

**Fiskalizazio Txostena**

**Informe de Fiscalización**

**Zaldibarko Udala**

**Ayuntamiento de Zaldibar**

**2012**



## **AURKIBIDEA / ÍNDICE**

<b>LABURDURAK.....</b>	<b>5</b>
<b>I. SARRERA.....</b>	<b>7</b>
<b>II IRITZIA.....</b>	<b>8</b>
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	8
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	8
<b>III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI</b>	
<b>BURUZKO IRIZPENAK.....</b>	<b>10</b>
III.1 Aurrekontua eta kontabilitatea .....	10
III.2 Langileria.....	10
III.3 Diru-laguntzak.....	11
III.4 Kontratazioa.....	11
III.5 Berankortasuna .....	13
III.6 Zaldibar Hirigintzen SAri mandatua .....	13
<b>IV. FINANTZA ANALISIA .....</b>	<b>14</b>
<b>V. URTEKO KONTUAK .....</b>	<b>18</b>
V.1 Udala.....	18
V.2 Zaldibar Hirigintzen, SA Sozietate Publikoa .....	21
<b>ALEGAZIOAK .....</b>	<b>23</b>
<b>ABREVIATURAS .....</b>	<b>25</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>27</b>
<b>II. OPINIÓN .....</b>	<b>28</b>
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad .....	28
II.2 Opinión sobre las cuentas anuales.....	28

<b>III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN .....</b>	<b>30</b>
III.1 Presupuesto y contabilidad .....	30
III.2 Personal .....	30
III.3 Subvenciones .....	31
III.4 Contratación .....	31
III.5 Morosidad.....	33
III.6 Encomienda a Zaldibar Hirigintzen SA.....	33
<b>IV. ANÁLISIS FINANCIERO .....</b>	<b>34</b>
<b>V. CUENTAS ANUALES.....</b>	<b>38</b>
V.1 Ayuntamiento.....	38
V.2 Sociedad Pública Zaldibar Hirigintzen, SA.....	41
<b>ANEXOS .....</b>	<b>43</b>
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado y legislación que le resulta de aplicación .....	43
A.2 Presupuesto y sus modificaciones.....	44
A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos .....	46
A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones.....	47
A.5 Enajenación de inversiones reales.....	48
A.6 Gastos de personal .....	49
A.7 Compras de bienes corrientes y servicios e inversiones reales.....	50
A.8 Transferencias y subvenciones corrientes concedidas .....	51
A.9 Pasivos financieros.....	52
A.10 Deudores presupuestarios.....	52
A.11 Operaciones extrapresupuestarias .....	54
A.12 Conciliación resultado presupuestario y patrimonial .....	55
A.13 Análisis de contratación .....	55
A.14 Sociedad pública Zaldibar Hirigintzen, SA.....	56
A.15 Indicadores financieros y presupuestarios .....	58
<b>ALEGACIONES .....</b>	<b>61</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## LABURDURAK

10/2003 FA	21/2003 Foru Araua, abenduaren 2koa, Bizkaiko Lurralde Historikoaren Toki Erakundeen aurrekontuei buruzkoa.
AASS	Arau Subsidiarioak
AKBP	Administrazio Klausula Partikularren Plegua
BAO	Bizkaiko Aldizkari Ofiziala.
BFA	Bizkaiko Foru Aldundia
DLO	38/2003 Lege Orokorra, azaroaren 17koa, Diru-laguntzei buruzkoa.
EAB	Enpresen Aldi baterako Batura.
EEP	Enpleguaren Eskaintza Publikoa
EFPL	6/1989 Legea, uztailaren 6koa, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoa.
EHJAN	Euskal Herriko Justizia Auzitegi Gorena
HAPO	Hiri Antolaketako Plan Orokorra
HILBIZ	Hiri izaerako Lursailen Balio Igoeraren gaineko Zerga
HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia
INEM	Enplegu Institutu Nazionala, egungo Estatuko Enplegu Zerbitzu Publikoa.
JEZ	Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga
LZ	Lanpostuen Zerrenda.
OHZ	Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga
SPKL	30/2007 Legea, urriaren 30ekoa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzkoa.
SPKLTB	3/2011 Legegintzazko Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen Testu Bategina.
TAOAL	7/1985 Legea, apirilaren 2koa, Toki Araubidearen Oinarriak Arautzen dituenak.
TMIZ	Trakzio Mekanikodun Ibilgailuen gaineko Zerga
UDALHITZ	Tokiko euskal erakundeen lanerako baldintzak arautzen dituen akordioa.
XG	Xedapen Gehigarria





## I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osokoak onetsitako Lan Programak agindutakoari jarraiki, Zaldibarko Udalaren 2012ko Kontu Orokorraren fiskalizazio lana mamitu du.

Fiskalizazio lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezketasuna: Honako aurrekontuaren atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: aurrekontua, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, zerbitzuak eta hornidurak eta diru-laguntzen emakida.
- Kontabilitatea: Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea. Kontu Orokorrak honako atal hauek besarkatzen ditu: Udalaren eta udal sozietate publikoaren egoeraren balantzea, galera-irabazien kontua, oroitidazkia eta aurrekontuen likidazioa.
- Udalaren egoera ekonomikoaren finantza analisia.
- Bestelako alderdiak: Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta efizientziari buruzko azterlan berariazkorik besarkatu; ezta, Udalaren eta udal sozietate publikoaren kudeaketa prozedurei buruzkorik ere. Nolanahi den ere, fiskalizazioan zehar sortu diren alderdi partzialak txosten honen III. idazpuruan aztertu ditugu.

Zaldibarko udalerriak 3.062 biztanle ditu 2012ko urtarrilaren 1eko udal erroldaren arabera eta bere egituran, Udalaz gain, Zaldibar Hirigintzen SA Sozietate Publikoa barne hartzen du; udalak bertan duen partaidetza % 100ekoa da eta xede soziala Zaldibarko hirigintza planeamendua kudeatu eta garatzea du.

Udala, gainera, Durangoko Merinazgoaren eta Bilbao Bizkaia Uren Partzuergoaren partaide da eta Bizkaia Sortaldeko Industrialdea, SAn parte hartzen du (% 1,21), 2012an Mallabiako Industrialdea, SAK eta Okamikako Industrialdea, SAK xurgapen bidezko bat-egitearen ondorioz sortutakoa.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## II IRITZIA

### II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

#### LANGILERIA

1.- 2012ko maiatzaren 30eko udalbatzak 2012-2013 aldirako Zaldibarko Udaleko langileen lan baldintzak arautzen dituen erabakia onartu du; bertan, 2012ko ekitaldirako soldata igoera jaso da, 2011ko soldata masaren % 4aren parekoa, abenduaren 31ko 20/2011 Errege Dekretu Legearen 2.4 artikulua oinarri hartuta, defizit publikoa zuzentzeko aurrekontu, zerga eta finantza gaietan premiazko neurriei buruzkoa. Igoera hori berariazko osagarriari txertatu zaio eta LZn barne hartu da. Alabaina, aipatutako igoera aipatutako EDLren 2.4 artikuluan jasotako izaera banako eta salbuespenezkoaren aurkakoa da, langileria guztiari ezarri baitzaio. Bestetara, Udaleko langileek jasotako ekaineko aparteko ordainsaria ez zaio Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzko 2/2012 Legeak 2012ko urterako ezarritakoari egokitzen, oinarrizko ordainsarien % 100 barne hartzen baitu.

#### KONTRATAZIOA

2.- Argindar horniduraren zerbitzuak Udalarari 2012ko ekitaldian 138.592 euroren gastua eragin dio eta honenbestez, dagokion kontratazio prozedura baliatuta izapidetu behar zatekeen, publikotasun eta lehia printzipioei loturik.

Epaitegi honen ustetan 1 eta 2 paragrafoetan aipatutako ez-betetzeak alde batera, Zaldibiako Udalak zuzentasunez bete du 2012ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

### II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

2012ko abenduaren 31n Udalak BFARI itzultzeko 213.872 ditu, 2009 (133.938 euro), 2011 (39.505 euro) eta 2012ko (40.429 euro) ekitaldietako itunpeko zergetan (Udalkutxa) duen partaidetzaren geroraturiko likidazio kontzeptuan, 2013 eta 2014an gauzatuko direnak eta ekitaldi horietako aurrekontuetan erregistratuko direnak. 2012ko abenduaren 31ko Egoeraren Balantzeko Pasiboan 173.443 euroren zenbatekoa dago ordaintzeko, erregistratzeko dagoela 2012ko ekitaldiari dagokion zenbatekoa. (ikus A.4. eranskina).

1. Nahiz Udalak bere jabetzakoak diren ondasun eta eskubideen inbentarioa duen, 2007ko ekitaldian egindakoa, orduz geroztik gaurkotu gabe dago. Horren guztiaren ondorioz, ezin zehaztu izan da Egoera balantzearen ibilgetuko kopuruak 2012ko abenduaren 31n ondasun eta eskubideen egiazko egoera islatzen duen. Gainera, Udalak ez du inongo gasturik erregistratzen ibilgetu material eta ez-materialaren amortizazio kontzeptuan.





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

2.- Hona hemen Atxondoko Udalaren eta bere Sozietate Publikoaren 2011ko abenduaren 31n gastu orokorretarako Diruzaintza Geldikinean, data horretan itxitako Egoera Balantzean eta Funts Propioetan eragina duten doiketak:

CONCEPTO	Euroak milakotan			
	AURREKONTUKOA	ONDAREKOA		FUNTS
	DIRUZAINZA GELDIKINA	AKTIBOA	PASIBOA	PROPIOAK
<b>2012.12.31n sortutako eta erregistratu gabeko eskubideak</b>				
A.3 Kontabilizatu gabeko OHZren likidazioa .....	28	28	-	28
<b>2011.12.31n sortutako eta erregistratu gabeko obligazioak</b>				
A.8 Zaldibar Hirigintzen, SAri egindako soberako transferentziak.....	75	75	-	75
A.11 SR-1en birpartzelazio gastuak.....	(24)	-	-	-
<b>Beste batzuk</b>				
A.5 Haurreskolaren eraikuntzari lotutako sarrerak.....	(681)	-	-	-
<b>Ondare doiketak</b>				
A.4 Udalkutxa 2012ko likidazio negatiboa.....	-	-	40	(40)
<b>UDALA GUZTIRA</b>	<b>(602)</b>	<b>103</b>	<b>40</b>	<b>63</b>

Epaitegi honen iritzira, 1. eta 2. paragrafoetan azaleratutako salbuespenen eragina salbuetsita, Zaldibarko Udalaren eta Zaldibar Hirigintzen, SA Sozietatearen Kontu Orokorrak alderdi esanguratsu guztietan erakusten du 2012ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa, 2012ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena eta ekitaldian bere eragiketen emaitzena.



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

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

#### III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- 2012ko ekitaldirako aurrekontu orokorra hasiera batean Udalbatzak 2012ko martxoaren 21ean onetsi zuen; ordea, arautegiak (10/2003 FAREN 15.2 art.) behin-betiko urtea hasi aurretik onestea aurreikusten du. Gainera, aurrekontu horrek ez du ez Balantzea, ez aurreikusitako Galera eta Irabazien kontua, ez Zaldibar Hirigintzen, SA Sozietatearen finantzaketa taula barne hartzen duen Oroitidazkia barne hartzen, 10/2003 FAREN 6.2.a), b) eta c) artikulua agintzen duen moduan.
- 2012ko Kontu Orokorra 2013ko irailaren 26ko Udalbatzak onartu du 10/2003 FAREN 63.4 artikuluan ezarritako epea gaindituz, uztailaren 31 baino lehenago onartzeko agintzen baitu.
- Udalaren 2012ko ekitaldiko Kontu Orokorrak ez du aurrekontuaren likidazioa kontabilitate orokorrarekin lotuko duen informazio-eranskina barne hartzen, aipatutako FAREN 62.1 artikuluan ezarritako moduan.
- Udalak ez du 2012ko ekitaldiko Aurrekontu Likidazioaren diruzaintzako egoeran 7.730 euro dituen kontu korrante bat barne hartzen.
- Udalak 2011n oker erregistratu du, bai aurrekontuan bai ondarean, erabili gabeko mailegu bat, 2012an baliogabetu eta 2012ko abenduaren 31ko Galera eta irabazien kontuko "Aurreko ekitaldietako galerak" eta "Emaizta finantzarioak" gehitu duena.

#### III.2 LANGILERIA

- Udalak Udalbatzako kide hautetsiei ordaintzeko urteko kopuru finkoak ezarri ditu, saio eta bileretara joateagatik ordezkari eta dieten gastu kontzeptuarekin, egiazko asistentziarekin lotu beharrean. Gainera, kopuru horiek ez dira BAOn argitaratu. Horrek guztiak ez du hurrenez hurren TAOALen 75.3 eta 75.5 artikuluetan xedatutakoa betetzen.
- Udalbatzak 2012ko maiatzaren 30ean onartutako LZk lan kontratu ez finkodun langileentzat gordetako 3 lanpostu barne hartzen ditu, EFPren 14. artikulua araberan, aipatutako LZn jaso behar ez ziratekeenak. Lanpostu hauetako bat obra edo zerbitzu jakinerako kontratua duen langile batek betetzen du, 2002ko ekitaldian obretako langile lanak egiteko gauzatutakoa.
- Zaldibarko Udaleko langileen lan baldintzak 2012-2013 aldirako arautzen dituen akordioa, 2012ko maiatzaren 30eko Udalbatzak onartutakoa, BAOn argitaratu behar zatekeen, EFPLren 102.3 artikulua agintzen duen moduan.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

- Udalak 2012ko ekitaldian zehar bi pertsona kontratatu ditu, bata hamar hilabetez obra eta zerbitzu jakinerako lan kontratu bitartez eta bestea, ekoizpenaren inguruabarrak direla eta, hiru hilabetez behin-behineko lan kontratu bitartez eta gerora, funtzionario bat ordezkatzeko bitarteko lan kontratu bitartez; horretarako, izangaiak eskatu zitzaizkion Lanbideri. Prozesu horietan hautaketa Udalak egiten du eta ez dira erasota uzten ez egindako probak, ezta hautaketarako aintzat hartutako irizpideak ere. 2012rako aurrekontu-araudiak mugatu egiten ditu aldi baterako langileen kontratazioak eta 2/2012 Legearen 23.2 artikulua inguruabarretakoren bat gertatzen dela egiaztatze eskatzen du; egiaztapen hori, baina, ez da aztertutako espedienteetan jaso.

### III.3 DIRU-LAGUNTZAK

- Ez da hitzarmen bidez bideratu udalerriko kirol erakunde bati 22.370 euroan emandako diru-laguntza izenduna. Gainera, diru-laguntza emateko ebazpenean ez dira ezargarriak diren baldintza eta konpromisoak ezarri, DLOn eta Ordenantza arautzailean erabakitakoaren arabera.
- Udalak ez die diru-laguntzen onuradunei zerga edo Gizarte Segurantzarekiko obligazioetan gaurkotuta egoteko betekizuna egiaztatze eskatzen (DLOren 14. artikulua).
- Arautegiak agintzen du gutxienez iragarki oholean argitaratu behar direla diru-laguntzen emakida ebazpenak, banako laguntzak 3.000 eurotik gorakoak direnean (DLOren 18. art.); Udalak ez du betekizun hori betetzen.

