>PROIEKTUA</th>
<th>ZENBATEKOA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Elexaldeko saneamendu-zatia ordeztea</td>
<td>68</td>
</tr>
<tr>
<td>TXERTATUTAKO KREDITUAK GUZTIRA</td>
<td>68</td>
</tr>
<tr>
<td>Udalkutsa 2016ko likidazio negatiboa (ikus A.4)</td>
<td>81</td>
</tr>
<tr>
<td>Herriko argiaren sarearen berritzea</td>
<td>35</td>
</tr>
<tr>
<td>Bideak zolarriaren berritzea</td>
<td>22</td>
</tr>
<tr>
<td>Beste txiki batzuk</td>
<td>114</td>
</tr>
<tr>
<td>KREDITU OSAGARRIAK GUZTIRA</td>
<td>252</td>
</tr>
</tbody>
</table>


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

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

<table>
<thead>
<tr>
<th>KONTZEPTUA</th>
<th>ESKUBIDE KITATUA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>OHZ</td>
<td>317</td>
</tr>
<tr>
<td>TMIZ</td>
<td>202</td>
</tr>
<tr>
<td>HILBIZ</td>
<td>13</td>
</tr>
<tr>
<td>JEZ</td>
<td>90</td>
</tr>
<tr>
<td>ZERGA ZUZENAK GUZTIRA</td>
<td>622</td>
</tr>
<tr>
<td>EIOZ</td>
<td>43</td>
</tr>
<tr>
<td>ZEHARKAKO ZERGA GUZTIRA</td>
<td>43</td>
</tr>
<tr>
<td>Zaborrak bildu eta desegiteagatiko tasa eta estolderia tasa</td>
<td>130</td>
</tr>
<tr>
<td>Lurraren, lur azpiairen edo airearen aprobetxamendu berezia enpresa horizontzaileen alde</td>
<td>26</td>
</tr>
<tr>
<td>Beste txiki batzuk</td>
<td>60</td>
</tr>
<tr>
<td>TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK GUZTIRA</td>
<td>216</td>
</tr>
<tr>
<td>1, 2 eta 3 KAPITULUAK GUZTIRA</td>
<td>881</td>
</tr>
</tbody>
</table>


Bilbao-Bizkaia Uren Partzuergoak Zaratamoko udalerrian uraren hornidura eta saneamendu zerbitzua ematen du, eta zerbitzuak eragindako gastuak eta sarrerak bere gain
hartu ditu. Halaber, Udalak Partzuergoari laga dio Hiri hondakin solidoak jaso, tratatu eta desegiteagatikoko tasa eta estolderia-tasa kobratzeko kudeaketa-lanak.

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

A.4 TRANSFERENTZIEK ETA DIRULAGUNTZEK ERAINDAKO SARRERAK

2017ko ekitaldian transferentzia eta dirulaguntza arrunt eta kapitalekoen kontzeptuak kideatutako eskubideak honako hauek izan dira:

<table>
<thead>
<tr>
<th>KONTZEPTUA</th>
<th>ARRUNTAK</th>
<th>KAPITALEZK.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Estatuairenak</td>
<td>2</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>EAERenak</td>
<td>77</td>
<td>58</td>
</tr>
<tr>
<td>AO: Gizarte Larrialdietarako Laguntzak</td>
<td>17</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>AO: Moiordingo pasabidea</td>
<td>-</td>
<td>25</td>
</tr>
<tr>
<td>Osakidetza: Medikuaren kontsulta mantentzeko lanak</td>
<td>21</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>Lanbide: Enplegu planak</td>
<td>16</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>Beste txiki batzuk</td>
<td>23</td>
<td>33</td>
</tr>
<tr>
<td>BLHrenak</td>
<td>1.192</td>
<td>169</td>
</tr>
<tr>
<td>BFA: Zerga itunduetan partaidetza Udalkutxa</td>
<td>1.076</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>BFA: SAAD eta Gizartekutxa</td>
<td>100</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>BFA: Saneamenduaren eroanbidearen haustura (ustekabekoak 2015)</td>
<td>-</td>
<td>61</td>
</tr>
<tr>
<td>BFA: Arkotzako frontoian euri-jasek eragindako kalteak (ustekabekoak 2016)</td>
<td>-</td>
<td>66</td>
</tr>
<tr>
<td>BFA: Elexaldeko frontoia zaharberritzea</td>
<td>-</td>
<td>42</td>
</tr>
<tr>
<td>BFA: Hainbat dirulaguntzak</td>
<td>16</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>GUZTIRA</td>
<td>1.271</td>
<td>227</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Itunpeko zergen kontzeptuan aitortutako sarrerak dira 2017ko ekitaldiko behin betiko likidazioaren konturako entregak. Udalkutxaren 2016ko likidazio behin betiko negatiboa, 81.381 eurorena, aurrekontuaren finantza pasiboen kapituluan fiskalizatutako ekitaldian gastu modura egotzi da (ikus A.9).
A.5 LANGILERIA-GASTUAK

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

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

(*) Txandakako 3 langile eta Lanbidek sustutako enplegu planaren bainan kontrataturiko 2 pertsona barne hartzen ditu.

Ordainsariak


Okupazioaren bilakaera

2017ko ekitaldian izan diren plantillako mugimenduak ondotik laburbildu ditugu:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kopuru</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ALTAK</td>
</tr>
</tbody>
</table>

| Karrerako funtzionarioak | - | - |
| Langile lan kontratudun finkoak | - | - |
| Aldi baterako lan-kontratuko langileak | 5 | 1 |

GUZTIRA 5 1

Taulan jasotako altetatik bi lanaldi partzialeko txanda-kontraturi dagozkio, erretiro partzialako egoerai loturik. Beste bi kasutan, enplegua sustatzeko Lanbidek bultzatutako tokiko ekintzetarako laguntzen esparruan egindako kontratazioak dira; eta bai bosgarren alta, bai izan den baja bakarra aldi baterako ordezkapen bat dagozkio.
### A.6 ONDASUN ARRUNTEN ETA ZERBITZUEN KONTRATAZIOA

