

**Txostena**

**Informe**

**EAEko Udal Entitateen Kontuak**

**Cuentas de las Entidades Locales de la CAPV**

**2016**





## AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURDURAK ETA DEFINIZIOAK .....	5
AZTERTUTAKO RATIOAK.....	5
I. SARRERA.....	8
II. ONDORIOAK.....	11
II.1 UDALEN KONTUAK .....	11
II.2 UDALAZ GAINDIKO KONTUAK.....	14
III. RATIOAK ETA ADIERAZLEAK .....	16
III.1 UDAL ADIERAZLEAK 2016/12/31-N .....	16
III.2 UDALAZ GAINDIKO ENTITATEEN ADIERAZLEAK 2016/12/31-N.....	34

## ERANTSITAKO LIKIDAZIOAK

<http://www.tvcp.eu/informes.asp>

ERANSKINAK .....	43
A.1 KONTUAK AUDITATUAK DITUZTEN ERAKUNDEAK.....	43
A.2 LANGILERIA-GASTUAK .....	44
A.3 KONTU OROKORREN AZTERKETAN HUTSAK .....	45

## EKONOMIA-FINANTZAREN INFORMAZIOA

<http://www.tvcp.eu/informes.asp>

1. ERAKUNDE AUTONOMOAK, ERAKUNDE PUBLIKOAK, SOZIETATE PUBLIKOAK  
ETA FUNDAZIOAK
2. AURREKONTU-LIKIDAZIOEN ETA PLANTILLAREN LABURPENA
3. FINANTZA RATIOAK
4. MAGNITUDE NAGUSIEN BILAKAERA

ALEGAZIOAK .....	57
------------------	----



ABREVIATURAS Y DEFINICIONES .....	61
RATIOS ANALIZADOS.....	61
I. INTRODUCCIÓN.....	65
II. CONCLUSIONES .....	68
II.1 CUENTAS MUNICIPALES.....	68
II.2 CUENTAS SUPRAMUNICIPALES .....	71
III. RATIOS E INDICADORES.....	73
III.1 INDICADORES MUNICIPALES A 31/12/2016 .....	73
III.2 INDICADORES DE LAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES A 31/12/2016.....	91
 LIQUIDACIONES AGREGADAS <a href="http://www.tvcp.eu/informes.asp">http://www.tvcp.eu/informes.asp</a>	
ANEXOS .....	99
A.1 ENTIDADES CON CUENTAS AUDITADAS .....	99
A.2 GASTOS DE PERSONAL.....	100
A.3 DEFICIENCIAS DEL ANÁLISIS DE LAS CUENTAS GENERALES.....	102
 INFORMACIÓN ECONÓMICO FINANCIERA <a href="http://www.tvcp.eu/informes.asp">http://www.tvcp.eu/informes.asp</a>	
1. ORGANISMOS AUTÓNOMOS, ENTIDADES PÚBLICAS, SOCIEDADES PÚBLICAS Y FUNDACIONES	
2. RESUMEN DE LAS LIQUIDACIONES PRESUPUESTARIAS Y PLANTILLA	
3. RATIOS FINANCIEROS	
4. EVOLUCIÓN PRINCIPALES MAGNITUDES	
 ALEGACIONES .....	113



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## LABURDURAK ETA DEFINIZIOAK

10/2003 FA	21/2003 Foru Araua, abenduaren 2koa, Bizkaiko Lurralde Historikoaren Toki Entitateen aurrekontuei buruzkoa.
21/2003 FA	21/2003 Foru Araua, abenduaren 19koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Toki Entitateen aurrekontuei buruzkoa.
3/2004 FA	3/2004 Foru Araua, otsailaren 9koa, Arabako Lurralde Historikoaren Toki Entitateen aurrekontuei buruzkoa.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
GODG	Gastu orokorretarako diruzaintza geldikina.
HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
LH	Lurralde historikoa.

## AZTERTUTAKO RATIOAK

Berehalako likidezia	Funts likidoak / Pasibo arrunta.
Likidezia epe laburrera	Funts likidoak + Kobratzeko eskubideak / Pasibo arrunta.
Likidezia orokorra	Aktibo arrunta / Pasibo arrunta.
Zorpetzea biztanleko	Pasibo arrunta + Pasibo ez arrunta / Biztanle kopurua.
Zorpetzea	Pasibo arrunta + Pasibo ez arrunta / Pasibo arrunta + Pasibo ez arrunta + Ondare garbia.
Zorpetze maila	Pasibo arrunta / Pasibo ez arrunta.
Cash-Flow	Pasibo ez arrunta + Pasibo arrunta / Eskudiruzko fluxu garbiak, eskudiruzko fluxuen egoera kudeatzeko jarduerengatik.
Ondare eta ekonomia-emaizaren kontuaren ratioak	Sarrerren egitura: Zerga eta hirigintzako diru-sarrerak / Kudeaketa arrunteko sarrerak. Jasotako diru-laguntza eta transferentziak / Kudeaketa arrunteko sarrerak. Salmentak eta zerbitzu-ematea / Kudeaketa arrunteko sarrerak. Kudeaketa arrunteko gainerako sarrerak / Kudeaketa arrunteko sarrerak. Gastuen egitura: Langileria-gastuak / Kudeaketa arrunteko gastuak. Emandako diru-laguntza eta transferentziak / Kudeaketa arrunteko gastuak. Hornidurak / Kudeaketa arrunteko gastuak. Kudeaketa arrunteko gainerako gastuak / Kudeaketa arrunteko gastuak. Gastu arrunten estaldura: Kudeaketa arrunteko gastuak / Kudeaketa arrunteko sarrerak.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Zorpetze finantzarioa sarrera Arrunten gainean	Pasibo arrunta (finantzarioa) + Pasibo ez arrunta (finantzarioa) / Eskubide aitortu garbiak (1etik 5erako kap.).
Zorpetze finantzarioa amortizatzeko balioetsitako epea	Pasibo arrunta (finantzarioa) + Pasibo ez arrunta (finantzarioa) / Eskubide aitortu garbiak (1etik 5erako kap.) - Obligazio aitortu garbiak (1etik 4rako kap.).
Sarrerren aurrekontuaren egikaritza	Eskubide aitortu garbiak / Sarrerren behin betiko aurreikuspenak.
Autonomia	Eskubide aitortu garbiak (1etik 3ra, 5, 6 eta 8 kap. + jasotako transferentziak. / Eskubide aitortu garbiak.
Autonomia fiskala	Eskubide aitortu garbiak (zerga izaerako sarrerena) / Eskubide aitortu garbiak.
Jasotako diru-laguntzekiko mendekotasun indizea.	Eskubide aitortu garbiak (4 eta 7 kap.) / Eskubide aitortu garbiak.
Kobrantzak gauzatzea	Diru-bilketa garbia / Eskubide aitortu garbiak.
Kobranta osorako batez besteko aldia 1etik 3rako kap.	Kobratzeko dauden eskubideak (1etik 3rako kap.) / Eskubide aitortu garbiak (1etik 3rako kap.) *365.
Gastuen aurrekontuaren egikaritza	Obligazio aitortu garbiak / Gastuen kreditu behin betikoak.
Langileria-gastuen indizea	Langileria-gastuak / Eskubide aitortu garbiak (1etik 5erako kap.).
Inbertsio ahalegina	Obligazio aitortu garbiak (6 eta 7 kap.) / Obligazio aitortu garbiak.
Ekitaldiko finantza zama	Obligazio aitortu garbiak (3 eta 9 kap.) / Eskubide aitortu garbiak (1etik 5erako kap.).
Gastua biztanleko	Obligazio aitortu garbiak / Biztanle kopurua.
Biztanleko inbertsioa	Obligazio aitortu garbiak (6 eta 7 kap.) / Biztanle kopurua.
Ordainketak gauzatzea 2. eta 6. kap. ordaink. batez best. epe globala	Gauzatutako ordainketak / Obligazio aitortu garbiak. Ordaintzeko dauden obligazioak (2. eta 6. kap.) / Obligazio aitortu garbiak (2. eta 6. kap.) * 365.
Aurrezki gordin ez finantzarioa biztanleko	Eskubide aitortu garbiak (1etik 5erako kap.) / Obligazio aitortu garbiak (1, 2 eta 4 kap.) / Biztanle kopurua.
Aurrezki garbia biztanleko.	Aurrezki gordin ez finantzarioa – Finantza zama (gastuen 3 eta 9 kap.) / Biztanle kopurua.
Aurrezki gordinaren indizea	Eskubide aitortu garbiak (1etik 5erako kap.) – Obligazio aitortu garbiak (1etik 4rako kap.) / Eskubide aitortu garbiak (1etik 5erako kap.).