### III.4 KONTRATAZIOA

Udalaren kontratazio administratiboa aztertu dugu eta iritziaren atalean aipatu ditugun ez betetzeak alde batera, honako alderdi hauek bereizi behar ditugu (ikus A.13):

- Udalak ez ditu 2012ko abenduaren 31n dagozkion aginpideak ebatzi kontrataturiko kanpo zerbitzuak zuzen egikaritzeko, Udaleko kudeatzaileen eta kontrataturiko enpresako langileen arteko harremana argi utziko dutenak, uztailearen 13ko 20/2012 Errege Dekretu Legearen Xedapen Gehigarri 1.ak agintzen duen moduan.

#### Administrazio klausula partikularren pleguak

- Hiru espedienteren pleguek, 404.400 euroren zenbatekoan esleitutakoak (1, 2 eta 4 zk. espedienteak), besteak beste, modu orokorrean zehaztutako esleipen irizpideak barne hartzen dituzte (esleipen proposamena euskarrituko duten balioztatze arau zehatzik finkatu gabe, ezta puntuaziorako balio-taula jakinik ere). Esleipen irizpideek balio-judizioak besarkatzen dituztenean, komeni da balorazioan aintzat hartuko diren elementuak zehaztea.
- HAPO idazteko eta izapidetzeko zerbitzua xede duen espedienteetan (4. espedienteak), 249.178 euroan esleitutakoan, ez dira lehia prezioaren % 10 gaindituko duten beheranzko eskaintzak onartzen; horren ondorioz, ia enpresa lehiatzaile guztiek prezio



bera eskaintzen dute. Gainera, automatikoki zenbagarriak diren gainerako irizpideak ere (epea eta askotariko diziplina) ez dira baztertzailak izan esleipena egiteko, izan ere, lehian ziren 15 enpresetatik 14k gehiengo puntuazioa eskuratu dute. Era honetara, irizpide hauek eta horiek balioztatzeke moldeak ez dira eraginkorrak izan ekonomikoki egokiena zen eskaintza bereizteko.

- HAPO idazteko eta izapidetzeko zerbitzua xede duen espedientearen AKPPak (4. espediente), 249.178 euroan esleitutakoak, ez du kaudimena egiaztatzeke arrisku profesionalengatiko nahitaezko kalte-ordainen aseguruia izatea eskatzen, SPKLTBren 75.1.a) artikulua agintzen duen moduan.
- Bi espedienteren lizitazio iragarkiek (3. eta 4. espedienteak), 343.578 euroan esleitutakoak, ez dituzte AKPPetan ezarritako esleipen irizpideak barne hartzen, SPKLTBren 150. artikulua agintzen duen moduan. Gainera, horietako batean (3. espediente) ez da egoki argitaratu lizitazioaren zenbatekoa, SPKLTBren 184. artikulua agintzen duen moduan, izan ere, ez da gogoan izan ordainketa eta sarien zenbatekoa guztira, ez eta SPKLTBren 174.d) artikulua arabergerora esleitu litekeen zerbitzu kontratuaren balioetsitako balioa ere.

### Esleipena

- 39.608 euroren zenbatekoan esleitutako espediente batean (1. espediente), txosten teknikoak aurkeztutako eskaintza bakoitzari dagokionez, pleguetan jasotako balorazio irizpide bakoitzari emandako puntuazioak soilik barne hartzen ditu. Beste espediente batean (4. espediente), 249.178 euroan esleitutakoan, txosten teknikoan egindako balorazioak puntuazioak osatzen dituzten alderdien deskribapen orokorra gehitzen du, baina lehiatzaile bakoitzari emandako puntuaketa ezberdinak justifikatu gabe.
- Haur hezkuntzako eta haurreskolako eraikin berriaren oinarritzako proiektua eta egikaritzakoa idazteko zerbitzuaren eta hondakinen obra zuzendaritza eta kudeaketa programaren esleipena (3. espediente), 94.400 euroan esleitu zaie elkarrekin baina EABB osatu gabe lizitatu duten bi enpresari; hori dela eta, ondoriozko entitate horrek ez du SPKLTBren 54. artikuluan adierazitako baldintzetan lehiatzeko gaitasunik.
- 39.608 euroan esleitutako kontratu batean (1. espediente), behin-betiko bermearen zenbatekoa eskatutako baino txikiagoa da, urteko baten gainean kalkulatu baita eta ez esleipenaren zenbatekoaren gainean, SPKLTBren 95. artikulua agintzen duen moduan. Beste kontratu batean (3. espediente), 94.400 euroan esleitutakoan, ez da bermerik eskatzen, ezta ematen ere.

### Egikaritza eta harrera

- Zaldibarko HAPO idatzi eta izapidetzeko kontratuan (4. espediente), 249.178 euroan esleitutakoan, izenpetzeke unean kontratuaren prezioaren % 10 aurreratzen da, SPKLTBren 216.3 artikuluan ezarritako baldintzetan ordainketa hori ziurtatu gabe.



### III.5 BERANKORTASUNA

- Udal artekaritzak ez ditu merkataritzako eragiketen ordainketarako aurreikusitako epeak bete izanari buruzko hiruhileko txostenak mamitu 2012ko ekitaldian; halaxe agintzen dute merkataritzako eragiketetan berankortasunaren aurkako borrokan neurriak ezartzen dituen uztailaren 5eko 15/2010 Legearen 4.3 eta 5.4 artikuluek; lege honek abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten du.
- Udalak egindako ordainketen analisian, itxitako ekitaldien aurrekontutik eta aztertutako kontratazio espedienteetatik eratorritakoetan, eta Zaldibar Hirigintzen, SAk egindakoen analisian, hurrenez hurren, abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten duen uztailaren 5eko 15/2010 Legean (merkataritzako eragiketetan berankortasunaren aurkako neurriak ezartzen dituen) ezarritako epea gainditzen duten 15.533 euroren (aztertutako guztiaren gainean, % 4) eta 708.647 euroren (egindako ordainketa guztien % 97) ordainketak azaleratu dira.

### III.6 ZALDIBAR HIRIGINTZEN SA-RI MANDATUA

- 2012ko uztailaren 25ean Zaldibarko Udalaren Udabatzak erabaki zuen Zaldibar Hirigintzen, SA Sozietate Publikoari agintzea 1. Egoitza Sektorean eraiki behar zuten Zaldibarko Haurreskola eraikitzeke lizitazio baldintzen pleguen onarpena, eraikuntza lanen esleipena, kontratazioa, zuzendaritza, kontrola eta kudeaketa eta obraren harrera egiteko eta, horretarako likidezirik balego, altzari guztiak erosteko eta eraikina erabiltzeko prestatzeko. Aipatutako mandatuak 2012ko uztailaren 26an izenpetutako hitzarmena du oinarri. Nahiz bi erakundeen arteko harremanak SPKLTBren 4.1 n) eta 24.6 artikuluetan araututakoei dagozkien, Sozietateak berariaz jaso behar du bere estatutuetan berezko baliabide eta udalaren zerbitzu tekniko izaera. Agindutako lanak aldi berean Sozietateak kontratatu ditu prozedura ireki bitartez, izan ere, langilerik ez zuelako ezin gauzatu izan ditu berezko baliabideekin. Honenbestez, Udalak aipatutako Sozietatea desegiteko aukera aztertu behar luke, baldin eta ez bazaizkio baliabide materialak ematen.
- Udalak aurrez aipatutako gomendioa egikaritzeko Sozietate Publikoarekin hartu dituen konpromiso ekonomikoak ez dira kontularitzan erregistratu baimendutako urteanitzeko gastu modura, 1,6 milioi euroren zenbatekoan. Gogoan izan behar da gastu horiek, zati batean, urteanitzekoak diren sarrerekin ere finantzatzen direla, hainbat erakundek emandako diru-laguntzen bidez.



#### IV. FINANTZA ANALISIA

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

FINANTZA ANALISIA	Euroak milakotan			Euroak biztanleko		
	Urtea			Urtea		
	2010(*)	2011(*)	2012	2010	2011	2012
Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak (1, 2 eta 3 kap.).....	794	852	851	261	280	278
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	1.791	1.650	1.856	589	543	606
Ondare sarrerak (5. kap.).....	-	3	4	-	1	1
<b>A. Diru-sarrera arruntak</b> .....	<b>2.585</b>	<b>2.505</b>	<b>2.711</b>	<b>850</b>	<b>824</b>	<b>885</b>
Langile gastuak (1. kap.).....	824	770	716	271	253	234
Ondasun arruntan erosketak eta zerbitzuak (2. kap.).....	845	774	961	278	255	314
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	648	608	541	213	200	177
<b>B. Funtzionamendu gastuak</b> .....	<b>2.317</b>	<b>2.152</b>	<b>2.218</b>	<b>762</b>	<b>708</b>	<b>725</b>
<b>Aurrezki gordina (A-B)</b> .....	<b>268</b>	<b>353</b>	<b>493</b>	<b>88</b>	<b>116</b>	<b>160</b>
- Finantza gastuak (3. kap.).....	27	40	49	9	13	16
<b>Emaizta arrunta</b> .....	<b>241</b>	<b>313</b>	<b>444</b>	<b>79</b>	<b>103</b>	<b>144</b>
- Maileguen amortizazioa (9. kap.).....	83	217	218	27	71	71
<b>Aurrezki garbia</b> .....	<b>158</b>	<b>96</b>	<b>226</b>	<b>52</b>	<b>32</b>	<b>73</b>
Inbertsio errealeen besterentzea (6. kap.).....	55	-	723	18	-	236
Jasotako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	538	49	118	177	16	39
- Inbertsio errealak (6. kap.).....	1.773	415	580	583	137	189
- Emandako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	-	-	51	-	-	17
<b>Kapitaleko eragiketen emaitza</b> .....	<b>(1.180)</b>	<b>(366)</b>	<b>210</b>	<b>(388)</b>	<b>(121)</b>	<b>69</b>
<b>Eragiketa ez finantzarioen emaitza (1etik 7rako kap.)</b> .....	<b>(939)</b>	<b>(53)</b>	<b>654</b>	<b>(309)</b>	<b>(18)</b>	<b>213</b>
<b>Diruzaintzako geldikina</b> .....	<b>1.178</b>	<b>638</b>	<b>1.396</b>	<b>387</b>	<b>210</b>	<b>456</b>
<b>Zorpetzea 12/31n</b> .....	<b>1.270</b>	<b>1.987</b>	<b>1.903</b>	<b>418</b>	<b>654</b>	<b>621</b>

(\*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

**Sarrera arruntak:** % 5 egin dute gora aztertutako aldiaren eta % 8ko igoera izan dute 2012ko ekitaldian aurreko ekitaldiarekiko. Aldakuntza nagusiak honako hauek izan dira:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak:** Sarrera hauek aurreko ekitaldiarekiko % 7 egin zuten gora 2011ko ekitaldian zehar eta 2012an bere horretan eutsi diote. Hona hemen aldakuntza nagusiak:
  - Zerga zuzenek eragindako diru-sarrerek % 12 egin zuten behera 2002an, batik bat, OHZ kontzeptuan kontabilizatutako diru-sarrerek behera egin zutelako (BFAk kudeatutakoak), 2011n 253.667 euro izatetik 2012an 182.074 euro izatera aldatu zirenak, hurrengo ekitaldian zegozkion likidazioak erregistratu izanaren ondorioz. Beheraldi hau hein batean TMIZ eta JEZ, hurrenez hurren, % 3 eta % 11 gehitu izanak berdintzen du, izan ere, lehenengo zergan tarifen igoeraren ondorioz eta bigarrenean, gutxieneko kuotak aldaraztea bideratzen duen koefizientearen ondorioz; baita, ikuskaritzaren lanaren ondorioz ere (23.089 euro).
  - Tasa eta bestelako sarrerek eragindako diru-sarrerak % 17 gehitu dira, batik bat, 2012an “aldamioekin bide publikoa okupatzea” kontzeptuan kontabilizatutako zenbatekoak izan duen igoaldiagatik, 2011n 2.218 euro egitetik, 2012an 22.364 egitera aldatu baita.
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Diru-sarrera hauek % 12 gehitu dira 2012ko ekitaldian; aldiz, 2011koan, aurreko ekitaldiarekiko % 8 egin zuten behera. Osagairik garrantzitsuena Udalkutxa da. 2010ean zehar ekitaldiko konturako entregak soilik erregistratu ziren, 1,7 milioi eurorenak; 2011n, berriz, kontzeptu horrek eragindako diru-sarrerez gain, 1,9 milioi euro egin zutenak, 2009ko ekitaldiko likidazio negatibo osoa kontabilizatu zen (401.812 euro) eta 2010eko positiboa (89.706 euro). 2012ko ekitaldian ekitaldiko konturako entregak kontabilizatu dira, 1,9 milioi eurorenak, eta horiek 85.400 euroan murriztu dira, 2011ko likidazio negatiboa amortizatzeari dagozkionak. Udalkutzako konturako entregak soilik aintzat hartzen baditugu, 2011n igoera % 9koa izan da eta 2012ko ekitaldian zenbatekoa % 1 murriztu da.

**Funtzionamendu gastuak:** Aztertutako aldiaren % 4 egin dute behera, nahiz 2012ko ekitaldian % 3 gehitu den aurreko ekitaldiarekiko. Aldakuntza nagusiak honako hauek izan dira:

- **Langile gastuak:** % 13 egin dute behera aztertutako aldiaren, 2011ko ekitaldian soldata izoztu izanaren ondorioz eta 2012ko ekitaldian abenduko aparteko soldata ez ordaindu izanaren ondorioz. Gastu murrizketa hau neurri batean 2012rako onartu den ordainsarien % 4ko igoerarekin berdindu da.
- **Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak:** % 24 egin zuten gora 2012an eta ehuneko 8, berriz, behera 2011n. Aldaketa esanguratsuenak argindarraren horniduran gastuak izan duen igoeraren ondorioz sortu dira (29.996 euro) eta hainbat konponketa txiki egitearen ondorioz; aipatzekoa da hainbat gunetan saneamendu gastua, 29.710 eurorena, eta hainbat bidetan zoladura jartzea, 21.745 euro egin dutenak; baita arkitekto zerbitzuaren kontratazioa 2011 amaieran, 2012an 33.140 euroren gastua eragin duena.



- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Gastu hauek % 17 egin dute behera aztergai izan dugun aldian. Murrizketarik handiena Durangoko Merinazgoaren Mankomunitateari egindako transferentzietan izan da, 2011n 366.917 euro egitetik, 2012an 336.056 euro izatera aldatu baita da eta Zaldibar Hirigintzen, SA Sozietate Publikoari egindako transferentzietan, izan ere, honen urteko ekarpena 28.056 euro txikiagoa izan da 2011rekiko.

**Aurrezki gordina:** Magnitude honek saldo positiboa eta goranzkoa erakutsi du aztertutako 3 ekitaldietan. 2012ko ekitaldian ekitaldi horretan kitatutako sarrera arrunten % 18 egiten du. 2012an aurreko ekitaldiarekiko igoera \$ 40koa izan da, sarrera arrunten igoera (% 8) funtzionamendu gastuena (% 3) baino handiagoa izan baita.

