

Txostena

Informe

EAEko Udal Erakundeen Kontuak

Cuentas de las Entidades Locales de la CAPV

2009





Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURDURAK ETA DEFINIZIOAK	5
AZTERTUTAKO RATIOAK.....	5
I. SARRERA.....	7
II. ONDORIOAK.....	10
II.1 UDALEN KONTUAK	10
II.2 UDALAZ GAINDIKO KONTUAK	13
III. RATIOAK ETA ADIERAZLEAK	15
III.1 UDAL ADIERAZLEAK 09/12/31-N	15
III.2 UDALAZ GAINDIKO ERAKUNDEEN ADIERAZLEAK 09/12/31-N.....	28
ERANTSITAKO LIKIDAZIOAK	
http://www.tvcp.eu/TVCPInfDiagFin/InformeDiagnostico.asp	
ALEGAZIOAK	33
ABREVIATURAS Y DEFINICIONES	37
RATIOS ANALIZADOS.....	37
I. INTRODUCCIÓN	39
II. CONCLUSIONES	42
II.1 CUENTAS MUNICIPALES	42
II.2 CUENTAS SUPRAMUNICIPALES	45
III. RATIOS E INDICADORES.....	48
III.1 INDICADORES MUNICIPALES A 31/12/09.....	48
III.2 INDICADORES DE LAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES A 31/12/09	61
LIQUIDACIONES AGREGADAS	
http://www.tvcp.eu/TVCPInfDiagFin/InformeDiagnostico.asp	
ANEXOS	67
A.1 ENTIDADES CON CUENTAS AUDITADAS	67
A.2 DEFICIENCIAS DEL ANÁLISIS DE LAS CUENTAS GENERALES	69



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

INFORMACIÓN ECONÓMICO FINANCIERA

<http://www.tvcp.eu/TVCPInfDiagFin/InformeDiagnostico.asp>

- 1 OOAA Y SOCIEDADES PÚBLICAS
- 2 RESUMEN DE LAS LIQUIDACIONES PRESUPUESTARIAS
- 3 RATIOS FINANCIEROS
- 4 EVOLUCIÓN PRINCIPALES MAGNITUDES

ALEGACIONES 79

Vitoria-Gasteiz, 2012eko martzoaren 15a

Vitoria-Gasteiz, 15 de marzo de 2012



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURDURAK ETA DEFINIZIOAK

EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia
21/2003 FA	21/2003 Foru Araua, abenduaren 19koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Toki Erakundeen aurrekontuei buruzkoa.
3/2004 FA	3/2004 Foru Araua, otsailaren 9koa, Arabako Lurralde Historikoaren Toki Erakundeen aurrekontuei buruzkoa.
10/2003 FA	21/2003 Foru Araua, abenduaren 2koa, Bizkaiko Lurralde Historikoaren Toki Erakundeen aurrekontuei buruzkoa.
TAOL	7/1985 Legea, apirilaren 2koa, Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituena.
TOALTB	2/2004 Legegintzako Errege-Dekretua, martxoaren 5koa, Toki Ogasunak Arautzen dituen Legearen Testu Bategina onesten duena.
DG	Diruzaintza geldikina.
GODG	Gastu orokorretarako diruzaintza geldikina.

AZTERTUTAKO RATIOAK

Zorpetze maila	Finantza zama (Gastuen 3. eta 9. kap. - Birfinantzaketa) / Sarrera arruntak (1etik 5erako kap.) * 100
Aurrezki gordin absolutua	Sarrera arruntak (1etik 5erako kap.) - Funtzionamendu gastuak (1., 2. eta 4. kap.)
Aurrezki gordin erlatiboa	Aurrezki gordin absolutua / Sarrera arruntak (1etik 5erako kap.)* 100.
Aurrezki garbi absolutua	Aurrezki gordin absolutua – [Finantza zama (gastuen 3 eta 9 kap.) – Birfinantzaketa]
Aurrezki garbi erlatiboa	Aurrezki garbi absolutua / Sarrera arruntak (1etik 5erako kap.)* 100
Zorpetze marjina	Balio erlatiboa: 100 – (Finantza zama / Aurrezki gordina * 100)
Batez besteko emaitza arrunta.	Sarrera arruntan batez-b. (1etik 5erako kap.), azken hiru ekitaldietakoak - Gtu. arruntan batez-b. (1etik 4rako kap.), azken hiru ekitaldietakoak.
Kapitalaren batez-b. gtu. garbia	Kapitalaren batez-b. gtu. (6tik 8rako kap.) - Kapitalaren batez-b. sarrerak (6tik 8rako kap.), azken hiru ekitaldietakoak.
Inbertsiorik gabe zorra itzultzeko batez-b. aldia.	(Erabilitako zorra + Gtu. orokor negatiboen geldikina) / azken hiru ekitaldietako batez besteko emaitza arrunta.
Inbertsioarekin zorra itzultzeko batez-b. aldia.	(Erabilitako zorra + Gtu. orokor negatiboen geldikina) / azken hiru ekitaldietako batez besteko emaitza arrunta-kapitalaren batez besteko gastu garbia.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

GODG absolutua	Gastu Orokorretarako Diruzaintza Geldikina
GODG erlatiboa	Gastu Orokorretarako Diruzaintza Geldikin absolutua / Sarrera arruntak (1etik 5erako kap.)* 100
Gastua guztira	Obligazio aitortuak, gastuen 1etik 9rako kap.
Funtzionamendu gastua	Obligazio aitortuak, gastuen 1., 2. eta 4. kap.
Finantza zama	Obligaz. aitort., 3. eta 9. kap. zorra birfinantz . gastu garbiak
Inbertsioa	Obligazio aitortuak, gastuen 6. eta 7. kap.
Kapitalaren gastu garbia.	Aitortutako eskubideak gastuen 6tik 8rako kap. - Aitortutako eskubideak, sarrerren 6tik 8rako kap.
Benetako inbertsio garbia	Aitortutako obligazioak gastuen 6. kap. - Aitortutako eskubideak, sarrerren 6. kap.
Kapital transferentziak	Eskubide aitortuak, sarrerren 7. kapitulua.
Zorpetze-sarrera.	Eskubide aitortuak, sarrerren 9. kap. - Birfinantzatzea
Kapitalaren gastu garbia. (kapital transf. sarr. gabe).	Aitortutako obligazioak gastuen 6tik 8rako kap. - Aitortutako eskubideak, sarrerren 6tik 8rako kap.
Kapital transf. mendekotasuna	Kapital transferentziak / Kapitalaren gastu garbia (kapital transferentzien sarrerarik gabe)) * 100.
Mailegukerikiko mendetasuna	Zorpetze-sarrera / Kapitalaren gastu garbia (kapital transferentzien sarrerarik gabe)) * 100.
Presio fiskala	Eskubide aitortuak, sarrerren 1etik 3rako kapituluak.
Diru-laguntzek erag. sarrerak	Eskubide aitortuak, sarrerren 4. eta 7. kapituluak.
Bestelako sarrerak	Eskubide aitortuak, sarrerren 5., 6. eta 8. kapituluak.
Sarrerak guztira	Eskubide aitortuak, sarrerren 1etik 9rako kapituluak.
Transferentzia arruntak	Eskubide aitortuak, sarrerren 4. kapitulua.
Sarrera arruntak	Eskubide aitortuak, sarrerren 1etik 5erako kapituluak.
Transf. arruntekiko mendekotasuna	Transferentzia arruntak / Sarrera arruntak * 100.
Jardueraren sarrerak	Eskubide aitortuak, sarrerren 1etik 3rako kapituluak eta sarrerren 5. kapitulua Partzuergoentzat.
Kapital gastuen gaineko diru-lag.	Kapital diru-lag. sarrerak / 6tik 8rako gastuak * 100.



I. SARRERA

Epaitegi honek hezurmamitu duen Lanerako Programa betez, EAEko udalen eta udalaz gaindiko erakundeen 2009ko Kontu Orokorrak aztertu dira ikuspegi formala eta kualitatiboa oinarri hartuta.

Toki Erakundeentzat aurrekontu gaietan estatuko erregulazioa Toki Jaurbidearen Oinarriak arautzen dituen Legeak eta Toki Ogasunak Arautzen dituen Legearen Testu Bateginak osatzen dute.

EAEren esparruan Lurralde Historiko bakoitzaren Batzar Nagusiek ebatzitako indarreko arautegia 3/2004 FA, 10/2003 FA eta 21/2003 FA da. Foru Dekretuen bidez garatu dira aurrekontuei buruzko foru arauak Lurralde Historiko bakoitzean eta horietan toki erakundeen aurrekontuaren egitura eta kontabilitate publikoaren plan orokorra onetsi dira. Hiru Lurraldeetako udalen aurrekontu likidazioari eta Kontu Orokorrari dagokion dokumentazioa, Aurrekontuko Foru Arau bakoitzaren 47 eta 62 artikuluek arautzen dute.

Aurreko urteetan egin dugun legez, txosten-diagnostiko hau EAEEn 2009ko ekitaldian zeuden 251 udal administrazioei (ez ditu besarkatzen erakunde autonomoak eta sozietate publikoak) eta udalaz gaindiko 63 erakundeei soil-soilik dagokie.

- 20 partzuergo
- 32 mankomunitate
- 6 kuadrilla
- 5 partzuergo

Kontu globalak (EAEren udalen multzoa eta Lurralde Historikoen araberrako banaketa, eta udalaz gaindiko erakundeen multzoa eta betetako zerbitzu motaren araberrako banaketa) fiskalizatu gabeko likidazioak txertatuzetik eskuratu dira, 243 udalek (% 97) eta udalaz gaindiko 54 erakundek iritsarazi dizkigutenak (% 86). Albizturgo Udalak kontuak epe kanpo bidali ditu eta honenbestez, ez dira finantza analisisetan aintzat hartu. Ikuskatutako kontuak aurkeztu dituzten erakundeak 26 udal eta udalaz gaindiko 10 erakunde dira eta HKEEk, gainera, 8 udal eta udalaz gaindiko 1 erakunde fiskalizatu ditu (ikus A.1).

Aztertutako udal eta udalaz gaindiko erakundeek antolamenduan 112 erakunde autonomo eta 140 udal sozietate publiko besarkatzen dituzte, ondotik erakutsiko dugun laburpenaren arabera. Xehapena ondoko lotunean dago jaso:

<http://www.tvcp.eu/TVCPInfDiagFin/InformeDiagnostico.asp>

	ERAKUNDE KOPURUA	
	ERAK. AUT.	SOZ.PUB.
Udalak:		
ARABA	7	20
BIZKAIA	53	50
GIPUZKOA	50	60
Udalaz gaindikoak:		
Partzuergoak	-	4
Mankomunitateak	2	6
Kuadrillak	-	-
Partzoneriak	-	-
EAE GUZTIRA	112	140

Txosten honetan aurkeztu ditugun ondorioetarako, 2.169.862ko biztanleria hartu da abiaburutzat, eskatutako informazioa igorri duten Euskal Autonomia Erkidegoko 243 udaletan 2009ko urtarrilaren lehen zeuden biztanleak, alegia.

Txosten honetako ondorioak eskuratzeko finkatutako biztanleria mailak honako hauek dira:

	UDAL KOP.	BIZT.KOP. 09/1/1
GERUZA		
> 50.000	6	1.016.059
20.001 - 50.000	12	389.889
10.001 - 20.000	23	337.401
5.001 - 10.000	27	195.394
1.001 - 5.000	83	188.097
< 1.001	92	43.022
EAE GUZTIRA	243	2.169.862
ARABA	46	312.399
BIZKAIA	112	1.152.658
GIPUZKOA	85	704.805

Zerbitzua ematen zaion biztanleria, zerbitzu motaren arabera, honakoa da kontuak prozesatu diren 54 erakundeetan:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

JARDUERA	ERAK. KOPUR.	BIZTANLERIA ARTATUA
1. Ura eta saneamendua	11	1.784.382
2. Udal zerbitzuen kudeaketa	9	914.990
3. Hiriko hondakin solidoak	8	1.448.409
4. Gizarte Ongizatea	8	244.946
5. Arabako Kuadrillak	6	78.158
6. Sustapena eta irakaskuntza, euskara eta lanerako prestak.	6	398.049
7. Partzoneriak eta baso ustiapena	3	49.673
8. Suteak itzaltzea	2	60.391
9. Garraioak	1	764.818

Lana egiteko honako prozedura hauek erabili ditugu:

- 2009ko ekitaldiko Kontu Orokorren analisia. Azterlan hau oinarri izan da Toki Erakundeek, informatzeko betebeharrari dagokionez, legedia zein neurritan betetzen duten zehazteko.
- Udal eta udalaz gaindiko erakunde guztien Balantzeen, Emaizten Kontuen eta aurrekontuaren likidazioaren azterketa berariazkoa; ezargarria zaien arautegian eskatutako informazio osoa barne hartzen dutela eta agiri guztiak elkarren artean koherenteak direla egiaztatu.
- Udal eta udalaz gaindiko erakunde guztien Balantzeen, Emaizten Kontuen eta 2009ko ekitaldiaren likidazioaren azterketa berariazkoa, ekonomia-finantza izaerako adierazleak eskuratzeko.

Udalek eta udalaz gaindiko erakundeek igorritako agirien edukia aztertzean hiru akats mota bereizi ditugu:

- Aurrekontu, aurrekontuen likidazio eta Kontu Orokorra onesteko epeetan eragina dutenak.
- Kontu Orokorra eragiten dutenak, bai eduki formalari dagokionez, bai informazioaren eduki kualitatiboari dagokionez ere.
- Aurreko ekitaldietako Gastu Orokorretarako Diruzaintzako Geldikin negatiboen finantzaketari erreferentzia egiten dietenak.

Erabilitako moneta unitateari dagokionez, txostenaren datu ekonomikoak milako euroetan daude emanak eta hamartarrik ez erakusteko biribildu dira; datuek beti balio zehatz bakoitzaren biribiltzea erakusten dute eta ez biribildutako datuen batuketa.

II. ONDORIOAK

II.1 UDALEN KONTUAK

Bizkaia, Gipuzkoa eta Arabako Toki Erakundeek Aurrekontuko Foru Arauek agintzen dute Toki Erakundeek HKEEri Kontu Orokorra aurkeztuko diotela, beren berariazko arautegiak agintzen duen terminoetan behar bezala onetsia; berebat, HKEEren sorrera legearen 9.5 artikulua agintzen du nahitaezkoa dela Epaitegi honi Toki Erakundeek Aurrekontuen likidazioari dagokion dokumentazioa igortzea, egin edo onesten denetik aurrera hilabeteko epean. Aduna, Armiñón, Beizama, Berantevilla, Moreda Araba, Navaridas eta Ekorako Udalek ez dute obligazio hau bete eta Albizturko Udalak epez kanpo igorri du (ikus A.2.1).

Ondotik azalduko ditugun ondorioak EAEren 244 udalek igorritako datuetatik eskuratu dira. Datu horien arabera, EAEko Udalen % 97,21ek aitortzen dizkio kontuak Epaitegi honi.

A.2.1 eranskinean, banaka zehazten dira aztertutako 244 udaletan aurkitutako akatsak. Azpimarratu behar dugu udalerrien % 15,98 egiten duten 39 udaletan ez dela arestian aipatutako eranskinetan zehaztutako hutsetatik batere azaleratu; horietatik 15 Arabako Lurralde Historikoan daude; 16, Bizkaiko Lurralde Historikoan eta 8, Gipuzkoako Lurralde Historikoan.

Onespen epeak

- 117 udalek aurrekontuak 2009ko lehenengo seihilekoan oniritzi zituzten eta 21ek, berriz, ekitaldiaren bigarren seihilekoan.

Aurrekontua dagokion ekitaldia hasi aurretik onetsi behar da, Lurralde Historiko bakoitzaren Aurrekontuko Foru Arauen 15.2 artikulua agintzen duenaren arabera. Aztertu ditugun 244 udaletatik % 38,11k bakarrik onetsi ditu 2009ko aurrekontuak ekitaldia hasi aurretik. Hona hemen aurrekontuen onespen aldien arabera sailkatutako udal kopurua:

AURREKONTUEN ONESPENA	UDAL KOPURUA	%
2009/01/1 baino lehenago	93	% 38,11
2009ko 1. hiruhilekoa	71	% 29,10
2009ko 2. hiruhilekoa	46	% 18,85
2009ko 2. seihilekoa	21	% 8,60
Luzatutako aurrekontua	13	% 5,33

- 48 udaletan aurrekontuaren likidazioak indarreko arautegiak agindutako data baino beranduago onetsi dira.

Lurralde Historiko bakoitzaren Aurrekontuko Foru Arauen 49. artikulua hurrengo ekitaldiko martxoaren 31 ezartzen du Erakundearen Presidenteak onesteko epemuga modura. 244 udalen %79,92ak 2009ko ekitaldiaren aurrekontu likidazioa 2010eko apirilaren 1a baino lehenago onetsi du; gainerako % 20,08ak, berriz, aurrekontuari buruzko arautegiak finkatutako epea urratu du.



Hona hemen aurrekontuen likidazioaren onespén aldien arabera sailkatutako udal kopurua:

LIKIDAZIOAREN ONESPENA	UDAL KOPURUA	%
2010/04/1 baino lehenago	195	% 79,92
2010/04/1 eta 2010/07/31 bitartean.....	34	% 13,93
2010/08/1 eta 2010/12/31 bitartean.....	11	% 4,51
2011/01/1 baino beranduago	3	% 1,23
Ebidentziarik/informaziorik gabe.....	1	% 0,41

- 72 udalek Kontu Orokorra arautegiak agindutako data baino beranduago onetsi dute eta 21 udaletan ez dago erasota Kontu Orokorra onetsi denik.

Lurralde Historiko bakoitzaren Aurrekontuko Foru Arauen 63. artikulua hurrengo ekitaldiko uztailaren 31 ezartzen du Erakundearen Osokoak onesteko epemuga modura. 244 udalen % 61,89ak Kontu Orokorra arautegiak agintzen duen epean onetsi du. Hona hemen Kontu Orokorra onesteko aldien arabera sailkatutako udal kopurua:

KONTU OROKORRAREN ONESPENA	UDAL KOPURUA	%
2010/08/1 baino lehenago	151	% 61,89
2010/08/1 eta 2010/12/31 bitartean.....	58	% 23,77
2011/01/1 baino beranduago	14	% 5,73
Ez dago erasota onetsi denik	21	% 8,60

Kontu Orokorraren eduki formala

- Hiru udalek ez dute egoeraren balantzea eta emaitzen kontua igorri. Batik bat, 10.000 biztanletik beherako udalerriak dira.
- Hona hemen kontuen edukian beste zenbait akats:

AKATSA	UDAL KOPURUA 2009
Ez da finantzaketa taula barne hartu	12
Ez da udal zorrari buruzko informaziorik jaso	8
Ez da Memoriarik egin.....	49
Ez da Diruzaintza kontua jaso.....	3



Kontu Orokorra, Egoera Balantzeak, Galera-Irabazien Kontuak, Memoriak eta aurrekontuaren likidazioak osatzen dute eta udalak egin duen kudeaketa-lana erakusten du, ekonomia, finantza, ondare eta aurrekontuari dagozkion alderdietan. Kontu Orokorra mamitu eta onartzeko obligazioa hiru Lurralde Historikoen Foru Arauetan dago xedatua eta hala ez egiteak erakunde hauen kudeaketan buru egin behar duen gardentasuna eragiten du.

Kontu Orokorraren eduki kualitatiboa

- Udaletan ezarritako ondare kontabilitateak, kasu ugaritan, oraindik ez du eduki zuzena. Honela, bada, 83 udalek ez dituzte balantzean edo emaitzen kontuan ibilgetuko amortizazioak txertatzen; 6 udalek ez dute kaudimen-gabeziatarako zuzkidura erakusten egoera balantzeko zordunen idazpuruan, nahiz diruzaintzaren geldikinaren kalkuluan barne hartzen dituzten. Balantzean edo emaitzen kontuan ibilgetuaren amortizazioak barne hartzen ez dituzten 83 udaletatik 71, 5.000 biztanle baino gutxiagoko udalerriei dagozkie.
- Kobragarritasunaren azterlana egin duten udaletatik badira 3 non Diruzaintza Geldikinean deduzitutako kopurua kalkulaturakoa baino txikiagoa den. Gainera, beste 6 udal daude, 24 hilabetetik gorako antzintasuneko kobratzeko zorrak izanik, kobragarritasun azterketarik ez dutenak eta Diruzaintza geldikinetik inongo kopururik deduzitu ez dutenak.
- Hona hemen kontuen edukian beste zenbait akats:

	UDAL KOPURUA
AURREKONTUAREN AKATS KUALITATIBOAK	2009
1. eta 2. kapituluetak sarrerak eta/edo gastuak kutxa irizpidearen arabera erregistratzen dira	16
Oker kalkulaturako aurrekontu emaitza	5
Ez dira kalkulatu ekitaldiko aurrekontuaren emaitzen zuzenketak	2
Oker kalkulaturako diruzaintza geldikina	14
Ez da kalkulatu Geldikina atxikitako finantzaketa duten gastuetarako	5
Diruzaintza Kontuan deskoadreak daude	7
ONDAREAREN AKATS KUALITATIBOAK	2009
Ez du balantzearen aktiboak eta pasiboak koadratzen	1
Balantzean ibilgetuko kontu-sail negatiboak	16
Zorraren eranskina ez dator bat balantzearekin	40
Balantzean kaudimen-gabeziatarako zuzk. diruz. geldikinarena baino txikiagoa	2

Gastu orokor negatiboetarako Diruzaintza Geldikinaren finantzaketa

- 07/12/31n gastu orokorretarako geldikin negatiboa zuten 27 udaletatik 8 udalek ez dute 09/12/31n hori finantzatu, Lurralde Historiko bakoitzaren Toki Erakundeen Aurrekontuko Foru Arautegiaren 49.4 artikulua urratuz.
- 2007ko ekitaldiaren geldikin negatiboak finantzatu dituzten 19 udalek honako modu honetan egin dute:



- 16 udalek aurrekontuaren gastuko kontu-sailak murriztuta.
- 2 udalek 2008an edo 2009an geldikin positiboak eskuratuta, aurreko saldo negatiboa berdindu dutenak.
- 1 udaletan, bestelako finantzaketa moldeak baliatuta.