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Aurrezki gordinaren indize ez

Finantzarioa

Eskubide aitortu garbiak (1etik 5erako kap.) – Obligazio aitortu garbiak (1, 2 eta 4 kap.) / Eskubide aitortu garbiak (1etik 5erako kap.).

Biztanleko superabita edo defizita. Doitutako aurrekontu emaitza / biztanle kopurua.

Zalantzazko kobragarritasuna duten zordunen indizea

Zalantzazko kobragar. saldoak / kobratzeko dauden zordunak.

Ekitaldi itxietako kobrantzak gauzatzea

Kobrantzak / Eskubideen hasierako saldoa (+ - aldaketak eta baliogabetzeak).

Ekitaldi itxietako ordainketak gauzatzea

Ordainketak / Obligazioen hasierako saldoa (+ - aldaketak eta baliogabetzeak).





## I. SARRERA

HKEE honek hezurmamitu duen Lanerako Programa betez, EAeko udalen eta udalaz gaindiko entitateen 2016ko kontu orokorrak aztertu dira, ikuspegi formala eta kualitatiboa oinarri hartuta.

Toki Entitateentzat aurrekontu gaietan erregulazio orokor oinarrizkoa osatzen dute Toki Jaurbidearen Oinarriak arautzen dituen apirilaren 2ko 7/1985 Legeak eta Toki Ogasunak Arautzen dituen Legearen testu bategina onartzen duen martxoaren 5eko 2/2004 Legegintzako Errege Dekretuak.

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 arau hauek lurralde historiko bakoitzean eta horietan toki entitateen aurrekontuaren egitura eta kontabilitate publikoaren plan orokorra jaso 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 EAEn 2016ko ekitaldian zeuden 251 udal administrazioei eta udalaz gaindiko 63 entitateei soil-soilik dagokie (ez ditu besarkatzen erakunde autonomoak, sozietate publikoak, entitate publikoak eta mendeko fundazioak). Hona hemen horien xehapena:

- 18 partzuergo
- 34 mankomunitate
- 6 kuadrilla
- 5 partzoneria

2016ko ekitaldian baja eman zitzaion Aiarako Prebentzio, Su Itzaltze eta Salbamendu Zerbitzuaren Partzuergoari.

EAEren udal multzoaren kontu orokorrak eta lurralde historikoen arabera banaketa, eta udalaz gaindiko entitate multzoaren kontuak eta emandako zerbitzu motaren arabera banaketa likidazioak txertatetik eskuratu dira, ia gehienak fiskalizatu gabeak, 248 udalek (% 99,80) eta udalaz gaindiko 58 entitatek iritsarazi dizkigutenak (% 92,06).

30 udalek eta udalaz gaindiko 7 erakundek aurkeztu dituzte kontu auditatuak eta HKEEk, gainera, 11 udal eta udalaz gaindiko 2 erakunde fiskalizatu ditu (ikus A.1).

Aztertutako udal eta udalaz gaindiko entitateek antolamenduan 93 erakunde autonomo, 113 udal sozietate publiko eta 4 enpresa-entitate publiko besarkatzen dituzte, ondotik erakutsiko dugun laburpenaren arabera. Xehapena ondoko lotunean dago jasoa:

- <http://www.tvcp.eu/informes.asp>





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

	ERAKUNDE KOPURUA		
	ERAKUNDE AUTONOMOAK	SOZIE TATE PUBLIKOAK	ENPRESA-ERAKUNDE PUBLIKOAK
<b>Udaletakoak:</b>			
Araba .....	6	13	-
Bizkaia.....	48	43	2
Gipuzkoa.....	37	46	2
<b>Udalaz gairdikoak:</b>			
Partzuergoak .....	-	5	-
Mankomunitateak .....	2	6	-
Kuadrillak .....	-	-	-
Partzoneriak .....	-	-	-
<b>EAE GUZTIRA</b>	<b>93</b>	<b>113</b>	<b>4</b>

Gainera, 21 fundaziotan parte hartzen dutela baieztatu dute 20 udalek eta udalaz gairdiko entitate batek.

Txosten honetan aurkeztu ditugun ondorioetarako, 2.178.614ko biztanleria hartu da aintzat, eskatutako informazioa igorri duten Euskal Autonomia Erkidegoko 248 udaletan 2016ko urtarrilaren 1ean zeuden biztanleak, alegia.

Txosten honetako ondorioak eskuratzeko finkatutako biztanleria mailak honako hauek dira:

GERUZA	UDAL KOP.	BIZT.KOP. 16/1/1
> 50.000 .....	6	1.016.007
20.001 - 50.000.....	12	386.550
10.001 - 20.000.....	24	355.972
5.001 - 10.000.....	27	193.385
1.001 - 5.000.....	80	181.056
< 1.001 .....	99	45.644
<b>EAE GUZTIRA</b>	<b>248</b>	<b>2.178.614</b>
ARABA.....	51	324.126
BIZKAIA.....	111	1.139.081
GIPUZKOA .....	86	715.407

Udalaz gairdiko entitateetan zerbitzua ematen zaion biztanleria, zerbitzu motaren arabera, honakoa da kontuak prozesatu diren 58 entitateetan:

JARDUERA	ENTITATE KOP.	ARTATUTAKO BIZTANLERIA
1. Ura eta saneamendua .....	13	1.887.839
2. Udal zerbitzuen kudeaketa .....	9	377.623
3. Hiri hondakin solidoak .....	9	1.548.428
4. Gizarte ongizatea .....	9	160.286
5. Arabako Kuadrillak .....	6	79.492
6. Sustapena eta irakaskuntza, euskara eta lanerako prestak...	5	281.092
7. Partzoneriak eta baso ustiapena .....	5	63.086
8. Suteak itzaltzea .....	1	25.821
9. Garraioak .....	1	751.057

Lana egiteko honako prozedura hauek erabili ditugu:

- 2016ko ekitaldiko kontu orokorren analisisa. Azterlan hau oinarri izan da toki entitateek, informatzeko betebeharrari dagokionez, legedia zein neurritan betetzen duten zehazteko.
- Udal eta udalaz gaindiko entitate guztien kontu orokorren atal diren balantzeen, ekonomia-ondareko emaitzaren kontuen eta aurrekontuen likidazioen azterketa berariazkoa; ezargarria zaien arautegian eskatutako informazio osoa barne hartzen dutela eta agiri guztiak elkarren artean koherenteak direla egiaztatu da.
- Udal eta udalaz gaindiko erakunde guztien balantzeen, ekonomia-ondareko emaitzaren kontuen eta aurrekontuen likidazioen azterketa berariazkoa, ekonomia-finantza izaerako adierazleak eskuratzeko.

Udalek eta udalaz gaindiko entitateek 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 formalarri dagokionez, bai informazioaren eduki kualitatiboari dagokionez ere.
- Aurreko ekitaldietako Gastu orokorretarako diruzaintzako geldikin negatiboen finantzaketa moldeari erreferentzia egiten dietenak.

Txostenaren datu ekonomikoak milako eurotan daude emanak eta dezimalik ez erakusteko biribildu dira; datuek beti balio zehatz bakoitzaren biribiltzea erakusten dute eta ez biribildutako datuen batuketara.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## II. ONDORIOAK

### II.1 UDALEN KONTUAK

Bizkaia, Gipuzkoa eta Arabako Toki Entitateen Aurrekontuko Foru Arauek agintzen dute Toki Entitateek HKEEri Kontu Orokorra aurkeztuko diotela, beren berariazko arautegiak agintzen duen terminoetan behar bezala onetsia; berebat, HKEEren sortze legearen 9.5 artikulua agintzen du nahitaezkoa dela Epaitegi honi Toki Entitateen Aurrekontuen likidazioari dagokion dokumentazioa igortzea, egin edo onesten denetik aurrera hilabeteko epean. Gaintza, Idiazabal eta Ondarroako udalek ez dute betebeharrak hori bete (ikus A.3.1).

Ondotik azalduko ditugun ondorioak EAEren 248 udalek igorritako datuetatik eskuratu dira. Datu horien arabera, EAEko udalen % 98,80k aitortzen dizkio kontuak Epaitegi honi.

A.3.1 eranskinean banaka zehazten dira aztertutako 248 udaletan aurkitutako akatsak. Azpimarratu behar dugu udalerrien % 8,87 egiten duten 22 udaletan ez dela arestian aipatutako eranskinetan zehaztutako hutsetatik batere azaleratu; horietatik 10, Arabako Lurralde Historikoan daude; 11, Bizkaiko Lurralde Historikoan eta 1, Gipuzkoako Lurralde Historikoan.