**Aurrezki garbia eta zorpetzea:** Aurrezki garbiak finantza zamaren ordainketari aurre egin ondoren erabilgarri geratzen den aurrezki gordinaren atala islatzen du (interesak eta zorraren amortizazioa) eta Udalak baliabide arrunten bidez inbertsioak finantzatzeko duen gaitasuna erakusten du. Aztertutako 3 ekitaldietan aurrezki garbia positiboa izan da. Finantza zamak 2011n gora egin du aurreko ekitaldiarekiko eta bere horretan eutsi dio 2012an, 2009ko Udalkutxako likidazio negatiboen zati bat itzuli izanaren ondorioz (133.937 euro).

Zorpetze mailari dagokionez, horren kopuruak 2012ko ekitaldian kitatutako sarrera arrunten % 70 egiten du, 2010az geroztik % 50 gehitu dela. Gainera, gogoan izan behar dugu Udalak ordaintzeko duela 2009ko ekitaldiko Udalkutxako likidazio negatiboaren atal bat, 133.938 eurorena, gehi 2011ko ekitaldiko likidazio negatiboa, 39.505 eurorena, eta 2012ko ekitaldiaren berarena, 40.429 eurokoa.

**Kapital eragiketen emaitza:** Magnitude honek saldo negatiboa erakutsi du 2010 eta 2011ko ekitaldietan; aldiz, 2012an saldoa positiboa izan da, batik bat, inbertsioak besterenganatzeagatik sarreretan izan den igoeraren ondorioz. 2012ko ekitaldian zehar, SR-1 Egoitza Sektorea birpartzelatu eta urbanizatzetik eratorritako 722.914 euroren diru-sarrerak erregistratu dira; diru-sarrera horiek, baina, lehenagoko urteetan erregistratu behar ziratekeen.

**Eragiketa ez finantzarioen emaitza:** 2012ko ekitaldian, aurreko urteetan ez bezala, saldo positiboa erakutsi du, aurrez aipatutako inbertsioak besterentzeagatik sarrerek gora egin izanaren ondorioz.

**Diruzaintza geldikina:** Aztertutako aldian saldo positiboa erakutsi du eta nabarmen igo da 2012ko abenduaren 31n. HKEEk Gastu Orokorretarako Diruzaintza Geldikinari egiteko proposatu zituen 602.795 euroren doiketak aintzat hartuz gero, magnitude horrek 757.460 euro egingo lituzke.





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

**Ondorioa:** Udal Administrazioek egiten dituzten inbertsioen balizko finantzaketa iturriak honako hauek dira: ekitaldi bakoitzean sortzeko gai diren aurrezki garbia, diruzaintza geldikinak eta diru-laguntza bidez edo zorpetze berri baten bidez eskura dezaten kanpoko finantzaketa.

Zaldibarko Udalak aztertutako aldian zehar aurrezki garbi positiboa erakutsi du, mailarik gorena 2012ko ekitaldian izan duela; horren arrazoia, nagusiki, sarrera arruntek igoera handiagoa egin izana da, funtzionamendu gastuek izan duten igoeraren aldean. Hala eta guztiz ere, aurrezki garbi hauek, diru-laguntzek edo egiazko inbertsioen besterentzeak eragindako diru-sarrerak ez dira nahikoa izan bere inbertsio programak finantzatzeko, ez 2010ean, ez 2011n, nahiz azken ekitaldi honetan inbertsio horiek izugarri murriztu ziren eta honenbestez, Udala zorpetu beharrean da. 2012ko ekitaldian Udalak inbertsioak finantzatzeko aurrezki garbia ez ezik, Diruzaintza Geldikina ere baliatu zuen.



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## V. URTEKO KONTUAK

### V.1 UDALA

#### 2012-KO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	AURREKONTUA				ESKUBIDE KITAT.	KOBRA.		% EXEK.
	ERANSK.	HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.		KOBR.	GABEA	
1.- Zerga zuzenak .....	A.3	483	20	503	465	449	16	92
2.- Zeharkako zergak .....	A.3	62	-	62	21	21	-	34
3.- Tasak eta bestelako sarrerak .....	A.3	280	3	283	365	338	27	129
4.- Transferentzia arruntak .....	A.4	1.914	-	1.914	1.856	1.850	6	97
5.- Ondare sarrerak .....		4	-	4	4	4	-	100
6.- Inbertsio errealen besterentzea .....	A.5	72	41	113	723	41	682	640
7.- Kapitalezko transferentziak .....	A.4	74	45	119	118	57	61	99
8.- Aktibo finantzarioak (*) .....		6	638	644	-	-	-	-
9.-Finantza pasiboak .....	A.9	-	-	-	40	40	-	-
<b>DIRU-SARRERAK GUZTIRA</b>		<b>2.895</b>	<b>747</b>	<b>3.642</b>	<b>3.592</b>	<b>2.800</b>	<b>792</b>	<b>120</b>

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

Euroak milakotan

GASTUAK	AURREKONTUA				OBLIG. AITORT.	ORDAIN.		% EXEK.
	ERANSK.	HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.		ORDAINK.	GABE	
1.- Langileria-gastuak .....	A.6	784	2	786	716	702	14	91
2.- Ondasun arrunten erosk. eta zerb...	A.7	965	69	1.034	961	886	75	93
3.-.- Finantza gastuak .....	A.9	60	(8)	52	49	49	-	94
4.- Transferentzia arruntak .....	A.8	609	(38)	571	541	541	-	95
6.- Inber. errealak .....		178	704	882	580	483	97	66
7.- Kapitalezko transferentziak .....	A.8	47	4	51	51	51	-	100
9.-Finantza pasiboak .....	A.9	252	14	266	218	218	-	82
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>		<b>2.895</b>	<b>747</b>	<b>3.642</b>	<b>3.116</b>	<b>2.930</b>	<b>186</b>	<b>86</b>
<b>SARRERAK - GASTUAK</b>					<b>476</b>			

#### AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	ERANSK.	HASIER.		KOBRA./ ORDAIN.	AZKEN ZORRA
		ZORRA	BALIOG.		
Zordunak .....	A.10	1.969	1.286	575	108
Hartzekodunak .....		211	-	210	1
<b>AURREKONTU ITXIEN EMAITZA</b>			<b>(1.286)</b>		



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

AURREKONTUAREN EMAITZA	Euroak milakotan
Kitatutako eskubideak.....	3.592
Obligazio aitortuak.....	3.116
<b>INDARREKO AURREKONTUKO ERAGIKETA AURREKONTUZKOEN EMAITZA</b>	<b>476</b>
<b>AURREKO EKITALD.ETAKO KITATUTAKO AURREK. ERAGIKETEN EMAITZA</b>	<b>(1.286)</b>
<b>EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA</b>	<b>(810)</b>
Finantzaketa desbideratzeak .....	-
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak.....	355
<b>DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA</b>	<b>(455)</b>

DIRUZAINZA GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza Geldikina 12/1/1ean .....	638
Aurrekontuaren emaitza .....	(810)
Huts egindakoen hornidurarako dotaz. aldatetak .....	1.568
<b>DIRUZAINZA GELDIKINA 12.12.31-N</b>	<b>1.396</b>
Diruzaintza .....	837
Aurrekontuko zordunak (A.10) .....	900
Aurrekontuz kanpoko zordunak (A.11) .....	104
Aurrekontuzko hartzekodunak .....	(187)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak (A.11).....	(123)
Kaudimen-gabeziarako hornidurak (A.10) .....	(135)
<b>DIRUZAINZA GELDIKINA 12.12.31-N</b>	<b>1.396</b>
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako Diruzaintza Geldikina (A.6) ....	(35)
<b>GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZA GELDIKINA</b>	<b>1.361</b>
<b>2012.12.31-N ZORPETZEA (A.9)</b>	<b>1.903</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEA 2012 ETA 2011-KO ABENDUAREN 31-N				Euroak milakotan			
AKTIBOA	ERANSKINA	2012	2011	PASIBOA	ERANSKINA	2012	2011
<b>IBILGETUA</b>		<b>26.312</b>	<b>25.737</b>	<b>FUNTS PROPIOAK</b>		<b>25.648</b>	<b>23.331</b>
Erabilera orokorrekoa.....		19.017	18.704	Ondarea .....		4.834	4.834
Ibilgetu ezmateriala.....		304	278	Aurreko ekitaldietako emaitza .		18.497	18.417
Ibilgetu materiala.....		6.791	6.588	Galerak eta Irabaziak .....		2.317	80
Lurraren Udal Ondarea.....		39	-				
Ibilgetu finantzarioa .....		161	167				
<b>HAINBAT EKIT. BANATZ. GAST.</b>		<b>17</b>	<b>17</b>	<b>HARTZEKODUNAK EPE LUZERA A.9</b>		<b>1.835</b>	<b>2.968</b>
				Sektore publikoko erak. zorrak		34	268
				Beste zor batzuk .....		1.801	2.700
<b>ZORDUNAK</b>		<b>867</b>	<b>323</b>	<b>HARTZEKOD. EPE LABURRERA</b>		<b>552</b>	<b>409</b>
Indarreko ekitaldiaren aurrek. .	A.10	792	-	Indarreko ekitaldiaren aurrek. ...		186	-
Ekitaldi itxien aurrek.....	A.10	108	1.969	Ekitaldi itxien aurrek .....	1	211	
Askotariko zordunak.....		102	57	Aurrek.ez diren bestel. hartzek.		84	74
Kaudimengabez. zuzkid. ....	A.10	(135)	(1.703)	Erakunde Publiko hartzekodunak		31	32
				Sektore publikoko erak. zorrak	A.9	140	-
<b>FINANTZA KONTUAK.....</b>		<b>839</b>	<b>631</b>	Beste zor batzuk .....	A.9	102	87
Aldi bateko finan. inberts.....		-	(6)	Jasotako bermeak eta gordailuak		8	5
Eratutako bermeak eta gordailuak		2	-				
Aplikatzeko dauden ordaink. ...		-	4				
Diruzaintza .....		837	633				
<b>AKTIBOA GUZTIRA</b>		<b>28.035</b>	<b>26.708</b>	<b>PASIBOA GUZTIRA</b>		<b>28.035</b>	<b>26.708</b>

2012 ETA 2011-KO EKITALDIKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK				Euroak milakotan			
GASTUAK	ERANSKINA	2012	2011	SARRERAK	ERANSKINA	2012	2011
Langileria-gastuak.....	A.6	716	772	Negozio zifr. zenbateko garbia		314	281
Kaudimengab. zuzkid. aldak. ...		(1.568)	664	Zerga zuzenak .....	A.3	465	528
Kanpoko zerbitzuak .....	A.7	961	772	Zeharkako zergak .....	A.3	21	14
Emand. transf. eta dirulag.....	A.8	592	608	Jasotako transf. eta dirul.....	A.4	1.974	1.699
				Kudeaketa arrunteko bestel. sarr.		775	30
<b>USTIAKETA MOZKINAK</b>		<b>2.848</b>	<b>-</b>	<b>USTIAKETA GALERAK</b>		<b>-</b>	<b>(266)</b>
<b>FINANTZA EMAITZA POSITIBOAK</b>		<b>755</b>	<b>-</b>	<b>EMAITZA FINANTZARIO NEG.</b>		<b>-</b>	<b>(33)</b>
				<b>AURREKO EKITALD. GALERAK</b>	A.10	<b>(1.286)</b>	<b>(10)</b>
<b>APARTEKO EMAITZA POSITIBOAK-</b>		<b>389</b>					
<b>EKITALDIKO MOZKINA</b>		<b>2.317</b>	<b>80</b>				



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## V.2 ZALDIBAR HIRIGINTZEN, SA SOZIETATE PUBLIKOA

EGOERAREN BALANTZEA 2012 ETA 2011-KO ABENDUAREN 31-N Euroak milakotan

AKTIBOA	ERANSKINA	2012	2011	PASIBOA	ERANSKINA	2012	2011
				<b>FUNTS PROPIOAK</b>		<b>60</b>	<b>60</b>
				Eskrituran jasotako kapitala .....		60	60
<b>AKTIBO ARRUNTA</b>		<b>1.070</b>	<b>5.766</b>	<b>PASIBO ARRUNTA</b>		<b>1.010</b>	<b>5.706</b>
Izakinak .....		-	5.226	Epe lab. zorrak taldeko enpr. ....		279	189
Bezeroak .....		704	447	Merkatar. hartz. eta kobr. bte kntu batzuk		731	5.517
Administrazio publikoak .....		-	48				
Diruzaintza .....		366	45				
<b>AKTIBOA GUZTIRA</b>		<b>1.070</b>	<b>5.766</b>	<b>PASIBOA GUZTIRA</b>		<b>1.070</b>	<b>5.766</b>

2012 ETA 2011-KO ABENDUAREN 31-N GALERA-IRABAZIEN KONTUAK Euroak milakotan

	ERANSKINA	2012	2011
Negozio zifr. zenbateko garbia .....	A.14	5.966	-
Hornidurak .....	A.14	(5.966)	-
Bestelako ustiaketa sarrerak .....		(9)	58
Bestelako ustiapen gastuak .....		9	(58)
<b>USTIAKETAREN EMAITZA</b>		-	-
<b>EKITALDIAREN EMAITZA</b>		-	-





Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## ALEGAZIOAK

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak 2014ko martxoaren 3an udal erregistroan sartu zuen idazkiaren bitartez jakinarazi zigun Zaldibarko Udalaren 2012ko fiskalizazio-lanaren ondorioak oniritzi dituela. Ondorio horiek igortzen dizkigute txostena behin betiko onartu baino lehen, 15 eguneko epean, beharrezko irizten dizkiogun arrazoibideak eman edo agiri nahiz ziurtagiriak aurkez ditzagun.

Horiek horrela, hona hemen Udalaren arrazoibideak:

## II. IRITZIA

### II.1.1. LEGEZKOTASUNA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA.

#### Langileak

Aparteko ordainsariak direla eta, fiskalizazioaren emaitzak jaso baino lehen aldatu zuen Udalak aparteko ordainsariak ordaintzeko era. Udalak erabaki zuen ekaineko eta abenduko aparteko ordainsariak Estatuko Aurrekontu Orokorren Legera egokitzea, eta, horrexegatik, ez dira sartzen oinarritzko ordainsariak %100.

#### Kontratazioa

Argiaren hornidura zerbitzua hartzen ari zen tamaina ikusita, 2013an aztertzen aritu gara ea zer aukera dagoen Zaldibarren zerbitzu energetikoko enpresa bat jartzeko. Horretarako, diru-laguntza eskatu diogu EEEri (Euskal Energiaren Erakundeari) Zaldibarren EZE bat ezartzeko azterketa egin ahal izateko. Azterketa amaitutakoan argiaren hornidura zerbitzua kontratatzeari ekingo diogu.

## III.- BARNE KONTROLERAKO SISTEMEN ETA KUDEAKETA PROZEDUREN GAINENKO IRIZPENAK

### III.2. LANGILEAK

Udal kideei ordaintzen zaizkien ordezkari-gastuak eta batzarretara joateagatik ordaintzen zaizkien bidaia-dietak direla eta, aldatu egin da orain arte indarrean zegoen sistema; aurrerantzean ordainduko zaie batzarretara etorri datozenean. 2014ko martxoaren 14ko 151. zenbakiko BAOean argitaratu ziren kopuruak.

### III.3. DIRU-LAGUNTZAK

Diru-laguntza emateko ebazpenean ez datoz zehaztuta baldintzak eta konpromisoak, baina elkarte guztiei bidaltzen zaizkien agirien artean bada bat baldintzak eta konpromisoak jasotzen dituen.