II.2 UDALAZ GAINDIKO KONTUAK

Aiztondo Zerbitzuen Mankomunitatea, Debade Udal Euskaltegien Mankomunitatea, Entziako Partzuergoa, Iturrietako Partzuergoa eta Uli Mankomunitatea erakundeek ez dituzte 2009ko ekitaldiari dagozkion kontuak igorri eta Lurralde Historiko bakoitzaren Aurrekontuko Foru Arauen 63.5 artikulua urratu dute. Gainera, ezinezkoa izan da ondotik adierazitako erakundeen kontuak barne hartzea, indarreko legeriak agintzen duenarekiko bat datozen egiturak ez izateagatik: Iruña Okako Uren Partzuergoaren kontuak, Gastronomiako Euskal Museoa Partzuergoarenak, Kuartangoko Uren Partzuergoarenak eta Ekialdeko Lautadako Uren Partzuergoarenak.

Ondotik azalduko ditugun ondorioak EAEren udalaz gaindiko 54 erakundek igorritako datuetatik eskuratu ditugu.

A.2.2 eranskinean zehazten dira udalaz gaindiko erakunde bakoitzean aurkitutako akatsak. Azpimarratu behar dugu udalerrien % 18,52 egiten duten 10 udalaz gaindiko erakundetan ez dela arestian aipatutako eranskinetan zehaztutako hutsetatik batere azaleratu; horietatik 3 Bizkaiko Lurralde Historikoan daude; 2, Gipuzkoako Lurralde Historikoan eta 5, Arabako Lurralde Historikoan.

Onespen epeak

- 19 erakundetan aurrekontuak 2009ko lehenengo sei hilekoan onartu zituzten. Aurrekontua dagokion ekitaldia hasi aurretik onetsi behar da, Lurralde Historiko bakoitzaren Aurrekontuko Foru Arauen 15.2 artikulua agintzen duenaren arabera. Aztertu ditugun EAEren udalaz gaindiko 54 erakundeetatik % 57,40k bakarrik onetsi ditu 2009ko aurrekontuak ekitaldia hasi aurretik. Hona hemen aurrekontuen onespen aldien arabera sailkatutako udal kopurua:

AURREKONTUEN ONESPENA	ERAKUNDE KOPURUA	%
2009/01/1 baino lehenago	31	% 57,40
2009ko 1. hiruhilekoa	11	% 20,37
2009ko 2. hiruhilekoa	8	% 14,81
2009ko 2. sei hilekoa	2	% 3,70
Luzatutako aurrekontua	2	% 3,70

- Hamabost erakundek aurrekontu-likidazioa aurrekontu-arautegiak agintzen duen data baino beranduago onetsi zuten. Lurralde Historiko bakoitzaren Aurrekontuko Foru Arauen 49. artikulua hurrengo ekitaldiko martxoaren 31 ezartzen du Erakundearen Presidenteak



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

onesteko epemuga modura. Udalaz gaindiko 54 erakundeek % 72,22ak 2009ko ekitaldiaren aurrekontu likidazioa 2010eko apirilaren 1a baino lehenago onetsi du. Ondotik, udalaz gaindiko erakundeek aurrekontuaren likidazioa zein alditan onetsi duten erakutsiko dugu:

LIKIDAZIOAREN ONESPENA	ERAKUNDE KOPURUA	%
2010/04/1 baino lehenago	39	% 72,22
2010/04/1 eta 2010/07/31 bitartean.....	11	% 20,37
2010/08/1 eta 2010/12/31 bitartean.....	4	% 7,41

- 18 erakundetara Kontu Orokorra aurrekontu-arauegiak agindutako data baino beranduago onetsi zen eta 4 erakundetara ez dago erasota onartu dutenik. Lurralde Historiko bakoitzaren Aurrekontuko Foru Arauen 63. artikulua hurrengo ekitaldiko uztailearen 31 ezartzen du Erakundearen Osokoak onesteko epemuga modura. Udalaz gaindiko 32 erakundeek baizik ez dute Kontu Orokorra indarreko aurrekontu-arauegiak emandako epean onetsi; horiek udal guztien % 59,26 egiten dute. Kontu Orokorren onespenez aldiak honako hauek dira:

KONTU OROKORRAREN ONESPENA	ERAKUNDE KOPURUA	%
2010/08/1 baino lehenago	32	% 59,26
2010/08/1 eta 2010/12/31 bitartean.....	16	% 29,63
2011/01/1 baino beranduago	2	% 3,70
Ez dago erasota onetsi denik	4	% 7,41

Kontu Orokorren eduki formalak

- Hiru erakundeek ez dute ez balantzerik, ez emaitzen konturik aurkezten; 4k ez dute finantzaketa taularik barne hartzen eta 13k ez dute oroitidazkirik jasotzen.
- Hona hemen kontuen edukian beste zenbait akats:

AKATSAK	ERAKUNDE KOPURUA	2009
Ez da udal zorrari buruzko informaziorik jaso.....		6
Ez da Aurrekontu Emaitzaren kalkulua jaso.....		1

Kontu Orokorren eduki kualitatiboa

- Gainera, 14 erakundeek ez dituzte balantzean edo emaitzen kontuan ibilgetuko amortizazioak jaso; akats hori zuzendu egin behar da finantza egoerak ondare egoera zuzen isla dezaten.
- Udalaz gaindiko 2 erakundeek, 24 hilabetetik gorako antzinatasuneko zorrak dituztenak, ez dute kobragarritasunaren azterlanik.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Hona hemen kontuen edukian beste zenbait akats:

	ERAKUNDE KOPURUA
AURREKONTUAREN AKATS KUALITATIBOAK	2009
1. eta 2. kapituluetak sarrerak eta/edo gastuak kutxa irizpidearen arabera erregistratzen dira	4
Ez dira kalkulatu ekitaldiko aurrekontuaren emaitzen zuzenketak.....	1
Oker kalkulatu diruzaintza geldikina	4
Ez da kalkulatu Geldikina atxikitako finantzaketa duten gastuetarako	2
ONDAREAREN AKATS KUALITATIBOAK	2009
Balantzean ibilgetuko kontu-sail negatiboak.....	1
Zorraren eranskina ez dator bat balantzearekin.....	2

Gastu orokor negatiboetarako Diruzaintza Geldikinaren finantzaketa

07/12/31n gastu orokorretarako geldikin negatiboak zituzten udalaz gaindiko 3 erakundeetatik, Su-itzaltze eta Aurreikuspen eta Salbamendurako Partzuergoak baizik ez ditu 09/12/31n finantzatu eta honek Arabako Lurralde Historikoaren Toki Erakundeen Aurrekontuko Foru Arauaren 49.4 art. urratzen du.

III. RATIOAK ETA ADIERAZLEAK

III.1 UDAL ADIERAZLEAK 09/12/31-N

Udal adierazleak kalkulatzeko aztergai izan ditugun 243 udalen aurrekontu-likidazioei dagozkien datuak erabili dira. Adierazleak eta eskuratutako likidazioen laburpenak, banaka jaso ditugu ondoko lotunean:

<http://www.tvcp.eu/TVCPInfDiagFin/InformeDiagnostico.asp>

III.1.1 ZORPETZE MAILA

Finantza zama ordaintzeko erabili behar den sarrera arrunten ehunekoa adierazten du. Udalen arteko datuak berdintzearen, udalerriek 09/12/31n erabilitako zorra soilik hartu da gogoan. Hona hemen biztanleko, biztanleria geruzako, erabilitako zorraren batez besteko kopuruak:

	UDAL KOPUR.	2008/12/31-N ERABILI- TAKO ZORPETZEA	Euroak/biztanleko ZORPETZE MAILA
GERUZA			
ARABA			
>50.000	1	465	% 2,32
20.001-50.000	-	-	-
10.001-20.000	2	101	% 2,13
5.001-10.000	-	-	-
1.001-5.000	19	414	% 3,85
<1.001	24	238	% 3,85
ARABA BATEZ BESTE	46	417	% 2,51
BIZKAIA			
>50.000	3	94	% 2,38
20.001-50.000	8	37	% 1,65
10.001-20.000	8	161	% 1,53
5.001-10.000	14	190	% 1,78
1.001-5.000	40	305	% 4,51
<1.001	39	250	% 3,30
BIZKAIA BATEZ BESTE	112	116	% 2,28
GIPUZKOA			
>50.000	2	524	% 5,30
20.001-50.000	4	411	% 5,25
10.001-20.000	13	354	% 5,70
5.001-10.000	13	359	% 8,11
1.001-5.000	24	555	% 8,72
<1.001	29	571	% 8,11
GIPUZKOA BATEZ BESTE	85	443	% 6,07
EAE			
>50.000	6	284	% 3,04
20.001-50.000	12	143	% 2,62
10.001-20.000	23	264	% 3,89
5.001-10.000	27	268	% 4,57
1.001-5.000	83	402	% 5,53
<1.001	92	333	% 4,65
EAE BATEZ BESTE	243	265	% 3,48

EAEren batez besteko erabilitako zorra biztanleko 265 eurokoa da. 28 udal daude 09/12/31n erkidegokoaren batez bestekoaren zorra baino nabarmen handiagoa dutenak (810 eta 3.071 euro bitartean biztanleko).



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

72 udalek ez dute erabilitako zorpetzerik 09/12/31n eta horietatik 38 1.000 biztanletik beherako biztanleria geruzan daude.

III.1.2 AURREZKI GORDINA, AURREZKI GARBIA ETA ZORPETZE MARJINA

Aurrezki gordinak finantzazkoak ez diren gastu arruntei behin aurre egin ondoren erabilgarri geratzen den sarrera arrunten atala erakusten du.

Aurrezki garbiak finantza zamaren ordainketari aurre egin ondoren geratzen den aurrezki gordinaren atala islatzen du. Berezko baliabideekin inbertsioak finantzatzeko udalak duen gaitasuna erakusten du.

Zorpetze marjinak finantza zama ordaindu ondoren erabilgarri geratzen den aurrezki gordinaren proportzioa jasotzen du, hau da, autofinantziazioa.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Euroak/biztanleko

GERUZA	UDAL KOP.	___AURREZKI GORDINA___		___ AURREZKI GARBIA ___		ZORPETZE MARJINA
		ABSOLUTUA	ERLATIBOA	ABSOLUTUA	ERLATIBOA	
ARABA						
>50.000	1	(33)	(% 2,44)	(65)	(% 4,75)	-
20.001-50.000	-	-	-	-	-	-
10.001-20.000	2	90	% 6,89	62	% 4,76	% 41,43
5.001-10.000	-	-	-	-	-	-
1.001-5.000	19	150	% 12,66	104	% 8,81	% 52,20
<1.001	24	115	% 10,53	73	% 6,68	% 54,16
ARABA BATEZ BESTE	46	5	% 0,37	(28)	(% 2,14)	% 51,62
BIZKAIA						
>50.000	3	146	% 11,55	116	% 9,17	% 52,19
20.001-50.000	8	146	% 12,90	128	% 11,25	% 81,26
10.001-20.000	8	130	% 11,67	113	% 10,14	% 85,51
5.001-10.000	14	254	% 19,74	231	% 17,95	% 62,25
1.001-5.000	40	109	% 8,62	52	% 4,11	% 50,30
<1.001	39	271	% 17,93	221	% 14,63	% 66,54
BIZKAIA BATEZ BESTE	112	153	% 12,53	125	% 10,25	% 62,22
GIPUZKOA						
>50.000	2	66	% 5,43	2	% 0,13	% 14,28
20.001-50.000	4	69	% 6,48	13	% 1,23	% 20,12
10.001-20.000	13	96	% 8,52	32	% 2,82	% 30,20
5.001-10.000	13	132	% 11,25	37	% 3,14	% 37,07
1.001-5.000	24	93	% 8,63	(1)	(% 0,09)	% 33,83
<1.001	29	192	% 15,26	90	% 7,15	% 37,60
GIPUZKOA BATEZ BESTE	85	87	% 7,57	17	% 1,50	% 33,95
EAE						
>50.000	6	85	% 6,66	46	% 3,63	% 30,85
20.001-50.000	12	124	% 11,16	95	% 8,54	% 60,88
10.001-20.000	23	108	% 9,46	63	% 5,57	% 50,41
5.001-10.000	27	197	% 15,99	141	% 11,42	% 50,12
1.001-5.000	83	112	% 9,40	46	% 3,87	% 45,97
<1.001	92	207	% 15,59	145	% 10,94	% 54,19
EAE BATEZ BESTE	243	111	% 9,09	68	% 5,61	% 50,33

Aurrezki gordinak edozein modutara finantza zamaren pareko edo handiagoa izan behar du, izan ere, bestela udalak ezingo lioke zama honen ordainketari aurre egin eta ez luke inbertsioetarako autofinantzaketarik izango. Honek guztiak esan nahi du 38 udal daudela aurrezki garbi negatiboa erakusten dutenak.



Aurrezki garbiak positiboa izan behar du, kapitalezko sarrerak ez daitezen gastu arruntak finantzatzeko erabil. Aztertutako ekitaldian, aurrezki gordin negatiboa erakusten duten 37 udal daude eta 37 udaletan finantza zamak aurrezki gordina gainditzen du.

Honek guztiak esan nahi du 75 udal daudela aurrezki garbi negatiboa erakusten dutenak. Aurrezki gordina negatiboa duten suposamendu horietan edota finantza zama hau baino handiagoa denetan zorpetzeko marjinarik batere ez dutela aintzat hartuta, 75 udal hauen autofinantzaketarako gaitasuna zerokoa da.

III.1.3 ZORRA ITZULTZEKO BATEZ BESTEKO ALDIA

Inbertsioa eginez eta inbertsiorik gabe zorra itzultzeko batez besteko aldia aztertu dugu. Zorra amortiza daitekeen ekitaldi kopurua erakusten du eta gastu orokorretarako geldikin negatibo saneatua, segun eta emaitza arrunt guztia helburu horretarako erabiltzen den edota etorkizunean inbertsio garbiari eusten zaion.

Batez besteko emaitza arruntak 2007-2009 aldian udalek euren gastu arruntei aurre egin ondoren eskuratutako urteko batez besteko soberakina erakusten du eta inbertsioak finantzatzeko eta/edo zorraren amortizazioei aurre egiteko erabil daiteke. Kapitalaren batez besteko gastuak, berriz, udalek aldi horretan egin duten urteko batez besteko inbertsioa erakusten du, diru laguntza eta aparteko diru-sarreretatik garbi.

Euroak milakotan					
GERUZA	UDAL KOPURUA	BATEZ-B. EMAIT.ARR.	KAPITALEKO BAT.B. GASTU GARBIA	ZORRA ITZULTZEKO BAT. INBERTS.GABE(*)	BESTEKO ALDIA INBERTSIOAR.(*)
>50.000	6	214.391	249.143	1,35	E/E
20.001-50.000	12	82.439	64.305	0,70	3,18
10.001-20.000	23	68.255	68.591	1,31	E/E
5.001-10.000	27	48.404	42.423	1,13	9,11
1.001-5.000	83	42.022	47.842	2,09	E/E
<1.001	92	13.573	13.778	1,24	E/E
EAE BATEZ BESTE	243	469.084	486.082	0,86	3,67
ARABA	46	39.283	76.586	3,41	E/E
BIZKAIA	112	318.583	264.870	0,45	2,70
GIPUZKOA	85	111.218	144.626	2,84	E/E

(*) Ekitaldi kopurua

E/E: Ez da ezargarria adierazlea negatiboa den kasuan.

Aurreko ratioen azterketa banakakoetatik ikus daiteke 8 udalek soilik dutela batez besteko emaitza arrunt negatiboa 2007-2009 aldian.

2009ko abenduaren 31n 39 udalek hurrengo ekitaldietan inbertsio garbirik ez eginda ere, zorra itzultzeko 3 urtetik gorako epea beharko lukete.



III.1.4 GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINNTZA-GELDIKINA

Aurreko ekitaldietan eskuratutako soberakinak erakusten ditu, datozen ekitaldietako aurrekontuen finantzaketa iturri izan daitezkeenak. Balio erlatiboetan, Geldikin horrek sarrera arrunt guztien gainean izan dezakeen pisua jasotzen du.

GERUZA	UDAL KOP.	Euroak/biztanleko	
		ABSOLUTUA	ERLATIBOA
ARABA			
>50.000	1	76	% 5,56
20.001-50.000	-	-	-
10.001-20.000	2	327	% 24,98
5.001-10.000	-	-	-
1.001-5.000	19	197	% 16,65
<1.001	24	303	% 27,81
ARABA BATEZ BESTE	46	122	% 9,14
BIZKAIA			
>50.000	3	134	% 10,62
20.001-50.000	8	498	% 43,88
10.001-20.000	8	366	% 32,85
5.001-10.000	14	431	% 33,50
1.001-5.000	40	293	% 23,05
<1.001	39	404	% 26,80
BIZKAIA BATEZ BESTE	112	291	% 23,78
GIPUZKOA			
>50.000	2	61	% 5,05
20.001-50.000	4	78	% 7,38
10.001-20.000	13	354	% 31,39
5.001-10.000	13	359	% 30,68
1.001-5.000	24	236	% 22,04
<1.001	29	379	% 30,13
GIPUZKOA BATEZ BESTE	85	200	% 17,37
EAE			
>50.000	6	103	% 8,08
20.001-50.000	12	379	% 33,99
10.001-20.000	23	356	% 31,28
5.001-10.000	27	398	% 32,26
1.001-5.000	83	257	% 21,54
<1.001	92	370	% 27,88
EAE BATEZ BESTE	243	237	% 19,50

Guztira 46 udalek Gastu Orokorretarako Diruzaintza Geldikin negatiboa dute. Gastu Orokorretarako Diruzaintza Geldikin negatiboak erakusten du udalak bere ahalmenez gainetik gastatu duela, hurrengo ekitaldietan zuzendu beharko den defizita sortuz, indarreko aurrekontuaren arautegian ezarritakoari jarraiki.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Hona hemen biztanleria geruza eta Lurralde Historikoaren arabera sailkatua:

GERUZA	UDAL KOP.	GERUZAREN GUZTIZK. G. %
20.001-50.000	1	% 8,33
10.001-20.000	1	% 4,35
5.001-10.000	3	% 11,11
1.001-5.000	20	% 24,10
<1.001	21	% 22,83
EAE GUZTIRA	46	14,34%
ARABA	14	% 30,43
BIZKAIA	22	% 19,64
GIPUZKOA.....	10	% 11,76



III.1.5 AURREKONTUKO ADIERAZLEAK

III.1.5.1 GASTU ADIERAZLEAK

Hona hemen kalkulatu diren adierazleak:

GERUZA	Euroak/biztanleko				
	UDAL KOP.	FUNTZIONAMENDU GASTUA	FINANTZA ZAMA	INBERTSIOA	GASTUA GUZTIRA
ARABA					
>50.000	1	1.401	32	436	1.870
20.001-50.000	-	-	-	-	-
10.001-20.000	2	1.218	28	507	1.755
5.001-10.000	-	-	-	-	-
1.001-5.000	19	1.033	46	757	1.837
<1.001	24	975	42	1.037	2.054
ARABA BATEZ BESTE	46	1.325	33	503	1.863
BIZKAIA					
>50.000	3	1.119	30	474	1.636
20.001-50.000	8	988	19	464	1.475
10.001-20.000	8	983	17	480	1.481
5.001-10.000	14	1.033	23	727	1.787
1.001-5.000	40	1.160	57	815	2.052
<1.001	39	1.238	50	1.425	2.713
BIZKAIA BATEZ BESTE	112	1.071	28	539	1.647
GIPUZKOA					
>50.000	2	1.150	64	683	1.899
20.001-50.000	4	993	56	516	1.571
10.001-20.000	13	1.033	64	585	1.689
5.001-10.000	13	1.038	95	607	1.744
1.001-5.000	24	980	93	621	1.708
<1.001	29	1.067	102	1.061	2.243
GIPUZKOA BATEZ BESTE	85	1.064	70	622	1.762
EAE					
>50.000	6	1.192	39	516	1.754
20.001-50.000	12	990	29	478	1.502
10.001-20.000	23	1.031	44	541	1.620
5.001-10.000	27	1.035	56	671	1.767
1.001-5.000	83	1.081	66	745	1.906
<1.001	92	1.120	62	1.221	2.407
EAE BATEZ BESTE	243	1.105	42	561	1.715

III.1.5.2 INBERTSIOAREN ADIERAZLEAK

a. Inbertsioa

Hona hemen inbertsioei eta horien diru laguntza bidezko finantzaketari buruz kalkulaturako adierazleak, biztanleko eurotan emanak:

	Euroak/biztanleko		
GERUZA	UDAL KOP.	KAPITAL GASTU GARBIA	EGIAZKO INBERTS. GARBIA
ARABA			
>50.000	1	221	366
20.001-50.000	-	-	-
10.001-20.000	2	233	486
5.001-10.000	-	-	-
1.001-5.000	19	246	694
<1.001	24	16	797
ARABA BATEZ BESTE	46	217	431
BIZKAIA			
>50.000	3	265	386
20.001-50.000	8	152	423
10.001-20.000	8	210	414
5.001-10.000	14	252	579
1.001-5.000	40	260	693
<1.001	39	341	1.367
BIZKAIA BATEZ BESTE	112	231	457
GIPUZKOA			
>50.000	2	196	526
20.001-50.000	4	225	386
10.001-20.000	13	208	446
5.001-10.000	13	139	412
1.001-5.000	24	246	530
<1.001	29	354	957
GIPUZKOA BATEZ BESTE	85	203	475
EAE			
>50.000	6	238	415
20.001-50.000	12	173	413
10.001-20.000	23	211	438
5.001-10.000	27	199	501
1.001-5.000	83	253	644
<1.001	92	256	1.101
EAE BATEZ BESTE	243	220	460

2009ko ekitaldian zehar, 6 udalek benetako inbertsio garbi negatiboa izan dute (egindako inbertsioak besterentzeak kenduta), eta horrek Diruzaintzako Geldikin ez erabilgarriak sortu ditu, hurrengo ekitaldietan kapital gastuetarako erabili behar direnak. Finantzaketa desbideratzeak behar bezala kontrolatzeak duen garrantzia azpimarratu behar dugu, hala



hainbat sarrerak erabilera jakina izatera behartzen duen arautegia betetzeko, nola Diruzaintzako Geldikinaren erabilera desegokiak gerora finantza tentsiorik ez sortzeko.