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

<table>
<thead>
<tr>
<th>Euroak milakotan</th>
<th>Obligazio aitortuak</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>DESKRIAPENA</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Errentamenduak</td>
<td>16</td>
</tr>
<tr>
<td>Ibilgetuaren konponketak, mantentze lanak eta zaintza</td>
<td>100</td>
</tr>
<tr>
<td>Azpiegitura eta ondasun orokorrak</td>
<td>26</td>
</tr>
<tr>
<td>Eraikin eta bestelako eraikuntzak</td>
<td>34</td>
</tr>
<tr>
<td>Beste ibilgetu bat</td>
<td>40</td>
</tr>
<tr>
<td>Bulegoko materiala</td>
<td>19</td>
</tr>
<tr>
<td>Hornidurak</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Energia elektrikoa</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gasa eta erregaiak</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Bestelako hornigaiak</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Komunikazioak</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Aseguru primak</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Hainbat gastu</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Festa, kultura eta euskara indartzeko jarduerak</td>
<td>142</td>
</tr>
<tr>
<td>Bestelako hainbat gastu</td>
<td>16</td>
</tr>
<tr>
<td>Kanpoko beste enpresa batzuek egindako lanak</td>
<td>614</td>
</tr>
<tr>
<td>Etxerako laguntza zerbitzua</td>
<td>177</td>
</tr>
<tr>
<td>HHSak kudeatzeko zerbitzua</td>
<td>136</td>
</tr>
<tr>
<td>Udal erakinen garbitzeko zerbitzua</td>
<td>126</td>
</tr>
<tr>
<td>Hingiartako aholkularitza juridikoa</td>
<td>49</td>
</tr>
<tr>
<td>Azterlan eta lan teknikoak (arkitektoa)</td>
<td>34</td>
</tr>
<tr>
<td>Kontularitza aholkularitza juridikoa</td>
<td>23</td>
</tr>
<tr>
<td>Kanpoko enpresaek egindako beste lan batzuk</td>
<td>69</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**GUZTIRA**

| 1.080 |
A.7 TRANSFERENTZIAK ETA EMANDAKO DIRULAGUNTZAK

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

<table>
<thead>
<tr>
<th>Euroak milakotan</th>
<th>ZENBATEKOA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>TRANSFERENTZIAK</td>
<td>20</td>
</tr>
<tr>
<td>Udaltalde XXI Nerbioi Ibaiabal SL, 2017ko kudeaketa planaren finantzaketa (*)</td>
<td>19</td>
</tr>
<tr>
<td>EUDEL, urteko ekarpena .................................................................</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>IZENDUNAK</td>
<td>32</td>
</tr>
<tr>
<td>Besoapean Guraso Elkartea, urteko ekarpena (*) ......................................</td>
<td>13</td>
</tr>
<tr>
<td>Upo Mendi elkartea, urteko ekarpena (*) ................................................</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>Beste txikiago batzuk (6 onuradun) .................................................</td>
<td>14</td>
</tr>
<tr>
<td>LÉHIA</td>
<td>34</td>
</tr>
<tr>
<td>Gizarte larrialdietarako laguntzak (*) ..................................................</td>
<td>32</td>
</tr>
<tr>
<td>Hizkuntzak ikasteko dirulaguntzak ......................................................</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>GUZTIRA</td>
<td>86</td>
</tr>
</tbody>
</table>

(*) Aztertutako transferentzia eta dirulaguntzak.

A.8 INBERTSIO ERREALAK ETA AKTIBO EZ ARRUNTA

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

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

Lursailen eta ondasun naturalen kontusailak soilik du amortizazio metatuko saldoa; ordea, duten izaera aintzat hartuta, ondasun horiek ez dira amortizatzen. Amortizazio hori 2010 eta 2014 ekitaldietan bitartean zuzkitu zen eta orduz goerozik ez da bestelako zuzkidurarak egin. Lurraren Udal Ondarea osatzen duten ondasunak ez dira balantzeko idazpuru bereizti batean kontabilizatzen, ez baitago horien inbentarioa besarkatuko duen ustiatetako erregistrorik; alabaina, 2017an kontusail horri kopuru txiki bat egotzi zaio.
A.9 ZORPETZEA

Zorraren bilakaera ekaldian honakoa izan da:

<table>
<thead>
<tr>
<th>% interes.</th>
<th>iraung.</th>
<th>Hasierako Saldoa</th>
<th>Saldoa</th>
<th>% iraung.</th>
<th>Kreditu Berriko Berriak</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>17/01/01</td>
<td>17/12/31</td>
<td>KUTXABANK SA ..........</td>
<td>Erirborra 1 urte + 1.90</td>
<td>2022</td>
<td>20</td>
</tr>
<tr>
<td>17/12/31</td>
<td>ERABILITAKO ZORRA GUZTIRA (ikus A.11)</td>
<td>142</td>
<td>20</td>
<td>20</td>
<td>-</td>
</tr>
</tbody>
</table>


A.10 ZORDUNAK

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

<table>
<thead>
<tr>
<th>KONTZEPTUA</th>
<th>ZENTBEKOA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Aurrekontuko zordunak .........................................................</td>
<td>300</td>
</tr>
<tr>
<td>Zalduneko kobragarritasuneko saldoak .......................................</td>
<td>(118)</td>
</tr>
<tr>
<td>ZORDUNAK ETA KOBRAZKO BESTE KNT. BATZUK E/LAB</td>
<td>182</td>
</tr>
<tr>
<td>Aurrekontukoak ez diren zordunak (*) ......................................</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>EPE LABURREKOA FINANTZA-INBERTSIOA</td>
<td>10</td>
</tr>
</tbody>
</table>

(*): Udalak egindako obra bat dela eta, BFAren aurrien gordailatutako fidantza, izan litzekin kaltea berme modura.

Aurrekontuko zordunak

Hona hemen 2017ko abenduaren 31n kobratzeko dauden Udalaren aurrekontuko eskubideen osaera eta antzinatxunaren xehakapena:
Udalak nekez egingarritzat edo ezinezkotzat jotzen ditu kontuetan sortu zirenetik 24 hilabetetik gorako antzinatasuna duten behar bezala aitortutako eskubideak (abenduaren 2ko 10/2003 FAren 48.7 artikulua, BLHren toki entitateen aurrekontuei buruzkoa) eta, baita, Trakzio mekanikodun ibilgailuen zergari dagozkion kobratzeko saldoen % 80 eta % 70 ere, hurrenez hurren 2016an eta 2017an jatorria dutenak.

A.11 HARTZEKODUNAK

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

A.12 HIRIGINTZAKO JARDUERAK ETA PLANGINTZA


Orduz goertzik igartoko adian, berebat, zenbait jarduera-unitatetako kudeaketako hainbat baliabide onartu dira.

“Kaletarte” 6 zenbakiko Gauzatze Unitatea


“Ugarte Fase III” Gauzatze Unitate Industriala

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

**A.13 KONTRATAZIOAREN ANALISIA**

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

### AZTERTUTAKO ESPEDIENTEAK

<table>
<thead>
<tr>
<th>KONTRATUA</th>
<th>ESLEIPENA</th>
<th>GASTUA</th>
<th>AKATSAK</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>DATA</td>
<td>PROZED</td>
<td>ZENB. 2017</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>OBRASK</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1. Txarrota uharka zaharberritzea, II eta III faseak.............. mai-16</td>
<td>PGPN</td>
<td>116</td>
<td>77</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>ZERBITZUAK</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2. HOS jaso eta garraiatzea………………………………………urr-01</td>
<td>Irikea</td>
<td>360</td>
<td>69</td>
</tr>
<tr>
<td>3. Geikak eta instalazioak garbitu eta zaintzea …………………maiz-14</td>
<td>Irikea</td>
<td>374</td>
<td>126</td>
</tr>
<tr>
<td>4. Etxez etxeko laguntza-zerbitzua……………………………utz-01</td>
<td>Irikea</td>
<td>AP</td>
<td>177</td>
</tr>
<tr>
<td>5. Aholkularitza juridikoak……………………………………ots-16</td>
<td>PGPN</td>
<td>70</td>
<td>49</td>
</tr>
<tr>
<td>6. Laguntza teknikoa irigintza gaietan………………………abe-14</td>
<td>PGPN</td>
<td>69</td>
<td>35</td>
</tr>
<tr>
<td>7. Laguntza ekonomikoa……………………………………abe-11</td>
<td>PGPN</td>
<td>AP</td>
<td>23</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**GUZTIRA**