#### Onespen epeak

- 152 udalek aurrekontuak 2016ko lehenengo seihilekoan onetsi zituzten eta 2k, 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 248 udaletatik % 34,67k bakarrik onetsi ditu 2016ko aurrekontuak ekitaldia hasi aurretik. Hona hemen aurrekontuen onespenaldien arabera sailkatutako udal kopurua:

AURREKONTUEN ONESPENA	UDAL KOPURUA	%
2016/01/01 baino lehenago.....	86	% 34,67
2016ko 1. hiruhilekoa.....	109	% 43,95
2016ko 2. hiruhilekoa.....	43	% 17,34
2016ko 2. seihilekoa.....	2	% 0,81
Luzatutako aurrekontua.....	8	% 3,23

- 21 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 lehendakariak onesteko epemuga modura. 248 udalen % 91,53k 2016ko ekitaldiaren aurrekontu likidazioa 2017ko apirilaren 1a baino lehenago onetsi du; gainerako % 8,47ak, berriz, aurrekontuari buruzko arautegiak finkatutako epea urratu du.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Hona hemen aurrekontuen likidazioaren onespén aldien arabera sailkatutako udal kopurua:

LIKIDAZIOAREN ONESPENA	UDAL KOPURUA	%
2017/04/1 baino lehenago.....	227	% 91,53
2017/04/01 eta 2017/07/31 bitartean .....	20	% 8,07
2017/08/01 eta 2017/12/31 bitartean .....	1	% 0,40

- 77 udalek Kontu Orokorra arautegiak agindutako data baino beranduago onetsi dute eta 6 udaletan ez dago jasota Kontu Orokorra onetsi denik.

Lurralde historiko bakoitzaren Aurrekontuko Foru Arauen 63. artikulua hurrengo ekitaldiko uztailaren 31 ezartzen du Entitatearen Osoko bilkurak aurrekontua onesteko epemuga. 248 udalen % 66,53k Kontu Orokorra arautegiak agintzen duen epean onetsi du. Hona hemen Kontu Orokorra onesteko aldien arabera sailkatutako udal kopurua:

KONTU OROKORRAREN ONESPENA	UDAL KOPURUA	%
2017/08/1 baino lehenago.....	165	% 66,53
2017/08/01 eta 2017/12/31 bitartean.....	66	% 26,61
2018/01/01 baino beranduago .....	11	% 4,44
Ez dago jasoa onartu denik.....	6	% 2,42

## Kontu Orokorraren eta Likidazioaren eduki formala

Hona hemen kontuen edukian beste zenbait akats:

AKATSAK	UDAL KOPURUA
	2016
Ez dago ekonomia-ondareko emaitzaren konturik .....	1
Ez dago ondare garbian aldaketen egoerarik .....	20
Ez dago eskudiru fluxuen egoerarik .....	10
Ez da oroitidazkia barne hartu .....	9
Ez da kontaketa aktarik barne hartu .....	2
Ez da bankuko ohar edo ziurtagiririk eta kontziliaziorik barne hartu.....	56
Ez da aurrekontu eta kontularitzako emaitzen kontziliazio egoera-orria barne hartu .....	14
Ez da Diruzaintza kontua jaso .....	114
Ez da udal zorrari buruzko informaziorik jaso.....	4

Kontu orokorra balantzeak, ekonomia-ondareko emaitzaren kontuak, ondare garbian aldaketen egoerak, eskudiruzko fluxuen egoerak, aurrekontuaren likidazio egoerak eta oroitidazkiak osatzen dute eta udalak ekonomia, finantza, ondare eta aurrekontu-gaietan egindako kudeaketaren isla dira. 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.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## Kontu Orokorraren eduki kualitatiboa

- Udaletan ezarritako ondare kontabilitateak, kasu ugarian, oraindik ez du eduki zuzena. Honela, bada, 58 udalek ez dituzte balantzean edo ekonomia-ondarearen emaitzen kontuan ibilgetuko amortizazioak txertatzen; udal batek ez du kaudimen-gabeziatarako zuzkidura erakusten balantzeko zordunen idazpuruan, nahiz diruzaintzaren geldikinaren kalkuluan barne hartzen duen. Balantzean edo ekonomia-ondarearen emaitzen kontuan ibilgetuaren amortizazioak barne hartzen ez dituzten 58 udaletatik 50, 5.000 biztanle baino gutxiagoko udalerriei dagozkie.
- Gainera, beste 5 udal daude, 24 hilabetetik gorako antzinatasuneko kobratzeko zorrak izanik, kobragarritasun azterketarik ez dutenak eta Diruzaintza geldikinetik inongo kopururik deduzitu ez dutenak.
- Hona hemen kontuen edukian beste zenbait akats:

UDAL KOPURUA	
2016	
<b>AURREKONTUKO AKATSAK:</b>	
Oker kalkulaturako aurrekontu emaitza .....	2
Oker kalkulaturako Diruzaintza geldikina .....	1
Ez da kalkulatu Geldikina atxikitako finantzaketa duten gastuetarako .....	5
<b>ONDAREKO AKATSAK:</b>	
Zorraren eranskina ez dator bat balantzearekin .....	10
Balantzean kaudimen-gabeziatarako zuzk. diruz. geldikinarena baino txikiagoa.....	3

## Gastu orokor negatiboetarako Diruzaintza Geldikinaren finantzaketa

- 14/12/31n Gastu orokorretarako geldikin negatiboa zuten 7 udaletatik 2 udalek ez dute 16/12/31n hori finantzatu, lurralde historiko bakoitzaren Toki Erakundearen Aurrekontuko Foru Arautegiaren 49.4 artikulua urratuz.
- 2014ko ekitaldiaren geldikin negatiboak finantzatu dituzten 5 udalek honako modu honetan egin dute:
  - 1 udalak 2015eko ekitaldiko aurrekontuaren gastuko kontu-sailak murriztuta.
  - 4 udalek 2015ean edo 2016an geldikin positiboak eskuratuta, aurreko saldo negatiboa berdindu dutenak.



## II.2 UDALAZ GAINDIKO KONTUAK

Haranako Uren Partzuergoa, Debade Udal Euskaltegien Mankomunitatea eta Ranzari Lantegia Elbarri Psikikoen Aldeko Udal Mankomunitatea entitateek ez dituzte 2016ko ekitaldiari dagozkion kontuak igorri eta lurralde historiko bakoitzaren Aurrekontuko Foru Arauen 63.5 artikulua urratu dute. Gainera, ezinezkoa izan da Kuartangoko Uren Partzuergoaren eta Ekialdeko Lautadako Uren Partzuergoaren kontuak barne hartzea (erakunde honek ez du jarduera abiarazi), indarreko legeriak agintzen duenarekiko bat datozen egiturak ez izategatik.

Ondotik azalduko ditugun ondorioak EA Eren udalaz gaindiko 58 entitatek igorritako datuetatik eskuratu ditugu.

A.3.2 eranskinean zehazten dira udalaz gaindiko entitate bakoitzean aurkitutako akatsak. Azpimarratu behar dugu udalerrien % 12,07 egiten duten udalaz gaindiko 7 entitatetan ez dela arestian aipatutako eranskinetan zehaztutako hutsetatik batere azaleratu; horietatik 3 Arabako Lurralde Historikoan daude, 2 Bizkaiko Lurralde Historikoan eta beste 2, Gipuzkoako Lurralde Historikoan.