Gainera, 36 udalek egindako kapital gastuak baino kapital sarrera handiagoak eskuratu dituzte (6, 7 eta 8 kapituluak batera), eta, beraz, geldikinen zati bat atxikitako gastuak finantzatzeko erabili beharko dute. Egoera hori gertatzen da, oro har, inbertsioen besterenganatzea nahiz kapitaleko diru laguntzen sarrerak subentzionatutako lanen exekuzioek ez bezalako erritmoan burutzen direlako.

b. Kapital transferentziekiko eta mailegukiko mendekotasun maila

Kapital transferentziek balore absolutuetan beste erakunde batzuetatik datozen kapitalezko transferentzia kontzeptuan aitortutako eskubideen zenbatekoa jasotzen dute. Kapitalezko transferentzien mendekotasun mailak transferentzia horiekin finantzatu den kapitaleko gastu garbiaren ehunekoia jasotzen du.

Maileguk balore absolutuetan, jasotako maileguen kontzeptuan aitortutako eskubideen zenbatekoa barne hartzen dute. Maileguen mendekotasun mailak mailegu horiekin finantzatu den kapitaleko gastu garbiaren ehunekoia erakusten du.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

	Euroak/biztanleko					
GERUZA	UDAL KOP.	KAPITALAREN TRANSFER.	ZORP.SARR.	KAPITALAREN GTU.GARBIA (*)	TRANSF.EKIKO MENDEKOTAS.	MAILEG.EKIKO MENDEKOTAS.
ARABA						
>50.000	1	207	199	428	% 48,36	% 46,50
20.001-50.000	-	-	-	-	-	-
10.001-20.000	2	272	-	505	% 53,86	-
5.001-10.000	-	-	-	-	-	-
1.001-5.000	19	447	76	693	% 64,50	% 10,97
<1.001	24	941	41	957	% 98,33	% 4,28
ARABA BATEZ BESTE	46	269	160	486	% 55,35	% 32,92
BIZKAIA						
>50.000	3	197	15	462	% 42,64	% 3,25
20.001-50.000	8	284	61	435	% 65,29	% 14,02
10.001-20.000	8	207	10	417	% 49,64	% 2,40
5.001-10.000	14	335	43	587	% 57,07	% 7,33
1.001-5.000	40	462	62	723	% 63,90	% 8,58
<1.001	39	1.026	47	1.367	% 75,05	% 3,44
BIZKAIA BATEZ BESTE	112	268	33	499	% 53,71	% 6,61
GIPUZKOA						
>50.000	2	193	230	389	% 49,61	% 59,13
20.001-50.000	4	200	154	426	% 46,95	% 36,15
10.001-20.000	13	305	185	514	% 59,34	% 35,99
5.001-10.000	13	263	120	402	% 65,42	% 29,85
1.001-5.000	24	336	191	582	% 57,73	% 32,82
<1.001	29	642	248	996	% 64,46	% 24,90
GIPUZKOA BATEZ BESTE	85	252	189	455	% 55,38	% 41,54
EAE						
>50.000	6	198	110	436	% 45,41	% 25,23
20.001-50.000	12	260	88	433	% 60,05	% 20,32
10.001-20.000	23	267	107	478	% 55,86	% 22,38
5.001-10.000	27	302	79	501	% 60,28	% 15,77
1.001-5.000	83	421	104	675	% 62,37	% 15,41
<1.001	92	900	100	1.156	% 77,85	% 8,65
EAE BATEZ BESTE	243	263	102	483	% 54,45	% 21,12

(*) Kapital transferentzien sarrerarik gabe

Arau orokor modura, kapital diru-laguntzen bolumena udalerrietako biztanleriaren tamainarekiko alderantziz proportzionala da.

Diru-laguntza bitartez finantzatutako kapital gastuen ehuneka aztertu dugu eta hortik ateratzen da 73 udaletan kapital diru laguntzek eragindako sarrerek kapital gastuen % 80 baino gehiago finantzatzen dutela, EAeren batez bestekoa baino askoz ehuneko handiagoa dena (% 54,45) eta 5 udaletan ehuneko negatiboa dela, gehienek kapitalezko gastu garbia ere negatiboa dutelako.

Mailegu bitartez finantzatutako kapitalezko gastu garbien ehuneko aztertu dugu eta hortik ateratzen da 19 udaletan maileguez eragindako sarrerek kapital gastuen % 50 baino



gehiago finantzatzen dutela, EAEren batez bestekoa baino askoz ehuneko handiagoa dena (% 21,12) eta 147 udaletan portzentaje hau nulua edo negatiboa dela.

III.1.5.3 SARREREN ADIERAZLEAK

Hona hemen kalkulatu diren adierazleak:

	Euroak/biztanleko					
GERUZA	UDAL KOP.	PRESIO FISKALA	DIRU-LAG. SARRERAK	BESTELAKO SARRERAK	ZORPETZE SARRERAK	SARRERAK GUZTIRA
ARABA						
>50.000	1	596	921	67	199	1.783
20.001-50.000	-	-	-	-	-	-
10.001-20.000	2	483	1.058	44	-	1.585
5.001-10.000	-	-	-	-	-	-
1.001-5.000	19	559	1.050	86	76	1.771
<1.001	24	538	1.422	151	41	2.152
ARABA BATEZ BESTE	46	580	967	70	160	1.777
BIZKAIA						
>50.000	3	457	982	48	15	1.502
20.001-50.000	8	421	954	76	61	1.512
10.001-20.000	8	432	876	76	10	1.394
5.001-10.000	14	593	991	182	43	1.809
1.001-5.000	40	524	1.178	122	62	1.886
<1.001	39	404	2.060	129	47	2.640
BIZKAIA BATEZ BESTE	112	463	1.000	77	33	1.573
GIPUZKOA						
>50.000	2	595	794	315	230	1.934
20.001-50.000	4	478	775	107	154	1.514
10.001-20.000	13	510	896	106	185	1.697
5.001-10.000	13	522	866	253	120	1.761
1.001-5.000	24	456	934	71	191	1.652
<1.001	29	442	1.410	127	248	2.227
GIPUZKOA BATEZ BESTE	85	531	849	196	189	1.765
EAE						
>50.000	6	523	922	117	110	1.672
20.001-50.000	12	437	903	84	88	1.512
10.001-20.000	23	480	903	90	107	1.580
5.001-10.000	27	560	933	215	79	1.787
1.001-5.000	83	510	1.080	100	104	1.794
<1.001	92	450	1.711	135	100	2.396
EAE BATEZ BESTE	243	502	946	115	102	1.665

Presio fiskalak zerga zuzen, zehar zerga, tasa eta bestelako sarrerren zenbatekoa barne hartzen du, biztanle kopuruaren artean zati-banatua. Adierazle hau udalerraren gaitasun fiskalaren, ordenantzetan jasotako tarifen eta kudeaketaren eraginkortasunaren arabera da.

III.1.5.4 TRANSFERENTZIA ARRUNTEKIKO MENDEKOTASUNA

Beste erakunde batzuetatik etorritako transferentzia arrunten kontzeptuan dagoen diru-sarrera ehunekoa jasotzen du. Sarrera arruntek transferentzia arruntekiko duten mendekotasun maila erakusten du.

	Euroak/biztanleko			
GERUZA	UDAL KOP.	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	SARRERA ARRUNTAK	TRANSF. ARRUNT. MENDEKOTAS.
ARABA				
>50.000	1	714	1.368	% 52,19
20.001-50.000	-	-	-	-
10.001-20.000	2	786	1.309	% 60,05
5.001-10.000	-	-	-	-
1.001-5.000	19	603	1.183	% 50,97
<1.001	24	481	1.090	% 44,13
ARABA BATEZ BESTE	46	698	1.330	%52,48
BIZKAIA				
>50.000	3	785	1.266	% 62,01
20.001-50.000	8	670	1.135	% 59,03
10.001-20.000	8	669	1.113	% 60,11
5.001-10.000	14	656	1.287	% 50,97
1.001-5.000	40	716	1.269	% 56,42
<1.001	39	1.034	1.509	% 68,52
BIZKAIA BATEZ BESTE	112	732	1.224	% 59,80
GIPUZKOA				
>50.000	2	602	1.216	% 49,51
20.001-50.000	4	574	1.062	% 54,05
10.001-20.000	13	591	1.129	% 52,35
5.001-10.000	13	603	1.170	% 51,54
1.001-5.000	24	598	1.072	% 55,78
<1.001	29	768	1.259	% 61,00
GIPUZKOA BATEZ BESTE	85	597	1.152	% 51,82
EAE				
>50.000	6	724	1.277	% 56,70
20.001-50.000	12	643	1.114	% 57,72
10.001-20.000	23	635	1.138	% 55,80
5.001-10.000	27	631	1.232	% 51,22
1.001-5.000	83	658	1.193	% 55,16
<1.001	92	811	1.327	% 61,12
EAE BATEZ BESTE	243	683	1.216	% 56,17



III.2 UDALAZ GAINDIKO ERAKUNDEEN ADIERAZLEAK 09/12/31-N

Udalaz gaindiko adierazleak kalkulatzeko aztergai izan ditugun 55 udalen aurrekontu-likidazioei dagozkien datuak erabili dira. Adierazleak eta eskuratutako likidazioen laburpenak, banaka jaso ditugu ondoko lotunean:

<http://www.tvcp.eu/TVCPInfDiagFin/InformeDiagnostico.asp>

III.2.1 ZORPETZE MAILA

JARDUERA	Euroak milakotan					
	ERABILITAKO ZORRA	FINANTZA ZAMA	ZORPETZE MAILA	AURREZKI GORDINA	AURREZKI GARBIA	DG
1. Ura eta saneamendua	85.169	10.814	% 7,82	29.126	18.312	72.882
2. Udal zerbitzuen kudeaketa.....	1.013	2.498	% 6,32	6.077	3.579	7.764
3. Hiriko hondakin solidoak.....	1.404	350	% 0,63	4.529	4.178	11.660
4. Gizarte Ongizatea	108	56	% 0,26	(413)	(469)	4.452
5. Arabako Kuadrillak	120	26	% 0,26	(308)	(334)	2.007
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest.....	-	-	% 0,00	(23)	(23)	717
7. Partzuergoak eta baso aprobetxamen.	-	1	% 0,26	177	176	575
8. Suteak itzaltzea.....	150	106	% 3,23	68	(38)	255
9. Garraioak.....	426.469	50.765	% 39,38	54.654	3.889	56.290
GUZTIRA	514.433	64.616	% 16,09	93.887	29.270	156.602

Zorpetzeari buruzko informazioa bihurritu egiten da garraio arloak duen berariazko pisua dela eta; alor hori Bizkaiko Garraio Partzuergoak osatzen du eta udal zorpetzearen % 83a egiten du. Lehenagoko txostenetan azaldutako moduan, erakunde honen bideragarritasuna Eusko Jaurlaritzak eta Bizkaiko Foru Aldundiak azpiegituretan egindako inbertsioen finantzaketak sortutako finantza zamari aurre egin ahal izateko egiten dituzten ekarpenen baitakoa dela adierazi behar dugu.

III.2.2 ZORRA ITZULTZEKO BATEZ BESTEKO ALDIA

JARDUERA	Euroak milakotan					
	ZORRA + GOG NEGATIBOA	BATEZ-B. EMAIT.ARR.	KAPITALEKO BAT.B. GASTU GARBIA	ZORRA ITZULTZ. INBERTS.GABE(*)	BAT. BEST. ALDIA INBERTSIOAR.(*)	
1. Ura eta saneamendua	87.103	30.338	35.303	2,87		E/E
2. Udal zerbitzuen kudeaketa.....	1.013	5.189	3.824	0,20		0,74
3. Hiriko hondakin solidoak.....	1.404	5.371	3.613	0,26		0,80
4. Gizarte Ongizatea	171	1.005	452	0,17		0,31
5. Arabako Kuadrillak	120	150	353	0,80		E/E
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest.....	-	101	28	-		-
7. Partzuergoak eta baso aprobetxamen.	-	156	67	-		-
8. Suteak itzaltzea.....	153	106	4	1,44		1,50
9. Garraioak.....	426.469	31.955	54.323	13,35		E/E

(*) Ekitaldi kopurua

E/E: Ez da ezargarria adierazlea negatiboa den kasuan.

Bost erakundetan azken hiru ekitaldietako jarduera ohikoak batez besteko emaitza arrunt negatiboak sortu ditu eta horrek inbertsio berriak finantzatzeara eragozten du. Udalaz gaindiko erakundearen finantzaketa egitura kontuan izanik, finantza egoera neurri handi batean asoziatutako erakundearen ekarpenen eskutan dago.

5 erakundeek inbertsiorik gabe zorra itzultzeko 3 urtetik gorako ratioa erakusten dute. Erakunde horiek erakusten dituzten batez besteko inbertsio eta emaitza arruntaren mailek zorra itzultzea eragotzi edo nabarmen geroratzen dute. Nolanahi ere, batez besteko emaitza guztia amortizazio ordainketei aurre egiteko erabiliko balitz, itzulketa aldiak 3 ekitaldiak gaindituko lituzke.

Edozein modutan, udalaz gaindiko erakundearen finantza egitura ez da udalaren antzekoa eta, beraz, finantza egoera kalifikatzeko erabilitako ratioak berberak izan arren, ondorioak eta, batez ere, neurri zuzentzaileak, ezin dira berdinak izan.

Orokorrean, udalaz gaindiko erakundeek finantziarioaren zati handi bat lortzen dute beraz eratzten duten udalek hala gastu arruntetarako, nola inbertsioetarako egiten dizkieten ekarpenen bidez. Hortaz, emaitza arrunt negatiboek adierazten dute erakundearen osatzen duten udalen ekarpenak ez direla aski eta horrek zerikusia izan dezake emandako zerbitzuen tasa eta prezio publikoak kalkulatzeko egin diren hutsekin edo zerbitzu horiek kudeatzeko egin diren okerrekin.

III.2.3 AURREKONTUKO ADIERAZLEAK

III.2.3.1 GASTU ADIERAZLEAK

Hona hemen aurrekontu gastuari buruzko adierazleak biztanleko eurotan emanak eta udalaz gaindiko erakundeek garatzen duten jardueraren arabera sailkatuak:

JARDUERA	Euroak milakotan				
	GASTUA 2008	GASTUA 2009	FUNTZ. GASTUA	FINANTZ. ZAMA	INBERTSIOA
1. Ura eta saneamendua	179.861	187.818	109.192	10.814	67.721
2. Udal zerbitzuen kudeaketa.....	44.665	44.015	33.435	2.498	2.419
3. Hiriko hondakin solidoak.....	51.509	68.932	51.132	350	16.227
4. Gizarte Ongizatea	19.791	22.810	22.074	56	679
5. Arabako Kuadrillak	10.051	11.061	10.434	26	576
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest.....	3.442	3.576	3.546	-	30
7. Partzuergoak eta baso aprobetxamen.	686	1.250	335	1	913
8. Suteak itzaltzea.....	3.064	3.552	3.216	106	229
9. Garraioak.....	224.926	231.720	74.261	50.765	106.684
EAE GUZTIRA	537.995	574.734	307.625	64.616	195.478

Orokorrean, 2009ko gastua handitu egin da aurreko ekitaldikoaren aldean, batik batik hiri hondakin solidoen, ura eta saneamenduaren eta garraioaren jardueretara emanak dauden erakundeetan. Igoera hauek gertatu dira, nagusiki, inbertsioa areagotu egin delako hiri-hondakin solidoen jarduerara emanak dauden erakundeetan, funtzionamendu gastuek gora



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

egin dutelako ur eta saneamenduaren jardueran dihardutenetan eta garraio jarduera dutenetan, finantza zama gehitu delako.

Gastu osoaren banaketari dagokionez, uraren banaketa eta saneamendura eta garraiora emanak dauden erakundeetan soilik da inbertsio maila funtzionamendu gastuen pareko. Gainera, jarduera hauek duten izaera inbertitzaile handiak finantza zama izugarria sortzen du, inbertsioei aurre egiteko beharrezkoa duten zorpetzearen ondorioz.

III.2.3.2 INBERTSIOAREN ADIERAZLEAK

Hona hemen inbertsioei eta horien diru-laguntza bidezko finantzaketari buruzko adierazleak biztanleko eurotan emanak eta udalaz gaindiko erakundeek garatzen duten jardueraren arabera sailkatuak:

JARDUERA	Euroak/biztanleko		
	KAPITAL GASTU GARBIAK	EGIAZKO INBERTS.GARBIA	KAPITAL GTU.EN GAIN. % DIRU-LAG.
1. Ura eta saneamendua	28.911	53.996	% 56,82
2. Udal zerbitzuen kudeaketa.....	3.618	2.413	% 33,23
3. Hiriko hondakin solidoak	3.614	4.550	% 63,79
4. Gizarte Ongizatea	213	620	% 67,19
5. Arabako Kuadrillak	202	394	% 66,31
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest.....	27	30	-
7. Partzuergoak eta baso aprobetxamen.	112	913	% 87,78
8. Suteak itzaltzea.....	175	229	% 23,73
9. Garraioak	78.194	106.684	% 26,71
EAE GUZTIRA	115.066	169.829	% 40,77

Zortzi erakundek burututako kapital gastuak baino kapital sarrera gehiago eskuratu dituzte (6, 7 eta 8 kapituluak osotasunean), eta, beraz, geldikinen zati bat atxikitako gastuak finantzatzeko erabili beharko dute. Egoera hori sortu da jasotako kapitalezko diru laguntzen eta diruz lagundutako obren exekuzio erritmo desberdinaren ondorioz.

Azpimarratu behar dugu finantzaketa desbideratzeak behar bezala kontrolatzeak duen garrantzia, hala hainbat sarrerak erabilera jakina izatera behartzen duen arautegia betetzeko, nola Diruzaintzako Geldikinen erabilera desegokiak gerora finantza tentsiorik ez sortzeko.

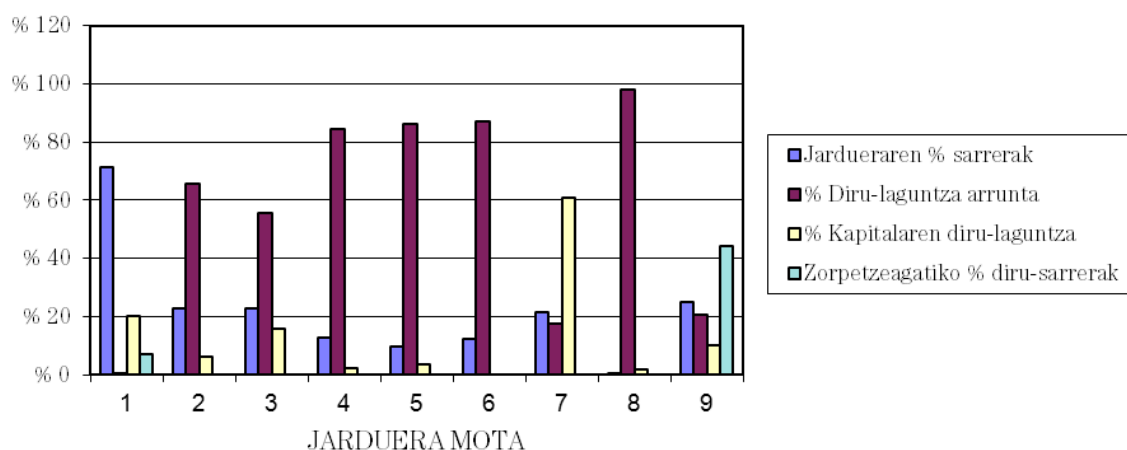
III.2.3.3 SARREREN ADIERAZLEAK

Hona hemen aurrekontu gastuari buruzko adierazleak biztanleko eurotan emanak eta udalaz gaindiko erakundeek garatzen duten jardueraren arabera sailkatuak:

Euroak milakotan					
JARDUERA	SARRERAK 2007	SARRERAK 2008	JARDUERAREN SARRERAK	DIRU-LAG. SARRERAK	ZORPETZ. SARRERAK
1. Ura eta saneamendua	187.248	190.689	135.903	38.856	13.470
2. Udal zerbitzuen kudeaketa	43.586	43.975	10.058	31.617	-
3. Hiriko hondakin solidoak	53.342	69.497	15.752	49.907	-
4. Gizarte Ongizatea	21.735	22.128	2.838	19.184	-
5. Arabako Kuadrillak	9.376	10.524	1.023	9.462	-
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest.	3.467	3.525	441	3.076	-
7. Partzuergoak eta baso aprobetxamen.	785	1.314	282	1.032	-
8. Suteak itzaltzea	3.350	3.339	9	3.322	-
9. Garraioak	217.959	282.415	70.539	86.519	125.000
EAE GUZTIRA	540.848	627.406	236.845	242.975	138.470

Udalaz gaindiko erakundeen sarreren egitura, jardueraren arabera sailkatua, honako grafikoan islatzen da:

UDALAZ GAINDIKO ERAKUNDEEN FINANTZAKETA



Udalaz gaindiko erakundeek % 41ak euren aurrekontuaren % 80 baino gehiago beratu osatzen duten udaletatik edota bestelako erakundeetatik jasotako diru-laguntza arruntetatik datozen sarreren bidez finantzatzen dute.