|           | 989 | 556 |

### B EGIKARITZA

<table>
<thead>
<tr>
<th>AKATSAK</th>
<th>ESLEIPENAREN ESPEDIENTE ZK.</th>
<th>ZENBATEKOA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>A IZAPIDETZEA ETA ESLEIPENA</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1. Kanpora ateraz ezin daitezkean lanak hartzen dituen kontratua ……………………</td>
<td>3</td>
<td>139</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Plaguetan aurreikusitako esleipen irizpideetan akatsak………………………………………</td>
<td>2</td>
<td>490</td>
</tr>
<tr>
<td>3. DBLO betetzeari dagokion erabakietako kontratuen ez barne hartzea……………………………</td>
<td>3</td>
<td>513</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>B EGIKARITZA</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1. Kontratu-estaldurarik gabe egindako gastuak………………………………………………………</td>
<td>4</td>
<td>(*) 304</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Kontratua betetzean atzerapenak……………………………………………………………………</td>
<td>1</td>
<td>116</td>
</tr>
<tr>
<td>3. Kontratua aldatzea espediente administratiboaren tramitatu gabe…………………………………</td>
<td>1</td>
<td>116</td>
</tr>
</tbody>
</table>

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

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

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legalidad: Revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, ingresos de derecho público, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, servicios y suministros, y concesión de subvenciones. Dicha revisión comprende el ejercicio de fiscalización, sin perjuicio de las comprobaciones relativas a otros ejercicios que se estimen necesarias, por tener incidencia en el fiscalizado.

- Contabilidad: Conformidad de la Cuenta General con los principios contables que le son de aplicación. La Cuenta General contiene el balance, la cuenta del resultado económico-patrimonial y la memoria del Ayuntamiento, así como, la liquidación de su presupuesto.

- El alcance del trabajo no ha incluido un análisis específico sobre la eficacia y eficiencia del gasto ni sobre los procedimientos de gestión. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización están comentados en el epígrafe III de este Informe.

- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.

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

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

CONTRATACIÓN

2. El ayuntamiento contrató en el ejercicio 2017 gastos correspondientes al suministro de energía eléctrica, por un total de 86.284 euros, eludiendo los requisitos relativos al procedimiento de adjudicación e incumpliendo lo establecido en el artículo 177 del TRLCSP.

3. En julio de 2001, el Ayuntamiento adjudicó el contrato del servicio de ayuda a domicilio (expediente 4 en A.13) por dos años, con posibilidad de prórroga. En el ejercicio 2017, excedido ampliamente el plazo máximo de vigencia del contrato de 4 años sin que se hubiera convocado una nueva licitación, el adjudicatario seguía prestando el servicio, incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia. Los gastos ejecutados en el mencionado ejercicio, por 177.444 euros, carecen de cobertura contractual.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 3, el Ayuntamiento de Zaratamo ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2017 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.
II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. No existe soporte adecuado y suficiente que permita conocer si los saldos de inmovilizado no financiero del Balance a 31 de diciembre de 2017 reflejan la situación real de los bienes y derechos, de acuerdo con los principios y normas de valoración aplicables. El Ayuntamiento no registra dotaciones para la amortización de dicho inmovilizado (ver A.8).

2. El Ayuntamiento no nos ha facilitado el detalle de todas las reclamaciones, juicios o litigios pendientes de resolución a 31 de diciembre de 2017, de los que podrían derivarse obligaciones o pasivos contingentes.

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

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

III.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- La aprobación definitiva del Presupuesto General para el ejercicio 2017 no se realizó antes del día 31 de diciembre del año 2016, según exige el artículo 15.2 de la NF 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia (ver A.2).

- Las desviaciones de financiación del ejercicio y los gastos financiados con Remanente de Tesorería ascienden a 23.597 euros y 152.433 euros, mientras que las cantidades consideradas en el cálculo del resultado del ejercicio han sido de 42.346 euros y 61.166 euros, respectivamente, por lo que el resultado presupuestario del ejercicio debiera aumentar en 110.016 euros. Por otro lado, parte del remanente para gastos generales que figura en la liquidación del presupuesto del ejercicio 2017, por 49.296 euros, tendría la consideración de remanente para gastos con financiación afectada.

- Las liquidaciones negativas de Udalkutxa correspondientes a los años 2015 y 2016, por 99.171 euros y 81.381 euros, respectivamente, se han imputado como gasto en el capítulo de pasivos financieros del presupuesto, en los ejercicios 2016 y 2017. La traslación de dichas operaciones a la contabilidad patrimonial ha supuesto que en el balance de situación el pasivo esté indebidamente minorado por la suma de ambos importes, que deberían haberse imputado patrimonialmente a resultados (ver A.11). Presupuestariamente, lo correcto hubiera sido su imputación como menores ingresos del capítulo de subvenciones y transferencias recibidas, en los ejercicios correspondientes.

- Del análisis realizado de los conceptos registrados en el epígrafe de activos en estado de venta del balance se desprende que, en su mayor parte, corresponden a inversiones que deberían reclasificarse al activo no corriente.

III.2 INGRESOS FISCALES

- El principal contribuyente del IVTM abonó en 2017 dicho impuesto de forma fraccionada, de acuerdo con la solicitud realizada al efecto, sin sujetarse al procedimiento previsto en la ordenanza fiscal general municipal para el supuesto de deudas aplazadas o fraccionadas. No consta aprobación del aplazamiento o fraccionamiento correspondiente por el órgano competente ni liquidación de intereses de demora. La cantidad abonada en el ejercicio 2017 de forma fraccionada fue de 59.385 euros.
III.3 PERSONAL
- Las labores correspondientes a tres puestos vacantes de la RPT reservados a personal funcionario, son desempeñadas por otros tantos trabajadores con contratos laborales temporales que datan de 2003, 2004 y 2010 (ver A.5).

III.4 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS
- No se cumplen las obligaciones de suministro de información a la Base de Datos Nacional de Subvenciones reguladas en el artículo 20 de la LGS.

III.5 CONTRATACIÓN
- El Ayuntamiento no ha dictado las instrucciones requeridas para clarification la relación entre los gestores municipales y el personal de las empresas adjudicatarias de contratos de servicios, en evitación de actos que pudieran considerarse como determinantes para el reconocimiento de una relación laboral, tal y como establece la DA primera del Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad.
- Con carácter general, la aprobación de los pliegos de cláusulas administrativas particulares no ha precedido de los informes del Secretario Interventor, que tampoco expide certificaciones de existencia de crédito (apartados 6º y 7º de la DA segunda del TRLCSP).