Diru-laguntzen emakidari buruzko ebazpenen argitalpena dela eta, 2013koak argitaratuta daude.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### **III.4. KONTRATAZIOA**

#### **Esleipena**

Behin betiko bermearen kopurua eskatzen dena baino txikiagoa dela dio txostenak, urteko kuota baten gainean egin direlako kalkuluak, eta ez esleipenaren zenbatekoaren gainean. SPKLTBaren 95. artikulua araber, eskaintza egiten dutenek esleipenaren zenbatekoaren %5eko bermea eman behar diote kontratazio-organoari, balio erantsiaren gaineko zerga kanpoan dela. Kontratu horretan bat datoz esleipenaren zenbatekoa eta urte bateko kopurua.





Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## ABREVIATURAS

BOB	Boletín Oficial de Bizkaia.
DFB	Diputación Foral de Bizkaia.
DA	Disposición Adicional.
IAE	Impuesto sobre actividades económicas.
IBI	Impuesto sobre bienes inmuebles.
IIVTNU	Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.
INEM	Instituto Nacional de Empleo, actual Servicio Público de Empleo Estatal.
IVTM	Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica.
LCSP	Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público.
LFPV	Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca.
LGS	Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
LRBRL	Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.
NF 10/2003	Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia.
NNSS	Normas Subsidiarias.
OPE	Oferta Pública de Empleo.
PCAP	Pliero de Cláusulas Administrativas Particulares.
PGOU	Plan General de Ordenación Urbana.
RPT	Relación de Puestos de Trabajo.
TRLCSP	Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TSJPV	Tribunal Superior de Justicia del País Vasco.
TVCP	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.
UDALHITZ	Acuerdo Regulador de las condiciones de trabajo de las instituciones locales vascas.
UTE	Unión temporal de empresas.





## I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Plan de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Zaldibar para el ejercicio 2012.

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.
- Contabilidad: conformidad de la Cuenta General con los principios contables que le son aplicables. La Cuenta General contiene el Balance de Situación, la cuenta de Pérdidas y Ganancias, memoria y liquidación de los presupuestos del Ayuntamiento y de la Sociedad Pública Municipal.
- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.
- Otros aspectos: el alcance del trabajo no ha incluido un análisis específico sobre la eficacia y eficiencia del gasto ni sobre los procedimientos de gestión del Ayuntamiento y de la Sociedad Pública municipal. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización están comentados en el epígrafe III de este Informe.

El municipio de Zaldibar, con una población de 3.062 habitantes según padrón municipal a 1 de enero de 2012, integra en su estructura, además del Ayuntamiento, a la Sociedad Pública Zaldibar Hirigintzen SA, con una participación 100% municipal y cuyo objeto social es gestionar y desarrollar el planeamiento urbanístico de Zaldibar.

El Ayuntamiento, además, forma parte de la Mancomunidad de la Merindad de Durango y del Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia y participa en la Sociedad Bizkaia Sortaldeko Industrialdea, SA (1,21%) surgida tras la fusión por absorción en 2012 de Mallabiako Industrialdea, SA y de Okamikako Industrialdea, SA



## **II. OPINIÓN**

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

#### **PERSONAL**

- 1.- El Pleno municipal de 30 de mayo de 2012 aprueba el acuerdo regulador de las condiciones de trabajo del personal del Ayuntamiento de Zaldibar para el periodo 2012-2013 en el que se incluye un incremento retributivo para el ejercicio 2012 equivalente al 4% de la masa salarial del ejercicio 2011 basándose en el artículo 2.4 del Real Decreto Ley 20/2011, de 31 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público. Dicho incremento se incorpora al complemento específico, y se incluye en la RPT. Sin embargo, el citado incremento va en contra del carácter singular y excepcional contenido en el artículo 2.4 del citado RDL, al aplicarse a todo el personal. Por otro lado, la paga extraordinaria correspondiente al mes de junio percibida por los trabajadores del Ayuntamiento no se adecúa a la Ley 2/2012, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2012, al incluir el 100% de las retribuciones básicas.

#### **CONTRATACIÓN**

- 2.- El servicio de suministro eléctrico ha supuesto un gasto para el Ayuntamiento, en el ejercicio 2012, de 138.592 euros, por lo que debió tramitarse el correspondiente procedimiento de contratación sujeto a principios de publicidad y concurrencia.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 y 2, el Ayuntamiento de Zaldibar y Zaldibar Hirigintzen, SA, han cumplido razonablemente en el ejercicio 2012 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

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

Al 31 de diciembre de 2012, el Ayuntamiento tiene 213.872 euros pendientes de reintegrar a la DFB por liquidaciones aplazadas de su participación en los tributos concertados (Udalkutxa) de los ejercicios 2009 (133.938 euros), 2011 (39.505 euros) y 2012 (40.429 euros), que se registrarán en los presupuestos 2013 y 2014 en que se harán efectivos. En el Pasivo del Balance de Situación a 31 de diciembre de 2012 figura un pendiente de pago por 173.443 euros, quedando pendiente de registro el importe correspondiente al ejercicio 2012.

(ver anexo A.4).

- 1.- Aunque el Ayuntamiento dispone de un inventario de bienes y derechos de su propiedad realizado en el ejercicio 2007, dicho inventario no ha sido aprobado ni actualizado desde entonces. Como consecuencia de ello no ha sido posible determinar si la cifra de Inmovilizado recogida en el Balance de Situación refleja la situación real de los bienes y



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

derechos a 31 de diciembre de 2012. Además, el Ayuntamiento no registra gasto alguno en concepto de amortización del inmovilizado material e inmaterial.

2.- Los ajustes que afectan al Remanente de Tesorería para gastos generales a 31 de diciembre de 2012, al Balance de Situación cerrado a esa fecha y a los Fondos Propios del Ayuntamiento de Zaldibar y su Sociedad Pública son:

CONCEPTO	Miles de euros			
	PRESUPUESTARIA REMANENTE DE TESORERÍA	PATRIMONIAL		FONDOS PROPIOS
		ACTIVO	PASIVO	
<b>Derechos devengados y no registrados a 31.12.2012</b>				
A.3 Liquidación IBI no contabilizada.....	28	28	-	28
<b>Obligaciones devengadas y no registradas a 31.12.2012</b>				
A.8 Excesos de transferencias realizadas a Zaldibar Hirigintzen, SA .....	75	75	-	75
A.11 Gastos reparcelación SR-1 .....	(24)	-	-	-
<b>Otros</b>				
A.5 Ingresos afectados a la construcción Haurreskola.....	(681)	-	-	-
<b>Ajustes patrimoniales</b>				
A.4 Liquidación negativa Udalkutxa 2012 .....	-	-	40	(40)
<b>TOTAL AYUNTAMIENTO</b>	<b>(602)</b>	<b>103</b>	<b>40</b>	<b>63</b>

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos 1 y 2, la Cuenta General del Ayuntamiento de Zaldibar y de su Sociedad Zaldibar Hirigintzen, SA, expresa, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2012, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2012 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.

### 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

- El Presupuesto General para el ejercicio 2012 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 21 de marzo de 2012, cuando la normativa (artículo 15.2 de la NF 10/2003,) prevé su aprobación definitiva antes del inicio del año. Además, dicho presupuesto no incluye el Balance, ni la cuenta de Pérdidas y Ganancias Previsional, ni la Memoria con el cuadro de financiación referido a la Sociedad Zaldibar Hirigintzen, SA, tal y como establece el artículo 6.2.a), b) y c) de la NF 10/2003.
- La Cuenta General del ejercicio 2012 ha sido aprobada por el Pleno de 26 de septiembre del 2013, superando el plazo establecido en el artículo 63.4 de la NF 10/2003, que prevé su aprobación antes del 31 de julio.
- La Cuenta General del Ayuntamiento, correspondiente al ejercicio 2012, no incluye un anexo informativo que relacione la Liquidación del Presupuesto con la Contabilidad General, tal y como se establece en el artículo 62.1 de la NF 10/2003.
- El Ayuntamiento no incluye, en el estado de tesorería de la Liquidación Presupuestaria del ejercicio 2012, una cuenta corriente con 7.730 euros-
- El Ayuntamiento ha registrado incorrectamente, presupuestaria y patrimonialmente, en 2011 un préstamo no dispuesto, anulándolo en 2012 e incrementando las “Pérdidas de ejercicios anteriores” y los “Resultados financieros” de la cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31 de diciembre de 2012.

#### III.2 PERSONAL

- El Ayuntamiento ha establecido cantidades fijas anuales a abonar a los miembros electos de la Corporación en concepto de gastos de representación y dietas por asistencia a sesiones y reuniones, en vez de relacionarlas con la asistencia efectiva. Además, dichas cuantías no han sido publicadas en el BOB. Todo ello no respeta lo dispuesto en los artículos 75.3 y 75.5, respectivamente, de la LRBRLL.
- La RPT, aprobada por el Pleno del Ayuntamiento el 30 de mayo de 2012, incluye 3 puestos reservados a laborales no fijos y que, de acuerdo al artículo 14 de la LFPV, no debieran figurar en la citada RPT. Uno de estos puestos está ocupado por un trabajador con contrato de obra o servicio determinado, formalizado en el ejercicio 2002, para la realización de funciones de operario de obras.
- El acuerdo regulador de las condiciones de trabajo del personal del Ayuntamiento de Zaldibar para el periodo 2012-2013, aprobado por el Pleno municipal de 30 de mayo de



2012, debería haber sido publicado en el BOB, tal y como establece el artículo 102.3 de la LFPV.

- El Ayuntamiento ha contratado durante el ejercicio 2012 a dos personas, una mediante contrato laboral para obra y servicio determinado durante 10 meses y otra mediante contrato laboral eventual por circunstancias de la producción durante 3 meses y posteriormente mediante contrato laboral de interinidad para sustituir a un funcionario, solicitando candidatos a Lanbide. La selección en dichos procesos la realiza el Ayuntamiento sin que quede constancia ni de las pruebas realizadas ni de los criterios tenidos en cuenta para la selección. La normativa presupuestaria para 2012 limita las contrataciones de personal temporal, debiéndose acreditar que se produce alguna de las circunstancias del artículo 23.2 de la Ley 2/2012, justificación que no consta en los expedientes analizados.

### III.3 SUBVENCIONES

- No se ha instrumentado mediante convenio la subvención nominativa concedida a una entidad deportiva del municipio por importe de 22.370 euros. Además, en la resolución de concesión de la subvención no se establecen las condiciones y compromisos aplicables de conformidad con lo dispuesto en la LGS y en la Ordenanza reguladora.
- El Ayuntamiento no exige a los beneficiarios de las subvenciones la acreditación de hallarse al corriente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias y con la Seguridad Social (artículo 14 de la LGS).
- La normativa exige dar publicidad, al menos en el tablón de anuncios, a las resoluciones de concesión de subvenciones, cuando las ayudas individuales son mayores a 3.000 euros (artículo 18 de la LGS), requisito no cumplimentado por el Ayuntamiento.

### III.4 CONTRATACIÓN

De la revisión de la contratación administrativa, además del incumplimiento señalado en la opinión, destacamos los siguientes aspectos (ver A.13):

- El Ayuntamiento no ha dictado a 31 de diciembre de 2012 las instrucciones pertinentes para la correcta ejecución de los servicios externos que hubieran contratado, de manera que quede clarificada la relación entre los gestores del Ayuntamiento y el personal de la empresa contratada, tal y como establece la DA 1ª del Real Decreto Ley 20/2012, de 13 de julio.

#### Pliegos de cláusulas administrativas particulares

- Los pliegos correspondientes a tres contratos adjudicados por importe de 404.400 euros (expediente 1, 2 y 4) incluyen, entre otros, criterios de adjudicación definidos de forma genérica, sin establecer normas concretas para su valoración, ni baremo determinado de puntuación. Cuando los criterios de adjudicación incorporen juicios de valor, es conveniente concretar los elementos que se van a tener en cuenta en la valoración.



- En el expediente que tiene por objeto el servicio de redacción y tramitación del PGOU (expediente 4), adjudicado por importe de 249.178 euros, no se admiten ofertas con bajas que superen el 10% del precio de licitación, lo que origina que todas las empresas licitadoras oferten prácticamente el mismo precio. Además, el resto de criterios cuantificables de forma automática (plazo y multidisciplinalidad) tampoco han resultado discriminantes para la adjudicación al obtener 14 de las 15 empresas licitantes la máxima puntuación. De esta forma, estos criterios y su forma de valoración no han resultado eficaces para discernir la oferta económicamente más ventajosa.
- El PCAP del expediente que tiene por objeto el servicio de redacción y tramitación del PGOU (expediente 4), adjudicado por importe de 249.178 euros a un profesional, no exige, el preceptivo seguro de indemnización por riesgos profesionales como medio de acreditación de la solvencia exigido en el artículo 75.1.a) del TRLCSP.
- Los anuncios de licitación de dos expedientes (expediente 3 y 4), adjudicados por importe de 343.578 euros, no incluyen los criterios de adjudicación establecidos en los PCAP, tal y como establece el artículo 150 del TRLCSP. Además, en uno de ellos (expediente 3) no se publica adecuadamente la cuantía de la licitación, en los términos exigidos por el artículo 184 del TRLCSP, al no tener en cuenta el importe total de los pagos y primas, ni el valor estimado del contrato de servicios que pudiera adjudicarse ulteriormente con arreglo al artículo 174.d) del TRLCSP.

### Adjudicación

- En un expediente adjudicado por importe de 39.608 euros (expediente 1), el informe técnico únicamente incluye, para cada oferta presentada, las puntuaciones asignadas a cada uno de los criterios de valoración contenidos en los pliegos. En otro expediente (expediente 4), adjudicado por importe de 249.178 euros, la valoración realizada en el informe técnico incorpora una descripción general de los aspectos que fundamentan las puntuaciones pero sin justificar las diferentes puntuaciones asignadas a cada licitador.
- La adjudicación del servicio de redacción del proyecto básico y de ejecución del nuevo edificio de educación infantil y haurreskola, dirección de obra y programa de gestión de residuos (expediente 3), se adjudica, por importe de 94.400 euros, a dos empresas que han licitado conjuntamente pero sin constituirse en UTE, por lo que dicha entidad resultante carece de capacidad para licitar en los términos señalados en el artículo 54 del TRLCSP.
- En un contrato (expediente 1), adjudicado por importe de 39.608 euros, el importe de la garantía definitiva es inferior a la exigida al calcularse sobre el importe de una anualidad y no sobre el importe de la adjudicación, tal y como establece el artículo 95 del TRLCSP. En otro contrato (expediente 3), adjudicado por importe de 94.400 euros, no se exige ni se presta garantía alguna.





### Ejecución y recepción

- En el contrato de redacción y tramitación del PGOU de Zaldibar (expediente 4), adjudicado por importe de 249.178 euros, se anticipa el 10% del precio del contrato en el momento de su firma, sin que se haya asegurado dicho pago en los términos establecidos en el artículo 216.3 del TRLCSP.

### III.5 MOROSIDAD

- La intervención municipal no ha elaborado en el ejercicio 2012 los informes trimestrales, que deben ser trasladados al Pleno, sobre el cumplimiento de los plazos previstos para el pago de las operaciones comerciales tal y como establece el 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.
- En el análisis de pagos efectuados tanto por el Ayuntamiento, provenientes del presupuesto de ejercicios cerrados y de los expedientes de contratación analizados, como por Zaldibar Hirigintzen, SA, se han detectado pagos, por importe de 15.533 euros (un 4% del total analizado) y de 708.647 euros (97% del total de pagos realizados), respectivamente, que superan el plazo establecido en 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.