Nolanahi ere, jarduketa esparruak eta eskaintako zerbitzuak aztertuz gero, ikusten da erakundeek fakturatu beharko lituzketen zerbitzuak diru laguntza arruntaren bidezko sarrera



modura erregistratzen direla; ordea, zerbitzu horien sarrerek 3. kapituluan fakturatu eta erregistratu beharko lirateke.

Uraren hornidura eta saneamendura emanak dauden erakundeek euren aurrekontuaren atalik handiena jarduerak berak eragindako sarrerekin finantzatzen dute.

Garraio jarduerak, Bizkaiko Garraio Partzuergoak soilik osatzen duena, beste jarduerena ez bezalako sarrera-egitura erakusten du eta horren arrazoia da Bilboko Metroaren II. Linea eraikitzearen ondorioz duen inbertsio maila altua.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGAZIOAK

ALONSOTEGIKO UDALA

2012ko urtarrilaren 12ko zure idatziari erantzun emanez, honekin batera 2009ko Oroitidazkia igortzen dizut, gure espedientearen arabera, 2011-7-7an igorri zena.

ANDOAINGO UDALA

Zorraren eranskina ez dator bat 2009.12.31ko Egoera Emaitzan azaltzen diren datuekin

Berriro ere zorraren eranskin berria bidali dizuegu. Aldea, aipatu eranskinean jaso gabeko kreditu eragiketa berri bati zor zaio, eta baita UFFF-ko itzulketei ere (2008ko 1/2 2010ean itzultzekoa 2009ko kitapen osoa 2011, 2012 eta 2013ko ekitaldietan itzultzeko).

Horrenbestez, hasieran bidali genizuen datutik gehi hemen aipatzen diren aldaketetatik, ondoren adierazitako zor osoa ondoriozta liteke:

	Euroak milakotan
Aurretik bidalitako zorraren eranskina	1.151.495,33
2009rako aitorturiko mailegu berria	3.033.714,03
2008ko UFFF-ko 2. zatiaren itzulketa	536.218,72
2009ko UFFFa hiru ekitalditan itzultzea	2.023.389,25 (*)
ZORRA OROTARA 2009.12.31n	6.744.817,33

(*) 2011.06.08ko dataz bidalitako mezu elektronikoa adierazi bezala, bada alderik UFFF-n 2009ko ekitaldian aurreikusitako itzulketaren eta behin betikoaren artean. Hasiera batean esan zitzaigun diru-kitapen hori 2.023.389,25 eurokoa zela (eta horixe da azken Emaitzan azaltzen dena). Baina ikusi ondoren 2011ko ekitaldian egindako kitapenak, GFA hiruhilero 163.797,39. euro kitatu ditu (beraz, denetara 1.965.568,68.- euro lirakeke). Aipatu dirukopurua doitu behar da 2011ko kitapenarekin.

Eta horren banakatzea epe motz (716.218,72 euro) eta luzera (6.028.598,61 euro) da 2009.12.31-ko Egoera Emaitzan azaldu dena.

Bi ekitaldiei dagokien azken txostena idatzi aurretik, biziki eskertuko nizueke idatzi honekin batera bidalitako agiriak eta zuriketa aintzakotzat hartzea.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BERANGOKO UDALA

A.2.1 EPIGRAFEA

"Kontu Orokorren azterketaren hutsuneak" izeneko A.2 ERANSKINEAN, Udal honen Kontu Orokorren edukian hutsune kualitatibo bi hauteman direla adierazi du Epaitegiak.

Kontu hori aztertu ondoren, honako hau ikusi da:

F7 balantzean zalantzazko kobrantzarako zuzkidura diruzaintza geldikinaren baino txikiagoa izeneko hutsuneari dagokionean, Kontu hori osatzen duten dokumentuak aztertu ondoren, zalantzazko kobrantzaren gainean Kontu-hartzaitzak egindako txosten-azterketan, kalkulaturako zenbatekoa, 110.173,79 euro, diruzaintzako geldikinean agertzen den zenbateko bera dela ikusi da eta, beraz, ondo kalkulatu dela. Datu hori argitu egin behar da, izan ere, ez da zuzenean Kontabilitatearen programatik sortzen, eskuz sartu behar da Ekitaldia ixtean eta, beraz, zenbatekoa tekleatzean oker bat egin dela ikusi, 100.173,79 sartu baita 110.173,79 euro sartu beharrean. Dokumentu horien kopia erantsi da II. Eranskinean.

Adierazitako guztia dela bide, aurkeztutako alegazioa onartzeko eta EAEko Toki Erakundearen kontuen gaineko txostena aldatzeko eskatzen du Udal honek.

GERNIKA-LUMOKO UDALA

A.2.1. ATALARI ALEGAZIOA

Kasu honetan eranskina eta Balantzearen arteko aldea Udalak Eusko Jaurlaritzarekin Alhondiga kaleko etxebizitza sozialen eraikuntza dela eta duen zorrak sortzen du. Eusko Jaurlaritzak 2009ko urriaren 29an bidalitako idatziaren arabera, amaitutzat ematen dute zor hau, eta gure kontabilitatearen arabera indarrean dirau. Hori dela eta, zorra ez da islatzen ez 2009ko Aurrekontuan, ezta zorpetze eranskinean ere, baina ez zen kontabilitatetik ezabatu. 2010eko abenduaren 14ko datarekin Eusko Jaurlaritzak berak akatsa bere gain hartu zuen, eta zor diogun zenbatekoa aldatu. Hala eta guztiz ere, momentu hartan kontabilitatearen arabera 6 urte genituen zor, eta beraien arabera 5.

Honekin batera bidaltzen ditut justifikazio gisa 2009ko zorpetze eranskina, 2009ko Kontu Orokorren Memoria eta zor honi dagokionean Eusko Jaurlaritzak bidalitako idatzien kopia.

OÑATIKO UDALA

Herri Kontuen Euskal Epaitegiko Idazkari Nagusi and,

2012-01-16ko sarrera-datat (sarr. zk. 99), "EAEko Udal Entitateen Kontuei buruzko txostenaren Fiskalizazio-lanaren ondorioak, 2008 eta 2009rako" dokumentazioa jaso zuen Oñatiko Udalak. Dokumentazio horri ondorengo ERANSKINEI EGITEN ZAION ARRAZOIBIDEA igortzen da:

ERANSKINEI EGITEN ZAION ARRAZOIBIDEA:

EAEko Udal Entitateen Kontuei buruzko txostena-2009



A.2.1 UDALAK

Oñati: Aurkitutako akatsa: F5

F5: Balantzea eta zorraren eranskina ez datoz bat

BALANTZEA:

2010-08-02ko dataz, Oñatiko Udaleko Kontu Orokorraren zenbait dokumentazio jaso zuen Herri Kontuen Euskal Epaitegiak (HKEE-sarrera zk 811). Bertan, ondorengo azaltzen da:

- 25. orr. Egoera Balantzea

II)2. Bestelako zorrak: 3.270.616,09 (1700 kontu kontableari dagokiona)

- 26. orr. Egoera Balantzea

II)1. Bestelako zorrak: 586.408,08 (5200 kontu kontableari dagokiona - 2010 ekitaldian amortizatzea aurreikusten zen maileguzen zenbatekoa)

Ondorioz, Oñatiko Udaleko Balantzean azaltzen diren bi epigrafeen batura 3.857.024,17 eurokoa da (begira eranskina).

ZORRAREN EGOERA-ORRIA:

Aipatu dokumentazio berean beste datu hau azaltzen da:

- 70. orr. Finantza zorra

Guztira 4.632.024,17 euro

Taula honetan azaltzen den azken mailegua, alegia, 2009-12-24ko BBVA erakundearekin kontratatutako 775.000,00 eurokoa, ez zegoen erabilia 2009-12-31 datan, 2010 urtean zehar baizik. Informazio honen berri badu Herri Kontuen Euskal Epaitegiak, konkretuki, Oñatiko Udalaren Likidazioan, 8. orrian- 2. puntuan eta 18. orrian- 2. puntuan (HKEE sarrera zk 242/2010-03-25).

Ondorioz, Finantza zorraren taulan azaltzen den zenbatekotik erabili den kopurua 3.857.024,17 eurokoa da (begira eranskina).

KONKLUSIOA:

- Oñatiko Udalaren Kontu Orokorreko dokumentazioan frogatzen denez, Egoera Balantzean eta Zorraren egoera-orrian azaltzen diren zenbatekoak egoera bera islatzen dute eta bere berri ematen zaio HKEEri txostenean aipatzen den forma eta garaian.

SONDIKAKO UDALA

Udal honetan Kontu-hartzaileak betiere kitapenaren txostena egiten du eta kitapenaren beraren memoria bezala erabiltzen da. Beraz, kontuak memoria ez izategatik ezin daitezke akastuntzat jo, memoria Kontu-hartzailearen txostena baita.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ZALLAKO UDALA

Ez dago txostenik:

Igortzen den dokumentazioan honako agiri hauek ageri dira:

- Aurrekontuak egikaritzeari buruzko txostena.
- Finantzaketa-koadroa. (10/2003 Foru Arauaren 62. artikulua)
- Aurrekoutuaren likidazioaren eta Kontabilitate Orokorraren datuen arteko erlazioa. (aipatutako 62. artikulua eranskina).
- Zorraren egoera. (10/2003 Foru Arauaren 62. artikulua)
- Ibilgetuari buruzko informazioa.
- Inbertsio finantzarioak.
- Zorraren azterketa, eta abar.

Egia da Kontu-hartzailera honek inoiz ez duela eman Urteko Kontuekin batera aurkeztu beharreko txosten motaren eredurik. Nolanahi ere, beti uste izan da igorritako agiri guztiak bilduta, ez zegoela esateko besterik.

GIPUZKOAKO HONDAKINEN PARTZUERGOA

Udalaz gaindiko erakundearen kontu orokorraren eduki formaleko ez-betetzeen C2 epigrafean esaten da 2009ko kontu orokorra 2010-8-1 eta 2010-12-31 bitartean onetsi zela. Hori dela eta, Partzuergoaren idazkariak jaulkitako ziurtagiria erantsi dugu, kontu orokorra 2010-3-25ean onetsi zela jasota uzten duena.

Gipuzkoako Hondakinen Partzuergoak 2009ko kontuei dagokienez betebeharrak egoki bete dituela behar hainbat justifikatu duela iritzita, aipatutako ez-betetzetik ez dagoela jakinarazten du.

ABREVIATURAS Y DEFINICIONES

CAPV	Comunidad Autónoma del País Vasco.
TVCP	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.
NF 21/2003	Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
NF 3/2004	Norma Foral 3/2004, de 9 de febrero, presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava.
NF 10/2003	Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia.
LBRL	Ley 7/1985 de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.
TRLHL	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.
RT	Remanente de tesorería.
RTGG	Remanente de tesorería para gastos generales.

RATIOS ANALIZADOS

Nivel Endeudamiento	Carga financiera (cap. 3 y 9 de gastos - Refinanciación)/ Ingresos corrientes (cap. 1 a 5)* 100.
Ahorro bruto absoluto	Ingresos corrientes (cap. 1 a 5) – Gastos de funcionamiento (cap.1, 2 y 4).
Ahorro bruto relativo	Ahorro bruto absoluto/ Ingresos corrientes (cap.1 a 5)* 100.
Ahorro neto absoluto	Ahorro bruto absoluto – [Carga financiera (cap. 3 y 9 de gastos) – Refinanciación].
Ahorro neto relativo	Ahorro neto absoluto/ Ingresos corrientes (cap. 1 a 5)* 100.
Margen endeudamiento	Valor relativo: 100 – (Carga financiera/ Ahorro bruto* 100).
Rdo. corriente medio	Media Ingr. Corrientes (cap.1 a 5) de los tres últimos ejercicios– Media Gtos. Corrientes (cap. 1 a 4) de los tres últimos ejercicios.
Gto. neto medio de capital	Gasto medio de capital (cap. 6 a 8) – Ingresos medios de capital (cap. 6 a 8) de los tres últimos ejercicios.
Período medio devol. deuda sin inversión.	(Deuda dispuesta + Remanente gtos. generales negativos)/Rdo. corriente medio, de los tres últimos ejercicios.
Período medio devol. deuda con inversión	(Deuda dispuesta + Remanente gtos. generales negativos)/ (Rdo. corriente medio–Gasto neto medio de capital de los tres últimos ejercicios).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

RTGG absoluto	Remanente Tesorería Gastos Generales.
RTGG relativo	Remanente Tesorería Gastos Generales absoluto / Ingresos corrientes(cap.1 a 5) * 100.
Gasto total	Obligaciones reconocidas capítulos 1 a 9 de gastos.
Gasto funcionamiento	Obligaciones reconocidas capítulos 1, 2 y 4 de gastos.
Carga financiera	Obligac. recon. Cap. 3 y 9 neto de gastos por refinanc. deuda.
Inversión	Obligaciones reconocidas capítulos 6 y 7 de gastos.
Gasto neto de capital	Obligaciones reconocidas capítulos 6 a 8 de gastos – Derechos reconocidos capítulos 6 a 8 de ingresos.
Inversión real neta	Obligaciones reconocidas capítulo 6 de gastos – Derechos reconocidos capítulo 6 de ingresos.
Transferencias de capital	Derechos reconocidos capítulo 7 de ingresos.
Ingreso endeudamiento.	Derechos reconocidos capítulo 9 de ingresos – Refinanciación.
Gasto neto de capital (sin ingre. transf. capital).	Obligaciones reconocidas capítulos 6 a 8 de gastos – Derechos reconocidos capítulos 6 y 8 de ingresos.
Dependencia de Transf. capital	Transferencias de capital/ Gasto neto de capital (sin ingresos de transferencias capital)* 100.
Dependencia de Préstamos.	Ingreso endeudamiento/ Gasto neto de capital(sin ingresos de transferencias capital)* 100.
Presión fiscal	Derechos reconocidos capítulos 1 a 3 de ingresos.
Ingresos subvenciones	Derechos reconocidos capítulos 4 y 7 de ingresos.
Otros ingresos	Derechos reconocidos capítulos 5, 6 y 8 de ingresos.
Total ingresos	Derechos reconocidos capítulos 1 a 9 de ingresos.
Transferencias corrientes	Derechos reconocidos capítulo 4 de ingresos.
Ingresos corrientes	Derechos reconocidos capítulos 1 a 5 de ingresos.
Dependencia de Transf. Ctes.	Transferencias corrientes/ Ingresos corrientes* 100.
Ingresos de la Actividad	Derechos reconocidos capítulos 1 a 3 de ingresos y capítulo 5 de ingresos para Parzonerías.
Subv. sobre Gastos de Capital	Ingresos subvenciones de capital/ Gastos capítulos 6 a 8* 100.



I. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del Plan de Trabajo de este Tribunal, se han analizado las Cuentas Generales de los ayuntamientos y de las entidades supramunicipales de la CAPV del ejercicio 2009, desde el punto de vista formal y cualitativo.

La regulación estatal en materia presupuestaria para las Entidades Locales se configura por la Ley de Bases de Régimen Local y el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

En el ámbito de la CAPV la normativa en vigor dictada por las Juntas Generales de cada Territorio Histórico es la NF 3/2004, la NF 10/2003 y la NF 21/2003. Las normas forales de carácter presupuestario han sido desarrolladas en cada uno de los Territorios Históricos mediante distintos decretos forales en los que se aprueban la estructura presupuestaria y el plan general de contabilidad pública de las entidades locales. La documentación relativa a la liquidación de presupuestos y Cuenta General de los ayuntamientos de los 3 Territorios Históricos se regula en los artículos 47 y 62 de las respectivas Normas Forales Presupuestarias.

Como en años anteriores, este informe-diagnóstico se refiere exclusivamente a las 251 administraciones municipales (no incluyen organismos autónomos ni sociedades públicas), y a las 63 entidades supramunicipales existentes en la CAPV en 2009, según el siguiente detalle:

- 20 consorcios
- 32 mancomunidades
- 6 cuadrillas
- 5 parzoneras

Las Cuentas del conjunto de ayuntamientos de la CAPV y su desglose por Territorios Históricos, y del conjunto de entidades supramunicipales y su distribución por tipo de servicios prestados, se obtienen de la agregación de las liquidaciones, no fiscalizadas en su mayor parte, remitidas por 243 ayuntamientos (97%) y 54 entidades supramunicipales (86%). El Ayuntamiento de Albiztur ha enviado sus cuentas fuera de plazo, por lo que no se han considerado en el análisis financiero. Las entidades que han presentado cuentas auditadas son 26 ayuntamientos y 10 entidades supramunicipales y además han sido fiscalizadas por el TVCP 8 ayuntamientos y 1 entidad supramunicipal (ver A.1).

Los ayuntamientos y entidades supramunicipales analizados integran en su organización 112 organismos autónomos y 140 sociedades públicas municipales, según el resumen que se muestra a continuación. El detalle se muestra en:

<http://www.tvcp.eu/TVCPInfDiagFin/InformeDiagnostico.asp>



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

	Nº ENTIDADES	
	OOAA	SSPP
De Ayuntamientos:		
ÁLAVA	7	20
BIZKAIA	53	50
GIPÚZKOA	50	60
De Supramunicipales:		
Consortios	-	4
Mancomunidades	2	6
Cuadrillas.....	-	-
Parzoneries	-	-
TOTAL CAPV	112	140

Para las conclusiones que se presentan en este informe, se ha considerado una población de 2.169.862 habitantes a 1 de enero de 2009 en los 243 ayuntamientos de la CAPV que han remitido la información solicitada.

Los estratos de población establecidos para obtener las conclusiones de este informe son:

ESTRATO	Nº	Nº HAB.
	AYTOS.	1/1/09
> 50.000	6	1.016.059
20.001 - 50.000	12	389.889
10.001 - 20.000	23	337.401
5.001 - 10.000	27	195.394
1.001 - 5.000	83	188.097
< 1.001	92	43.022
TOTAL CAPV	243	2.169.862
ÁLAVA	46	312.399
BIZKAIA	112	1.152.658
GIPUZKOA	85	704.805

En las entidades supramunicipales la población asistida, por tipo de actividad, de las 54 entidades cuyas cuentas se han analizado es la siguiente:

ACTIVIDAD	Nº ENTIDADES	POBLACIÓN
		ASISTIDA
1. Aguas y saneamiento	11	1.784.382
2. Gestión de servicios municipales	9	914.990
3. Residuos sólidos urbanos	8	1.448.409
4. Bienestar social	8	244.946
5. Cuadrillas de Álava	6	78.158
6. Promoción y enseñanza, euskera y formación ocupacional	6	398.049
7. Parzonerías y aprovechamiento forestal	3	49.673
8. Extinción de incendios	2	60.391
9. Transportes	1	764.818

En la realización del trabajo se han utilizado los siguientes procedimientos:

- Análisis del contenido de las Cuentas Generales del ejercicio 2009. Este análisis ha servido de base para determinar el grado de cumplimiento de la legislación por parte de las Entidades Locales, en cuanto al deber de informar.
- Análisis específico de los Balances, Cuentas de Resultados y liquidación del presupuesto de todos los ayuntamientos y entidades supramunicipales, verificando que contienen toda la información exigida en la normativa que les es de aplicación y que todos los documentos que las integran son coherentes entre sí.
- Análisis específico de los Balances, Cuentas de Resultados y liquidación del ejercicio 2009, de todos los ayuntamientos y entidades supramunicipales, para la obtención de los indicadores de carácter económico-financiero.

En el análisis de la documentación enviada por los ayuntamientos y las entidades supramunicipales se han considerado tres tipos de deficiencias:

- Las que afectan a los plazos de aprobación de los presupuestos, de la liquidación de presupuestos y de la Cuenta General.
- Las que afectan a la Cuenta General, tanto en su contenido formal como en el contenido cualitativo de la información.
- Las que hacen referencia a la financiación de Remanentes de Tesorería para Gastos Generales negativos de ejercicios anteriores.

Respecto a la unidad monetaria utilizada, los datos económicos del informe que están expresados en miles de euros, se han redondeado para no mostrar decimales; los datos representan siempre el redondeo de cada valor exacto y no la suma de datos redondeados.

II. CONCLUSIONES

II.1 CUENTAS MUNICIPALES

Las Normas Forales Presupuestarias para las Entidades Locales de Bizkaia, Gipuzkoa y Álava, establecen que las Entidades Locales rendirán al TVCP la Cuenta General debidamente aprobada en los términos que establece su normativa específica y el artículo 9.5 de la Ley de Creación del TVCP establece la obligatoriedad de remitir a este Tribunal la documentación relativa a la liquidación de los Presupuestos de las Corporaciones Locales en el plazo de 1 mes desde su confección o aprobación. Los ayuntamientos de Aduna, Armiñón, Beizama, Berantevilla, Moreda de Álava, Navaridas y Yécora han incumplido con esta obligación y el Ayuntamiento de Albiztur la ha remitido fuera de plazo (ver A.2.1).