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

- En el caso de tres contratos que implicaban el tratamiento de datos de carácter personal (expedientes 3, 5 y 6), adjudicados por 512.906 euros, no se consideró lo dispuesto en la DA vigesimosexta del TRLCSP, relativa a las previsiones del artículo 12.2 de la LOPD.

- Se produjeron retrasos en la ejecución de un contrato de obra (expediente 1), adjudicado por 116.291 euros, sin que conste aprobación de ampliaciones de plazo o imposición de penalidades al contratista. El retraso en la recepción de las obras fue de ocho meses sobre un plazo de ejecución de 3 meses. La liquidación de la mencionada obra arrojó un exceso del 17,5% sobre el presupuesto de licitación sin que conste aprobación de la modificación del contrato.

- Tres contratos (expedientes 2, 6 y 7) adjudicados dos de ellos por 429.444 euros, y el otro por PU, seguían ejecutándose en el ejercicio 2017 a pesar de haber agotado el máximo de prórrogas previstas en los pliegos o las legalmente admitidas. Los gastos ejecutados en el mencionado ejercicio, por un total de 126.795 euros, carecen de cobertura contractual. En concreto los datos de las mencionadas contrataciones son:

<table>
<thead>
<tr>
<th>OBJETO</th>
<th>FECHA ADJUD.</th>
<th>VIGENCIA MÁX.</th>
<th>GASTO</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Recogida y Transporte de RSU</td>
<td>oct-01</td>
<td>oct-05</td>
<td>69</td>
</tr>
<tr>
<td>Asistencia técnica en materia de urbanismo</td>
<td>dic-14</td>
<td>dic-16</td>
<td>35</td>
</tr>
<tr>
<td>Asistencia económica</td>
<td>dic-11</td>
<td>dic-15</td>
<td>23</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTAL</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td><strong>127</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Gasto sin expediente de contratación administrativa

- El Ayuntamiento no ha tramitado el preceptivo expediente de contratación administrativa en relación con un suministro de luminarias por 34.579 euros.
III.6 OTROS

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

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

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

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

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

<table>
<thead>
<tr>
<th>AÑO</th>
<th>AÑO</th>
<th>AÑO</th>
<th>AÑO</th>
<th>AÑO</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Impuestos directos, indirectos y tasas (caps. 1, 2 y 3)</td>
<td>825</td>
<td>889</td>
<td>881</td>
<td>511</td>
</tr>
<tr>
<td>Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)</td>
<td>1.260</td>
<td>1.347</td>
<td>1.271</td>
<td>781</td>
</tr>
<tr>
<td>Ingresos patrimoniales (cap. 5)</td>
<td>100</td>
<td>21</td>
<td>61</td>
<td>62</td>
</tr>
<tr>
<td>A. Ingresos corrientes</td>
<td>2.185</td>
<td>2.257</td>
<td>2.213</td>
<td>1.354</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de personal (cap.1)</td>
<td>637</td>
<td>769</td>
<td>730</td>
<td>395</td>
</tr>
<tr>
<td>Compras de bienes corrientes y servicios (cap. 2)</td>
<td>1.200</td>
<td>1.243</td>
<td>1.080</td>
<td>744</td>
</tr>
<tr>
<td>Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)</td>
<td>76</td>
<td>65</td>
<td>86</td>
<td>47</td>
</tr>
<tr>
<td>B. Gastos de funcionamiento</td>
<td>1.913</td>
<td>2.077</td>
<td>1.896</td>
<td>1.186</td>
</tr>
<tr>
<td>Ahorro bruto (A-B)</td>
<td>272</td>
<td>180</td>
<td>317</td>
<td>168</td>
</tr>
<tr>
<td>- Gastos financieros (cap. 3)</td>
<td>3</td>
<td>1</td>
<td>1</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>Resultado corriente</td>
<td>269</td>
<td>179</td>
<td>317</td>
<td>167</td>
</tr>
<tr>
<td>- Amortización préstamos (cap. 9)</td>
<td>18</td>
<td>119</td>
<td>101</td>
<td>12</td>
</tr>
<tr>
<td>Ahorro neto</td>
<td>251</td>
<td>60</td>
<td>216</td>
<td>155</td>
</tr>
<tr>
<td>Enajenación de inversiones reales (cap. 6)</td>
<td>-</td>
<td>150</td>
<td>213</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>Subvenciones de capital recibidas (cap. 7)</td>
<td>309</td>
<td>331</td>
<td>227</td>
<td>191</td>
</tr>
<tr>
<td>- Inversiones reales (cap. 6)</td>
<td>399</td>
<td>522</td>
<td>434</td>
<td>247</td>
</tr>
<tr>
<td>- Subvenciones de capital concedidas (cap. 7)</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>Resultado de operaciones de capital</td>
<td>(90)</td>
<td>(41)</td>
<td>6</td>
<td>(56)</td>
</tr>
<tr>
<td>Resultado de operaciones no financieras (caps. 1 a 7)</td>
<td>179</td>
<td>138</td>
<td>323</td>
<td>111</td>
</tr>
<tr>
<td>Remanente de Tesorería</td>
<td>250</td>
<td>262</td>
<td>464</td>
<td>155</td>
</tr>
<tr>
<td>Remanente de Tesorería para Gastos Generales</td>
<td>47</td>
<td>28</td>
<td>422</td>
<td>29</td>
</tr>
<tr>
<td>Endeudamiento</td>
<td>42</td>
<td>20</td>
<td>-</td>
<td>26</td>
</tr>
</tbody>
</table>

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

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

- **Impuestos directos e indirectos, tasas y otros ingresos:** Estos ingresos experimentan un aumento del 8% en 2016 con respecto al ejercicio precedente que, con la disminución de un 1% en 2017, registran un incremento en el periodo analizado cercano al 7%. Eliminando el efecto de la fluctuación de los ingresos reconocidos en concepto de ICIO, tanto el incremento experimentado en 2016 como la disminución habida en 2017 se acerjan, pasando a ser del 10% y del 4%, respectivamente, en tanto que el incremento neto de ingresos en el periodo se reduce (5%).
  - **Impuestos directos:** Aumentan un 11% en el periodo considerado. Inciden principalmente en dicha variación el IBI y el IVTM, que presentan una evolución muy diferente, dado que los ingresos asociados al primero de los mencionados impuestos
aumentan un 62% en dicho período y los correspondientes al segundo se reducen un 21%. En el caso de IBI hay que considerar en 2016 ha habido una actualización de valores catastrales. Por lo que respecta al IVTM, tienen especial incidencia en la variación los ingresos correspondientes a una empresa de renting de vehículos radicada en el municipio, que es el principal contribuyente del impuesto.

- **Tasas y otros ingresos:** Estos ingresos aumentan un 17% en 2016 con respecto al ejercicio precedente, pero en 2017 se produce una disminución cercana al 22% que los lleva a situarse un 8% por debajo de las cifras del inicio del período. El aumento experimentado en 2016 es debido a la contabilización en dicho ejercicio de ingresos extraordinarios derivados de la ejecución de un aval por defectos en una obra y del cobro de una indemnización de una compañía aseguradora, por un robo en un almacén. Por lo que respecta a la disminución neta del periodo, se debe a la reducción de ingresos por multas y por otorgamiento de licencias urbanísticas.

- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Estos ingresos aumentan un 7% en 2016 con respecto al ejercicio precedente, sufriendo una disminución del 6% en 2017, dando como resultado un incremento cercano al 1% en el periodo analizado. La mencionada evolución ha sido muy similar a la experimentada por los ingresos procedentes de la DFB, fundamentalmente los correspondientes a la participación en tributos concertados (Udalkutxa), que suponen cerca del 85% de los ingresos totales del capítulo en todos los ejercicios considerados.

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

- **Gastos de personal:** En 2016 los gastos de personal aumentan casi un 21% con respecto al ejercicio precedente. Incide en el mencionado incremento el reconocimiento, en abril de 2016, de la condición de personal indefinido no fijo a una persona que había mantenido hasta entonces contratos de arrendamiento de servicios con el Ayuntamiento, pasando en dicho momento a registrarse los gastos correspondientes en el capítulo uno (ver A.5). En 2017 los gastos de personal registrados disminuyen un 5%, incidiendo especialmente en la reducción el hecho de que en 2016 se abonara a los trabajadores una parte de la paga extra de diciembre de 2012 por 15.592 euros (ver A.5).

- **Compra de bienes corrientes y servicios:** Aumentan un 4% en 2016 con respecto al ejercicio precedente, aunque la disminución producida en 2017 (13%) da como resultado una variación neta negativa del 10% en el período. Los gastos que se reducen de forma más significativa a lo largo del periodo son los correspondientes a la reparación y conservación de terrenos, caminos y vías públicas y a estudios y trabajos técnicos. En el caso de estos últimos, la reducción es debida al traspaso de determinados gastos al capítulo uno, comentado en el párrafo precedente. Respecto al incremento de gasto producido en 2016 deriva, principalmente, de una sentencia recaída en octubre del mencionado año, que obligaba al Ayuntamiento al abono de 80.082 euros.
Transferencias y subvenciones corrientes: El gasto por este concepto aumenta un 13% en el periodo considerado, a pesar de que en 2016 se reduce un 14% con respecto al ejercicio anterior. La mencionada evolución está ligada, fundamentalmente, al comportamiento del gasto correspondiente a las AES, si bien incide también en el incremento de gasto producido en el periodo el aumento experimentado a lo largo del mismo por las aportaciones a Udaltalde XXI Nerbioi Ibaizabal, SL.

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

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

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

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

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

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

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

- Cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria al obtener un superávit de operaciones no financieras.
- Cumplimiento de la regla de gasto, dado que la variación del gasto computable, con respecto al ejercicio 2016, sin considerar los gastos financiados con remanente de tesorería, no superó la tasa de referencia de crecimiento del PIB de medio plazo de la economía española (2,1%).

- Cumplimiento del objetivo de deuda pública, dado que el Ayuntamiento no estaba endeudado al cierre de 2017 (ver A.9).
## V. CUENTAS ANUALES
### V.1 AYUNTAMIENTO

### LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2017

<table>
<thead>
<tr>
<th>INGRESOS</th>
<th>PRESUPUESTO</th>
<th>INCHOS</th>
<th>PDTE.</th>
<th>%</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>INCHOS</td>
<td>MODIF.</td>
<td>DEFIN.</td>
<td>LIQUID.</td>
</tr>
<tr>
<td>1. Impuestos directos</td>
<td>A.3</td>
<td>607</td>
<td>-</td>
<td>607</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Impuestos indirectos</td>
<td>A.3</td>
<td>35</td>
<td>-</td>
<td>35</td>
</tr>
<tr>
<td>3. Tasas y otros ingresos</td>
<td>A.3</td>
<td>225</td>
<td>-</td>
<td>225</td>
</tr>
<tr>
<td>4. Transferencias corrientes</td>
<td>A.4</td>
<td>1.251</td>
<td>-</td>
<td>1.251</td>
</tr>
<tr>
<td>5. Ingresos patrimoniales</td>
<td>A.4</td>
<td>143</td>
<td>-</td>
<td>143</td>
</tr>
<tr>
<td>6. Enajenación de inversiones reales</td>
<td>A.12</td>
<td>175</td>
<td>-</td>
<td>175</td>
</tr>
<tr>
<td>7. Transferencias de capital</td>
<td>A.4</td>
<td>345</td>
<td>61</td>
<td>406</td>
</tr>
<tr>
<td>8. Activos financieros</td>
<td>A.4</td>
<td>-</td>
<td>259</td>
<td>259</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TOTAL INGRESOS:** 2.781 320 3.101 2.653 2.461 192 93%

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

<table>
<thead>
<tr>
<th>GASTOS</th>
<th>PRESUPUESTO</th>
<th>OBLIG.</th>
<th>PDTE.</th>
<th>%</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>INCHOS</td>
<td>MODIF.</td>
<td>DEFIN.</td>
<td>RECON.</td>
</tr>
<tr>
<td>1. Gastos de personal</td>
<td>A.5</td>
<td>767</td>
<td>-</td>
<td>767</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Compra bienes corrientes y servicios</td>
<td>A.6</td>
<td>1.143</td>
<td>(12)</td>
<td>1.131</td>
</tr>
<tr>
<td>3. Gastos financieros</td>
<td>A.7</td>
<td>108</td>
<td>2</td>
<td>110</td>
</tr>
<tr>
<td>4. Transferencias corrientes</td>
<td>A.7</td>
<td>743</td>
<td>249</td>
<td>992</td>
</tr>
<tr>
<td>5. Inversiones reales</td>
<td>A.8</td>
<td>20</td>
<td>81</td>
<td>101</td>
</tr>
<tr>
<td>6. Pasivos financieros</td>
<td>A.9</td>
<td>386</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TOTAL GASTOS:** 2.781 320 3.101 2.431 2.052 379 78%

### VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>PDTE.</th>
<th>COBROS/PAGOS</th>
<th>PDTE.</th>
<th>ANEXO</th>
<th>INCHOS</th>
<th>ANULAC.</th>
<th>PAGOS</th>
<th>FINAL</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Saldos pendientes de cobro</td>
<td>A.10</td>
<td>386</td>
<td>-</td>
<td>278</td>
<td>108</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Saldos pendientes de pago</td>
<td>A.11</td>
<td>169</td>
<td>-</td>
<td>168</td>
<td>1</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS:**

### RESULTADO PRESUPUESTARIO

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Miles de euros</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Derechos liquidados</td>
<td>2.653</td>
</tr>
<tr>
<td>Obligaciones reconocidas</td>
<td>(2.431)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE:** 222

**RESULTADO OPERACIONES PPTOS. LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES:** -

**RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO:** 222

| Desviaciones de financiación | (42)           |
| Gastos financiados con Remanente de Tesorería | 61 |

**RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO:** 241
<table>
<thead>
<tr>
<th>Partida</th>
<th>Miles de euros</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (A)</td>
<td>744</td>
</tr>
<tr>
<td>SALDOS PENDIENTES DE COBRO A 31/12/2017 (B)</td>
<td>310</td>
</tr>
<tr>
<td>De presupuesto de ingresos, corriente (ver A.10)</td>
<td>192</td>
</tr>
<tr>
<td>De presupuestos de ingresos, cerrados (ver A.10)</td>
<td>108</td>
</tr>
<tr>
<td>De otras operaciones no presupuestarias (ver A.10)</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>SALDOS PENDIENTES DE PAGO A 31/12/2017 (ver A.11) (C)</td>
<td>472</td>
</tr>
<tr>
<td>De presupuesto de gastos, corriente</td>
<td>379</td>
</tr>
<tr>
<td>De presupuesto de gastos, cerrados</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>De otras operaciones no presupuestarias</td>
<td>92</td>
</tr>
<tr>
<td>PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN (D)</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (F=A+B-C+D)</td>
<td>582</td>
</tr>
<tr>
<td>Saldos de dudoso cobro (ver A.10)</td>
<td>(118)</td>
</tr>
<tr>
<td>Remanente para gastos con financiación afectada</td>
<td>(42)</td>
</tr>
<tr>
<td>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES</td>
<td>422</td>
</tr>
<tr>
<td>ENDEUDAMIENTO A 31/12/2017 (ver A.9)</td>
<td>-</td>
</tr>
</tbody>
</table>
## BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>ANEXO 2017</th>
<th>ANEXO 2016</th>
<th>ANEXO 2017</th>
<th>ANEXO 2016</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>ACTIVO NO CORRIENTE</strong></td>
<td>11.744</td>
<td>11.310</td>
<td>12.600</td>
<td>11.863</td>
</tr>
<tr>
<td>Inmovilizado intangible</td>
<td>288</td>
<td>278</td>
<td>2.991</td>
<td>2.991</td>
</tr>
<tr>
<td>Inmovilizado material</td>
<td>11.244</td>
<td>10.941</td>
<td>9.116</td>
<td>8.539</td>
</tr>
<tr>
<td>Inversiones inmobiliarias</td>
<td>209</td>
<td>91</td>
<td>493</td>
<td>333</td>
</tr>
<tr>
<td>Inversiones empresas grupo</td>
<td>3</td>
<td>-</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>PATRIMONIO NETO</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td>12.600</td>
<td>11.863</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>PASIVO NO CORRIENTE</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td>(86)</td>
<td>15</td>
</tr>
<tr>
<td>Deudas a largo plazo</td>
<td></td>
<td></td>
<td>20</td>
<td>20</td>
</tr>
<tr>
<td>Deudas a l/p con entidades grupo</td>
<td>(106)</td>
<td>(5)</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>ACTIVO CORRIENTE</strong></td>
<td>1.148</td>
<td>760</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Activos en estado de venta</td>
<td>212</td>
<td>212</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Deudores y otras c. a cobrar</td>
<td>182</td>
<td>289</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Invers. financ. a corto plazo</td>
<td>10</td>
<td>-</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Efect. y otros activos equiv</td>
<td>744</td>
<td>259</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTAL ACTIVO</strong></td>
<td>12.892</td>
<td>12.070</td>
<td>12.892</td>
<td>12.070</td>
</tr>
</tbody>
</table>

(*) Ver apartado III.1.

## CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DE LOS EJERCICIOS 2017 Y 2016

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

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO

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

Estos servicios son financiados básicamente con:

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

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

A.2 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

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

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

<table>
<thead>
<tr>
<th>Miles de euros</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>INCORPORAC.</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>2. Compra bienes corrientes y servicios</td>
</tr>
<tr>
<td>4. Transferencias corrientes</td>
</tr>
<tr>
<td>6. Inversiones reales</td>
</tr>
<tr>
<td>9. Pasivos financieros</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTAL GASTOS</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

La mayor parte de las indicadas modificaciones presupuestarias se financiaron (81%) mediante la utilización de parte del Remanente de Tesorería disponible al cierre del ejercicio 2016, por 259.312 euros, y el resto a través de subvenciones de capital.
Durante el ejercicio se tramitaron ocho expedientes de modificaciones presupuestarias, uno de los cuales se sometió al Pleno para su aprobación. El resto fueron aprobadas, en su caso, por Decreto de Alcaldía, excepto por lo que respecta a una transferencia de créditos (ver apartado III.1). El presupuesto inicial de 2,8 millones de euros fue incrementado en un 11,52%, alcanzando el presupuesto definitivo la cifra de 3,1 millones de euros. Las modificaciones presupuestarias más significativas fueron:

<table>
<thead>
<tr>
<th>PROYECTO</th>
<th>MILES DE EUROS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Sustitución tramo saneamiento Elexalde</td>
<td>68</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL CREDITOS INCORPORADOS</td>
<td>68</td>
</tr>
<tr>
<td>Liquidación negativa Udalkutxa 2016 (ver A.4)</td>
<td>81</td>
</tr>
<tr>
<td>Renovación red alumbrado público</td>
<td>35</td>
</tr>
<tr>
<td>Pavimentación caminos</td>
<td>22</td>
</tr>
<tr>
<td>Otros menores</td>
<td>114</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL CREDITOS ADICIONALES</td>
<td>252</td>
</tr>
</tbody>
</table>

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

A.3 IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

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

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

La DFB presta al Ayuntamiento de Zaratamo los servicios de gestión, liquidación, inspección y recaudación, tanto en periodo voluntario como de apremio, del IBI y del IAE en virtud de convenios de colaboración formalizados inicialmente en los años 1989 y 1992, respectivamente.
El Consorcio de Aguas de Bilbao-Bizkaia presta el servicio de abastecimiento de agua y saneamiento en el municipio de Zaratamo, asumiendo los gastos e ingresos asociados al mismo. El Ayuntamiento tiene, además, cedida al Consorcio la gestión de cobro de la tasas por recogida tratamiento y eliminación de RSU y de la tasa de alcantarillado.