### III.6 ENCOMIENDA A ZALDIBAR HIRIGINTZEN SA

- El 25 de julio de 2012 el Pleno del Ayuntamiento de Zaldibar acuerda encomendar a la Sociedad Pública Zaldibar Hirigintzen, SA, la aprobación de los pliegos de condiciones de licitación, la adjudicación, la contratación, la dirección, control y gestión, y la recepción de la obra de edificación de la Haurreskola de Zaldibar, a construir en el Sector Residencial 1 y, si hubiese liquidez para ello, la adquisición de todo su mobiliario y preparación del inmueble para su uso. La citada encomienda se instrumenta en un convenio firmado el 26 de julio de 2012. A pesar de que las relaciones entre ambos entes se corresponden con las reguladas en los artículos 4.1 n) y 24.6 del TRLCSP, la Sociedad debe incluir expresamente en sus estatutos la condición de medio propio y servicio técnico del Ayuntamiento. Los trabajos encomendados han sido a su vez contratados por la Sociedad, mediante procedimiento abierto, al no poder realizarlos con sus propios medios por no disponer de personal. Por tanto, entendemos que el Ayuntamiento debiera considerar la posibilidad de disolver la citada Sociedad si no se le dota de medios materiales.
- Los compromisos económicos que el Ayuntamiento asume con la Sociedad Pública para la ejecución de la encomienda anteriormente citada, no han sido objeto de registro contable como gastos plurianuales autorizados por importe de 1,6 millones de euros. Hay que tener en cuenta que dichos gastos se financian, en parte, con ingresos también plurianuales por las subvenciones concedidas por distintas instituciones por valor de 569.891 euros.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

#### IV. ANÁLISIS FINANCIERO

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

ANÁLISIS FINANCIERO	En miles de euros			En euros / habitante		
	Año			Año		
	2010(*)	2011(*)	2012	2010	2011	2012
Impuestos directos, indirectos y tasas (caps. 1, 2 y 3) .....	794	852	851	261	280	278
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4) .....	1.791	1.650	1.856	589	543	606
Ingresos patrimoniales (cap. 5) .....	-	3	4	-	1	1
<b>A. Ingresos corrientes</b> .....	<b>2.585</b>	<b>2.505</b>	<b>2.711</b>	<b>850</b>	<b>824</b>	<b>885</b>
Gastos de personal (cap.1).....	824	770	716	271	253	234
Compras de bienes corrientes y servicios (cap. 2) .....	845	774	961	278	255	314
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4) .....	648	608	541	213	200	177
<b>B. Gastos de funcionamiento</b> .....	<b>2.317</b>	<b>2.152</b>	<b>2.218</b>	<b>762</b>	<b>708</b>	<b>725</b>
<b>Ahorro bruto (A-B)</b> .....	<b>268</b>	<b>353</b>	<b>493</b>	<b>88</b>	<b>116</b>	<b>160</b>
- Gastos financieros (cap. 3).....	27	40	49	9	13	16
<b>Resultado corriente</b> .....	<b>241</b>	<b>313</b>	<b>444</b>	<b>79</b>	<b>103</b>	<b>144</b>
- Amortización préstamos (cap. 9).....	83	217	218	27	71	71
<b>Ahorro neto</b> .....	<b>158</b>	<b>96</b>	<b>226</b>	<b>52</b>	<b>32</b>	<b>73</b>
Enajenación de inversiones (cap. 6) .....	55	-	723	18	-	236
Subvenciones de capital recibidas (cap.7) .....	538	49	118	177	16	39
- Inversiones reales (cap. 6) .....	1.773	415	580	583	137	189
- Subvenciones de capital concedidas (cap. 7). .....	-	-	51	-	-	17
<b>Resultado de operaciones de capital</b> .....	<b>(1.180)</b>	<b>(366)</b>	<b>210</b>	<b>(388)</b>	<b>(121)</b>	<b>69</b>
<b>Resultado de operaciones no financieras (caps. 1 a 7) .....</b>	<b>(939)</b>	<b>(53)</b>	<b>654</b>	<b>(309)</b>	<b>(18)</b>	<b>213</b>
<b>Remanente de Tesorería</b> .....	<b>1.178</b>	<b>638</b>	<b>1.396</b>	<b>387</b>	<b>210</b>	<b>456</b>
<b>Endeudamiento a 31.12</b> .....	<b>1.270</b>	<b>1.987</b>	<b>1.903</b>	<b>418</b>	<b>654</b>	<b>621</b>

(\*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

**Ingresos corrientes:** Han aumentado un 5% en el periodo analizado, experimentando un incremento de un 8% en el ejercicio 2012 respecto al ejercicio anterior. Las principales variaciones han sido:

- **Impuestos directos, indirectos, tasas y otros ingresos:** Estos ingresos aumentaron un 7% durante el ejercicio 2011 respecto al anterior y en 2012 se han mantenido. Las principales variaciones son:
  - Los ingresos por impuestos directos disminuyeron en 2012 un 12% debido, principalmente, a la reducción de los ingresos contabilizados por el IBI (gestionados por DFB), que pasan de 253.667 euros en 2011 a 182.074 euros en 2012, como consecuencia del registro en el ejercicio siguiente de las liquidaciones correspondientes. Esta disminución se ve compensada en parte, por el aumento en el IVTM y el IAE en un 3% y 11%, respectivamente, derivado del aumento de las tarifas en el primer caso y al coeficiente que permite modificar las cuotas mínimas en el segundo, así como por la recaudación originada de la acción inspectora (23.089 euros).
  - Los ingresos por tasas y otros ingresos, han aumentado en un 17% motivado, principalmente, por el incremento en 2012 del importe contabilizado en el concepto "Ocupación de vía pública con andamios", que pasa de 2.218 euros en 2011 a 22.364 euros en 2012.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Estos ingresos han aumentado un 12% en 2012 frente a la disminución del 8% en 2011, con respecto al ejercicio anterior. El componente más importante es Udalkutxa. Durante el 2010 se registraron únicamente las entregas a cuenta del ejercicio por importe de 1,7 millones de euros, mientras que en el 2011 además de los ingresos por dicho concepto, que ascendieron a 1,9 millones de euros, se contabilizó la totalidad de la liquidación negativa del ejercicio 2009 (401.812 euros) y la positiva del 2010 (89.706 euros). En el ejercicio 2012 se han contabilizado las entregas a cuenta del ejercicio, que ascienden a 1,9 millones de euros, minoradas en 85.400 euros correspondientes a la amortización de la liquidación negativa de 2011. Considerando exclusivamente las entregas a cuenta de Udalkutxa, el incremento en 2011 ha sido del 9%, reduciéndose en un 1% el importe durante el ejercicio 2012.

**Gastos de funcionamiento:** Han disminuido un 4% en el periodo analizado, aunque se ha producido un aumento de un 3% en el ejercicio 2012, respecto al ejercicio anterior. Las principales variaciones han sido:

- **Gastos de personal:** han disminuido un 13% a lo largo del periodo analizado, derivado de la congelación salarial aplicada en el ejercicio 2011 y al no abono de la paga extra de diciembre en el ejercicio 2012. Esta reducción del gasto se ha compensado, en parte, con el incremento retributivo del 4% aprobado para 2012.
- **Compras de bienes corrientes y servicios:** Aumentan un 24% en 2012 y disminuyen en un 8% en 2011. Las variaciones más importantes se producen por el incremento en el gasto en el suministro de energía eléctrica (29.996 euros) y por la realización de varias



reparaciones menores, entre las que destaca la del saneamiento de varias zonas por importe de 29.710 euros y la de pavimentación de diversos caminos, que ascienden a 21.745 euros, así como por la contratación del servicio de arquitecto a finales de 2011 que ha supuesto un gasto en 2012 de 33.140 euros.

- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Estos gastos disminuyen un 17% en el periodo analizado. La minoración más importante se produce en las transferencias a la Mancomunidad de la Merindad de Durango que pasan de 366.917 euros en 2011 a 336.056 euros en 2012 y a la Sociedad Pública Zaldibar Hirigintzen, SA, cuya aportación anual se ha reducido en 28.056 euros respecto a 2011.

**Ahorro bruto:** Esta magnitud presenta un saldo positivo y creciente en los 3 ejercicios analizados. En el ejercicio 2012 representa un 18% de los ingresos corrientes liquidados en dicho ejercicio. El aumento en 2012 respecto al ejercicio anterior ha sido de un 40% consecuencia de un mayor aumento de los ingresos corrientes (8%) respecto de los gastos de funcionamiento (3%).

**Ahorro neto y endeudamiento:** El ahorro neto refleja la parte del ahorro bruto que queda disponible después de hacer frente al pago de la carga financiera (intereses y amortización de préstamos) e indica la capacidad del Ayuntamiento para financiar inversiones con recursos corrientes. Durante los 3 ejercicios analizados el ahorro neto ha sido positivo. La carga financiera se ha incrementado en 2011 respecto del ejercicio anterior, manteniéndose en 2012, debido a la devolución de parte de las liquidaciones negativas de Udalkutxa del ejercicio 2009 (133.937 euros).

Respecto al nivel de endeudamiento, su cuantía supone un 70% de los ingresos corrientes liquidados en el ejercicio 2012, habiéndose incrementado en un 50% desde 2010. Además, debemos tener en cuenta que a 31 de diciembre de 2012 el Ayuntamiento tiene pendiente de pago parte de la liquidación negativa de Udalkutxa del ejercicio 2009, por importe de 133.938 euros, así como de la liquidación negativa del ejercicio 2011 por importe de 39.505 euros, y la del propio ejercicio 2012 por 40.429 euros.

**Resultado de operaciones de capital:** Esta magnitud presenta un saldo negativo durante los ejercicios 2010 y 2011 mientras que en 2012 el saldo es positivo, motivado, principalmente, por el incremento habido en los ingresos por enajenación de inversiones. Durante el ejercicio 2012, se registran 722.914 euros de ingresos derivados de la reparcelación y urbanización del Sector Residencial SR-1, ingresos que debieran haberse registrado en años anteriores.

**Resultado de operaciones no financieras:** El ejercicio 2012, a diferencia de los años anteriores, presenta un saldo positivo como consecuencia del aumento de los ingresos por la enajenación de inversiones anteriormente comentada.



**Remanente de Tesorería:** Presenta un saldo positivo a lo largo del periodo analizado, incrementándose considerablemente a 31 de diciembre de 2012. Si tenemos en cuenta los ajustes propuestos por el TVCP al Remanente de Tesorería para Gastos Generales por importe de 602.795 euros, dicha magnitud ascendería a 757.460 euros.

**Conclusión:** Las posibles fuentes de financiación de las inversiones que realizan las administraciones municipales son: el ahorro neto que sean capaces de generar en cada ejercicio, los remanentes de tesorería y la financiación externa que obtengan a través de subvenciones o de nuevo endeudamiento.

El Ayuntamiento de Zaldibar presenta, durante el periodo analizado, un ahorro neto positivo, alcanzando su mayor nivel en el ejercicio 2012 motivado, principalmente, por el mayor aumento de los ingresos corrientes respecto al incremento en los gastos de funcionamiento. Sin embargo estos ahorros netos, junto con los ingresos por subvenciones o por enajenación de inversiones reales, no han sido suficientes para financiar sus programas de inversiones, ni en 2010 ni en 2011, a pesar de que en este último ejercicio dichas inversiones se redujeron significativamente, debiendo acudir el Ayuntamiento al endeudamiento. En el ejercicio 2012 el Ayuntamiento financió sus inversiones, además de con el ahorro neto con Remanente de Tesorería.



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## V. CUENTAS ANUALES

### V.1 AYUNTAMIENTO

#### LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2012

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS. RECON.	COBROS	PDTE. COBRO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1.- Impuestos directos.....	A.3	483	20	503	465	449	16	92
2.- Impuestos indirectos.....	A.3	62	-	62	21	21	-	34
3.- Tasas y otros ingresos.....	A.3	280	3	283	365	338	27	129
4.- Transferencias corrientes.....	A.4	1.914	-	1.914	1.856	1.850	6	97
5.- Ingresos patrimoniales.....		4	-	4	4	4	-	100
6.- Enajenación inversiones reales.....	A.5	72	41	113	723	41	682	640
7.- Transferencias de capital.....	A.4	74	45	119	118	57	61	99
8.- Activos financieros (*).....		6	638	644	-	-	-	-
9.- Pasivos financieros.....	A.9	-	-	-	40	40	-	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2.895</b>	<b>747</b>	<b>3.642</b>	<b>3.592</b>	<b>2.800</b>	<b>792</b>	<b>120</b>

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

Miles de euros

GASTOS	ANEXO	PRESUPUESTO			OBLIG. RECON.	PAGOS	PDTE. PAGO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1.- Gastos de personal.....	A.6	784	2	786	716	702	14	91
2.- Compras bienes ctes. y servicios.....	A.7	965	69	1.034	961	886	75	93
3.- Gastos financieros.....	A.9	60	(8)	52	49	49	-	94
4.- Transferencias corrientes.....	A.8	609	(38)	571	541	541	-	95
6.- Inversiones reales.....		178	704	882	580	483	97	66
7.- Trasterencias de capital.....	A.8	47	4	51	51	51	-	100
9.- Pasivos financieros.....	A.9	252	14	266	218	218	-	82
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>2.895</b>	<b>747</b>	<b>3.642</b>	<b>3.116</b>	<b>2.930</b>	<b>186</b>	<b>86</b>
<b>INGRESOS - GASTOS</b>					<b>476</b>			

#### VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	ANEXO	PDTE.	ANULAC.	COBROS/ PAGOS	PDTE.
		INICIAL		FINAL	
Deudores.....	A.10	1.969	1.286	575	108
Acreedores.....		211	-	210	1
<b>RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS</b>			<b>(1.286)</b>		



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles de euros
Derechos liquidados .....	3.592
Obligaciones reconocidas .....	3.116
<b>RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE</b>	<b>476</b>
<b>RESULTADO OPERACIONES PPTOS. LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>(1.286)</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>(810)</b>
Desviaciones de financiación .....	-
Gastos financiados con Remanente de Tesorería .....	355
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>(455)</b>

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Remanente de Tesorería a 1/1/2012 .....	638
Resultado presupuestario .....	(810)
Variación dotación a la provisión de fallidos .....	1.568
<b>REMANENTE TESORERÍA A 31/12/2012</b>	<b>1.396</b>
Tesorería .....	837
Deudores presupuestarios (A.10) .....	900
Deudores extrapresupuestarios (A.11) .....	104
Acreedores presupuestarios .....	(187)
Acreedores extrapresupuestarios (A.11) .....	(123)
Provisión para insolvencias (A.10) .....	(135)
<b>REMANENTE TESORERÍA A 31/12/2012</b>	<b>1.396</b>
Remanente Tesorería para gastos con financiación afectada (A.6) .....	(35)
<b>REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES</b>	<b>1.361</b>
<b>ENDEUDAMIENTO A 31/12/2012 (A.9)</b>	<b>1.903</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Miles de euros