Las conclusiones que se exponen a continuación se han obtenido de los datos remitidos por 244 ayuntamientos de la CAPV. Esto supone que el 97,21% de los Ayuntamientos de la CAPV rinden cuentas a este Tribunal.

En el Anexo A.2.1 se detallan individualmente las deficiencias detectadas en los 244 ayuntamientos analizados. Debemos destacar que en 39 ayuntamientos, que suponen un 15,98% del total de analizados, no se ha detectado ninguna deficiencia de las señaladas en el anexo indicado anteriormente; de ellos 15 corresponden al Territorio Histórico de Álava, 16 al Territorio Histórico de Bizkaia y 8 al Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Plazos de aprobación

- La aprobación de los presupuestos de 117 ayuntamientos se realizó en el primer semestre de 2009 y la de 21 en el segundo semestre del ejercicio.

El presupuesto debe estar aprobado antes del inicio del ejercicio de aplicación, según establece el artículo 15.2 de las Normas Forales Presupuestarias de cada Territorio Histórico. Sólo el 38,11% de los 244 ayuntamientos han aprobado los presupuestos correspondientes al ejercicio 2009 con anterioridad al inicio del ejercicio. El número de ayuntamientos agrupados por períodos de aprobación de sus presupuestos es:

APROBACIÓN PRESUPUESTOS	Nº AYTOS.	%
Con anterioridad a 1/01/2009	93	38,11%
1er trimestre 2009.....	71	29,10%
2º trimestre 2009	46	18,85%
2º semestre 2009	21	8,60%
Presupuesto prorrogado	13	5,33%

- En 48 ayuntamientos las liquidaciones del presupuesto se han aprobado después de la fecha establecida por la normativa aplicable.

El artículo 49 de las Normas Forales Presupuestarias de cada Territorio Histórico establece el 31 de marzo del ejercicio siguiente como fecha límite para su aprobación por el Presidente de la Entidad. El 79,92% de los 244 ayuntamientos han aprobado la



liquidación del presupuesto del ejercicio 2009 con anterioridad al 1 de abril de 2010. El 20,08% restante ha incumplido el plazo fijado por la normativa presupuestaria.

El número de ayuntamientos agrupados por períodos de aprobación de la liquidación presupuestaria es:

APROBACIÓN LIQUIDACIÓN	Nº AYTOS.	%
Con anterioridad a 1/04/2010	195	79,92%
Entre 1/04/2010 y 31/07/2010	34	13,93%
Entre 1/08/2010 y 31/12/2010	11	4,51%
Posterior a 1/01/2011	3	1,23%
Sin evidencia/información	1	0,41%

- En 72 ayuntamientos se ha aprobado la Cuenta General con posterioridad a la fecha establecida por la normativa y en 21 ayuntamientos no consta que se haya aprobado la Cuenta General.

El artículo 63 de las Normas Forales Presupuestarias de cada Territorio Histórico establece el 31 de julio del ejercicio siguiente como fecha límite para su aprobación por el Pleno de la Entidad. El 61,89% de los 244 ayuntamientos han aprobado la Cuenta General en el plazo señalado por la normativa. El número de ayuntamientos agrupados por períodos de la aprobación de la Cuenta General es:

APROBACIÓN CUENTA GENERAL	Nº AYTOS.	%
Con anterioridad a 1/08/2010	151	61,89%
Entre 1/08/2010 y 31/12/2010	58	23,77%
Posterior a 1/01/2011	14	5,73%
No consta aprobación	21	8,60%

Contenido formal de la Cuenta General

- Tres ayuntamientos no han remitido el balance de situación y la cuenta de resultados. Son, fundamentalmente, municipios con población inferior a 10.000 habitantes.
- Otras deficiencias en el contenido de las cuentas son:

DEFICIENCIA	Nº AYUNTAMIENTOS 2009
No incluyen cuadro de financiación	12
No incluyen información sobre deuda municipal	8
No se confecciona memoria	49
No incluyen cuenta de tesorería.....	3



La Cuenta General, integrada por el Balance de Situación, Cuenta de Pérdidas y Ganancias y Memoria, así como por la liquidación del presupuesto, pone de manifiesto la gestión realizada por el ayuntamiento en sus aspectos económico, financiero, patrimonial y presupuestario. La obligación de formar la Cuenta General y su aprobación, queda establecida en las correspondientes Normas Forales Presupuestarias de los 3 Territorios Históricos y su incumplimiento afecta a la transparencia que debe regir la gestión de estas entidades.

Contenido cualitativo de la Cuenta General

- La contabilidad patrimonial implantada en los ayuntamientos no tiene, en muchos casos, un contenido correcto. Así, 83 ayuntamientos no incorporan las amortizaciones del inmovilizado en el balance o en la cuenta de resultados y otros 6 ayuntamientos no reflejan la provisión para insolvencias en el epígrafe de deudores del balance de situación, a pesar de incluirla en el cálculo del remanente de tesorería. De los 83 ayuntamientos que no incluyen amortizaciones del inmovilizado en balance o cuenta de resultados, 71 corresponden a municipios de menos de 5.000 habitantes.
- De los ayuntamientos que han realizado estudio de cobrabilidad, hay 3 en el que la cantidad deducida en el remanente de tesorería es inferior a la calculada. Además, hay 6 ayuntamientos que, teniendo deudas pendientes de cobro con una antigüedad superior a 24 meses, no tienen estudio de cobrabilidad y no han deducido cantidad alguna del remanente de tesorería.
- Otras deficiencias en el contenido de las cuentas son:

	Nº AYUNTAMIENTOS
DEFICIENCIAS CUALITATIVAS PRESUPUESTARIAS	
	2009
Los ingresos de los capítulos 1 y 2 y/o los gastos se registran por criterio de caja	16
Resultado presupuestario incorrectamente calculado	5
No se calculan ajustes al resultado presupuestario del ejercicio	2
Remanente de tesorería incorrectamente calculado	14
No se calcula el remanente para gastos con financiación afectada	5
Existen descuadres en la cuenta de tesorería o no la presentan	7
DEFICIENCIAS CUALITATIVAS PATRIMONIALES	
	2009
No cuadra el activo y pasivo del balance	1
Partidas de inmovilizado negativas en balance	16
No coincide anexo de deuda con balance	40
Provisión de insolvencias en balance inferior a la del remanente de tesorería.....	2

Financiación Remanente de Tesorería para gastos generales negativos



- De los 27 ayuntamientos que tenían remanente para gastos generales negativo a 31/12/07, hay 8 ayuntamientos que no lo han financiado a 31/12/09, incumpliendo el artículo 49.4 de las Normas Forales Presupuestarias de las Entidades Locales de cada Territorio Histórico.
- Los 19 ayuntamientos que han financiado sus remanentes negativos del ejercicio 2007 lo han realizado de la siguiente forma:
 - En 16 ayuntamientos, mediante la disminución de las partidas de gasto del presupuesto.
 - En 2 ayuntamientos, mediante la obtención de remanentes positivos en 2008 ó 2009, que han compensado el saldo negativo anterior.
 - En 1 ayuntamiento, mediante otras formas de financiación.

II.2 CUENTAS SUPRAMUNICIPALES

Las entidades Aiztondo Zerbitzuen Mankomunitatea, Debade Udal Euskaltegien Mankomunitatea, Parzonería de Entzia, Parzonería de Iturrieta y Uli Mankomunitatea, no han remitido las cuentas correspondientes al ejercicio 2009, habiendo incumplido el artículo 63.5 de las Normas Forales Presupuestarias de cada Territorio Histórico. Además, no ha sido posible incluir las cuentas del Consorcio de Aguas de Iruña de Oca, Consorcio Museo Vasco de Gastronomía, Consorcio de Aguas de Kuartango y Consorcio de Aguas de la Llanada Oriental (entidad que no ha iniciado su actividad) por no mantener estructuras concordantes con lo establecido en la legislación vigente.

Las conclusiones que se exponen a continuación se han obtenido de los datos remitidos por 54 entidades supramunicipales de la CAPV.

En el Anexo A.2.2 se detallan las deficiencias detectadas en cada una de las entidades supramunicipales analizadas. Debemos destacar que en 10 entidades supramunicipales, que suponen un 18,52% de total de las entidades analizadas, no se ha detectado ninguna deficiencia de las señaladas en el anexo indicado anteriormente; de ellas 3 pertenecen al Territorio Histórico de Bizkaia, 2 al Territorio Histórico de Gipuzkoa y 5 al Territorio Histórico de Álava.

Plazos de aprobación

- En 19 entidades los presupuestos fueron aprobados en el primer semestre de 2009. El presupuesto debe estar aprobado antes del inicio del ejercicio de aplicación, según establece el artículo 15.2 de las Normas Forales Presupuestarias de cada Territorio Histórico. Sólo el 57,40% de las 54 entidades supramunicipales han aprobado los presupuestos correspondientes al año 2009 con anterioridad al inicio del ejercicio. El número de entidades agrupadas por períodos de aprobación de sus presupuestos es:

APROBACIÓN PRESUPUESTOS	Nº ENTIDADES	%
Con anterioridad a 1/01/2009	31	57,40%
1er trimestre 2009.....	11	20,37%
2º trimestre 2009	8	14,81%
2º semestre 2009	2	3,70%
Presupuesto prorrogado	2	3,70%

- En 15 entidades se aprobó la liquidación del presupuesto con posterioridad a la fecha fijada en la normativa presupuestaria. El artículo 49 de las Normas Forales Presupuestarias de cada Territorio Histórico establece el 31 de marzo del ejercicio siguiente como fecha límite para su aprobación por el Presidente de la Entidad. El 72,22% de las 54 entidades supramunicipales han aprobado la liquidación del presupuesto del ejercicio 2009 con anterioridad al 1 de abril de 2010. El número de entidades supramunicipales agrupadas por períodos de aprobación de la liquidación presupuestaria es:

APROBACIÓN LIQUIDACIÓN	Nº ENTIDADES	%
Con anterioridad a 1/04/2010	39	72,22%
Entre 1/04/2010 y 31/07/2010	11	20,37%
Entre 1/08/2010 y 31/12/2010	4	7,41%

- En 18 entidades la aprobación de la Cuenta General se realizó con posterioridad a la fecha fijada por la normativa presupuestaria y en 4 entidades no consta su aprobación. El artículo 63 de las Normas Forales Presupuestarias de cada Territorio Histórico establece el 31 de julio del ejercicio siguiente como fecha límite para su aprobación por el Pleno de la Entidad. En 32 entidades supramunicipales, que representan un 59,26% del total de entidades analizadas, se ha aprobado la Cuenta General en el plazo señalado por la normativa presupuestaria vigente. El número de entidades agrupadas por períodos de aprobación de la Cuenta General es:

APROBACIÓN CUENTA GENERAL	Nº ENTIDADES	%
Con anterioridad a 1/08/2010	32	59,26%
Entre 1/08/2010 y 31/12/2010	16	29,63%
Posterior a 1/01/2011	2	3,70%
No consta aprobación	4	7,41%

Contenido formal de la Cuenta General

- Tres entidades no presentan balance ni cuenta de resultados, 4 no incluyen cuadro de financiación y 13 no incluyen memoria.
- Otras deficiencias en el contenido de las cuentas son:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

	Nº ENTIDADES
DEFICIENCIAS	2009
No incluyen información sobre deuda	6
No incluyen cálculo del resultado presupuestario	1

Contenido cualitativo de la Cuenta General

- Catorce entidades no incorporan las amortizaciones del inmovilizado en el balance o en la cuenta de resultados, deficiencia que debe subsanarse para que sus estados financieros representen adecuadamente la situación patrimonial.
- Existen 2 entidades supramunicipales, con deudas pendientes de cobro de antigüedad superior a 24 meses, que no tienen estudio de cobrabilidad.
- Otras deficiencias en el contenido de las cuentas son:

	Nº ENTIDADES
DEFICIENCIAS CUALITATIVAS PRESUPUESTARIAS	2009
Los ingresos de los capítulos 1, 2 y 3 y/o los gastos se registran por criterio de caja	4
No se calculan ajustes al resultado presupuestario del ejercicio	1
Remanente de tesorería incorrectamente calculado	4
No se calcula el remanente para gastos con financiación afectada	2
DEFICIENCIAS CUALITATIVAS PATRIMONIALES	2009
Partidas de inmovilizado negativas en balance	1
No coincide anexo de deuda con balance	2

Financiación Remanente de Tesorería para gastos generales negativos

De las 3 entidades supramunicipales que tenían remanentes para gastos generales negativos a 31/12/07, sólo el Consorcio de Prevención y Extinción de Incendios y Salvamento no lo ha financiado a 31/12/09, incumpliendo el artículo 49.4 de la Norma Foral Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III. RATIOS E INDICADORES

III.1 INDICADORES MUNICIPALES A 31/12/09

Para el cálculo de los indicadores municipales se han utilizado los datos correspondientes a las liquidaciones presupuestarias de los 243 ayuntamientos cuya información ha sido analizada. Los indicadores y el resumen de las liquidaciones de las que se han obtenido, se muestran individualizadamente en:

<http://www.tvcp.eu/TVCPInfDiagFin/InformeDiagnostico.asp>

III.1.1 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

Indica el porcentaje de ingresos corrientes que han de destinarse al pago de la carga financiera. Con el fin de homogeneizar datos entre los ayuntamientos, se ha considerado exclusivamente la deuda dispuesta por los municipios a 31/12/09. Los importes medios de deuda dispuesta por habitante, por estrato de población, son:

	Euros/habitante		
	Nº AYTOS.	ENDEUDAMIENTO DISPUESTO 31/12/09	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO
ÁLAVA			
>50.000	1	465	2,32%
20.001-50.000	-	-	-
10.001-20.000	2	101	2,13%
5.001-10.000	-	-	-
1.001-5.000	19	414	3,85%
<1.001	24	238	3,85%
MEDIA ÁLAVA	46	417	2,51%
BIZKAIA			
>50.000	3	94	2,38%
20.001-50.000	8	37	1,65%
10.001-20.000	8	161	1,53%
5.001-10.000	14	190	1,78%
1.001-5.000	40	305	4,51%
<1.001	39	250	3,30%
MEDIA BIZKAIA	112	116	2,28%
GIPUZKOA			
>50.000	2	524	5,30%
20.001-50.000	4	411	5,25%
10.001-20.000	13	354	5,70%
5.001-10.000	13	359	8,11%
1.001-5.000	24	555	8,72%
<1.001	29	571	8,11%
MEDIA GIPUZKOA	85	443	6,07%
CAPV			
>50.000	6	284	3,04%
20.001-50.000	12	143	2,62%
10.001-20.000	23	264	3,89%
5.001-10.000	27	268	4,57%
1.001-5.000	83	402	5,53%
<1.001	92	333	4,65%
MEDIA CAPV	243	265	3,48%



La deuda dispuesta media de la CAPV asciende a 265 euros por habitante. Hay 28 ayuntamientos con deuda dispuesta por habitante a 31/12/09 por importe significativamente mayor a la media (entre 810 y 3.071 euros por habitante).

Un total de 72 ayuntamientos carecen de endeudamiento dispuesto a 31/12/09, 38 de ellos están comprendidos en el estrato de población inferior a 1.000 habitantes.

III.1.2 AHORRO BRUTO, AHORRO NETO Y MARGEN DE ENDEUDAMIENTO

El ahorro bruto indica la parte de los ingresos corrientes que queda disponible una vez atendidos los gastos corrientes no financieros.

El ahorro neto refleja la parte del ahorro bruto que queda después de hacer frente al pago de la carga financiera. Indica la capacidad del ayuntamiento para financiar inversiones con recursos propios.

El margen de endeudamiento recoge la proporción del ahorro bruto que queda disponible tras hacer frente al pago de la carga financiera, es decir, la autofinanciación.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESTRATO	Nº AYTOS.	AHORRO BRUTO		AHORRO NETO		MARGEN DE ENDEUDAMIENTO
		ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	
ÁLAVA						
>50.000	1	(33)	(2,44%)	(65)	(4,75%)	-
20.001-50.000	-	-	-	-	-	-
10.001-20.000	2	90	6,89%	62	4,76%	41,43%
5.001-10.000	-	-	-	-	-	-
1.001-5.000	19	150	12,66%	104	8,81%	52,20%
<1.001	24	115	10,53%	73	6,68%	54,16%
MEDIA ÁLAVA	46	5	0,37%	(28)	(2,14%)	51,62%
BIZKAIA						
>50.000	3	146	11,55%	116	9,17%	52,19%
20.001-50.000	8	146	12,90%	128	11,25%	81,26%
10.001-20.000	8	130	11,67%	113	10,14%	85,51%
5.001-10.000	14	254	19,74%	231	17,95%	62,25%
1.001-5.000	40	109	8,62%	52	4,11%	50,30%
<1.001	39	271	17,93%	221	14,63%	66,54%
MEDIA BIZKAIA	112	153	12,53%	125	10,25%	62,22%
GIPUZKOA						
>50.000	2	66	5,43%	2	0,13%	14,28%
20.001-50.000	4	69	6,48%	13	1,23%	20,12%
10.001-20.000	13	96	8,52%	32	2,82%	30,20%
5.001-10.000	13	132	11,25%	37	3,14%	37,07%
1.001-5.000	24	93	8,63%	(1)	(0,09%)	33,83%
<1.001	29	192	15,26%	90	7,15%	37,60%
MEDIA GIPUZKOA	85	87	7,57%	17	1,50%	33,95%
CAPV						
>50.000	6	85	6,66%	46	3,63%	30,85%
20.001-50.000	12	124	11,16%	95	8,54%	60,88%
10.001-20.000	23	108	9,46%	63	5,57%	50,41%
5.001-10.000	27	197	15,99%	141	11,42%	50,12%
1.001-5.000	83	112	9,40%	46	3,87%	45,97%
<1.001	92	207	15,59%	145	10,94%	54,19%
MEDIA CAPV	243	111	9,09%	68	5,61%	50,33%

El ahorro bruto ha de ser en todo caso igual o superior a la carga financiera, pues de lo contrario el ayuntamiento no podría atender el pago de ésta, ni tendría autofinanciación para inversiones. Hay 38 ayuntamientos que presentan un ahorro bruto negativo.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

El ahorro neto ha de ser positivo para que no se destinen ingresos de capital para financiar gastos corrientes. En el ejercicio analizado, además de los 38 ayuntamientos que presentan un ahorro bruto negativo, hay 37 ayuntamientos cuya carga financiera supera su ahorro bruto.

Esto significa que hay 75 ayuntamientos que presentan un ahorro neto negativo. Considerando que el margen de endeudamiento es nulo en aquellos supuestos en los que el ahorro bruto sea negativo, o la carga financiera sea superior a éste, la capacidad para autofinanciarse, de estos 75 ayuntamientos es nula.

III.1.3 PERIODO MEDIO DE DEVOLUCIÓN DE LA DEUDA

Se ha analizado el período medio de devolución de la deuda con y sin inversión. Estos ratios indican el número de ejercicios en los que la deuda puede ser amortizada y el remanente para gastos generales negativo saneado, según se destine la totalidad del resultado corriente a dicha finalidad o se mantenga la inversión neta media en el futuro.

El Resultado corriente medio representa el excedente medio anual obtenido por los ayuntamientos en el período 2007 a 2009, tras cubrir sus gastos corrientes y que puede ser destinado a financiar inversiones y/o atender las amortizaciones de la deuda. El Gasto neto medio de capital indica la inversión anual media neta de subvenciones y de ingresos extraordinarios, que los ayuntamientos han realizado en dicho período.

ESTRATO	Nº AYTOS.	RDO.CTE. MEDIO	GTO.NETO MEDIO DE CAPITAL	Miles-euros PERÍODO MEDIO DEVOLUCIÓN DEUDA	
				S/INVERSIÓN(*)	C/INVERSIÓN(*)
>50.000	6	214.391	249.143	1,35	N/A
20.001-50.000	12	82.439	64.305	0,70	3,18
10.001-20.000	23	68.255	68.591	1,31	N/A
5.001-10.000	27	48.404	42.423	1,13	9,11
1.001-5.000	83	42.022	47.842	2,09	N/A
<1.001	92	13.573	13.778	1,24	N/A
MEDIA CAPV	243	469.084	486.082	0,86	3,67
ÁLAVA	46	39.283	76.586	3,41	N/A
BIZKAIA.....	112	318.583	264.870	0,45	2,70
GIPUZKOA.....	85	111.218	144.626	2,84	N/A

(*) Número de ejercicios.

N/A: No aplicable en el caso en que el indicador sea negativo.

En el análisis individualizado de los anteriores ratios, 8 ayuntamientos tienen un resultado corriente negativo para el periodo 2007-2009.

A 31 de diciembre de 2009 hay 39 ayuntamientos en los que, aún en el supuesto de no realizar inversión neta en los próximos ejercicios, el período de devolución de la deuda sería superior a 3 años.



III.1.4 REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES

Indica los excedentes obtenidos en ejercicios anteriores que pueden servir como fuente de financiación de presupuestos de ejercicios futuros. En valores relativos, recoge el peso que representa dicho Remanente sobre el total de ingresos corrientes.