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

A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

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

<table>
<thead>
<tr>
<th>CONCEPTO</th>
<th>MILES DE EUROS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>CORRIENTES</td>
</tr>
<tr>
<td>Del Estado</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>De la CAPV</td>
<td>77</td>
</tr>
<tr>
<td>AG: Ayudas de Emergencia Social</td>
<td>17</td>
</tr>
<tr>
<td>AG: Pasarela de Moiordin</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>Osakidetzta: Mantenimiento consultorio médico</td>
<td>21</td>
</tr>
<tr>
<td>Lanbide: Planes de empleo</td>
<td>16</td>
</tr>
<tr>
<td>Otros menores</td>
<td>23</td>
</tr>
<tr>
<td>Del THB</td>
<td>1.192</td>
</tr>
<tr>
<td>DFB: Participación en tributos concertados: Udalkutxa</td>
<td>1.076</td>
</tr>
<tr>
<td>DFB: SAAD y Gizartekutxak</td>
<td>100</td>
</tr>
<tr>
<td>DFB: Rotura de conducción de saneamiento (Imprevistos 2015)</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>DFB: Daños por lluvias torrenciales en el frontón de Arkotxa (Imprevistos 2016)</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>DFB: Reforma frontón de Elexalde</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>DFB: Subvenciones diversas</td>
<td>16</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL</td>
<td>1.271</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Los ingresos reconocidos en concepto de tributos concertados corresponden a las entregas a cuenta de la liquidación definitiva del ejercicio 2017. Con respecto a la liquidación definitiva negativa de Udalkutxa correspondiente al año 2016, por 81.381 euros, se imputa como gasto en el capítulo de pasivos financieros del presupuesto, en el ejercicio fiscalizado (ver A.9).
A.5 GASTOS DE PERSONAL

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

<table>
<thead>
<tr>
<th>CONCEPTO</th>
<th>OBLIGAC. REC. 2017</th>
<th>OBLIGAC. REC. 2016</th>
<th>31/12/17</th>
<th>Nº PUESTOS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Retribuciones corporativos</td>
<td>6</td>
<td>9</td>
<td>N/A</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>Retribuciones personal funcionario</td>
<td>332</td>
<td>345</td>
<td>8</td>
<td>3 (*)</td>
</tr>
<tr>
<td>Retribuciones personal laboral</td>
<td>208</td>
<td>208</td>
<td>7</td>
<td>17 (*)</td>
</tr>
<tr>
<td>Paga extra aplazada diciembre de 2012</td>
<td>-</td>
<td>16</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Seguridad Social</td>
<td>161</td>
<td>169</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Otros gastos sociales</td>
<td>23</td>
<td>22</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTAL GASTOS DE PERSONAL</strong></td>
<td>730</td>
<td>769</td>
<td>15</td>
<td>20 (*)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

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

**Retribuciones**

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

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

**Evolución de la plantilla**

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

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>ALTAS</th>
<th>BAJAS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Funcionarios de carrera</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>Personal laboral fijo</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>Personal laboral temporal</td>
<td>5</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTAL</strong></td>
<td>5</td>
<td>1</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Dos de las altas reflejadas en el cuadro corresponden a otros tantos contratos de relevo a tiempo parcial asociados a situaciones de jubilación parcial. En otros dos casos se trata de contrataciones realizadas en el marco de las ayudas para acciones locales de promoción de empleo promovidas por Lanbide-Servicio Vasco de Empleo, y tanto la alta restante como la única baja producida en el ejercicio corresponden a una sustitución temporal.
### A.6 COMPRA DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

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

<table>
<thead>
<tr>
<th>DESCRIPCIÓN</th>
<th>Obligacs.</th>
<th>Reconoc.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Arrendamientos</td>
<td>16</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Reparaciones, mantenimiento y conservación del inmovilizado</td>
<td>100</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>De infraestructura y bienes naturales</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>De edificios y otras construcciones</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>De otro inmovilizado</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Material de oficina</td>
<td>19</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Suministros</td>
<td>141</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Energía eléctrica</td>
<td>86</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gas, combustible y carburantes</td>
<td>33</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Otros suministros</td>
<td>22</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Comunicaciones</td>
<td>17</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Primas de seguros</td>
<td>15</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos diversos</td>
<td>158</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Actividades festivas, culturalesy de fomento del euskera</td>
<td>142</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Otros gastos diversos</td>
<td>16</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Trabajos realizados por otras empresas externas</td>
<td>614</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Servicio de ayuda a domicilio</td>
<td>177</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Servicios de gestión de RSU</td>
<td>136</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Servicio de limpieza de edificios municipales</td>
<td>126</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Asesoría jurídico-urbanística</td>
<td>49</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Estudios y trabajos técnicos (arquitecto)</td>
<td>34</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Asesoría jurídico-contable</td>
<td>23</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Otros trabajos realizados por empresas externas</td>
<td>69</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL</td>
<td>1.080</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
A.7 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS
Durante el ejercicio 2017, el Ayuntamiento ha concedido transferencias y subvenciones corrientes con el siguiente detalle:

<table>
<thead>
<tr>
<th>IMPORTE</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>MILES DE EUROS</td>
</tr>
<tr>
<td>TRANSFERENCIAS</td>
</tr>
<tr>
<td>Udaltzale XXI Nerbioi Ibaizabal, SL, financiación plan de gestión 2017 (*)</td>
</tr>
<tr>
<td>EUDEL, aportación anual</td>
</tr>
<tr>
<td>NOMINATIVAS</td>
</tr>
<tr>
<td>Besopean Guraso Elkartea, aportación anual (*)</td>
</tr>
<tr>
<td>Club Upo Mendi, aportación anual (*)</td>
</tr>
<tr>
<td>Otras menores (6 beneficiarios)</td>
</tr>
<tr>
<td>CONCURRENCIA</td>
</tr>
<tr>
<td>AES (*)</td>
</tr>
<tr>
<td>Subvenciones cursos de idiomas</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL</td>
</tr>
</tbody>
</table>

(*) Transferencias y subvenciones analizadas.

A.8 INVERSIONES REALES Y ACTIVO NO CORRIENTE
El movimiento durante 2017, de las cuentas de activo no corriente del Ayuntamiento ha sido el siguiente:

<table>
<thead>
<tr>
<th>SALDO</th>
<th>ADQUIS.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>CONCEPTO</td>
<td>01/01/17 /ALTAS</td>
</tr>
<tr>
<td>INMOVILIZADO INTANGIBLE</td>
<td>278</td>
</tr>
<tr>
<td>INMOVILIZADO MATERIAL</td>
<td>10.941</td>
</tr>
<tr>
<td>Terrenos y bienes naturales</td>
<td>144</td>
</tr>
<tr>
<td>Amortización acumulada de terrenos y bienes naturales</td>
<td>(60)</td>
</tr>
<tr>
<td>Construcciones</td>
<td>6.198</td>
</tr>
<tr>
<td>Infraestructuras</td>
<td>262</td>
</tr>
<tr>
<td>Infraestructuras en curso</td>
<td>3.599</td>
</tr>
<tr>
<td>Otro inmovilizado material</td>
<td>798</td>
</tr>
<tr>
<td>INVERSIONES INMOBILIARIAS</td>
<td>91</td>
</tr>
<tr>
<td>PATRIMONIO PÚBLICO DEL SUELO</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</td>
<td>11.310</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Solo la partida de terrenos y bienes naturales tiene un saldo de amortización acumulada cuando, por su naturaleza, esos bienes no se amortizan. Dicha amortización se dotó entre los ejercicios 2010 y 2014, no habiéndose realizado nuevas dotaciones desde entonces. Por lo que respecta a los bienes integrantes del PPS no se contabilizan en un epígrafe separado del balance, al no existir un registro de explotación comprensivo de un inventario de los mismos, si bien en el ejercicio 2017 se imputa al mismo una pequeña cantidad.
A.9 ENDEUDAMIENTO