ACTIVO	ANEXO	2012	2011	PASIVO	ANEXO	2012	2011
<b>INMOVILIZADO</b>		<b>26.312</b>	<b>25.737</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>		<b>25.648</b>	<b>23.331</b>
Uso general .....		19.017	18.704	Patrimonio.....		4.834	4.834
Inmovilizado inmaterial .....		304	278	Resultado ejercicios anteriores .		18.497	18.417
Inmovilizado material.....		6.791	6.588	Pérdidas y Ganancias .....		2.317	80
Patrimonio mun. del suelo .....		39	-				
Inmovilizado financiero .....		161	167				
<b>GTOS DISTRIB. VARIOS EJERC.</b>		<b>17</b>	<b>17</b>	<b>ACREEDORES LARGO PLAZO</b>	<b>A.9</b>	<b>1.835</b>	<b>2.968</b>
				Deudas ent. sector público.....		34	268
				Otras deudas .....		1.801	2.700
<b>DEUDORES</b>		<b>867</b>	<b>323</b>	<b>ACREEDORES CORTO PLAZO</b>		<b>552</b>	<b>409</b>
Presup. ejercicio corriente .....	A.10	792	-	Presup. ejercicio corriente .....		186	-
Presup. ejercicios cerrados.....	A.10	108	1.969	Presup. ejercicios cerrados .....		1	211
Deudores varios .....		102	57	Otros acreed. no pptarios .....		84	74
Provisión insolvencias.....	A.10	(135)	(1.703)	Entidades públicas acreedoras..		31	32
				Deudas ent. sector público.....	A.9	140	-
<b>CUENTAS FINANCIERAS .....</b>		<b>839</b>	<b>631</b>	Otras deudas .....	A.9	102	87
Inv. financieras temporales.....		-	(6)	Fianzas y depósitos recibidos....		8	5
Fianzas y depósitos constituidos		2	-				
Pagos ptes. aplicación .....		-	4				
Tesorería.....		837	633				
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>28.035</b>	<b>26.708</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>28.035</b>	<b>26.708</b>

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2012 Y 2011

Miles de euros

GASTOS	ANEXO	2012	2011	INGRESOS	ANEXO	2012	2011
Gastos de personal .....	A.6	716	772	Importe neto cifra negocios .....		314	281
Variación provisión insolvencias		(1.568)	664	Impuestos directos.....	A.3	465	528
Servicios exteriores.....	A.7	961	772	Impuestos indirectos.....	A.3	21	14
Transf. y subv concedidas.....	A.8	592	608	Transf. y subv. recibidas.....	A.4	1.974	1.699
				Otros ingresos de gestión corriente		775	30
<b>BENEFICIOS EXPLOTACIÓN</b>		<b>2.848</b>	<b>-</b>	<b>PERDIDAS EXPLOTACIÓN</b>		<b>-</b>	<b>(266)</b>
<b>RDOS. FINANCIEROS POSITIVOS</b>		<b>755</b>	<b>-</b>	<b>RDOS. FINANCIEROS NEGATIVOS</b>		<b>-</b>	<b>(33)</b>
				<b>PÉRDIDAS EJERC. ANTERIORES</b>	<b>A.10</b>	<b>(1.286)</b>	<b>(10)</b>
<b>RDOS. EXTRAORDINARIOS POSITIVOS</b>		<b>-</b>	<b>389</b>				
<b>BENEFICIO DEL EJERCICIO</b>		<b>2.317</b>	<b>80</b>				





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

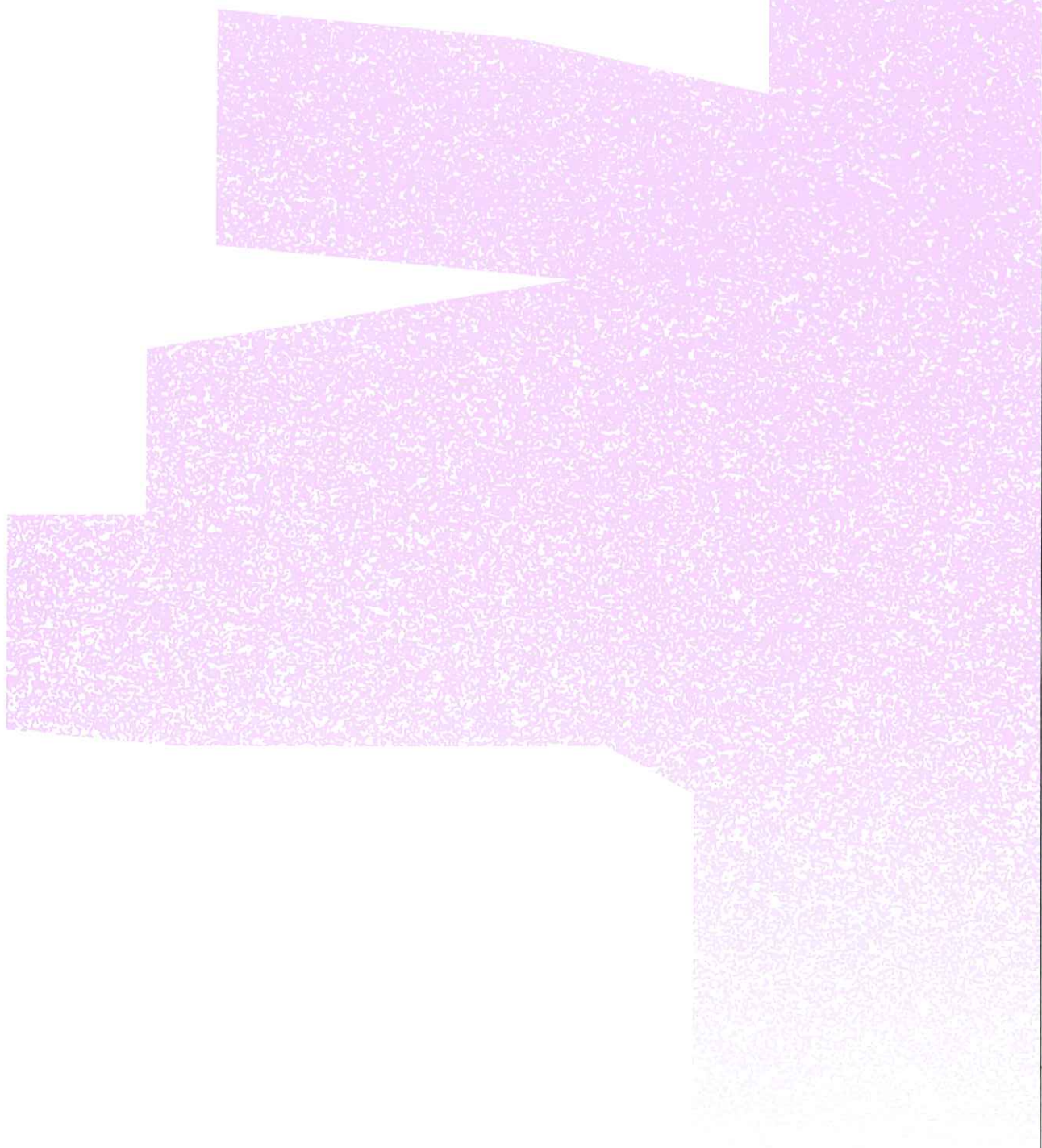
## V.2 SOCIEDAD PÚBLICA ZALDIBAR HIRIGINTZEN, SA

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011 Miles de euros

ACTIVO	ANEXO	2012	2011	PASIVO	ANEXO	2012	2011
				<b>FONDOS PROPIOS</b>		<b>60</b>	<b>60</b>
				Capital escriturado.....		60	60
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.070</b>	<b>5.766</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.010</b>	<b>5.706</b>
Existencias .....		-	5.226	Deudas C/P con empresas grupo		279	189
Clientes .....		704	447	Acreedores com. y otras ctas a pagar		731	5.517
Administraciones Públicas .....		-	48				
Tesorería.....		366	45				
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.070</b>	<b>5.766</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.070</b>	<b>5.766</b>

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011 Miles de euros

	ANEXO	2012	2011
Importe neto cifra negocios .....	A.14	5.966	-
Aprovisionamientos .....	A.14	(5.966)	-
Otros ingresos de explotación .....		(9)	58
Otros gastos explotación.....		9	(58)
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>





Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## ANEXOS

### A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO Y LEGISLACIÓN QUE LE RESULTA DE APLICACIÓN

El Ayuntamiento de Zaldibar es una entidad local regida en sus aspectos básicos por la LRBRL modificada por la Ley 57/2003, de 16 de diciembre, de medidas para la modernización del Gobierno Local.

Los artículos 25 y 26 de la LRBRL definen algunas de las competencias o servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, transporte colectivo, 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. El Ayuntamiento de Zaldibar participa en las siguientes entidades:

- Sociedades Públicas:
  - Zaldibar Hirigintzen, SA (100%), cuyo objeto social es gestionar y desarrollar el planeamiento urbanístico de Zaldibar.
  - Bizkaia Sortaldeko Industrialdea, SA (1,21%), cuyo objeto social es la promoción urbanística del suelo apto para la implantación empresarial, mediante la construcción de complejos industriales de pabellones y de edificaciones complementarias, preferentemente en las comarcas de Lea-Artibai y Durangaldea.
- Mancomunidades y Consorcios:
  - Mancomunidad de la Merindad de Durango (bienestar social, behargintza, administración, formación ocupacional, euskera, etc).
  - Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia (gestión, mantenimiento, explotación y reposición de la red secundaria de distribución de agua potable).



## A.2 PRESUPUESTO Y SUS MODIFICACIONES

La actividad presupuestaria y contable del Ayuntamiento en el ejercicio 2012 está sujeta, entre otras, a la siguiente normativa:

- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- Norma Foral 9/2005, de 16 de diciembre, de Haciendas Locales de Bizkaia.
- Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia.
- Decreto Foral 235/2004, de 15 de diciembre, por el que se aprueban la estructura presupuestaria y el Plan General de Contabilidad Pública de las entidades locales de Bizkaia.
- Decreto Foral 255/2007, de 18 de diciembre de 2007, por el que se aprueban la Instrucción de Contabilidad y la modificación de determinados preceptos del Plan General de Contabilidad Pública de las entidades locales.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria 2012.

El Presupuesto General correspondiente al ejercicio 2012 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 21 de marzo de 2012, publicándose en el BOB el 30 de marzo de 2012. Transcurridos 15 días desde esta fecha sin que se formulara ninguna alegación, el presupuesto quedó definitivamente aprobado, publicándose en el BOB el 2 de mayo de 2012.

La liquidación presupuestaria del ejercicio 2012 fue aprobada por la Junta de Gobierno Local el 21 de febrero de 2013. La Cuenta General fue informada favorablemente por la Comisión Informativa de Hacienda, Personal, Patrimonio y Cuentas el 24 de mayo de 2013. Tras el periodo de exposición pública sin que se presentaran reclamaciones, fue aprobada por el Pleno el 26 de septiembre de 2013.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El detalle por capítulos de las modificaciones presupuestarias efectuadas durante 2012 es el siguiente:

Miles de euros						
CAPÍTULOS	Incorporación					Total
	Remanentes	Adicional	Habilitación	Ampliación	Transferencia	
1. Gastos de personal .....	-	1	1	-	-	2
2. Compras bienes ctes. y servicios.....	4	50	5	20	(10)	69
3. Gastos financieros.....	-	(8)	-	-	-	(8)
4. Transf. y subvenciones corrientes .....	-	(36)	-	-	(2)	(38)
6. Inversiones reales .....	2	651	39	-	12	704
7. Transferencias de capital.....	-	4	-	-	-	4
9. Pasivos financieros .....	-	14	-	-	-	14
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>6</b>	<b>676</b>	<b>45</b>	<b>20</b>	<b>-</b>	<b>747</b>
1. Impuestos directos.....	-	-	-	20	-	20
3. Tasas y otros ingresos .....	-	3	-	-	-	3
6. Enajenación inversiones reales.....	-	41	-	-	-	41
7. Transferencias de capital.....	-	-	45	-	-	45
8. Activos financieros.....	6	632	-	-	-	638
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6</b>	<b>676</b>	<b>45</b>	<b>20</b>	<b>-</b>	<b>747</b>

El incremento que han supuesto las modificaciones presupuestarias sobre el presupuesto inicial es del 25,80%, pasando éste de 2,9 millones de euros a un presupuesto definitivo de 3,6 millones de euros. Las modificaciones presupuestarias más significativas han sido:

Miles de euros	
PROYECTO	IMPORTE
Redacción PGOU .....	27
Reparaciones saneamiento .....	20
Nuevo edificio de educación infantil y haurreskola .....	309
Gastos urbanización SR-1, parcela VOP.....	124
Red abastecimiento agua grupo S. Andrés.....	90
Urbanización plaza Zaldúa .....	60
Rebaje aceras .....	28
Otros .....	18
<b>TOTAL CREDITOS ADICIONALES</b>	<b>676</b>

### 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 2012 es el siguiente:

Miles de euros	
CONCEPTO	DERECHOS LIQUIDADOS
Impuesto Bienes Inmuebles (IBI) .....	182
Impuesto Vehículos Tracción Mecánica (IVTM) .....	155
Impuesto Incremento del Valor de Terrenos Naturaleza Urbana (IIVTNU) .....	11
Impuesto Actividades Económicas (IAE) .....	117
<b>TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>465</b>
Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO) .....	21
<b>TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>21</b>
Recogida Residuos Sólidos Urbanos .....	191
Alcantarillado .....	15
Tendido eléctrico, Iberdrola y otras .....	45
Ocupación vía pública con andamios .....	21
Recargo foral .....	17
Otros ingresos .....	76
<b>TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS</b>	<b>365</b>
<b>TOTAL CAPÍTULOS 1, 2 Y 3</b>	<b>851</b>

La DFB desarrolla la gestión, liquidación, inspección y recaudación tanto en periodo voluntario como en apremio del IBI y del IAE por cuenta del Ayuntamiento. A 31 de diciembre de 2012, el Ayuntamiento tiene pendiente de registrar 27.655 euros, correspondientes tanto a los importes pendientes de cobro comunicados por DFB en la liquidación definitiva del IBI (23.293 euros) como la propia liquidación del impuesto (4.362 euros).

El Ayuntamiento tiene cedida al Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia la gestión, mantenimiento y reposición de la red secundaria de distribución de agua potable en el municipio, derivada de un convenio suscrito en el ejercicio 2005, por el cual la entidad supramunicipal asume los ingresos y gastos que genera el servicio, sin que se incluyan, por tanto éstos, en la liquidación adjunta. El Consorcio también realiza la gestión de cobro de la tasa de basuras y de alcantarillado.

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

Durante el ejercicio 2012, los derechos liquidados por transferencias y subvenciones corrientes y de capital han sido:

CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
<b>DE LA ADMINISTRACIÓN ESTATAL</b>	<b>4</b>	<b>-</b>
<b>DE LA ADMINISTRACIÓN CAE</b>	<b>15</b>	<b>94</b>
Actividades euskera.....	6	-
Derribo edificio KZ gunea.....	-	26
Encauzamiento lbur erreka.....	-	48
Accesibilidad.....	-	12
Otros.....	9	8
<b>DE LA DFB</b>	<b>1.835</b>	<b>24</b>
Tributos concertados – Udalkutxa.....	1.810	-
Subvenciones área euskera.....	20	-
Expropiaciones saneamiento.....	-	24
Otros.....	5	-
<b>DEL EXTERIOR</b>	<b>2</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.856</b>	<b>118</b>

Los ayuntamientos participan en la recaudación de los tributos concertados (Udalkutxa), realizando la DFB entregas a cuenta de la recaudación definitiva y practicando liquidaciones en el mes de febrero del ejercicio siguiente. Las correspondientes a 2009 y 2011 fueron negativas acordando su devolución entre 2011 y 2014. El importe contabilizado por el Ayuntamiento en el ejercicio 2012 se corresponde con las entregas a cuenta del ejercicio 2012 (1,9 millones de euros) minoradas en 85.400 euros, correspondientes al importe devuelto en 2012 (45.895 euros) y a devolver en ejercicios posteriores (39.505 euros) a DFB, de la liquidación negativa de Udalkutxa del ejercicio 2011.