ESTRATO	Nº AYTOS.	Euros/habitante	
		ABSOLUTO	RTGG RELATIVO
ÁLAVA			
>50.000	1	76	5,56%
20.001-50.000	-	-	-
10.001-20.000	2	327	24,98%
5.001-10.000	-	-	-
1.001-5.000	19	197	16,65%
<1.001	24	303	27,81%
MEDIA ÁLAVA	46	122	9,14%
BIZKAIA			
>50.000	3	134	10,62%
20.001-50.000	8	498	43,88%
10.001-20.000	8	366	32,85%
5.001-10.000	14	431	33,50%
1.001-5.000	40	293	23,05%
<1.001	39	404	26,80%
MEDIA BIZKAIA	112	291	23,78%
GIPUZKOA			
>50.000	2	61	5,05%
20.001-50.000	4	78	7,38%
10.001-20.000	13	354	31,39%
5.001-10.000	13	359	30,68%
1.001-5.000	24	236	22,04%
<1.001	29	379	30,13%
MEDIA GIPUZKOA	85	200	17,37%
CAPV			
>50.000	6	103	8,08%
20.001-50.000	12	379	33,99%
10.001-20.000	23	356	31,28%
5.001-10.000	27	398	32,26%
1.001-5.000	83	257	21,54%
<1.001	92	370	27,88%
MEDIA CAPV	243	237	19,50%

Un total de 46 ayuntamientos tienen Remanente de Tesorería para Gastos Generales negativo. Un importe negativo en el Remanente de Tesorería para Gastos Generales indica que el ayuntamiento ha gastado por encima de sus posibilidades, provocando un déficit que



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

debe ser corregido en ejercicios futuros, de acuerdo con lo establecido en la normativa presupuestaria vigente.

La clasificación por estrato de población y Territorio Histórico, es:

ESTRATO	Nº AYTOS.	% S/ TOTAL DEL ESTRATO
20.001-50.000	1	8,33%
10.001-20.000	1	4,35%
5.001-10.000	3	11,11%
1.001-5.000	20	24,10%
<1.001	21	22,83%
TOTAL CAPV	46	14,34%
ÁLAVA	14	30,43%
BIZKAIA	22	19,64%
GIPUZKOA	10	11,76%



III.1.5 INDICADORES PRESUPUESTARIOS

III.1.5.1 INDICADORES DE GASTO

Los indicadores calculados son:

ESTRATO	Nº AYTOS.	GASTO FUNCIONAMIENTO	CARGA FINANCIERA	Euros/habitante		
				INVERSIÓN	TOTAL GASTO	
ÁLAVA						
>50.000	1	1.401	32	436	1.870	
20.001-50.000	-	-	-	-	-	
10.001-20.000	2	1.218	28	507	1.755	
5.001-10.000	-	-	-	-	-	
1.001-5.000	19	1.033	46	757	1.837	
<1.001	24	975	42	1.037	2.054	
MEDIA ÁLAVA	46	1.325	33	503	1.863	
BIZKAIA						
>50.000	3	1.119	30	474	1.636	
20.001-50.000	8	988	19	464	1.475	
10.001-20.000	8	983	17	480	1.481	
5.001-10.000	14	1.033	23	727	1.787	
1.001-5.000	40	1.160	57	815	2.052	
<1.001	39	1.238	50	1.425	2.713	
MEDIA BIZKAIA	112	1.071	28	539	1.647	
GIPUZKOA						
>50.000	2	1.150	64	683	1.899	
20.001-50.000	4	993	56	516	1.571	
10.001-20.000	13	1.033	64	585	1.689	
5.001-10.000	13	1.038	95	607	1.744	
1.001-5.000	24	980	93	621	1.708	
<1.001	29	1.067	102	1.061	2.243	
MEDIA GIPUZKOA	85	1.064	70	622	1.762	
CAPV						
>50.000	6	1.192	39	516	1.754	
20.001-50.000	12	990	29	478	1.502	
10.001-20.000	23	1.031	44	541	1.620	
5.001-10.000	27	1.035	56	671	1.767	
1.001-5.000	83	1.081	66	745	1.906	
<1.001	92	1.120	62	1.221	2.407	
MEDIA CAPV	243	1.105	42	561	1.715	

III.1.5.2 INDICADORES DE INVERSIÓN

a. Inversión

Los índices calculados, en euros por habitante, relativos a inversiones y su financiación mediante subvenciones, son:

ESTRATO	Nº AYTOS.	Euros/habitante	
		GASTO NETO DE CAPITAL	INVERSIÓN REAL NETA
ÁLAVA			
>50.000	1	221	366
20.001-50.000	-	-	-
10.001-20.000	2	233	486
5.001-10.000	-	-	-
1.001-5.000	19	246	694
<1.001	24	16	797
MEDIA ÁLAVA	46	217	431
BIZKAIA			
>50.000	3	265	386
20.001-50.000	8	152	423
10.001-20.000	8	210	414
5.001-10.000	14	252	579
1.001-5.000	40	260	693
<1.001	39	341	1.367
MEDIA BIZKAIA	112	231	457
GIPUZKOA			
>50.000	2	196	526
20.001-50.000	4	225	386
10.001-20.000	13	208	446
5.001-10.000	13	139	412
1.001-5.000	24	246	530
<1.001	29	354	957
MEDIA GIPUZKOA	85	203	475
CAPV			
>50.000	6	238	415
20.001-50.000	12	173	413
10.001-20.000	23	211	438
5.001-10.000	27	199	501
1.001-5.000	83	253	644
<1.001	92	256	1.101
MEDIA CAPV	243	220	460



Durante el ejercicio 2009, 6 ayuntamientos han tenido una inversión real neta negativa (inversiones realizadas menos enajenaciones), generando remanentes de tesorería no disponibles que deben ser destinados en próximos ejercicios a gastos de capital. Debemos poner de manifiesto la importancia de un adecuado control de las desviaciones de financiación, tanto para cumplir con la normativa que obliga a que determinados ingresos tengan destinos específicos, como para evitar que la inadecuada utilización de remanentes de tesorería genere tensiones financieras en el futuro.

Además, 36 ayuntamientos han tenido más ingresos por operaciones de capital que gastos por operaciones de capital, capítulos 6, 7 y 8 en conjunto, por lo que también deben destinar parte de sus remanentes a la financiación de gastos afectados. Esto se produce en general, tanto por la enajenación de inversiones como por los ingresos por subvenciones de capital realizados a un ritmo diferente de la ejecución de las obras subvencionadas.

b. Grado de dependencia de transferencias de capital y de préstamos

Las transferencias de capital en valor absoluto, recogen el importe de los derechos reconocidos por transferencias de capital procedentes de otros entes. El grado de dependencia de transferencias de capital recoge el porcentaje del gasto neto de capital que ha sido financiado con dichas transferencias.

Los préstamos en valor absoluto, recogen el importe de los derechos reconocidos en concepto de préstamos recibidos. El grado de dependencia de préstamos recoge el porcentaje del gasto neto de capital que ha sido financiado con dichos préstamos.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESTRATO	Nº AYTOS.	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	INGRESO ENDEUD.	GASTO NETO DE CAPITAL(*)	Euros/habitante	
					DEPENDENCIA DE TRANSF.	DEPENDENCIA DE PRÉST.
ÁLAVA						
>50.000	1	207	199	428	48,36%	46,50%
20.001-50.000	-	-	-	-	-	-
10.001-20.000	2	272	-	505	53,86%	-
5.001-10.000	-	-	-	-	-	-
1.001-5.000	19	447	76	693	64,50%	10,97%
<1.001	24	941	41	957	98,33%	4,28%
MEDIA ÁLAVA	46	269	160	486	55,35%	32,92%
BIZKAIA						
>50.000	3	197	15	462	42,64%	3,25%
20.001-50.000	8	284	61	435	65,29%	14,02%
10.001-20.000	8	207	10	417	49,64%	2,40%
5.001-10.000	14	335	43	587	57,07%	7,33%
1.001-5.000	40	462	62	723	63,90%	8,58%
<1.001	39	1.026	47	1.367	75,05%	3,44%
MEDIA BIZKAIA	112	268	33	499	53,71%	6,61%
GIPUZKOA						
>50.000	2	193	230	389	49,61%	59,13%
20.001-50.000	4	200	154	426	46,95%	36,15%
10.001-20.000	13	305	185	514	59,34%	35,99%
5.001-10.000	13	263	120	402	65,42%	29,85%
1.001-5.000	24	336	191	582	57,73%	32,82%
<1.001	29	642	248	996	64,46%	24,90%
MEDIA GIPUZKOA	85	252	189	455	55,38%	41,54%
CAPV						
>50.000	6	198	110	436	45,41%	25,23%
20.001-50.000	12	260	88	433	60,05%	20,32%
10.001-20.000	23	267	107	478	55,86%	22,38%
5.001-10.000	27	302	79	501	60,28%	15,77%
1.001-5.000	83	421	104	675	62,37%	15,41%
<1.001	92	900	100	1.156	77,85%	8,65%
MEDIA CAPV	243	263	102	483	54,45%	21,12%

(*) Sin ingresos de transferencias de capital

Como regla general, el volumen de las subvenciones de capital es inversamente proporcional al tamaño de la población de los municipios.

Se ha analizado el porcentaje de gastos netos de capital financiados por subvenciones, resultando que en 73 ayuntamientos los ingresos por subvenciones de capital financian más del 80% de los gastos netos de capital, porcentaje muy superior a la media de la CAPV (54,45%) y en 5 ayuntamientos el porcentaje es negativo, debido a que presentan un gasto neto de capital también negativo.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Se ha analizado el porcentaje de gastos netos de capital financiados por préstamos, resultando que en 19 ayuntamientos los ingresos por préstamos financian más del 50% de los gastos netos de capital, porcentaje muy superior a la media de la CAPV (21,12%) y en 147 ayuntamientos este porcentaje es nulo o negativo.

III.1.5.3 INDICADORES DE INGRESO

Los indicadores calculados son:

ESTRATO	Nº AYTOS.	PRESIÓN FISCAL	INGRESOS SUBVENCIONES	OTROS INGRESOS	Euros/habitante	
					INGRESO ENDEUD.	TOTAL INGRESOS
ÁLAVA						
>50.000	1	596	921	67	199	1.783
20.001-50.000	-	-	-	-	-	-
10.001-20.000	2	483	1.058	44	-	1.585
5.001-10.000	-	-	-	-	-	-
1.001-5.000	19	559	1.050	86	76	1.771
<1.001	24	538	1.422	151	41	2.152
MEDIA ÁLAVA	46	580	967	70	160	1.777
BIZKAIA						
>50.000	3	457	982	48	15	1.502
20.001-50.000	8	421	954	76	61	1.512
10.001-20.000	8	432	876	76	10	1.394
5.001-10.000	14	593	991	182	43	1.809
1.001-5.000	40	524	1.178	122	62	1.886
<1.001	39	404	2.060	129	47	2.640
MEDIA BIZKAIA	112	463	1.000	77	33	1.573
GIPUZKOA						
>50.000	2	595	794	315	230	1.934
20.001-50.000	4	478	775	107	154	1.514
10.001-20.000	13	510	896	106	185	1.697
5.001-10.000	13	522	866	253	120	1.761
1.001-5.000	24	456	934	71	191	1.652
<1.001	29	442	1.410	127	248	2.227
MEDIA GIPUZKOA	85	531	849	196	189	1.765
CAPV						
>50.000	6	523	922	117	110	1.672
20.001-50.000	12	437	903	84	88	1.512
10.001-20.000	23	480	903	90	107	1.580
5.001-10.000	27	560	933	215	79	1.787
1.001-5.000	83	510	1.080	100	104	1.794
<1.001	92	450	1.711	135	100	2.396
MEDIA CAPV	243	502	946	115	102	1.665

La Presión Fiscal recoge el importe de los derechos reconocidos por impuestos directos, impuestos indirectos, tasas y otros ingresos, dividido entre el número de habitantes. Este indicador depende de la capacidad fiscal del municipio, de las tarifas recogidas en sus ordenanzas y de la eficacia de la gestión.

III.1.5.4 DEPENDENCIA DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Recoge el porcentaje de ingresos en concepto de transferencias corrientes procedentes de otros entes. Indica el grado de dependencia de los ingresos corrientes respecto de las transferencias corrientes.

ESTRATO	Nº AYTOS.	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	INGRESOS CORRIENTES	Euros/habitante
				DEPENDENCIA TRANS. CTES.
ÁLAVA				
>50.000	1	714	1.368	52,19%
20.001-50.000	-	-	-	-
10.001-20.000	2	786	1.309	60,05%
5.001-10.000	-	-	-	-
1.001-5.000	19	603	1.183	50,97%
<1.001	24	481	1.090	44,13%
MEDIA ÁLAVA	46	698	1.330	52,48%
BIZKAIA				
>50.000	3	785	1.266	62,01%
20.001-50.000	8	670	1.135	59,03%
10.001-20.000	8	669	1.113	60,11%
5.001-10.000	14	656	1.287	50,97%
1.001-5.000	40	716	1.269	56,42%
<1.001	39	1.034	1.509	68,52%
MEDIA BIZKAIA	112	732	1.224	59,80%
GIPUZKOA				
>50.000	2	602	1.216	49,51%
20.001-50.000	4	574	1.062	54,05%
10.001-20.000	13	591	1.129	52,35%
5.001-10.000	13	603	1.170	51,54%
1.001-5.000	24	598	1.072	55,78%
<1.001	29	768	1.259	61,00%
MEDIA GIPUZKOA	85	597	1.152	51,82%
CAPV				
>50.000	6	724	1.277	56,70%
20.001-50.000	12	643	1.114	57,72%
10.001-20.000	23	635	1.138	55,80%
5.001-10.000	27	631	1.232	51,22%
1.001-5.000	83	658	1.193	55,16%
<1.001	92	811	1.327	61,12%
MEDIA CAPV	243	683	1.216	56,17%

III.2 INDICADORES DE LAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES A 31/12/09

Para el cálculo de los indicadores supramunicipales se han utilizado los datos correspondientes a las liquidaciones presupuestarias de las 54 entidades supramunicipales cuya información ha sido analizada. Los indicadores y el resumen de las liquidaciones de las que se han obtenido, se muestran individualizadamente en:

<http://www.tvcp.eu/TVCPInfDiagFin/InformeDiagnostico.asp>

III.2.1 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

ACTIVIDAD	Miles/euros					
	ENDEUDAM. DISPUUESTO	CARGA FINANC.	NIVEL ENDEUD.	AHORRO BRUTO	AHORRO NETO	RT
1. Aguas y saneamiento	85.169	10.814	7,82%	29.126	18.312	72.882
2. Gestión de servicios municipales	1.013	2.498	6,32%	6.077	3.579	7.764
3. Residuos sólidos urbanos	1.404	350	0,63%	4.529	4.178	11.660
4. Bienestar social	108	56	0,26%	(413)	(469)	4.452
5. Cuadrillas de Álava	120	26	0,26%	(308)	(334)	2.007
6. Prom. y enseñ., eusk. y form. ocup.	-	-	0,00%	(23)	(23)	717
7. Parzonerías y aprovecham. forestal.....	-	1	0,26%	177	176	575
8. Extinción de incendios	150	106	3,23%	68	(38)	255
9. Transportes	426.469	50.765	39,38%	54.654	3.889	56.290
TOTAL	514.433	64.616	16,09%	93.887	29.270	156.602

La información global sobre endeudamiento se distorsiona por el peso específico del área de transportes integrada por el Consorcio de Transportes de Bizkaia que representa el 83% del endeudamiento supramunicipal. Como se ha indicado en informes anteriores, esta entidad depende de las aportaciones que el Gobierno Vasco y la Diputación Foral de Bizkaia realicen para la cobertura de la carga financiera generada por la financiación de las inversiones realizadas en infraestructuras.

III.2.2 PERIODO MEDIO DE DEVOLUCIÓN DE LA DEUDA

ACTIVIDAD	Miles-euros				
	DEUDA + RGG NEGATIVO	RDO. CTE. MEDIO	GTO. NETO MEDIO DE CAPITAL	PERIODO MEDIO DEV.DEUDA	
				SIN INVERS.(*)	CON INVERS.(*)
1. Aguas y saneamiento	87.103	30.338	35.303	2,87	N/A
2. Gestión de servicios municipales	1.013	5.189	3.824	0,20	0,74
3. Residuos sólidos urbanos	1.404	5.371	3.613	0,26	0,80
4. Bienestar social	171	1.005	452	0,17	0,31
5. Cuadrillas de Álava	120	150	353	0,80	N/A
6. Prom. y enseñ., eusk. y form. ocup.	-	101	28	-	-
7. Parzonerías y aprovecham. forestal	-	156	67	-	-
8. Extinción de incendios	153	106	4	1,44	1,50
9. Transportes	426.469	31.955	54.323	13,35	N/A

(*) Número de ejercicios.

N/A: No aplicable en el caso en que el indicador sea negativo.

En 5 entidades la actividad ordinaria durante los 3 últimos ejercicios ha ocasionado resultados corrientes medios negativos, lo que imposibilita la financiación de nuevas inversiones. Dada la estructura de financiación de las entidades supramunicipales, su situación financiera depende en gran parte de las aportaciones de los entes asociados.

En 5 entidades el ratio de devolución de la deuda sin inversión es superior a 3 años. Estas entidades presentan unos niveles de inversión y resultado corriente medio que imposibilitan o aplazan significativamente el período de devolución de la deuda existente. Aunque se destinara la totalidad del resultado corriente medio a atender los pagos de amortización, el período de devolución superaría 3 ejercicios.

En cualquier caso, la estructura financiera de las entidades supramunicipales no es similar a la de los ayuntamientos, por lo que, aun cuando los ratios utilizados para calificar la situación financiera sean los mismos, las conclusiones y, sobre todo, las medidas correctoras no pueden ser iguales.

En general, las entidades supramunicipales obtienen gran parte de su financiación de las aportaciones tanto para gasto corriente como para inversión de los municipios que las componen. Por tanto, la existencia de un resultado corriente negativo indica la insuficiencia de las aportaciones de sus miembros, que puede deberse a un incorrecto cálculo de las tasas y precios públicos de los servicios prestados o a ineficiencias en la gestión de los mismos.

III.2.3 INDICADORES PRESUPUESTARIOS

III.2.3.1 INDICADORES DE GASTO

Los índices relativos al gasto presupuestario en miles de euros, clasificados por el tipo de actividad que desarrollan las entidades supramunicipales, son los siguientes:

ACTIVIDAD	Miles-euros				
	GASTO 2008	GASTO 2009	GASTO FUNC.	CARGA FINAN.	INVERSIÓN
1. Aguas y saneamiento	179.861	187.818	109.192	10.814	67.721
2. Gestión de servicios municipales	44.665	44.015	33.435	2.498	2.419
3. Residuos sólidos urbanos	51.509	68.932	51.132	350	16.227
4. Bienestar social	19.791	22.810	22.074	56	679
5. Cuadrillas de Álava	10.051	11.061	10.434	26	576
6. Prom. y enseñanza, eusk. y form. ocup.	3.442	3.576	3.546	-	30
7. Parzonerías y aprovecham. forestal	686	1.250	335	1	913
8. Extinción de incendios	3.064	3.552	3.216	106	229
9. Transportes	224.926	231.720	74.261	50.765	106.684
TOTAL CAPV	537.995	574.734	307.625	64.616	195.478

Se ha producido de forma general un incremento del gasto de 2009 respecto del año precedente, principalmente en aquellas entidades dedicadas a la actividad de residuos sólidos urbanos, aguas y saneamiento y transportes. Estos incrementos, se han producido, básicamente, por aumento del gasto en inversión, en las entidades dedicadas a la actividad

de residuos urbanos, por aumento en el gasto de funcionamiento, en las dedicadas a la actividad de aguas y saneamiento y, en el caso de las dedicadas a transportes, por incremento de la carga financiera.

Respecto a la distribución del gasto total, únicamente en las entidades dedicadas a la distribución de agua y saneamiento y al transporte, el nivel de inversión es similar a los gastos de funcionamiento. Además, el elevado componente inversor de estas actividades genera una fuerte carga financiera derivada del endeudamiento necesario para la financiación de sus inversiones.

III.2.3.2 INDICADORES DE INVERSIÓN

Los índices relativos a inversiones y su financiación mediante subvenciones en euros por habitante, clasificados por el tipo de actividad que desarrollan las entidades supramunicipales, son los siguientes:

ACTIVIDAD	Euros/habitante		
	GASTOS NETOS CAPITAL	INVERSIÓN REAL NETA	%SUBV. SOBRE GASTOS DE CAPITAL
1. Aguas y saneamiento	28.911	53.996	56,82%
2. Gestión de servicios municipales	3.618	2.413	33,23%
3. Residuos sólidos urbanos	3.614	4.550	63,79%
4. Bienestar social	213	620	67,19%
5. Cuadrillas de Álava	202	394	66,31%
6. Prom. y enseñanza, eusk. y form. ocup.	27	30	-
7. Parzonerías y aprovecham. forestal	112	913	87,78%
8. Extinción de incendios	175	229	23,73%
9. Transportes	78.194	106.684	26,71%
TOTAL CAPV	115.066	169.829	40,77%

Ocho entidades han obtenido más ingresos de capital que los gastos de capital realizados (capítulos 6, 7 y 8 en conjunto), por lo que también deben destinar parte de sus remanentes a la financiación de gastos afectados. Esta situación se genera por subvenciones de capital recibidas con un ritmo diferente al de la ejecución de las obras subvencionadas.

Debemos poner de manifiesto la importancia de la realización de un control adecuado de las desviaciones de financiación, tanto por cumplir con la normativa que obliga a que determinados ingresos tengan destinos específicos como para evitar que la inadecuada utilización del remanente de tesorería genere tensiones financieras en el futuro.