### Onespen epeak

- 31 entitatetan aurrekontuak 2016ko lehenengo seihilekoan onartu zituzten, eta batean, berriz, bigarren seihilekoan. Aurrekontua dagokion ekitaldia hasi aurretik onetsi behar da, Lurralde Historiko bakoitzaren Aurrekontuko Foru Arauen 15.2 artikulua agintzen duenaren arabera. Aztertu ditugun EA Eren udalaz gaindiko 58 entitateetatik % 39,66k bakarrik onetsi ditu 2016ko aurrekontuak ekitaldia hasi aurretik. Hona hemen aurrekontuen onespen aldien arabera sailkatutako udal kopurua:

AURREKONTUEN ONESPENA	ENTITATE KOPURUA	%
2016/01/01 baino lehenago.....	23	% 39,66
2016ko 1. hiruhilekoa.....	20	% 34,48
2016ko 2. hiruhilekoa.....	11	% 18,97
2016ko 2. seihilekoa.....	1	% 1,72
Luzatutako aurrekontua.....	2	% 3,45
Ebidentziarik/informaziorik gabe.....	1	% 1,72

- 10 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 lehendakariak onesteko epemuga modura. Udalaz gaindiko 58 entitateen % 81,04k 2016ko ekitaldiaren aurrekontu likidazioa 2017ko apirilaren 1a baino lehenago onetsi du. Ondotik, udalaz gaindiko entitateek aurrekontuaren likidazioa zein alditan onetsi duten erakutsiko dugu:



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

LIKIDAZIOAREN ONESPENA	ENTITATE KOPURUA	%
2017/04/1 baino lehenago.....	47	% 81,04
2017/04/01 eta 2017/07/31 bitartean.....	9	% 15,52
2017/08/01 eta 2017/12/31 bitartean.....	1	% 1,72
Ebidentziarik/informaziorik gabe.....	1	% 1,72

- 18 entitatetan Kontu Orokorra aurrekontu-arautegiak agindutako data baino beranduago onetsi zen eta 6 entitatetan ez dago erasota onartu dutenik. Lurralde historiko bakoitzaren Aurrekontuko Foru Arauen 63. artikulua hurrengo ekitaldiko uztailearen 31 ezartzen du Entitatearen Osoko bilkurak aurrekontua onesteko epemuga. Udalez gaindiko 34 entitatek baizik ez dute Kontu Orokorra indarreko aurrekontu-arautegiak emandako epean onetsi; horiek udal guztien % 58,62 egiten dute. Onespenaldien arabera sailkatutako erakunde kopurua honakoa da:

KONTU OROKORRAREN ONESPENA	ENTITATE KOPURUA	%
2017/08/01 baino lehenago.....	34	% 58,62
2017/08/01 eta 2017/12/31 bitartean.....	14	% 24,14
2018/01/01 baino beranduago.....	4	% 6,90
Ez dago jaso onartu denik.....	6	% 10,34

## Kontu Orokorraren eta Likidazioaren eduki formala

Hona hemen kontuen edukian beste zenbait akats:

AKATSAK	ENTITATE KOPURUA	2016
Ez dago balantzerik .....		4
Ez dago ekonomia-ondareko emaitzaren konturik .....		4
Ez dago ondare garbian aldaketen egoerarik .....		10
Ez dago eskudiru fluxuen egoerarik .....		5
Ez dago aurrekontuaren likidazioaren egoera-orririk .....		3
Ez da oroitidazkia barne hartu .....		6
Ez da kontaketa aktarik barne hartu .....		3
Ez da bankuko ohar edo ziurtagiririk eta kontziliaziorik barne hartu .....		17
Ez da aurrekontu eta kontularitzako emaitzen kontziliazio egoera-orria barne hartu .....		5
Ez da Diruzaintza kontua jaso .....		28
Ez da udal zorrari buruzko informaziorik jaso .....		11
Ez da Aurrekontu Emaitzaren kalkulua jaso .....		1





## Kontu Orokorraren eduki kualitatiboa

Hona hemen kontuen edukian beste zenbait akats:

	ENTITATE KOPURUA
	2016
<b>AURREKONTUKO AKATSAK:</b>	
Oker kalkulaturako aurrekontu emaitza .....	1
Ez dira kalkulatu ekitaldiko aurrekontuaren emaitzen zuzenketak .....	4
Ez da kalkulatu Geldikina atxikitako finantz. duten gastuetarako.....	4
<b>ONDAREKO AKATSAK:</b>	
Balantzeak edo Emaitzen Kontuak ez dute amortizazioa jasotzen .....	13
Zorren eranskina ez dator bat balantzearekin .....	1
Zalantzazko kobragarritasuneko zuzkidura, balantzean jaso gabea .....	2

## Gastu orokor negatiboetarako Diruzaintza Geldikinaren finantzaketa

14/12/31n Gastu orokorretarako geldikin negatiboak zituzten udalaz gaindiko entitate 1ek ez ditu 16/12/31n finantzatu, dagokion Lurralde Historikoko Toki Entitateen Aurrekontuko Foru Arauaren 49.4 artikulua urratuz.

### III. RATIOAK ETA ADIERAZLEAK

Txosten honetan jaso ditugun adierazleak Udal Korporazioen Kontu Orokorraren adierazleak abiaburu hartuta kalkulatu dira; adierazle horiek Kontuen Epaitegiaren toki esparruko Koordinazio-batzordeak eta autonomia erkidegoetako Kanpo Kontrolerako Organoek bere egitea erabaki zuten 2013ko maiatzaren 7an, zeinak gerora toki administrazioarentzako kontabilitateko jarraibide berrietara egokitu diren eta 2016ko ekitaldiko urteko kontuei ezargarriak zaizkienak; honenbestez, ez dira aurreko urtekoekin alderagarri.

#### III.1 UDAL ADIERAZLEAK 2016/12/31-N

Udal adierazleak kalkulatzeko aztergai izan ditugun 248 udalen aurrekontu-likidazioei dagozkien datuak erabili dira. Adierazleak eta eskuratutako likidazioen laburpenak, banaka jaso ditugu ondoko lotunean:

- <http://www.tvcp.eu/informes.asp>

### III.1.1 FINANTZA ADIERAZLEAK

#### Berehalako likidezia, epe laburreko likidezia eta likidezia orokorra

Ratio hauek erakusten dute udalek kitatzeko dituzten ordainketei aurre egiteko duten gaitasuna. Biztanleria geruzaren arabera batez besteko baloreak honako hauek dira:

GERUZA	UDAL KOP.	BEREHALAKO LIKIDEZIA	LIKIDEZIA EPE LAB.	LIKIDEZIA OROKORRA
<b>ARABA</b>				
>50.000 .....	1	% 24,28	% 85,22	% 85,22
20.001-50.000 .....	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	% 422,18	% 565,12	% 565,12
5.001-10.000 .....	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	% 210,04	% 292,70	% 292,70
<1.001 .....	29	% 417,24	% 500,44	% 500,44
<b>ARABA BATEZ BESTE</b>	<b>51</b>	<b>% 67,43</b>	<b>% 134,37</b>	<b>% 134,37</b>
<b>BIZKAIA</b>				
>50.000 .....	3	% 112,18	% 208,65	% 208,65
20.001-50.000 .....	8	% 190,58	% 234,42	% 234,42
10.001-20.000 .....	9	% 140,96	% 212,49	% 213,13
5.001-10.000 .....	12	% 216,45	% 295,51	% 295,51
1.001-5.000 .....	40	% 248,59	% 394,85	% 400,27
<1.001 .....	39	% 272,00	% 316,55	% 362,67
<b>BIZKAIA BATEZ BESTE</b>	<b>111</b>	<b>% 155,10</b>	<b>% 239,34</b>	<b>% 240,96</b>
<b>GIPUZKOA</b>				
>50.000 .....	2	% 61,24	% 155,26	% 155,26
20.001-50.000 .....	4	% 91,01	% 254,78	% 255,38
10.001-20.000 .....	13	% 238,73	% 357,37	% 358,34
5.001-10.000 .....	15	% 193,46	% 300,73	% 307,25
1.001-5.000 .....	21	% 179,22	% 255,41	% 256,54
<1.001 .....	31	% 178,67	% 367,47	% 367,86
<b>GIPUZKOA BATEZ BESTE</b>	<b>86</b>	<b>% 126,45</b>	<b>% 237,12</b>	<b>% 238,18</b>
<b>EAE</b>				
>50.000 .....	6	% 69,02	% 153,53	% 153,53
20.001-50.000 .....	12	% 158,56	% 240,97	% 241,16
10.001-20.000 .....	24	% 211,42	% 312,90	% 313,68
5.001-10.000 .....	27	% 203,88	% 298,36	% 301,93
1.001-5.000 .....	80	% 225,07	% 341,35	% 344,55
<1.001 .....	99	% 280,08	% 375,73	% 397,47
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>248</b>	<b>% 126,85</b>	<b>% 216,73</b>	<b>% 217,81</b>

#### Zorpetzea

Zorpetze-mailak balio-neurtzeko biztanleen geruza bakoitzeko kalkulatu dira biztanleko zorpetze adierazleak, finantza zorraren indizea sarrera arruntei dagokienez eta 16/12/31ko finantza zorra amortizatzeneko balioetsitako epea.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