La evolución de la deuda en el ejercicio ha sido:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>% interés</th>
<th>Vcto.</th>
<th>Saldo al 01/01/17</th>
<th>Amort.</th>
<th>Nuevos</th>
<th>Saldo al 31/12/17</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Kutxabank, SA</td>
<td>Euríbor 1año + 1.90</td>
<td>2022</td>
<td>142</td>
<td>20</td>
<td>20</td>
<td>-</td>
</tr>
</tbody>
</table>

TOTAL ENDEUDAMIENTO DISPUESTO (ver A.11) 142 20 20 - -

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

A.10 DEUDORES

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

<table>
<thead>
<tr>
<th>CONCEPTO</th>
<th>IMPORTE</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Deudores presupuestarios</td>
<td>300</td>
</tr>
<tr>
<td>Saldos de dudoso cobro</td>
<td>(118)</td>
</tr>
<tr>
<td>DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO</td>
<td>182</td>
</tr>
<tr>
<td>Deudores no presupuestarios (*)</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO</td>
<td>10</td>
</tr>
</tbody>
</table>

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

Deudores presupuestarios

La composición y el detalle de la antigüedad de los derechos presupuestarios del Ayuntamiento pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2017, es el siguiente:
El Ayuntamiento estima como de difícil o imposible realización aquellos derechos debidamente reconocidos con una antigüedad superior a 24 meses desde su contracción en cuentas (artículo 48.7 de la NF 10/2003, de 2 de diciembre, presupuestaria de las EELL del THB) y, además, el 80% y el 70% de los saldos pendientes de cobro correspondientes al IVM con origen en 2016 y 2017, respectivamente.

**A.11 ACREEDORES**

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

<table>
<thead>
<tr>
<th>CONCEPTO</th>
<th>31/12/16</th>
<th>31/12/17</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ACREEDORES PRESUPUESTARIOS</td>
<td>169</td>
<td>380</td>
</tr>
<tr>
<td>ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS</td>
<td>117</td>
<td>92</td>
</tr>
<tr>
<td>Fianzas y depósitos recibidos</td>
<td>21</td>
<td>35</td>
</tr>
<tr>
<td>Hacienda Pública acreedora IRPF</td>
<td>27</td>
<td>25</td>
</tr>
<tr>
<td>Operaciones reparcelación UE 6</td>
<td>64</td>
<td>29</td>
</tr>
<tr>
<td>Otros acreedores no presupuestarios</td>
<td>5</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>ENDEUDAMIENTO BANCARIO (ver A.9))</td>
<td>20</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL PASIVO</td>
<td>306</td>
<td>472</td>
</tr>
</tbody>
</table>

La liquidación definitiva negativa de Udalkutxa correspondiente al año 2016, por 81.381 euros, se imputa como gasto en el capítulo de pasivos financieros del presupuesto, en el ejercicio fiscalizado (ver A.4). En el ejercicio precedente se había registrado, asimismo, en el mencionado capítulo, la liquidación negativa correspondiente a 2015 por 99.171 euros.
A.12 ACTUACIONES URBANÍSTICAS Y PLANEAMIENTO

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

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

Unidad de Ejecución número 6 “Kaletarte”

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

Unidad de Ejecución Industrial “Ugarte Fase III”

Con fecha 10 de junio de 2011 se suscribió un convenio entre el Ayuntamiento y una empresa propietaria de terrenos, de cara a la gestión de la Unidad de Ejecución “Ugarte Fase III” que, entre otros, establecía la obligación de ceder al Ayuntamiento el suelo correspondiente al 15% de la edificabilidad ponderada, libre de cargas de urbanización, o su monetización. En abril de 2014, la empresa titular del 85% de los terrenos del sector, que se subrogaba en todos los derechos y obligaciones de la suscriptora del citado convenio en relación con el mismo, propuso al Ayuntamiento, entre otros, el establecimiento de un calendario de pagos de la cantidad correspondiente a la monetización del 15% de aprovechamiento, que fue aprobado por Decreto de Alcaldía de 7 de abril de 2014. Mediante Resolución de alcaldía de 21 de diciembre de 2015, publicada en el BOB de 5 de enero de 2016, se aprobó definitivamente el Texto Refundido del Proyecto de Reparcelación de la Unidad de Ejecución “Ugarte Fase III”, que incorporaba una valoración actualizada del 15% de aprovechamiento patrimonializable, en base a la cual se actualizó el calendario de pagos.
En concreto la empresa venía obligada a abonar 121.334 euros de principal y 758 de intereses anualmente, en los ejercicios 2017, 2018 y 2019 para la cancelación total de la deuda. Las cantidades correspondientes al ejercicio 2017 figuran como derechos reconocidos en los capítulos de inversiones reales y tasas y otros ingresos, respectivamente.

**A.13 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN**

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

<table>
<thead>
<tr>
<th>Expedientes Analizados</th>
<th>ADJUDICACIÓN</th>
<th>Gasto 2017</th>
<th>Deficiencias</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>FECHA</td>
<td>PROCED.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>OBRAS</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1. Rehabilitación de la presa Txarrota, fases II y III .......... may-16</td>
<td>PNSP</td>
<td>116</td>
<td>77</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>SERVICIOS</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2. Recogida y Transporte de RSU .......................................... oct-01</td>
<td>Abierto</td>
<td>360</td>
<td>69</td>
</tr>
<tr>
<td>3. Limpieza y conservación de dependencias e instalaciones . may-14</td>
<td>Abierto</td>
<td>374</td>
<td>126</td>
</tr>
<tr>
<td>4. Servicio de ayuda domiciliaria ........................................... jul-01</td>
<td>Abierto</td>
<td>177</td>
<td>B1</td>
</tr>
<tr>
<td>5. Asesoría jurídica ............................................................ feb-16</td>
<td>PNSP</td>
<td>70</td>
<td>49</td>
</tr>
<tr>
<td>6. Asistencia técnica en materia de urbanismo...................... dic-14</td>
<td>PNSP</td>
<td>69</td>
<td>35</td>
</tr>
<tr>
<td>7. Asistencia económica ....................................................... dic-11</td>
<td>PNSP</td>
<td>23</td>
<td>A1</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>TOTAL</strong></td>
<td></td>
<td>989</td>
<td>556</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**DEFICIENCIAS**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Deficiencias</th>
<th>Nº Expedientes</th>
<th>ADJUDICACIÓN</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>A TRAMITACIÓN Y ADJUDICACIÓN</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1. Contrato que comprende tareas no susceptibles de externalización</td>
<td>3</td>
<td>139</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Deficiencias en los criterios de adjudicación previstos en pliegos</td>
<td>2</td>
<td>490</td>
</tr>
<tr>
<td>3. No inclusión en el contrato de determinaciones relativas al cumplimiento de la LOPD</td>
<td>3</td>
<td>513</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>B EJECUCIÓN</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1. Gastos ejecutados sin cobertura contractual</td>
<td>4</td>
<td>(*) 304</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Retrasos en la ejecución del contrato</td>
<td>1</td>
<td>116</td>
</tr>
<tr>
<td>3. Modificación del contrato sin tramitación de expediente administrativo</td>
<td>1</td>
<td>116</td>
</tr>
</tbody>
</table>

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