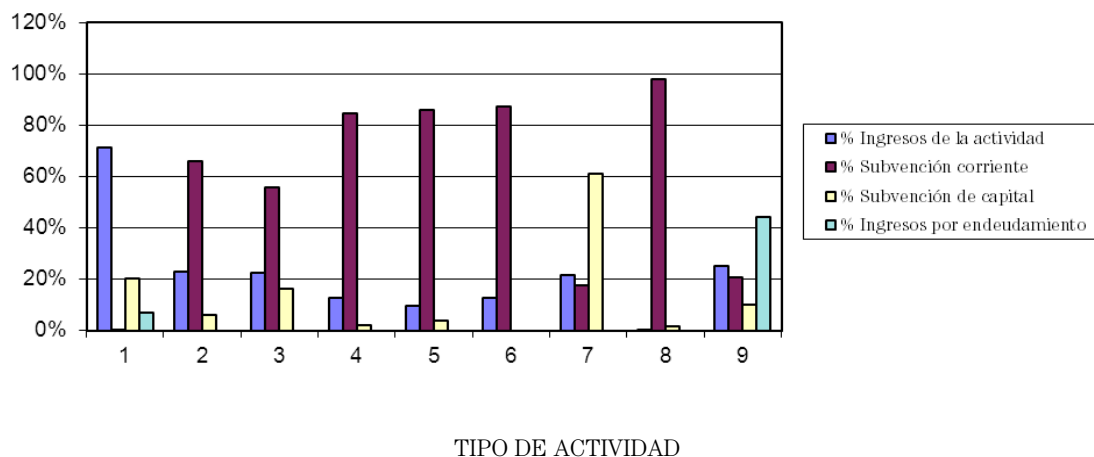
III.2.3.3 INDICADORES DE INGRESO

Los índices relativos a ingresos presupuestarios en miles de euros clasificados por el tipo de actividad que desarrollan las entidades supramunicipales, son los siguientes:

ACTIVIDAD	Miles-euros				
	INGRESOS 2008	INGRESOS 2009	INGRESOS DE LA ACTIVIDAD	INGRESOS SUBVENC.	INGRESOS ENDEUDAM.
1. Aguas y saneamiento	187.248	190.689	135.903	38.856	13.470
2. Gestión de servicios municipales	43.586	43.975	10.058	31.617	-
3. Residuos sólidos urbanos	53.342	69.497	15.752	49.907	-
4. Bienestar social	21.735	22.128	2.838	19.184	-
5. Cuadrillas de Álava	9.376	10.524	1.023	9.462	-
6. Prom. y enseñanza, eusk. y form. ocup.	3.467	3.525	441	3.076	-
7. Parzonerías y aprovecham. forestal	785	1.314	282	1.032	-
8. Extinción de incendios	3.350	3.339	9	3.322	-
9. Transportes	217.959	282.415	70.539	86.519	125.000
TOTAL CAPV	540.848	627.406	236.845	242.975	138.470

La estructura de los ingresos de las entidades supramunicipales, clasificadas por su actividad, se refleja en el siguiente gráfico:

FINANCIACIÓN ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES



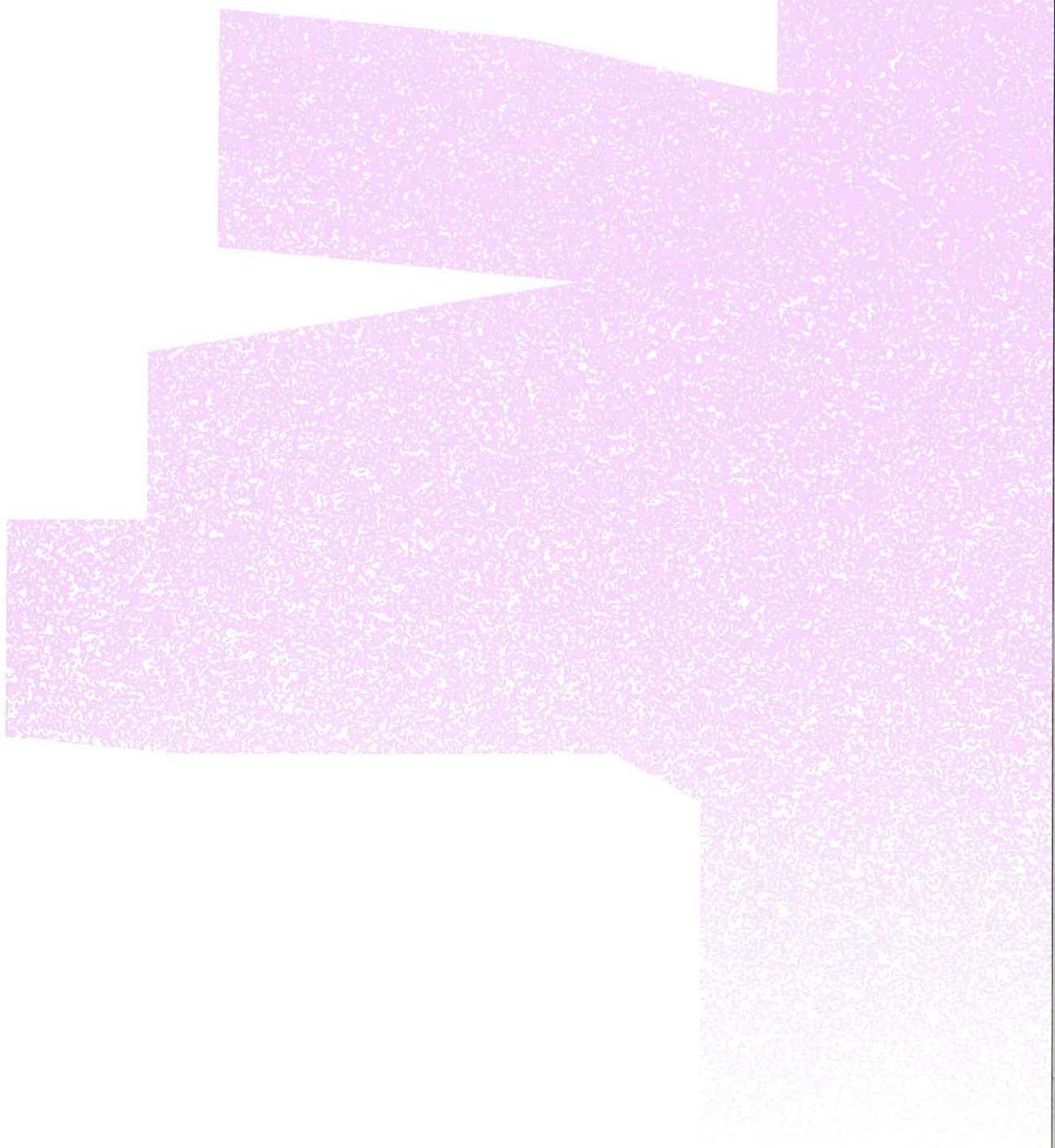
El 41% de las entidades supramunicipales analizadas financian más del 80% de su presupuesto con ingresos por subvenciones corrientes recibidas de los ayuntamientos integrados en las mismas o de otras instituciones.

No obstante, analizando las áreas de actuación y servicios prestados, se observa que se están registrando como ingresos por subvenciones corrientes servicios que las entidades debieran facturar y registrar en capítulo 3 los correspondientes ingresos.



Las entidades de abastecimiento y saneamiento de agua financian la mayor parte de su presupuesto con ingresos de la actividad.

La actividad de transporte, integrada exclusivamente por el Consorcio de Transportes de Bizkaia, presenta una estructura de ingresos diferente al resto de actividades y es debido al elevado nivel de inversiones que realiza como consecuencia de la construcción de la línea II del Metro de Bilbao.



ANEXOS

A.1 ENTIDADES CON CUENTAS AUDITADAS

Las entidades que han sometido sus cuentas a un control externo son:

AYUNTAMIENTO	T.H.	POBLACIÓN
Por TVCP		
Amorebieta-Etxano	BIZ	17.842
Arrasate.....	GIP	22.064
Beasain	GIP	13.557
Donostia-San Sebastián.....	GIP	185.357
Durango	BIZ	28.229
Erandio (*)	BIZ	24.262
Urduña-Orduña	BIZ	4.220
Zarautz	GIP	22.627
Por auditores externos		
Zigoitia	ALA	1.649
Artea	BIZ	751
Basauri.....	BIZ	42.657
Gatika.....	BIZ	1.559
Markina-Xemein	BIZ	4.947
Muskiz.....	BIZ	7.216
Arrasate.....	GIP	22.064
Astigarraga	GIP	4.678
Azkoitia	GIP	11.266
Bergara	GIP	14.707
Eibar	GIP	27.419
Elduain	GIP	238
Errenteria.....	GIP	38.767
Hernani.....	GIP	19.289
Hondarribia.....	GIP	16.458
Idiazabal	GIP	2.264
Irun	GIP	60.951
Lazkao	GIP	5.354
Lezo.....	GIP	6.003
Oiartzun	GIP	9.894
Pasaia	GIP	15.990
Tolosa.....	GIP	18.044
Urnieta	GIP	6.135
Villabona	GIP	5.783
Zumaia	GIP	9.285
Zumarraga	GIP	10.104

(*) En curso a la fecha de este informe.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ENTIDAD	ACTIVIDAD	POBLACIÓN
Por TVCP		
Consortio Transportes de Bizkaia (*).....	9	764.818
Por auditores externos		
Consortio De Aguas De La Rioja Alavesa.....	1	11.287
Consortio Aguas Bilbao Bizkaia.....	1	999.823
M. Pro Minusv. Psíquicos Taller Ranzari	4	95.083
Mancomunidad Servicios Uribe Kosta.....	4	34.464
Consortio Transfronterizo Bidasoa-Txingudi	2	77.409
Mancomunidad Bideberri.....	4	3.503
Mancomunidad De Aguas Del Añarbe	1	309.814
Mancomunidad De Servicios De Txingudi	1	77.409
Mancomunidad De Servicios Del Urola Medio	3	31.107
Mancomunidad Del Alto Deba	2	61.922

(*) En curso a la fecha de este informe.

A.2 DEFICIENCIAS DEL ANÁLISIS DE LAS CUENTAS GENERALES

A.2.1 AYUNTAMIENTOS

Los ayuntamientos que han incumplido la obligación de remitir la Cuenta General del ejercicio 2009 a este Tribunal, son:

AYUNTAMIENTO	T.H.	POBLACIÓN
Aduna	GIP	401
Armiñón	ALA	207
Beizama.....	GIP	180
Berantevilla.....	ALA	438
Moreda de Álava	ALA	261
Navaridas.....	ALA	209
Yécora.....	ALA	305

El Ayuntamiento de Albiztur ha remitido la Cuenta General fuera de plazo.

Los ayuntamientos en los que no se ha detectado ninguna deficiencia en los plazos de aprobación ni en el contenido formal y cualitativo de la cuenta general, son:

AYUNTAMIENTO	T.H.	POBLACIÓN	AYUNTAMIENTO	T.H.	POBLACIÓN
Aia.....	GIP	1.958	Iruña Oka	ALA	2.887
Amorebieta-Etxano .	BIZ	17.842	Iruraiz- Gauna.....	ALA	493
Añana.....	ALA	176	Kripan	ALA	194
Arakaldo.....	BIZ	95	Kuartango	ALA	357
Artzentales	BIZ	712	Lanciego..	ALA	677
Balmaseda	BIZ	7.270	Lantarón.....	ALA	982
Baños De Ebro	ALA	333	Legazpi.....	GIP	8.715
Basauri.....	BIZ	42.657	Leioa	BIZ	30.079
Beasain	GIP	13.557	Lekeitio.....	BIZ	7.477
Derio	BIZ	5.307	Lemoa	BIZ	3.158
Elburgo.....	ALA	541	Leza.....	ALA	225
Elciego.....	ALA	1.046	Muxika	BIZ	1.473
Elvillar	ALA	369	Samaniego	ALA	319
Erandio	BIZ	24.262	San Millán	ALA	711
Etxebarri	BIZ	9.171	Tolosa.....	GIP	18.044
Galdakao	BIZ	29.226	Urduliz.....	BIZ	3.338
Hondarribia.....	GIP	16.458	Villabuena de Álava	ALA	318
Ibarra.....	GIP	4.335	Zamudio	BIZ	3.203
Idiazabal	GIP	2.264	Zumarraga.....	GIP	10.104
Igoorre.....	BIZ	4.238			

Las deficiencias detectadas en los plazos de aprobación y en el contenido formal y cualitativo de la cuenta general, son:

AYUNTAMIENTO	T.H.	POBLACIÓN	Deficiencias					
			A	B	C	D	E	F
Abadiño	BIZ	7.260	A2		C3	D5		F2,5,6
Abaltzisketa	GIP	316	A3	B1	C1			F2
Abanto y Ciérvana-Abanto Zierbena	BIZ	9.647		B4	C3	D3,5	E6	F2,3
Aizarnazabal	GIP	669		B1	C1	D4		F5
Ajangiz	BIZ	445	A1				F2	
Albiztur	GIP	312	A2	B1		D5	E1,2	F2
Alegia	GIP	1.733	A2					F2
Alegría-Dulantzi	ALA	2.620	A2		C1			
Alkiza	GIP	357	A1		C1	D5		F2
Alonsotegi	BIZ	2.835	A3		C2	D5		F2,5
Altzaga	GIP	161	A1		C3		E1	
Altzo	GIP	402	A1	B1	C1			F2
Amezqueta	GIP	990		B1				F5
Amoroto	BIZ	408	A2				E1	F2
Amurrio	ALA	10.089	A3	B1	C2		E6	
Andoain	GIP	14.679	A1	B2	C2	D5		F5
Anoeta	GIP	1.851	A3	B3	C3	D5		
Antzuola	GIP	2.168	A1		C3	D5		F2,3,5,6
Arama	GIP	199	A1		C2			F3
Aramaio	ALA	1.499	A1					
Arantzazu	BIZ	305	A1			D4,5		F2
Areatza	BIZ	1.131	A3	B1				F2
Aretxabaleta	GIP	6.689	A1					
Arraia-Maeztu	ALA	710	A1					
Arrankudiaga	BIZ	909	A2		C2			F2
Arrasate	GIP	22.064	A1					
Arratzu	BIZ	375				D5		F2
Arrazua-Ubarrundia	ALA	921			C1			
Arrieta	BIZ	551	A1					F3
Arrigorriaga	BIZ	12.435	A1					
Artea	BIZ	751	A2			D4		F2
Artziniega	ALA	1.818	A2					
Asparrena	ALA	1.644			C1			
Asteasu	GIP	1.478						F2,6
Astigarraga	GIP	4.678				D3,5		
Ataun	GIP	1.671			C1			
Atxondo	BIZ	1.454	A1		C1	D5		F2,5
Aulesti	BIZ	683	A2					F2
Ayala	ALA	2.763	A2		C1			
Azkoitia	GIP	11.266			C2			
Azpeitia	GIP	14.375	A2					
Bakio	BIZ	2.313		B2	C1	D5		F2,5
Baliarrain	GIP	110	A2	B2	C2	D5		F2,5

.../...

AYUNTAMIENTO	T.H.	POBLACIÓN	Deficiencias					
			A	B	C	D	E	F
Barakaldo	BIZ	98.460	A1		C2			
Barrika	BIZ	1.449	A2				E6	F2
Barrundia	ALA	875			C1			
Bedia	BIZ	962	A1					
Belauntza	GIP	292	A1					F2
Berango	BIZ	6.588						F7
Berastegi	GIP	1.033	A3		C3	D1,2,3,5	E6,8	
Bergara	GIP	14.707	A2					
Bermeo	BIZ	16.937			C1			F2
Bernedo	ALA	575		B1				
Berriatua	BIZ	1.309	A2		C3	D5		
Berriz	BIZ	4.888	A1	B1				F2,5
Berrobi	GIP	600	A3	B1	C1	D5		F2,3,5
Bidegoyan	GIP	510				D5		F2
Bilbao	BIZ	354.860						F2
Busturia	BIZ	1.746	A2			D5		F2,5
Campezo	ALA	1.118						F3,5
Deba	GIP	5.408	A1					
Dima	BIZ	1.305	A2		C3	D4,5		F2,5
Donostia-San Sebastián	GIP	185.357	A2					
Durango	BIZ	28.229	A4	B1	C1		E4,6,8	
Ea	BIZ	905						F2
Eibar	GIP	27.419	A1					
Elantxobe	BIZ	441					E1	
Elduain	GIP	238	A2			D1,2,3		
Elgeta	GIP	1.069	A1		C1			
Elgoibar	GIP	11.220						F5,6
Elorrio	BIZ	7.227	A4					
Ereño	BIZ	258		B1		D3,5		F2
Ermua	BIZ	16.252	A2					
Errenteria	GIP	38.767	A4					F5
Errezil	GIP	628	A3					F2
Errigoiti	BIZ	513	A2		C1			
Eskoriatza	GIP	4.063	A1					
Etxebarria	BIZ	831	A1					
Ezkio-Itsaso	GIP	589	A3	B1	C1			
Forua	BIZ	1.016	A2		C3			F5
Fruiz	BIZ	423	A1			D5	E3,6,7	F2
Gabiria	GIP	474			C1			
Gaintza	GIP	132	A2		C1	D5		F2
Galdames	BIZ	837	A1	B2	C2		E2	F2
Gamiz-Fika	BIZ	1.318	A2	B1				
Garay	BIZ	318		B2	C1			
Gatika	BIZ	1.559	A1					F5
Gautegiz Arteaga	BIZ	875	A2			D5	E6	F2
Gaztelu	GIP	158	A1	B3	C3			

.../...



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AYUNTAMIENTO	T.H.	POBLACIÓN	Deficiencias						
			A	B	C	D	E	F	
Gernika-Lumo	BIZ	16.244	A2						F2,5
Getaria	GIP	2.628	A1						
Getxo	BIZ	80.770	A1			C3			
Gizaburuaga	BIZ	196	A3						F2
Gordexola	BIZ	1.741	A1						F2,5
Gorliz	BIZ	5.400	A1						F2
Güeñes	BIZ	6.349						E6	
Harana	ALA	305				C1			
Hernani	GIP	19.289	A1			C1			
Hernialde	GIP	346	A1	B2		C3		E4	F2
Ibarrangelu	BIZ	616	A2				D5		F2
Ikaztegieta	GIP	465	A1					E1	
Irun	GIP	60.951	A1			C3	D3		F5
Irura	GIP	1.515	A1	B1		C1			F2
Ispaster	BIZ	662	A1	B1		C1	D3,5		F2
Itsasondo	GIP	649	A1				D5		
Iurreta	BIZ	3.837	A1			C1			
Izurtza	BIZ	258					D4,5	E1,2	F2
Kortezubi	BIZ	412	A2				D3	E6	F2,5
Labastida	ALA	1.494	A4			C3			
Lagrán	ALA	186		B1		C1			
Laguardia	ALA	1.510	A1			C3	D3		
Lanestosa	BIZ	287		B1		C1	D5		
Lapuebla de Labarca	ALA	877	A4						
Larrabetzu	BIZ	1.874	A4	B1		C2			
Larraul	GIP	249	A1			C1		E1	F2
Lasarte-Oria	GIP	17.782	A4			C1			
Laukiz	BIZ	1.082	A2	B1		C2		E1,2	
Lazkao	GIP	5.354				C1			F3
Leaburu	GIP	386	A3	B1		C1			
Legorreta	GIP	1.494	A2			C1			
Legutiano	ALA	1.643	A2			C1			F2
Leintz-Gatzaga	GIP	266	A1			C1			F2
Lemoiz	BIZ	1.028	A2			C1			
Lezama	BIZ	2.465							F2
Lezo	GIP	6.003							F2
Lizartza	GIP	641						E1,2	F2
Llodio	ALA	18.314	A3						
Loiu	BIZ	2.290	A3				D5		
Mallabia	BIZ	1.178		B1					
Mañaria	BIZ	496					D5	E1	F2,5
Markina-Xemein	BIZ	4.947							F2
Maruri-Jatabe	BIZ	898				C1		E6	F5
Mendaro	GIP	1.907					D5		
Mendata	BIZ	382	A2	B1		C1			F7
Mendexa	BIZ	437	A2						F2

.../...



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AYUNTAMIENTO	T.H.	POBLACIÓN	Deficiencias						
			A	B	C	D	E	F	
Meñaka	BIZ	678	A3						F1,5
Morga	BIZ	409	A1			C1			F3
Mundaka	BIZ	1.933		B1					F2
Mungia	BIZ	16.209			C1	D5	E4,6,8		F2,6
Munitibar-Arbatzegi Gerrikaitz	BIZ	413	A4						F2
Murueta	BIZ	310	A3				D3,5		F2
Muskiz	BIZ	7.216	A4						
Mutiloa	GIP	235	A1				D5	E1,2,5,7	F2
Mutriku	GIP	4.979	A2	B1	C1				F2
Nabarniz	BIZ	231	A1	B1			D4,5		F2,5
Oiartzun	GIP	9.894							F5
Okondo	ALA	1.087						E4	F5
Olaberria	GIP	968	A1						
Ondarroa	BIZ	8.921		B2	C3	D1,2,3,5	E3		
Oñati	GIP	10.896							F5
Ordizia	GIP	9.732	A1						F3
Orendain	GIP	183	A3	B3	C2				F2
Orexa	GIP	121	A1						F2,3
Orio	GIP	5.026	A1		C1	D5			
Ormaiztegi	GIP	1.323	A2	B2	C2		E1		
Orozko	BIZ	2.409	A1	B1			E6		F2
Ortuella	BIZ	8.520	A2		C1				F2,5
Otxandio	BIZ	1.232	A1		C3	D5	E5,7		F2
Oyón-Oion	ALA	3.150	A1	B1					
Pasaia	GIP	15.990	A4	B2	C3	D3,5			F2,5
Peñacerrada-Urizaharra	ALA	290		B1	C1				
Plentzia	BIZ	4.302			C1				F2,5
Portugalete	BIZ	48.105					E6		
Ribera Alta	ALA	728	A3						
Ribera Baja	ALA	1.198	A3		C1				F2
Salvatierra	ALA	4.801	A1						
Santurtzi	BIZ	46.978	A2						F5
Segura	GIP	1.391	A1			D5	E1,8		F3
Sestao	BIZ	29.476							F2,3
Sondika	BIZ	4.536			D5	E4,6	F3		
Sopelana	BIZ	12.359	A2			D5			
Sopuerta	BIZ	2.504							F3
Soraluze	GIP	3.990	A4	B1					
Sukarrieta	BIZ	350	A3	B1					F2
Trucios-Turtzioz	BIZ	532	A1						F3
Ubide	BIZ	161	A1	B1		D4,5,8			F2,5
Ugao-Miraballes	BIZ	4.029	A1						
Urduña-Orduña	BIZ	4.220	A2				E7		F2
Urkabustaiz	ALA	1.196	A1		C1				
Urnieta	GIP	6.135	A3						
Urretxu	GIP	6.912	A1						

.../...