GERUZA	UDAL KOP.	BIZTANLEKO ZORPETZEA (*)	FINANTZ. ZORRA SARR.ARR.GAIN.	FINANTZ. ZORRA AMORT. BALIOTS. EPEA (**)
<b>ARABA</b>				
>50.000 .....	1	767	% 31,70	4
20.001-50.000 .....	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	211	% 1,71	-
5.001-10.000 .....	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	556	% 25,86	1
<1.001 .....	29	368	% 12,16	1
<b>ARABA BATEZ BESTE</b>	<b>51</b>	<b>678</b>	<b>% 27,87</b>	<b>3</b>
<b>BIZKAIA</b>				
>50.000 .....	3	299	% 7,62	1
20.001-50.000 .....	8	333	% 14,70	2
10.001-20.000 .....	9	354	% 11,06	1
5.001-10.000 .....	12	318	% 11,45	1
1.001-5.000 .....	40	386	% 13,89	1
<1.001 .....	39	386	% 6,71	-
<b>BIZKAIA BATEZ BESTE</b>	<b>111</b>	<b>324</b>	<b>% 10,34</b>	<b>1</b>
<b>GIPUZKOA</b>				
>50.000 .....	2	875	% 37,25	3
20.001-50.000 .....	4	524	% 21,20	1
10.001-20.000 .....	13	479	% 17,89	1
5.001-10.000 .....	15	464	% 19,83	1
1.001-5.000 .....	21	422	% 23,96	1
<1.001 .....	31	498	% 15,70	1
<b>GIPUZKOA BATEZ B.</b>	<b>86</b>	<b>617</b>	<b>% 26,04</b>	<b>2</b>
<b>EAE</b>				
>50.000 .....	6	552	% 21,15	2
20.001-50.000 .....	12	388	% 16,79	2
10.001-20.000 .....	24	410	% 14,24	1
5.001-10.000 .....	27	397	% 16,25	1
1.001-5.000 .....	80	431	% 18,81	1
<1.001 .....	99	411	% 10,79	-
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>248</b>	<b>473</b>	<b>% 18,52</b>	<b>1</b>

(\*) Euroak/biztanleko.

(\*\*) Ekitaldi kopurua.

EAEren batez besteko zorra biztanleko 473 eurorena da. 5 udalek 2016/12/31n biztanleko zorra batez bestekoa baino nabarmen handiagoa dute (1.603 eta 2.328 euro bitartean biztanleko).

Finantza zorra amortizatzen du finantza zorra zenbat ekitalditan amortizatu daitekeen, egungo sarrera eta gastu arrunten mailarekin. 2016ko ekitaldian toki entitateen multzoaren sarrera arrunt guztien gaineko finantza zorraren proportzioa % 18,52koa da; gastu arruntak deduzituz gero, ekitaldi bateko batez besteko epea beharko litzateke finantza zorra osotasunean kitatzeko sarrera arrunten soberakinaren bidez. Ratio honen banako azterketan, 18 udaletan finantza zorra amortizatzen



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

balioetsitako epea 3 urtetik gorakoa da (amortizaziorako batez beste balioetsitako epea) eta horietatik 5etan itzultzeko epea 5 urtetik gorakoa da. Bi udalek 2016an emaitza arrunt negatiboa izan dute.

Honako taula honetan zorpetzearen adierazlea kalkulatu da; adierazle honek neurtzen du zein lotura dagoen erakundeak hirugarrenen aurrean bere gain hartzen duen pasiboaren eta erakundearen finantzaketa-iturri guztien (baliabide propioak eta besteenak) artean. Zorpetze-erlazioa zutabeak neurtzen du pasibo arrunt eta ez arruntaren arteko zatidura.

GERUZA	UDAL KOP.	ZORPETZEA	ZORPETZE ERLAZIOA
<b>ARABA</b>			
>50.000.....	1	% 16,86	% 114,33
20.001-50.000.....	-	-	-
10.001-20.000.....	2	% 3,93	% 652,84
5.001-10.000.....	-	-	-
1.001-5.000.....	19	% 7,34	% 90,66
<1.001.....	29	% 4,63	% 165,58
<b>ARABA BATEZ BESTE</b>	<b>51</b>	<b>% 13,25</b>	<b>% 116,88</b>
<b>BIZKAIA</b>			
>50.000.....	3	% 6,17	% 342,86
20.001-50.000.....	8	% 8,35	% 131,13
10.001-20.000.....	9	% 6,34	% 226,83
5.001-10.000.....	12	% 3,72	% 172,30
1.001-5.000.....	40	% 3,28	% 141,88
<1.001.....	39	% 2,35	% 281,29
<b>BIZKAIA BATEZ BESTE</b>	<b>111</b>	<b>% 5,58</b>	<b>% 214,39</b>
<b>GIPUZKOA</b>			
>50.000.....	2	% 24,17	% 79,37
20.001-50.000.....	4	% 12,50	% 72,36
10.001-20.000.....	13	% 8,38	% 95,80
5.001-10.000.....	15	% 9,73	% 80,77
1.001-5.000.....	21	% 9,53	% 68,49
<1.001.....	31	% 3,38	% 135,96
<b>GIPUZKOA BATEZ BESTE</b>	<b>86</b>	<b>% 13,18</b>	<b>% 81,82</b>
<b>EAE</b>			
>50.000.....	6	% 12,34	% 130,12
20.001-50.000.....	12	% 9,59	% 103,98
10.001-20.000.....	24	% 7,28	% 133,45
5.001-10.000.....	27	% 6,10	% 106,39
1.001-5.000.....	80	% 4,78	% 104,65
<1.001.....	99	% 3,03	% 190,28
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>248</b>	<b>% 8,86</b>	<b>% 123,23</b>

Toki entitateen multzoari dagokionez, zorpetzeak pasibo guztiaren gainean % 8,86 egiten du, nahiz tamaina handiagoko udaletan proportzioa % 12,34ra igo zen; horren ondorioz, tamaina txikiagoa duten udalen aldean kanpoko finantzaketarekiko mendekotasun handiagoa daukate; bada, 1.000 biztanletik beherako udaletan ehunekoa % 3,03koa da.

EAEko udalek foru aldundiei zerga itunduetan udal partaidetzagatiko likidazio negatiboen kontzeptuan guztira 94 milioi euro itzuli behar dizkiete eta horietatik 32 milioi euro Arabako udalerriei dagozkie eta 62 milioi euro, Bizkaikoei.

## Cash-Flow

Ondoko taulan erakusten da kudeaketa jarduerengatiko eskudiruzko fluxu garbiek zein neurritan estaltzen duten erakundearen pasiboa, biztanleria geruzaren arabera bereizia.

GERUZA	UDAL KOPURUA	CASH -FLOW
<b>ARABA</b>		
>50.000 .....	1	% 689,16
20.001-50.000 .....	-	-
10.001-20.000 .....	2	% 93,08
5.001-10.000 .....	-	-
1.001-5.000 .....	19	% 139,66
<1.001 .....	29	% 112,47
<b>ARABA BATEZ BESTE</b>	<b>51</b>	<b>% 413,83</b>
<b>BIZKAIA</b>		
>50.000 .....	3	% 240,74
20.001-50.000 .....	8	% 333,61
10.001-20.000 .....	9	% 277,37
5.001-10.000 .....	12	% 235,58
1.001-5.000 .....	40	% 125,32
<1.001 .....	39	% 86,15
<b>BIZKAIA BATEZ BESTE</b>	<b>111</b>	<b>% 229,98</b>
<b>GIPUZKOA</b>		
>50.000 .....	2	1.% 108,76
20.001-50.000 .....	4	% 204,30
10.001-20.000 .....	13	% 109,53
5.001-10.000 .....	15	% 228,84
1.001-5.000 .....	21	% 169,27
<1.001 .....	31	% 76,36
<b>GIPUZKOA BATEZ BESTE</b>	<b>86</b>	<b>% 254,91</b>
<b>EAE</b>		
>50.000 .....	6	% 501,85
20.001-50.000 .....	12	% 267,50
10.001-20.000 .....	24	% 135,27
5.001-10.000 .....	27	% 231,28
1.001-5.000 .....	80	% 138,14
<1.001 .....	99	% 87,66
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>248</b>	<b>% 266,37</b>



## Ondarearen emaitza ekonomikoaren kontuaren ratioak

Sarrereren egitura:

Ondoko ratio hauek erakusten dute ondarearen emaitza ekonomikoko kontuaren sarrera bakoitzak erakundearen kudeaketa arrunteko sarrera guztien aldean zenbateko garrantzia erlatiboa duen.