A 31 de diciembre de 2012 está pendiente de registrar tanto presupuestaria como patrimonialmente, la liquidación negativa del ejercicio 2012 por importe de 40.429 euros, que deberá devolverse durante el ejercicio 2013.

El resto de la cuantía adeudada, a 31 de diciembre de 2012, correspondiente a las liquidaciones negativas de 2009 y 2011 es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros		
	A devolver en		Total
	2013	2014	
Liquidación ejercicio 2009.....	134	-	134
Liquidación ejercicio 2011.....	6	34	40
<b>TOTAL</b>	<b>140</b>	<b>34</b>	<b>174</b>



La subvención de capital por importe de 47.597 euros, se corresponde con el último pago realizado por el Departamento de Medio Ambiente y Ordenación del Territorio del Gobierno Vasco por la ejecución de la obra de encauzamiento de la regata Ibur en el Polígono Industrial de Ibur-Erreka. Este importe ha sido a su vez transferido a Zaldibar Hirigintzen, SA, que fue la que, en virtud de una encomienda de gestión, ha realizado las citadas obras (ver A.14).

## A.5 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES

El detalle de los derechos liquidados de este capítulo en el ejercicio 2012 es el siguiente:

Miles de euros	
CONCEPTO	DERECHOS LIQUIDADOS
Gastos de gestión repercutidos sector SR-1 .....	42
Gastos de gestión y urbanización sector SR-1.....	681
<b>TOTAL AYUNTAMIENTO</b>	<b>723</b>

En el Pleno de 9 de noviembre de 2007 se aprueba definitivamente el Texto Refundido del Proyecto de Reparcelación del Sector Apto para urbanizar residencial SR-1 de las NNSS de Zaldibar. Los importes arriba detallados se corresponden a:

- Parte de los gastos de gestión de la reparcelación incurridos por el Ayuntamiento en años anteriores (registrados en cuentas extrapresupuestarias) y que fueron repercutidos a los propietarios del sector (41.571 euros).
- Gastos de gestión de la reparcelación, incurridos por el Ayuntamiento en años anteriores, y que no habían sido repercutidos por el Ayuntamiento a los propietarios del sector por importe de 243.490 euros, registrándose en 2012 el derecho reconocido. Además, se incluyen 437.853 euros derivados del valor indemnizatorio de los bienes, fuera de ordenación, de titularidad municipal situados en el SR-1.

Dichos derechos reconocidos han sido comprometidos por el Ayuntamiento para hacer frente a las actividades incluidas en la encomienda aprobada en julio de 2012 a favor de Zaldibar Hirigintzen, SA, para la adjudicación, contratación, dirección, control y gestión, y recepción de obra de edificación de la Haurreskola de Zaldibar, a construir en el SR-1. Dada la obligación asumida por el Ayuntamiento con la Sociedad, dichos importes debieran formar parte del Remanente de Tesorería para Gastos con Financiación Afectada y por tanto detraerse del Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2012.



## A.6 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo en la liquidación del presupuesto del ejercicio 2012, el número de puestos incluidos en la RPT aprobada y la plantilla a 31 de diciembre de 2012 del Ayuntamiento es el siguiente:

CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	Miles de euros	
		Nº PUESTOS	
		RPT	Plantilla a 31/12/2012
Órganos de gobierno.....	86	-	1
Personal funcionario.....	378	17	11
Personal laboral fijo.....	1	-	-
Personal laboral temporal.....	85	3	4
Seguridad Social.....	151		
Otros gastos sociales.....	15		
<b>TOTAL</b>	<b>716</b>	<b>20</b>	<b>16</b>

### Altas

Durante el ejercicio 2012 en el Ayuntamiento se han formalizado 5 contratos laborales temporales con el siguiente detalle:

	Número
<b>Laborales temporales</b>	<b>5</b>
Obra y servicio determinado.....	1
De interinidad.....	3
Eventual por circunstancias de la producción.....	1
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>

### Retribuciones

El Pleno del Ayuntamiento de 30 de mayo de 2012 aprueba el acuerdo regulador de las condiciones de trabajo del personal del Ayuntamiento de Zaldibar para el periodo 2012-2013. En dicho acuerdo se contempla un incremento retributivo del “fondo destinado a la modernización, racionalización en la prestación de servicios públicos y mejora de la productividad de la administración, en el año 2012, en una cantidad tal que permita que sumada la masa de incrementos por todos los conceptos salariales, resulte el equivalente al 4% de la masa salarial de las retribuciones básicas y complementarias de las tablas totales aprobadas para el año 2011”.

En aplicación del artículo 2 del RDL 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, el Ayuntamiento no ha abonado importe alguno en concepto de paga extraordinaria de diciembre, reduciendo el Remanente de Tesorería para Gastos Generales a 31 de diciembre de 2012 por importe de 35.134 euros. De acuerdo con el citado RDL, el destino previsto será la realización de

aportaciones a planes de pensiones o contratos de seguro colectivo que incluyan la cobertura de la contingencia de jubilación en ejercicios futuros.

## A.7 COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS E INVERSIONES REALES

El detalle de los conceptos más significativos contabilizados durante 2012 en el capítulo de compras de bienes corrientes y servicios es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros	
	OBLIGACIONES	RECONOCIDAS
Reparación saneamiento .....		30
Desbroces, talas .....		25
Asfaltado de caminos.....		22
Reparaciones alumbrado público.....		13
Mantenimiento instalación calefacción.....		16
Suministro eléctrico.....		138
Seguros .....		12
Servicio de Gaztelekua .....		40
Servicio de Zapatu blai y taller biblioteca .....		25
Udalekuak eta haur literatura aretoa .....		16
Limpieza de locales .....		126
Arquitecto técnico .....		34
Arquitecto .....		33
Recaudación ejecutiva.....		26
Plan estratégico euskera y seguimiento .....		18
Otros (<12 miles euros).....		387
<b>TOTAL</b>		<b>961</b>

El detalle de los conceptos más significativos contabilizados durante 2012 en el capítulo de inversiones reales es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros	
	OBLIGACIONES	RECONOCIDAS
Expropiaciones.....		24
Gastos correspondientes cargas de urbanización SR-1 .....		124
Rebaje de aceras .....		33
Urbanización plaza Zaldúa .....		59
Concurso ideas, redacción proyecto haurreskola .....		53
Acondicionamiento centro escolar .....		50
Derribo edificio .....		26
Cambio y adecuación unidades modulares.....		20
Leasing unidades modulares .....		25
Otros (<20 miles euros).....		166
<b>TOTAL</b>		<b>580</b>

## A.8 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES CONCEDIDAS

Durante el ejercicio 2012 el Ayuntamiento ha concedido transferencias y subvenciones corrientes y de capital con el siguiente detalle:

CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>368</b>	<b>51</b>
Mancomunidad de la Merindad de Durango .....	336	-
Zaldibar Hirigintzen, SA.....	30	48
Otros .....	2	3
<b>SUBVENCIONES NOMINATIVAS</b>	<b>140</b>	<b>-</b>
Comisión de fiestas .....	61	-
Club Deportivo Zaldúa .....	23	-
Euskal Fondoa.....	11	-
Sociedad coral Zaldibar .....	11	-
Colegio público Zaldibar.....	8	-
Otros (<5 miles euros).....	26	-
<b>SUBVENCIONES CON CONVOCATORIA</b>	<b>21</b>	<b>-</b>
Ayudas por el nacimiento o adopción del primer descendiente.....	17	-
Otros .....	4	-
<b>OTRAS.....</b>	<b>12</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>541</b>	<b>51</b>

El Ayuntamiento transfiere a Zaldibar Hirigintzen, SA, los importes consignados en el presupuesto de la Sociedad para hacer frente a los gastos de funcionamiento. A lo largo de los años, el Ayuntamiento ha transferido cantidades que superan los gastos incurridos por la Sociedad, habiendo registrado ésta los excesos en cuentas acreedoras de su Balance de Situación. A 31 de diciembre de 2012, los excesos habidos por este concepto ascienden a 75.114 euros, por lo que el Ayuntamiento debiera aumentar el Remanente de Tesorería en dicho importe.

El importe consignado como subvenciones concedidas a la Comisión de fiestas por importe de 61.200 euros se corresponde con el importe transferido a una cuenta corriente, de titularidad municipal, para hacer frente a los gastos derivados de las fiestas. De este importe, 25.038 euros han sido abonados a distintos colectivos del municipio para el desarrollo de actividades festivas y 31.654 euros han sido gastados directamente por el Ayuntamiento, por lo que debieran haberse contabilizado en el capítulo 2 de gastos.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## A.9 PASIVOS FINANCIEROS

En el cuadro adjunto se detalla, por entidad prestamista, el endeudamiento obtenido de la documentación que integra la Cuenta General del Ayuntamiento a 31 de diciembre de 2012, indicándose el principal pendiente del préstamo y sus condiciones de amortización:

Miles de euros							
BANCO	IMPORTE CONCEDIDO	% TIPO INTER.	VENCIMIENTOS Nº AÑOS ÚLTIMO	DEUDA 31.12.11	NUEVOS	AMORTIZ.	DEUDA 31.12.12
BBK .....	800	Euribor 3M+1,75%	15 ene. 2026	-	-	-	-
BBK .....	700	Euribor año+0,75%	15 ene. 2024	591	-	41	550
La Caixa.....	700	Euribor 3M+0,75%	15 abr. 2024	596	-	43	553
La Caixa.....	800	Euribor 3M+1,75%	15 jul. 2026	800	-	-	800
<b>TOTAL</b>				<b>1.987</b>	<b>-</b>	<b>84</b>	<b>1.903</b>
DEUDA UDALKUTXA .....				268	40	134	174
<b>TOTAL</b>				<b>2.255</b>	<b>40</b>	<b>218</b>	<b>2.077</b>
Deuda a largo plazo							1.835
Deuda a corto plazo							242

El coste de esta financiación en el ejercicio 2012 se recoge en el capítulo “Gastos financieros” de la liquidación adjunta, ascendiendo a 48.315 euros.

Durante el ejercicio 2011 se formaliza un préstamo con la BBK, por importe de 800.000 euros, sobre el cual no se ha efectuado disposición alguna. A pesar de ello, el Ayuntamiento contabilizó indebidamente el derecho reconocido, aunque a 31 de diciembre de 2011 dicho importe fue detráido del Remanente de Tesorería al incluirse dentro de la provisión para insolvencias. Durante el ejercicio 2012 y dado que no se va a disponer, se anula dicho derecho reconocido (ver A.10).

## A.10 DEUDORES PRESUPUESTARIOS

La composición y el detalle de la antigüedad por capítulos de los derechos presupuestarios pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2012, registrados por el Ayuntamiento es el siguiente:

Miles de euros				
CAPÍTULOS	2010 y ant.	2011	2012	TOTAL
Impuestos directos .....	25	10	16	51
Tasas y otros ingresos.....	8	10	27	45
Transferencias corrientes .....	3	32	6	41
Enajenación inversiones reales.....	3	-	682	685
Transferencias de capital .....	1	16	61	78
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>68</b>	<b>792</b>	<b>900</b>

El Ayuntamiento ha detráido del Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio 2012 en concepto de provisión para insolvencias, un total de 135.281 euros correspondientes, por un lado, a la totalidad de los saldos presupuestarios con una antigüedad superior a 24 meses no



garantizados, así como al 75% de los pendientes de cobro presupuestarios con una antigüedad superior a doce meses y al 100% de los pendientes de cobro que, por estar recurridos o por otras razones, no se prevean cobrar (total 95.295 euros), y por otro lado, a un saldo de deudores extrapresupuestarios, por importe de 39.986 euros (ver A.11).

Durante el ejercicio 2012 se producen anulaciones del saldo pendiente de cobro que ha originado una minoración de éstos por importe de 1,3 millones de euros. Su detalle es el siguiente:

	Miles de euros
<b>IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>3</b>
<b>ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES</b>	<b>389</b>
10% aprovechamiento SR-1 .....	389
<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	<b>94</b>
Subvención a reintegrar .....	94
<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>800</b>
Préstamo no dispuesto (A.9) .....	800
<b>TOTAL</b>	<b>1.286</b>

El 10% de aprovechamiento urbanístico, por importe de 389.434 euros, adeudado por el propietario de varias parcelas del Sector Residencial SR-1, ha sido cancelado mediante la entrega de una parcela situada en el citado sector. El 11 de junio de 2010, el Pleno del Ayuntamiento aprobó la adquisición de dicha parcela por importe de 307.222 euros, a lo que hay que añadir 82.212 euros, correspondientes a su aprovechamiento. Como consecuencia de esta operación, se han anulado derechos reconocidos pendientes de cobro por el importe total así como la provisión de dudoso cobro correspondiente. Aunque esta operación se debería haber registrado en el momento de su escrituración, no se efectuó hasta el ejercicio 2012.

Patrimonialmente, la adquisición de dicha parcela fue registrada en el inmovilizado en el ejercicio 2011, siendo la contrapartida la cuenta de “Beneficios procedentes del inmovilizado”. Durante el 2012, la anulación de derechos reconocidos pendientes de cobro tiene su reflejo en la cuenta “Gastos y pérdidas de ejercicios anteriores” por lo que el efecto acumulado es nulo en contabilidad patrimonial.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## A.11 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

El detalle a 31 de diciembre de 2012 de las cuentas a cobrar o a pagar por operaciones que no suponen ingreso ni gasto presupuestario en el Ayuntamiento es:

	Miles de euros
<b>DEUDORES</b>	<b>104</b>
Fianzas constituidas.....	2
Gastos en edificios ruinosos.....	3
Obras y plan parcial SR-1 .....	89
Urbanización y plan parcial SR-1 – 2ª fase.....	10
<b>ACREEDORES</b>	<b>(123)</b>
Hacienda Pública acreedora IRPF.....	(28)
Organismos Previsión Social acreedores .....	(3)
Fianzas ejecución obras y servicios .....	(8)
Recargo foral IAE.....	(4)
Urbanizaciones ejecutadas.....	(80)
<b>SALDO NETO</b>	<b>(19)</b>

La cuenta “Deudores por obras y Plan Parcial del SR-1” recoge el importe pendiente de cobro a los propietarios del Sector Residencial SR-1 por la repercusión, en función de su porcentaje de participación, de los gastos habidos en la tramitación del proyecto de reparcelación y del de urbanización, pagados por el Ayuntamiento en años anteriores a través de esta cuenta extrapresupuestaria. De este importe:

- 39.986 euros han sido cobrados y se han imputado a presupuesto como mayor ingreso del capítulo 6. En lugar de anular el deudor extrapresupuestario, se ha dotado una provisión por dudoso cobro (ver A.10).
- 24.221 euros se corresponden con el gasto imputable al Ayuntamiento en función de su porcentaje de participación. Dichos gastos se deberían registrar presupuestariamente disminuyendo, por tanto, el Remanente de Tesorería.
- 24.998 euros son pagos extrapresupuestarios realizados por el Ayuntamiento durante el ejercicio 2012 y en años anteriores, repercutidos a los propietarios del SR-1, y pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2012.