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AYUNTAMIENTO	T.H.	POBLACIÓN	Deficiencias					
			A	B	C	D	E	F
Usurbil	GIP	5.919	A1		C1			F5
Valdegovía	ALA	1.098	A3		C1			
Valle de Carranza	BIZ	2.810						F5
Valle de Trápaga-Trapagaran	BIZ	12.353	A4		C3	D5	E2	F2,5
Villabona	GIP	5.783	A1					
Vitoria-Gasteiz	ALA	235.661	A1					
Zaldibar	BIZ	3.014	A1					F2
Zaldibia	GIP	1.525	A1	B1	C1			F2,6
Zalduondo	ALA	185			C1			
Zalla	BIZ	8.186		B2	C1	D5		
Zambrana	ALA	377			C1			
Zaratamo	BIZ	1.735	A4		C3			F2
Zarautz	GIP	22.627	A1		C1			
Zeanuri	BIZ	1.330	A2	B2	C3	D4,5,8		F2,5
Zeberio	BIZ	1.054	A2				E3	F2
Zegama	GIP	1.492	A1		C1			
Zerain	GIP	243	A1			D5	E1,7	F3
Zestoa	GIP	3.479	A2					
Zierbena	BIZ	1.382	A1					
Zigoitia	ALA	1.649	A2					
Ziortza-Bolibar	BIZ	396	A2		C1	D8		F2
Zizurkil	GIP	2.797	A2	B1	C1	D5		F2,5
Zuia	ALA	2.390	A1		C1			
Zumaia	GIP	9.285	A1					F5



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DEFICIENCIAS		Nº
		AYUNTAMIENTOS
DEFICIENCIAS EN LOS PLAZOS DE APROBACIÓN		
EN LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO		
A1	1er trimestre 2009	71
A2	2º trimestre 2009.....	46
A3	2º semestre 2009.....	21
A4	Presupuesto prorrogado.....	13
EN LA APROBACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN		
B1	Entre 01/04/2010 y 31/07/2010	34
B2	Entre 01/08/2010 y 31/12/2010	11
B3	Posterior a 01/01/2011	3
B4	No hay evidencia	1
EN LA APROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL		
C1	Entre 01/08/2010 y 31/12/2010	58
C2	Posterior a 01/01/2011	14
C3	No consta aprobación de la cuenta general.....	21
DEFICIENCIAS EN EL CONTENIDO FORMAL DE LA CUENTA GENERAL		
D1	No hay balance.....	3
D2	No hay cuenta de resultados	3
D3	No hay cuadro financiación.....	12
D4	No hay información deuda.....	8
D5	No hay memoria	49
D6	No realiza cálculo resultado ejercicio	-
D7	No realiza cálculo remanente tesorería	-
D8	No hay cuenta tesorería	3
DEFICIENCIAS CUALITATIVAS EN EL CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL: ASPECTOS PRESUPUESTARIOS		
E1	Ingresos caps. 1 y 2 se registran por caja.....	14
E2	Los gastos se registran por caja	7
E3	La Provisión dudoso cobro en el Remanente de tesorería es inferior al estudio de cobrabilidad ...	3
E4	Resultado presupuestario incorrectamente calculado.....	5
E5	No calculan ajustes al resultado presupuestario del ejercicio	2
E6	Remanente de tesorería incorrectamente calculado	14
E7	No calculan remanente para gastos con financiación afectada	5
E8	Existen descuadres en la cuenta de tesorería	4
DEFICIENCIAS CUALITATIVAS EN EL CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL: CONTABILIDAD PATRIMONIAL		
F1	No cuadra activo y pasivo del balance	1
F2	Balance o cuenta de resultados no incluyen amortización.....	83
F3	Partidas de inmovilizado negativas en balance.....	16
F4	Deuda negativa en balance	-
F5	No coincide anexo deuda con balance	40
F6	Provisión dudoso cobro no reflejada en balance	6
F7	Provisión dudoso cobro en balance inferior a la del remanente de tesorería.....	2



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.2.2 ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES

Las entidades supramunicipales que han incumplido la obligación de remitir la Cuenta General del ejercicio 2009 a este Tribunal, o no ha podido ser analizada, por no mantener estructuras concordantes con lo establecido en la legislación vigente, son:

ENTIDAD	ACTIVIDAD	POBLACIÓN
No han remitido la cuenta general:		
Aiztondo Zerbitzuen Mankomunitatea	4	3.804
Debade Udal Euskaltegien Mankomunitatea	6	21.607
Parzonera de Entzia.....	7	7.156
Parzonera de Iturrieta.....	7	4.801
Uli Mankomunitatea	4	957
No mantienen estructuras concordantes:		
Consortio de Aguas de Iruña de Oca	1	2.887
Consortio Museo Vasco de Gastronomía	2	18.314
Consortio de Aguas de Kuartango	1	357
No ha iniciado la actividad:		
Consortio de Aguas de la Llanada Oriental	1	7.156

Las entidades supramunicipales en las que no se ha detectado ninguna deficiencia en los plazos de aprobación ni en el contenido formal y cualitativo de la cuenta general, son:

ENTIDAD	ACTIVIDAD	POBLACIÓN
Consortio Aguas Bilbao Bizkaia.....	1	999.823
Consortio de Aguas "Kantauriko Urkidetza"	1	34.071
Consortio de Aguas La Lomba	1	904
Mancomunidad de Aguas del Añarbe	1	309.814
Mancomunidad Comarcal de Debabarrena	3	72.353
Mancomunidad de La Merindad de Durango	4	51.775
Cuadrilla de Campezo-Montaña Alavesa	5	3.184
Cuadrilla de Laguardia-Rioja Alavesa	5	11.287
Cuadrilla de Zuia.....	5	9.298
Consortio Transportes de Bizkaia	9	764.818



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Las deficiencias detectadas en los plazos de aprobación y en el contenido formal y cualitativo de la cuenta general, son:

ENTIDAD	ACTIVIDAD	POBLACIÓN	Deficiencias					
			A	B	C	D	E	F
Consorcio Aguas Busturialdea	1	27.523	A4		C1	D5		
Consorcio Aguas Llanada Sierra Elgea	1	4.529			C1			
Consorcio de Aguas de Gipuzkoa	1	315.447					E6	
Consorcio de Aguas de La Rioja Alavesa	1	11.287		B2	C1			
Consorcio de Aguas de Mendi-Haran	1	1.926	A2	B1		D4	E2	
Consorcio de Aguas de Zigoitia	1	1.649		B2	C1			
Mancomunidad de Servicios de Txingudi	1	77.409			C1			
Arratiako Udalen Mankomunitatea	2	13.341	A3					F2,5
Consorcio Transfronterizo Bidasoa-Txingudi	2	77.409	A1	B1				
Lea Artibaiko Amankomunazgoa	2	25.176	A2					F2
Lea Ibarreko Udal Mankomunazgoa	2	2.137	A2			D5		F2
M. de Municipios de Las Encartaciones	2	23.958		B1	C2	D5	E6	F2
Mancomunidad del Alto Deba	2	61.922		B1				
Mancomunidad Matadero Comarcal Tolosa	2	649.848	A3		C1			
Txorierriko Mankomunitatea	2	19.675				D5	E6	F2
Urola Kostako Udal Elkarte	2	41.524		B1	C1	D5		
Consorcio Estribaciones del Gorbea	3	6.878			C1	D4		
Consorcio Residuos Gipuzkoa	3	645.719			C2			
Mancomunidad de San Marcos	3	309.814	A2	B1	C3	D1,2,3,4,5		
Mancomunidad de Servicios del Urola Medio	3	31.107	A1					
Mancomunidad Munic. Marg. Izda. Nervion	3	253.539			C1			F2
Sasieta Mankomunitatea	3	69.184		B2	C1			
Tolosaldeko Mankomunitatea	3	59.815						F2
Consorcio Mungialdea	4	22.574		B1				F2
M. Pro Minusv. Psíquicos Taller Ranzari	4	95.083	A4		C1			F5
Mancomunidad Bideberri	4	3.503			C1	D5	E1	F2
Mancomunidad de Serv. Sociales Busturialdea	4	27.095	A1	B1			E6	
Mancomunidad Servicios Uribe Kosta	4	34.464	A2					
Mancomunidad Servicios Uribe-Butroe	4	8.822						F2
Saiaz Gizarte Zerbitzu Mankomunitatea	4	1.630	A1	B1	C1	D4		F2
Cuadrilla de Aiala	5	34.071	A2					F3
Cuadrilla de Añana	5	8.448			C1			
Cuadrilla de Salvatierra	5	11.870	A1		C1			
Cons. Educ. Comp. y Form. Ocup de Álava	6	235.661	A1			D1,2,3,4	E1	
Enkarterriko Udal Euskaltegiko Mankomunitatea	6	21.805	A1	B1				
Mancomunidad de Municipios Loatzo	6	18.817	A1	B2	C3	D3,5		F2
Mancomunidad Leintz Udal Euskaltegia	6	10.752	A1				E1	
Udalerrri Euskaldunen Mankomunitatea (Uema)	6	93.998						F2
Urretxu-Zumarragako Udal Euskaltegia	6	17.016				D5		
Enirio-Aralarko Mankomunitatea	7	36.538			C3	D5		
Parzonaría General Gipuzkoa y Álava	7	7.745	A1			D4,5	E1,5,7	F2
Parzonaría Menor de Gipuzkoa	7	5.390	A1		C3	D1,2,3,5,6	E7	
Cons. Prev. Extin. Incend. y Salvamento	8	34.071	A2	B1	C1			
Mancomunidad Urola Garaia	8	26.320	A2					



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DEFICIENCIAS		Nº ENTIDADES
DEFICIENCIAS EN LOS PLAZOS DE APROBACIÓN		
EN LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO		
A1	1er trimestre 2009	11
A2	2º trimestre 2009.....	8
A3	2º semestre 2009.....	2
A4	Presupuesto prorrogado.....	2
EN LA APROBACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN		
B1	Entre 01/04/2010 y 31/07/2010	11
B2	Entre 01/08/2010 y 31/12/2010	4
B3	Posterior a 01/01/2011	-
B4	No hay evidencia	-
EN LA APROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL		
C1	Entre 01/08/2010 y 31/12/2010	16
C2	Posterior a 01/01/2011	2
C3	No consta aprobación de la cuenta general.....	4
DEFICIENCIAS EN EL CONTENIDO FORMAL DE LA CUENTA GENERAL		
D1	No hay balance.....	3
D2	No hay cuenta de resultados	3
D3	No hay cuadro financiación.....	4
D4	No hay información deuda.....	6
D5	No hay memoria	13
D6	No realiza cálculo resultado ejercicio	1
D7	No realiza cálculo remanente tesorería	-
D8	No hay cuenta tesorería	-
DEFICIENCIAS CUALITATIVAS EN EL CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL: ASPECTOS PRESUPUESTARIOS		
E1	Ingresos caps. 1, 2 y 3 se registran por caja.....	4
E2	Los gastos se registran por caja	1
E3	La Provisión dudoso cobro en el Remanente de tesorería es inferior al estudio de cobrabilidad ...	-
E4	Resultado presupuestario incorrectamente calculado.....	-
E5	No calculan ajustes al resultado presupuestario del ejercicio	1
E6	Remanente de tesorería incorrectamente calculado	4
E7	No calculan remanente para gastos con financiación afectada	2
E8	Existen descuadres en la cuenta de tesorería	-
DEFICIENCIAS CUALITATIVAS EN EL CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL: CONTABILIDAD PATRIMONIAL		
F1	No cuadra activo y pasivo del balance	-
F2	Balance o cuenta de resultados no incluyen amortización.....	14
F3	Partidas de inmovilizado negativas en balance.....	1
F4	Deuda negativa en balance	-
F5	No coincide anexo deuda con balance	2
F6	Provisión dudoso cobro no reflejada en balance	-
F7	Provisión dudoso cobro en balance inferior a la del remanente de tesorería.....	-

ALEGACIONES

AYUNTAMIENTO DE ALONSOTEGI

En contestación a su escrito de fecha 12-1-2012, adjunto remito Memoria 2009 con el adjunto que según nuestro expediente fue remitido en fecha 7-7-2011.

AYUNTAMIENTO DE ANDOAIN

No coincide el anexo de la deuda con los datos que figuran en el Balance de situación a 31-12-2009.

Se envía un nuevo anexo de la deuda. La diferencia se debe a una nueva operación de crédito que no figuraba en dicho anexo y las devoluciones del FFM (1/2 del 2008 a devolver en el 2010 y la totalidad de la liquidación del 2009 a devolver en los ejercicios 2011,2012 y 2013)

Por lo tanto del dato inicial que se envió mas las modificaciones aquí señaladas, se deduce la deuda total siguiente:

	Miles de euros
Anexo deuda enviado con anterioridad	1.151.495,33
Nuevo préstamo reconocido para ejercicio 2009	3.033.714,03
Devolución 2º parte del FFM 2008	536.218,72
Devolución en tres ejercicios FFM 2009.....	2.023.389,25(*)
DEUDA TOTAL A 31.12.2009	6.744.817,33

(*) Existe diferencia entre la devolución prevista del FFM del ejercicio 2009 y definitiva. En un primer momento se nos facilitó el dato de dicha devolución ascendía a 2.023.389,25 euros (que es lo que aparece en el Balance final). Pero vistas las liquidaciones realizadas en el ejercicio 2011, cada trimestre DFG ha liquidado 163.797,39 euros (por lo tanto sería un total de 1.965.568,68 euros). Dicha cantidad se deberá ajustar con la liquidación del 2011.

Cuyo desglose a corto (716.281,72 euros) y a largo plazo (6.028.598,61 euros) es el que aparece en el Balance de situación a 31-12-2009.

Antes de emitir el informe definitivo, les agradecería que considerasen los documentos y justificaciones que se adjuntan a este escrito.

AYUNTAMIENTO DE BERANGO

EPÍGRAFE A.2.1

El Tribunal, en el ANEXO A.2. “Deficiencias del análisis de las Cuentas Generales” en el punto A.2.1, señala que se han detectado dos deficiencias cualitativas en el contenido de la Cuenta General de este Ayuntamiento.

Una vez examinada dicha Cuenta, se ha observado lo siguiente:



Respecto a la deficiencia F7 Provisión dudoso cobro en Balance inferior a la del remanente de tesorería, una vez examinados los documentos que integran dicha Cuenta, se observa que en el informe- estudio de Intervención sobre el Dudoso Cobro, la cifra calculada, 110.173.,79 euros, es la que aparece también en el remanente de tesorería, estando por tanto bien calculada. Hay que aclarar que este dato, no sale directamente del programa de Contabilidad, sino que hay que introducirlo manualmente cuando se procede a realizar el cierre del Ejercicio, por lo que se observa, por tanto que ha habido un error a la hora de teclear la cifra, ya que se ha introducido 100.173,79 en vez de 110.173,79 euros. Se adjunto como Anexo II copia de dichos documentos.

Por lo expuesto, es por lo que desde este Ayuntamiento se solicita que se tenga por admitida la alegación presentada y se proceda a la modificación del Informe sobre las Cuentas de las Entidades Locales de la CAPV.

AYUNTAMIENTO DE GERNIKA-LUMO

ALEGACIÓN AL EPÍGRAFE A.2.1

La diferencia entre el anexo y el Balance viene dada por la deuda que el Ayuntamiento tiene contraída con el Gobierno Vasco por la construcción de las Viviendas Sociales ubicadas en la calle Alhóndiga. Según escrito remitido por el Gobierno Vasco el 29 de octubre de 2009 daba por cancelada la citada deuda, que según nuestra contabilidad permanece vigente. Es por ello por lo que la deuda no se reflejó ni el Presupuesto de 2009 ni el anexo de endeudamiento, aunque no se eliminó de la Contabilidad. Con fecha 14 de diciembre de 2010 el propio Gobierno Vasco reconocía su error, y corregía el importe de la deuda pendiente, si bien es cierto que según la contabilidad municipal debíamos a esta fecha 6 anualidades y ellos señalan que sólo debemos 5.

Adjunto como documentación justificativa el anexo de endeudamiento de 2009, la memoria de la Cuenta General de 2009 y copias de los escritos remitidos por el Gobierno Vasco referentes a la citada deuda.

AYUNTAMIENTO DE OÑATI

A la atención de la Secretaria General del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas-Herri-kontuen Euskal Epaitegia:

Con fecha de entrada de 16-01-2012 (nº entrada 99), el Ayuntamiento de Oñati recibió la documentación relativa a las "Conclusiones del Informe de Fiscalización correspondientes a las Cuentas de las Entidades Locales de la CAV, 2008 y 2009". Se remite la siguiente ALEGACIÓN referida a los siguientes anexos:

ALEGACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS ANEXOS:

Informe sobre las Cuentas de las Entidades Locales de la CAV-2009

A.2.1 AYUNTAMIENTOS



Oñati: Incumplimiento detectado: F5

F5: El Balance y el anexo correspondiente al endeudamiento no coinciden

BALANCE:

Con fecha de 02-08-2010 el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas-HKEE recibió documentación relativa a la Cuenta General del Ayuntamiento (nº entrada TVCP, 811). En la misma se dice:

- Pág. 25. Balance de situación

II)2. Otras deudas: 3.270.616,09 (correspondiente a la cuenta contable 1700)

- Pág. 26 Balance de situación

II)2. Otras deudas: 586.408,08 (correspondiente a la cuenta contable 5200 – cantidad de crédito prevista amortizar durante el ejercicio 2010).

En consecuencia, la suma de los dos epígrafes que se recogen en el Balance de Situación del Ayuntamiento de Oñati es de 3.857.024,17 euros (consultar anexo).

ESTADO DE SITUACIÓN DE DEUDA:

En la referida documentación se recoge el siguiente dato:

- Pág. 70 Deuda financiera

Total 4.632.024,17 euros

El último crédito recogido en este cuadro, es decir el crédito de 775.000,00 euros contratado con el BBVA el 24-12-2009, no había sido dispuesto a fecha de 31-12-2009, sino que había sido dispuesto durante el ejercicio 2010. El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas conoce esta información, concretamente, en el punto 2 de la pág. 8 y el punto 2 de la pág. 18 de la Liquidación correspondiente al Ayuntamiento de Oñati (nº entrada TVCP, 242/2010-03-25).

En consecuencia, la cantidad dispuesta del total recogido en la tabla correspondiente al Endeudamiento financiero es de 3.857.024,17 euros (consultar anexo).

CONCLUSIÓN:

- Tal y como se demuestra en la documentación correspondiente a la Cuenta General del Ayuntamiento de Oñati, las cantidades recogidas en el Balance de Situación y en la Situación de Endeudamiento reflejan la misma situación y se informa de ello al TVCP en forma y tiempo referidos en el propio informe.

AYUNTAMIENTO DE SONDIKA

En este Ayuntamiento la Intervención informa siempre la liquidación y se utiliza su informe como memoria de la misma. Por lo que no se pueden considerar defectuosas las cuentas por carecer de memoria ya que esta consiste en el informe de intervención.

AYUNTAMIENTO DE ZALLA

No hay memoria:

En la documentación que se remite aparecen los documentos siguientes:

- Memoria de ejecución de los presupuestos.
- Cuadro de financiación. (artículo 62 N.F. 10/2003)
- Relación entre los datos de la Liquidación Presupuestaria y la Contabilidad General. (Anexo artículo 62 aludido).
- Estado de la Deuda. (artículo 62 N.F. 10/2003)
- Información del Inmovilizado.
- Inversiones financieras.
- Análisis de la deuda, etc.

Si bien es cierto que esta Intervención no ha tomado nunca modelo del tipo de memoria a presentar junto con las Cuentas Anuales, siempre ha considerado que "recopilando" toda la documentación remitida, no quedaba demasiado por decir.

CONSORCIO DE RESIDUOS DE GIPUZKOA

En el epígrafe C2 de deficiencias de contenido formal de la cuenta general de las entidades supramunicipales, se indica que la cuenta general del 2009 se aprobó entre 1-8-2010 y 31-12-2010. A este respecto se adjunta certificado emitido por la secretaria del Consorcio en el que se hace constar que la fecha de aprobación de la cuenta general es el 25-3-2010.

Considerando que se justifica suficientemente el cumplimiento de las obligaciones del Consorcio de Residuos de Guipúzcoa, en relación a las cuentas del ejercicio 2009, la no existencia de la deficiencia mencionada.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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