GERUZA	UDAL KOP.	ZERGA ETA HIRIGINT. SARRERAK	JASOT. DIRU-LAG. ETA TRANSF.	SALMEN. ETA ZERB. EMAKIDA	KUD. ARR. GAIN. SARR.
<b>ARABA</b>					
>50.000 .....	1	% 38,02	% 55,11	% 4,42	% 2,45
20.001-50.000 .....	-	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	% 43,55	% 53,11	% 0,61	% 2,73
5.001-10.000 .....	-	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	% 45,25	% 50,81	% 1,10	% 2,84
<1.001 .....	29	% 46,57	% 45,94	% 2,17	% 5,32
<b>ARABA BATEZ BESTE</b>	<b>51</b>	<b>% 39,66</b>	<b>% 54,09</b>	<b>% 3,62</b>	<b>% 2,63</b>
<b>BIZKAIA</b>					
>50.000 .....	3	% 34,79	% 58,31	% 0,34	% 6,56
20.001-50.000 .....	8	% 36,94	% 59,56	% 1,66	% 1,83
10.001-20.000 .....	9	% 37,58	% 59,05	% 0,85	% 2,52
5.001-10.000 .....	12	% 39,58	% 56,02	% 2,13	% 2,28
1.001-5.000 .....	40	% 39,79	% 55,63	% 0,38	% 4,20
<1.001 .....	39	% 23,64	% 69,52	% 0,77	% 6,07
<b>BIZKAIA BATEZ BESTE</b>	<b>111</b>	<b>% 39,66</b>	<b>% 54,09</b>	<b>% 3,62</b>	<b>% 2,63</b>
<b>GIPUZKOA</b>					
>50.000 .....	2	% 43,19	% 49,78	% 4,04	% 2,99
20.001-50.000 .....	4	% 42,52	% 54,63	% 0,61	% 2,24
10.001-20.000 .....	13	% 43,87	% 53,03	% 0,21	% 2,88
5.001-10.000 .....	15	% 42,07	% 53,77	% 1,81	% 2,36
1.001-5.000 .....	21	% 38,06	% 59,78	% 0,12	% 2,04
<1.001 .....	31	% 38,75	% 56,91	% 0,22	% 4,11
<b>GIPUZKOA BATEZ BESTE</b>	<b>86</b>	<b>% 42,73</b>	<b>% 52,63</b>	<b>% 1,91</b>	<b>% 2,73</b>
<b>EAE</b>					
>50.000 .....	6	% 37,72	% 55,35	% 2,26	% 4,66
20.001-50.000 .....	12	% 38,73	% 57,99	% 1,33	% 1,96
10.001-20.000 .....	24	% 41,74	% 55,06	% 0,46	% 2,75
5.001-10.000 .....	27	% 40,98	% 54,75	% 1,95	% 2,32
1.001-5.000 .....	80	% 40,57	% 55,57	% 0,47	% 3,39
<1.001 .....	99	% 34,04	% 59,72	% 0,96	% 5,28
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>248</b>	<b>% 38,94</b>	<b>% 55,79</b>	<b>% 1,63</b>	<b>% 3,65</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Gastuen egitura:

Ondoko ratio hauek erakusten dute ondarearen emaitza ekonomikoko kontuaren sarrera bakoitzak erakundearen kudeaketa arrunteko gastu guztien aldean zenbateko garrantzia erlatiboa duen.

GERUZA	UDAL KOP.	LANGILERIA GASTUAK	EMAN. DIRU-LAG. ETA TRANSF.	HORNID.	GAINER. GTU. ARRUNTAK
<b>ARABA</b>					
>50.000 .....	1	% 44,06	% 13,07	-	% 42,87
20.001-50.000 .....	-	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	% 44,84	% 9,30	-	% 45,86
5.001-10.000 .....	-	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	% 24,46	% 12,66	-	% 62,88
<1.001 .....	29	% 25,07	% 16,72	-	% 58,21
<b>ARABA BATEZ BESTE</b>	<b>51</b>	<b>% 41,18</b>	<b>% 12,83</b>	<b>-</b>	<b>% 45,99</b>
<b>BIZKAIA</b>					
>50.000 .....	3	% 33,39	% 25,92	% 2,74	% 37,95
20.001-50.000 .....	8	% 35,69	% 16,05	% 4,24	% 44,03
10.001-20.000 .....	9	% 31,93	% 23,78	% 1,33	% 42,96
5.001-10.000 .....	12	% 32,04	% 14,36	% 5,68	% 47,93
1.001-5.000 .....	40	% 29,02	% 16,03	-	% 54,95
<1.001 .....	39	% 38,51	% 14,46	-	% 47,03
<b>BIZKAIA BATEZ BESTE</b>	<b>111</b>	<b>% 41,18</b>	<b>% 12,83</b>	<b>-</b>	<b>% 45,99</b>
<b>GIPUZKOA</b>					
>50.000 .....	2	% 29,21	% 32,55	-	% 38,24
20.001-50.000 .....	4	% 38,23	% 16,70	% 0,02	% 45,05
10.001-20.000 .....	13	% 32,02	% 16,60	-	% 51,37
5.001-10.000 .....	15	% 30,47	% 18,65	% 0,02	% 50,86
1.001-5.000 .....	21	% 33,13	% 14,22	-	% 52,65
<1.001 .....	31	% 37,35	% 14,05	% 1,88	% 50,48
<b>GIPUZKOA BATEZ BESTE</b>	<b>86</b>	<b>% 31,79</b>	<b>% 22,75</b>	<b>% 0,03</b>	<b>% 45,49</b>
<b>EAE</b>					
>50.000 .....	6	% 34,98	% 24,43	% 1,31	% 39,28
20.001-50.000 .....	12	% 36,47	% 16,25	% 2,94	% 44,34
10.001-20.000 .....	24	% 33,13	% 18,43	% 0,46	% 47,98
5.001-10.000 .....	27	% 31,16	% 16,75	% 2,53	% 49,56
1.001-5.000 .....	80	% 28,97	% 14,83	-	% 56,20
<1.001 .....	99	% 34,14	% 15,03	% 0,51	% 51,35
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>248</b>	<b>% 34,09</b>	<b>% 20,50</b>	<b>% 1,39</b>	<b>% 44,02</b>





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Gastu arrunten estaldura:

Adierazle honek kudeaketa arrunteko gastuen estaldura maila erakusten du kudeaketa arrunteko sarrerei dagokienez.

GERUZA	UDAL KOP.	GTU. ARRUNTEN ESTALDURA
<b>ARABA</b>		
>50.000 .....	1	% 96,92
20.001-50.000 .....	-	-
10.001-20.000 .....	2	% 98,03
5.001-10.000 .....	-	-
1.001-5.000 .....	19	% 94,46
<1.001 .....	29	% 100,07
<b>ARABA BATEZ BESTE</b>	<b>51</b>	<b>% 96,85</b>
<b>BIZKAIA</b>		
>50.000 .....	3	% 86,16
20.001-50.000 .....	8	% 96,77
10.001-20.000 .....	9	% 98,59
5.001-10.000 .....	12	% 93,45
1.001-5.000 .....	40	% 88,76
<1.001 .....	39	% 80,45
<b>BIZKAIA BATEZ BESTE</b>	<b>111</b>	<b>% 96,85</b>
<b>GIPUZKOA</b>		
>50.000 .....	2	% 94,35
20.001-50.000 .....	4	% 91,44
10.001-20.000 .....	13	% 93,91
5.001-10.000 .....	15	% 90,71
1.001-5.000 .....	21	% 90,87
<1.001 .....	31	% 75,05
<b>GIPUZKOA BATEZ BESTE</b>	<b>86</b>	<b>% 92,70</b>
<b>EAE</b>		
>50.000 .....	6	% 90,83
20.001-50.000 .....	12	% 95,07
10.001-20.000 .....	24	% 95,84
5.001-10.000 .....	27	% 91,91
1.001-5.000 .....	80	% 90,50
<1.001 .....	99	% 83,75
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>248</b>	<b>% 92,18</b>



### III.1.2 AURREKONTUAREN ADIERAZLEAK

#### III.1.2.1 Sarrereren aurrekontukoak

Atal honek erakusten du toki entitateek egikaritutako 2016ko sarrereren aurrekontua eta xehetasunez jasotzen dira behin betiko aurreikuspenen egikaritza adierazleak, eskubide aitortuen gauzatze maila kobrantzetan eta 1etik 3ra bitarteko kapituluaren kobrantza osoaren batez besteko aldia, biztanleria-geruzaren arabera sailkatuak; hona hemen:

GERUZA	UDAL KOP.	SARREREN AURREKONT. EGIKARITZA	KOBRANTZAK GAUZATZEA	KOBR. OSOAREN BATEZ BESTEKO EPEA 1-ETIK 3-RAKO KAP. (*)
<b>ARABA</b>				
>50.000 .....	1	% 96,16	% 87,79	62
20.001-50.000 .....	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	% 84,11	% 91,93	62
5.001-10.000 .....	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	% 81,79	% 86,14	34
<1.001 .....	29	% 72,14	% 85,74	30
<b>ARABA BATEZ BESTE</b>	<b>51</b>	<b>% 92,09</b>	<b>% 87,86</b>	<b>57</b>
<b>BIZKAIA</b>				
>50.000 .....	3	% 89,29	% 92,58	67
20.001-50.000 .....	8	% 87,57	% 94,82	24
10.001-20.000 .....	9	% 87,90	% 94,71	28
5.001-10.000 .....	12	% 82,66	% 93,75	23
1.001-5.000 .....	40	% 82,82	% 94,07	21
<1.001 .....	39	% 90,32	% 95,50	12
<b>BIZKAIA BATEZ BESTE</b>	<b>111</b>	<b>% 87,61</b>	<b>% 93,60</b>	<b>45</b>
<b>GIPUZKOA</b>				
>50.000 .....	2	% 85,78	% 87,61	47
20.001-50.000 .....	4	% 86,72	% 90,41	46
10.001-20.000 .....	13	% 86,63	% 90,91	34
5.001-10.000 .....	15	% 93,38	% 92,25	36
1.001-5.000 .....	21	% 92,74	% 93,40	26
<1.001 .....	31	% 84,01	% 87,87	16
<b>GIPUZKOA BATEZ BESTE</b>	<b>86</b>	<b>% 87,43</b>	<b>% 89,84</b>	<b>40</b>
<b>EAE</b>				
>50.000 .....	6	% 89,85	% 90,02	60
20.001-50.000 .....	12	% 87,29	% 93,40	32
10.001-20.000 .....	24	% 86,83	% 92,23	35
5.001-10.000 .....	27	% 88,46	% 92,89	30
1.001-5.000 .....	80	% 84,72	% 92,22	25
<1.001 .....	99	% 83,24	% 90,75	20
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>248</b>	<b>% 88,22</b>	<b>% 91,36</b>	<b>45</b>

(\*) Egun kopurua.

Behin betiko aurreikuspenen % 88,22 egikaritu ziren eta horietatik ekitaldian eskubide aitortuen % 91,36 kobratu ziren.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

50.000 biztanletik gorako udaletan sarrerren egikaritzza maila 89,85ekoa izan da, orain arteko handiena; horrek erakusten du aurrekontu egiteko eta kudeatzeko gaitasun hobea dutela.

Ekitaldiko zerga sarrerak kobratzeko batez besteko epea 45 egunekoa izan zen.

## Sarrerren aurrekontuaren beste adierazle batzuk

Aurreko atalean jasotako adierazleez gain –gauzatze- eta betetze-maila eta kobrantzarako batez besteko aldia-, autonomia neurtzen duten adierazleak eta jasotako diru-laguntzekiko mendekotasun-indizea kalkulatu dira, helburu jakin bati lotuta dauden sarrerren ehunekoa erakusten duena.

GERUZA	JASOTAKO DIRU-LAG.			
	UDAL KOP.	AUTONOMIA	AUTONOMIA FISKALA	MENDEKOTASUN INDIZEA
<b>ARABA</b>				
>50.000 .....	1	% 44,91	% 29,46	% 51,68
20.001-50.000 .....	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	% 86,68	% 40,51	% 13,32
5.001-10.000 .....	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	% 74,79	% 41,59	% 23,64
<1.001 .....	29	% 79,46	% 43,85	% 19,52
<b>ARABA BATEZ BESTE</b>	<b>51</b>	<b>% 53,04</b>	<b>% 32,28</b>	<b>% 44,13</b>
<b>BIZKAIA</b>				
>50.000 .....	3	% 97,10	% 34,05	% 2,90
20.001-50.000 .....	8	% 86,99	% 34,78	% 7,54
10.001-20.000 .....	9	% 91,58	% 36,85	% 8,17
5.001-10.000 .....	12	% 89,17	% 35,70	% 10,81
1.001-5.000 .....	40	% 88,08	% 35,90	% 10,64
<1.001 .....	39	% 81,96	% 20,33	% 17,57
<b>BIZKAIA BATEZ BESTE</b>	<b>111</b>	<b>% 92,46</b>	<b>% 34,50</b>	<b>% 6,14</b>
<b>GIPUZKOA</b>				
>50.000 .....	2	% 91,61	% 38,31	% 4,78
20.001-50.000 .....	4	% 90,09	% 38,54	% 8,45
10.001-20.000 .....	13	% 86,48	% 39,19	% 11,09
5.001-10.000 .....	15	% 93,42	% 37,11	% 6,36
1.001-5.000 .....	21	% 90,25	% 34,44	% 9,71
<1.001 .....	31	% 82,63	% 35,06	% 17,37
<b>GIPUZKOA BATEZ BESTE</b>	<b>86</b>	<b>% 90,03</b>	<b>% 38,13</b>	<b>% 7,72</b>
<b>EAE</b>				
>50.000 .....	6	% 82,75	% 34,10	% 15,41
20.001-50.000 .....	12	% 87,99	% 36,00	% 7,83
10.001-20.000 .....	24	% 88,16	% 38,53	% 10,32
5.001-10.000 .....	27	% 91,60	% 36,51	% 8,27
1.001-5.000 .....	80	% 85,75	% 36,77	% 13,20
<1.001 .....	99	% 81,55	% 30,64	% 17,98
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>248</b>	<b>% 85,42</b>	<b>% 35,45</b>	<b>% 12,65</b>



Autonomia ratioak erakusten du toki entitateek udal eskumenei aurre egiteko erabateko autonomiaz erabil ditzaketen sarreraren ehunekoa zein den. Adierazle honen batez besteko emaitza 2016rako % 85,42koa izan zen.

Autonomia fiskalaren ratioak erakusten du izaera fiskaleko sarrerek erakundeko sarrera guztien aldean duten proportzioa. Adierazle hau udalerraren gaitasun fiskalaren, ordenantzetan jasotako tarifen eta kudeaketaren eraginkortasunaren araberakoa da. 2016ko ekitaldian batez bestekoa % 35,35koa izan zen.

Azkenik, 2016an jasotako diru-laguntzen mendekotasun indizea % 12,65koa izan zen toki entitateen multzoari dagokionez. Alabaina, adierazle honen indize-tartea dezente handia da. Izan ere, Bizkaia eta Gipuzkoako udalei dagokienez, indizea % 6,14 eta % 7,72 bitartekoa da, hurrenez hurren, eta Arabako udalei dagokienez, indizea % 44,13koa izan zen.



### III.1.2.2 Gastuen aurrekontukoak

Atal honek erakusten du toki entitateek egikaritutako 2016ko gastuen aurrekontua eta xehetasunez jasotzen dira behin betiko kredituen egikaritzea adierazleak, obligazio aitortuen gauzatze maila eta 2. eta 6. kapituluaren ordainketa osoaren batez besteko aldia, biztanleria-geruzaren arabera sailkatuak; hona hemen:

GERUZA	UDAL KOP.	GASTUEN AURREKONT. EGIKARITZA	ORDAINKETAK GAUZATZEA	ORDAINK. OSOAREN BATEZ BESTEKO EPEA 2. ETA 6. KAP. (*)
<b>ARABA</b>				
>50.000 .....	1	% 94,76	% 90,08	81
20.001-50.000 .....	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	% 79,71	% 92,81	43
5.001-10.000 .....	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	% 74,79	% 89,31	50
<1.001 .....	29	% 66,81	% 89,61	52
<b>ARABA BATEZ BESTE</b>	<b>51</b>	<b>% 89,52</b>	<b>% 90,20</b>	<b>72</b>
<b>BIZKAIA</b>				
>50.000 .....	3	% 84,74	% 92,38	60
20.001-50.000 .....	8	% 87,08	% 93,01	44
10.001-20.000 .....	9	% 84,37	% 93,22	39
5.001-10.000 .....	12	% 80,29	% 94,79	28
1.001-5.000 .....	40	% 77,51	% 92,72	42
<1.001 .....	39	% 87,89	% 91,63	49
<b>BIZKAIA BATEZ BESTE</b>	<b>111</b>	<b>% 84,23</b>	<b>% 92,81</b>	<b>49</b>
<b>GIPUZKOA</b>				
>50.000 .....	2	% 83,27	% 90,35	49
20.001-50.000 .....	4	% 80,00	% 92,21	55
10.001-20.000 .....	13	% 79,01	% 89,85	60
5.001-10.000 .....	15	% 85,89	% 91,88	48
1.001-5.000 .....	21	% 89,47	% 94,97	28
<1.001 .....	31	% 87,89	% 91,63	49
<b>GIPUZKOA BATEZ BESTE</b>	<b>86</b>	<b>% 82,32</b>	<b>% 90,96</b>	<b>51</b>
<b>EAE</b>				
>50.000 .....	6	% 86,62	% 91,24	62
20.001-50.000 .....	12	% 84,78	% 92,76	48
10.001-20.000 .....	24	% 80,81	% 91,23	52
5.001-10.000 .....	27	% 83,33	% 93,16	39
1.001-5.000 .....	80	% 79,48	% 92,55	41
<1.001 .....	99	% 80,65	% 90,81	51
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>248</b>	<b>% 84,34</b>	<b>% 91,74</b>	<b>53</b>

(\*) Egun kopurua.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Egikarritza epea % 84,34koa izan zen toki entitateen multzoari dagokionez; obligazio aitortuen betetze maila, berriz, % 91,74koa izan zen eta ordainketarako batez besteko epea, 53 eguneko.