La cuenta de “Acreedores por urbanizaciones ejecutadas” se corresponde con los cobros realizados por el Ayuntamiento, pendientes de traspasar a Zaldibar Hirigintzen, SA, derivados de las cuotas imputadas a los propietarios del Sector de suelo apto para urbanizar residencial SR-1, en función de su porcentaje de participación, referidas a la primera fase de las obras del proyecto de urbanización. El sistema seguido fue el de cooperación, siendo la Sociedad Pública Zaldibar Hirigintzen, SA, la que, a través de una encomienda del Ayuntamiento, adjudicó mediante concurso abierto el 23 de abril de 2010, la 1ª fase de las obras de urbanización. En esta operación el Ayuntamiento únicamente cobra a los propietarios y lo transfiere a la Sociedad, siendo ésta quien paga las certificaciones y factura el gasto a los propietarios del Sector (ver A.14).

## A.12 CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO Y PATRIMONIAL

La Cuenta General del Ayuntamiento, correspondiente al ejercicio 2012, no incluye un anexo informativo que relacione la Liquidación del Presupuesto con la Contabilidad General. De esta forma, la conciliación entre el resultado presupuestario y el patrimonial la ha realizado el TVCP y se compone de las siguientes partidas:

Miles de euros	
CONCEPTO	IMPORTE
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	<b>(810)</b>
<b>(+) Gastos presupuestarios, no patrimoniales</b>	
Inversiones reales .....	580
Pasivos financieros (A.9).....	218
<b>(-) Ingresos presupuestarios, no patrimoniales</b>	
Pasivos financieros (A.9).....	(40)
<b>(+) Ingresos patrimoniales, no presupuestarios</b>	
Cancelación préstamo (A.9) .....	800
Variación provisión insolvencias.....	1.568
<b>(+) OTROS MENORES.....</b>	<b>1</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO</b>	<b>2.317</b>

La variación en la provisión de insolvencias viene motivada, principalmente, por la anulación de los derechos reconocidos en 2011 por importe de 800.000 euros por el crédito no dispuesto (ver A.9), así como por el cobro en especie del aprovechamiento urbanístico por importe de 389.434 euros (ver A.10).

## A.13 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de 4 expedientes de gastos de bienes corrientes y servicios por un total de 498.800 euros, adjudicados en 2012.

EXPEDIENTES ANALIZADOS		Miles de euros						
CONTRATO	ADJUDICACIÓN			EJECUCIÓN		DEFICIENCIAS		
	Fecha	Sistema	Importe	Ant.	2012	A	B	C
<b>SERVICIOS</b>								
1. Servicio de Gaztelekua.....	abr-12	abierto	40	-	33	A1,3	B1,3	
2. Limpieza de locales y edificios.....	abr-12	abierto	116	-	73	A1		
3. Concurso ideas, redacción proyecto del edificio educación infantil y haurreskola.....	ag- 12	negociado	94	-	65	A4	B2,3	
4. Redacción y tramitación del PGOU.....	nov-. 12	abierto	249	-	-	A1,2,3,4	B1	C1
<b>TOTAL</b>			<b>499</b>		<b>171</b>			



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

DEFICIENCIAS	Nº EXPEDIENTES	IMPORTE ADJUDICACIÓN
<b>A EXPEDIENTE</b>		
1. Criterios de adjudicación genéricos.....	3	405
2. No se admiten ofertas cuya baja supere el 10% del precio licitación. Además, resulta determinante los criterios no objetivos.....	1	249
3. Deficiencias en los medios de acreditar solvencia contenida en los PCAP .....	1	249
4. Deficiencias en el contenido de los anuncios de licitación .....	2	343
<b>B ADJUDICACIÓN</b>		
1. Informe técnico no justifica las puntuaciones asignadas.....	2	289
2. Adjudicación a 2 empresas que han licitado conjuntamente pero sin constituirse UTE.....	1	94
3. Garantía definitiva insuficiente o sin constituir .....	2	134
<b>C EJECUCIÓN Y RECEPCIÓN</b>		
1. Se anticipa el 10% del precio contrato sin asegurarse.....	1	249

#### **A.14 SOCIEDAD PÚBLICA ZALDIBAR HIRIGINTZEN, SA NATURALEZA**

La Sociedad Pública Zaldibar Hirigintzen, SA, se constituye tras aprobarse por Pleno municipal el 28 de septiembre de 2005, teniendo como objeto social gestionar y desarrollar el planeamiento urbanístico de Zaldibar.

Su capital social, a 31 de diciembre de 2012, asciende a 60.101 euros, siendo el Ayuntamiento el único accionista.

#### **IMPORTE NETO CIFRA DE NEGOCIOS Y APROVISIONAMIENTOS**

Durante el ejercicio 2012 se han registrado en ambas cuentas el total de los costes incurridos por la Sociedad tanto en el proyecto de urbanización del SR-1 de Zaldibar en concepto de indemnizaciones, ocupaciones, compromisos de ocupación de construcciones fuera de ordenación y el coste de las obras asociadas a dicho proyecto, como en las obras de encauzamiento de la regata Ibur. Ambas obras finalizaron en el ejercicio 2011, razón por la que han sido eliminadas del epígrafe de Existencias a 31 de diciembre de 2012.

El detalle del saldo de estas cuentas a 31 de diciembre de 2012 es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros IMPORTE
Obras en Ibur Erreka	3.427
Ayuntamiento de Zaldibar (encauzamiento).....	2.881
Otros clientes (otras obras) .....	546
Sector Residencial SR-1	2.539
Ayuntamiento de Zaldibar .....	130
Otros clientes .....	2.409
<b>TOTAL</b>	<b>5.966</b>





Obras en Ibur Erreka: Se registran, por un lado, 2,9 millones de euros (sin iva) correspondientes a las transferencias realizadas por el Ayuntamiento a lo largo de los años a la Sociedad Zaldibar Hirigintzen, SA, derivadas de la subvención que ha ido recibiendo del Departamento de Medio Ambiente y Ordenación del Territorio del Gobierno Vasco en virtud de un convenio suscrito en el ejercicio 2007 con los Ayuntamientos de Eibar, Zaldibar y Elgeta, por el cual la Administración General de la CAPV financia, encarga y abona el 100% del coste efectivo de las obras correspondientes al “Proyecto de encauzamiento de la regata Ibur en el Polígono Industrial de Ibur-Erreka” al Ayuntamiento de Zaldibar. La ejecución de dicha obra fue encomendada por el Ayuntamiento a la Sociedad Zaldibar Hirigintzen, SA, mediante la suscripción de un convenio en diciembre de 2007, adjudicándose, mediante concurso abierto, en abril de 2008. La obra fue recepcionada en junio de 2011 por importe de 2,9 millones de euros, IVA excluido. Por otro lado, los 545.914 euros, se corresponden con la repercusión realizada por la Sociedad a los propietarios del sector por el importe de otras obras allí realizadas.

Obras en el Sector Residencial SR-1: Se registra en esta cuenta los gastos de urbanización asociados al Sector, en los que al Ayuntamiento le corresponden 130.221 euros, tras adquirir en años anteriores una parcela en el Sector calificada como residencial colectiva de protección oficial, y al resto de propietarios 2,4 millones de euros. El sistema seguido para llevar a cabo el proyecto de urbanización del Sector de suelo apto para urbanizar residencial SR-1 fue el de cooperación, siendo Zaldibar Hirigintzen, SA, quien, a través de una encomienda del Ayuntamiento, adjudicó mediante concurso abierto el 23 de abril de 2010, la 1ª fase de las obras de urbanización. La Sociedad es la encargada de pagar las certificaciones al adjudicatario y de repercutir a los propietarios del Sector las cuotas correspondientes en función de su porcentaje de participación. El Ayuntamiento, por su parte, es el que ha ido recibiendo anticipos a cuenta de dichas obras para posteriormente entregarlas a la Sociedad, registrando dichos movimientos en la cuenta de acreedores extrapresupuestarios por urbanizaciones ejecutadas. A 31 de diciembre de 2012 el importe recaudado por el Ayuntamiento pendiente de transferir a la Sociedad asciende a 79.725 euros (ver A.11). La obra se recepciona en julio de 2011.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## A.15 INDICADORES FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS

La Comisión de Coordinación en el Ámbito Local del Tribunal de Cuentas y los Órganos de Control Externo de las Comunidades Autónomas aprobaron el 7 de mayo de 2013 la utilización de los siguientes 29 indicadores en las fiscalizaciones efectuadas por sus respectivas entidades:

DENOMINACIÓN Y CALCULO	(*)2010	(*)2011	2012
<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>			
Liquidez inmediata (fondos líquidos/ obligaciones pendientes de pago)..... (%)	28	199	270
Liquidez (fondos líquidos/ acreedores a corto plazo)..... (%)	27	155	152
Solvencia a corto plazo (fondos líquidos y derechos pdte. cobro/ oblig. pdtes. pago)..... (%)	198	835	593
Endeudamiento por habitante (pasivo exigible/ habitantes) ..... (euros)	418	654	621
Evolución ingresos recurrentes (variación ingr. recurrentes/ ingr. recurr. año n-1) ..... (%)	(10)	(3)	8
Evolución gastos estructurales (variación gts. estructurales/ gts. estruct. año n-1) ..... (%)	(5)	(7)	4
Endeudamiento sobre ingresos corrientes (pasivo exigible/ ingresos caps. 1 a 5)..... (%)	49	79	70
Periodo mínimo de amortización de la deuda (Pasivo exigible/ resultado corriente)..... (años)	5	6	4
<b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>			
Ejecución presupuesto de ingresos (ingresos reconocidos/ ingr. presupuestados) (**) .... (%)	95	109	120
Autonomía (ingresos sin subvenciones y préstamos/ ingresos totales)..... (%)	53	80	93
Autonomía fiscal (ingresos 1 a 3/ ingresos totales)..... (%)	17	29	30
Índice de dependencia de subvenciones (ingr. subvención/ ingresos totales)..... (%)	13	7	5
Realización de cobros (recaudación/ ingresos)..... (%)	58	95	78
Periodo medio de cobro (Pendiente cobro caps. 1 a 3/ Ingresos 1 a 3x365)..... (días)	31	22	18
Ejecución de presupuestos de gastos (gastos/ presupuesto)..... (%)	78	73	86
Índice de gastos de personal (gastos cap. 1/ ingresos 1 a 5)..... (%)	32	31	26
Esfuerzo inversor (gastos caps. 6 y 7/ gastos caps. 1 a 9)..... (%)	42	15	20
Carga financiera del ejercicio (gastos caps. 3 y 9/ ingresos corrientes 1 a 5)..... (%)	4	10	10
Gasto por habitante (gastos caps. 1 a 9/ habitantes) ..... (euros)	1.381	929	1.018
Inversión por habitante (gastos caps. 6 y 7/ habitantes)..... (euros)	583	137	206
Realización de pagos (pagos / gastos)..... (%)	94	97	94
Periodo medio de pago (pendiente caps. 2 y 6/ gastos caps. 2 y 6 x365)..... (días)	32	21	41
Índice de ahorro bruto (Ahorro bruto / Ingresos)..... (%)	9	13	16
Superávit/déficit por habitante (Rtdo. presup. / habitantes)..... (euros)	17	129	(148)
Contribución del presupuesto al Remanente (Rtdo. presup. / Remanente)..... (%)	15	62	(33)
Remanente por ingresos corrientes (Remanente/ Ingresos corrientes 1 a 5)..... (%)	14	25	50
Índice de deudores de dudoso cobro (saldos dudoso cobro/ deudores)..... (%)	29	86	15
Realización de cobros (cobros presup. cerrados/ saldo inicial a cobrar)..... (%)	67	49	84
Realización de pagos (pagos presup. cerrados/ saldo inicial pendiente pago)..... (%)	57	94	99

(\*) Ejercicios no fiscalizados.

(\*\*) Descontado el efecto de las modificaciones presupuestarias financiadas con Remanente de Tesorería.

En el ejercicio 2010 el Ayuntamiento tenía registradas unas obligaciones pendientes de pago a la Sociedad Pública por importe de 1,8 millones de euros para la ejecución de las obras de Ibur Erreka, que reducen significativamente los ratios de liquidez y solvencia en dicho ejercicio.



Los gastos recurrentes han invertido la tendencia de los dos ejercicios anteriores incrementándose, aunque de forma moderada. Mientras que el incremento de los ingresos recurrentes está afectado por el reconocimiento de 722.914 euros (ver A.5) que debían haberse registrado en ejercicios anteriores. Descontado este efecto se produce también una disminución en el ejercicio 2012.





## **ALEGACIONES**

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, con fecha de entrada en el registro municipal de 3 de marzo de 2014, nos ha comunicado que el Pleno del Tribunal ha aprobado los resultados de la Fiscalización del Ayuntamiento de Zaldibar del año 2012, y que nos remiten dichos resultados para que con anterioridad a la aprobación definitiva del informe, y en un plazo de 15 días aportemos o aleguemos cuantos documentos o justificaciones estimemos oportuno.

En base a ello este Ayuntamiento tiene a bien formular las siguientes alegaciones:

## **II. OPINIÓN**

### **II.1.1. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD**

#### **Personal**

En relación con las pagas extraordinarias, antes de recibir los resultados de la fiscalización este Ayuntamiento ha procedido a fijar que las pagas extraordinarias de los meses de junio y diciembre se ajusten a la ley de Presupuestos Generales del Estado, y en consecuencia no se incluye el 100% de las retribuciones básicas.

#### **Contratación**

Dada la envergadura que estaba teniendo el servicio de suministro eléctrico, a lo largo del año 2013 se ha estado mirando el tema de la implantación de una empresa de servicios energéticos en el municipio de Zaldibar, y a tal fin se ha solicitado ayuda económica al EVE para la realización de un análisis para la implantación de una ESE en Zaldibar. Realizándose posteriormente la correspondiente contratación del servicio de suministro eléctrico.

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

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

Con respecto a las cantidades a abonar a los miembros electos de la Corporación en concepto de gastos de representación y dietas por asistencia a sesiones o reuniones, se ha procedido a modificar el sistema que se venía percibiendo hasta ahora, fijándose en estos momentos las cantidades por asistencia efectiva, y habiéndose publicado dichas cantidades en el BOB nº 151 de fecha 14 de marzo de 2014.

### **III.3. SUBVENCIONES**

Si bien en la resolución de concesión de la subvención no se establecen las condiciones y compromisos, en la documentación que se remite a cada asociación para que solicite la subvención correspondiente se adjunta un documento en el que se recoge las condiciones y compromisos.



En cuanto a la publicidad de las resoluciones de concesión de subvenciones, se ha procedido ya a publicar las correspondientes al año 2013.

### **III.4 CONTRATACIÓN**

#### **Adjudicación**

Con respecto a que el importe de la garantía definitiva es inferior a la exigida al calcularse sobre el importe de una anualidad y no sobre el importe de adjudicación, hacer constar que el art. 95 del TRLCSP determina que se deberá constituir a disposición del órgano de contratación una garantía de un 5% del importe de adjudicación, excluido el Impuesto sobre el valor añadido, y en dicho contrato el importe de adjudicación fue el correspondiente a un año.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

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