## Gastuen aurrekontuaren beste adierazle batzuk

Aurreko atalean zehaztutako adierazleez gain, alderdi jakin batzuei buruzko informazioa ematen duten beste ratio batzuk ere kalkulatu dira, gauzatutako gastuari buruzko informazioa osatzeko bide ematen dutenak, biztanleria-geruzaren arabera sailkatuak; hona hemen:

	Euroak/biztanleko					
GERUZA	UDAL KOP.	BIZTANLEKO GASTUA	LANGILE GAST. INDIZEA	BIZTANLEKO INBERTS.	INBERTSIO AHALEGINA	EKITALD. FIN. ZAMA
<b>ARABA</b>						
>50.000 .....	1	1.416	% 41,84	84	% 5,92	% 7,65
20.001-50.000 .....	-	-	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	1.252	% 43,87	98	% 7,83	% 0,77
5.001-10.000 .....	-	-	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	1.245	% 24,47	231	% 18,56	% 5,55
<1.001 .....	29	1.228	% 26,34	298	% 24,23	% 2,25
<b>ARABA BATEZ BESTE</b>	<b>51</b>	<b>1.374</b>	<b>% 39,62</b>	<b>111</b>	<b>% 8,07</b>	<b>% 6,65</b>
<b>BIZKAIA</b>						
>50.000 .....	3	1.236	% 29,74	127	% 10,25	% 0,73
20.001-50.000 .....	8	1.166	% 34,57	85	% 7,32	% 9,24
10.001-20.000 .....	9	1.081	% 31,47	90	% 8,32	% 3,13
5.001-10.000 .....	12	1.143	% 30,54	133	% 11,62	% 3,07
1.001-5.000 .....	40	1.293	% 25,56	191	% 14,75	% 4,74
<1.001 .....	39	1.495	% 31,65	325	% 21,73	% 5,35
<b>BIZKAIA BATEZ BESTE</b>	<b>111</b>	<b>1.203</b>	<b>% 30,69</b>	<b>122</b>	<b>% 10,13</b>	<b>% 3,45</b>
<b>GIPUZKOA</b>						
>50.000 .....	2	1.551	% 28,25	288	% 18,57	% 5,66
20.001-50.000 .....	4	1.265	% 34,58	160	% 12,67	% 4,67
10.001-20.000 .....	13	1.291	% 30,00	175	% 13,55	% 3,23
5.001-10.000 .....	15	1.246	% 27,49	148	% 11,85	% 4,02
1.001-5.000 .....	21	1.188	% 29,96	186	% 15,69	% 4,33
<1.001 .....	31	1.739	% 28,30	586	% 33,70	% 6,32
<b>GIPUZKOA BATEZ B.</b>	<b>86</b>	<b>1.372</b>	<b>% 29,65</b>	<b>216</b>	<b>% 15,73</b>	<b>% 4,57</b>
<b>EAE</b>						
>50.000 .....	6	1.356	% 32,35	156	% 11,48	% 3,70
20.001-50.000 .....	12	1.194	% 34,57	107	% 8,96	% 7,76
10.001-20.000 .....	24	1.209	% 31,66	137	% 11,31	% 2,99
5.001-10.000 .....	27	1.199	% 28,80	141	% 11,75	% 3,61
1.001-5.000 .....	80	1.256	% 26,40	198	% 15,77	% 4,81
<1.001 .....	99	1.486	% 29,34	388	% 26,13	% 4,91
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>248</b>	<b>1.284</b>	<b>% 31,74</b>	<b>151</b>	<b>% 11,77</b>	<b>% 4,34</b>



Ekitaldiko finantza zama ratioak interesak ordaintzeko eta zorra amortizatzeko erabili behar den sarrera arrunten ehunekoa zein den adierazten du, 2016ko ekitaldian batez bestekoa % 4,34 izan zen.

Langile gastuen indizea adierazleak neurtzen du erakundearen langile-gastuek xurgatutako eragiketa arrunten eskubide aitortuen proportzioa, toki entitateen multzoari dagokionez %31,74koa izan zena.

2016ko ekitaldian biztanleko udalen gastua 1.284 eurorena izan zen eta horietatik inbertsioetarako batez beste 151 euro erabili ziren.

### **III.1.2.3 Aurrekontu emaitzaren eta diruzaintza geldikinaren adierazleak**

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

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





Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

	Euroak/biztanleko			
GERUZA	UDAL KOP.	AURREZKI GORD. BIZTANLEKO	AURREZKI GARB. BIZTANLEKO	SUPERAB./DEFIZITA BIZTANLEKO
<b>ARABA</b>				
>50.000 .....	1	144	39	(15)
20.001-50.000 .....	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	142	132	154
5.001-10.000 .....	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	274	206	182
<1.001 .....	29	261	235	185
<b>ARABA BATEZ BESTE</b>	<b>51</b>	<b>164</b>	<b>75</b>	<b>31</b>
<b>BIZKAIA</b>				
>50.000 .....	3	191	181	142
20.001-50.000 .....	8	93	(6)	50
10.001-20.000 .....	9	123	89	82
5.001-10.000 .....	12	146	111	128
1.001-5.000 .....	40	239	179	186
<1.001 .....	39	293	219	141
<b>BIZKAIA BATEZ BESTE</b>	<b>111</b>	<b>162</b>	<b>120</b>	<b>115</b>
<b>GIPUZKOA</b>				
>50.000 .....	2	214	135	182
20.001-50.000 .....	4	211	152	179
10.001-20.000 .....	13	255	213	196
5.001-10.000 .....	15	235	183	154
1.001-5.000 .....	21	227	176	101
<1.001 .....	31	494	396	287
<b>GIPUZKOA BATEZ BESTE</b>	<b>86</b>	<b>233</b>	<b>173</b>	<b>178</b>
<b>EAE</b>				
>50.000 .....	6	185	136	114
20.001-50.000 .....	12	127	40	88
10.001-20.000 .....	24	196	160	150
5.001-10.000 .....	27	194	150	142
1.001-5.000 .....	80	243	184	163
<1.001 .....	99	339	272	193
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>248</b>	<b>185</b>	<b>131</b>	<b>123</b>

Aurrezki gordin ez finantzarioa beti finantza zamaren pareko edo handiagoa izan behar du, izan ere, bestela udalak ezingo lioke zama honen ordainketari aurre egin eta ez luke inbertsioetarako auto-finantzaketarik izango. 2 udal daudela aurrezki gordin ez finantzario negatiboa dutenak.

Aurrezki garbiak positiboa izan behar du, kapitalezko sarrerak ez daitezen gastu arruntak finantzatzeko erabil. Aztertutako ekitaldian, aurrezki gordin ez finantzario negatiboa erakusten duten 2 udalez gain 7 udaletan finantza zamak aurrezki gordin ez finantzarioa gaintitzen du. Honek guztiak esan nahi du 9 udal daudela aurrezki garbi negatiboa erakusten dutenak. Aurrezki gordin ez finantzarioa negatiboa duten kasu horietan edota



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

finantza zama aurrezki gordina baino handiagoa denetan, zorpetzeko marjinarik batere ez dutela aintzat hartuta, 9 udal hauen autofinantzaketarako gaitasuna zerokoa da.

Aitortutako eskubide garbiei dagokienez, batez besteko indizeak honako hauek dira:

GERUZA	UDAL KOP.	AURREZKI GORDIN INDIZEA	AURR. GORDIN EZ FINANTZ. INDIZEA
<b>ARABA</b>			
>50.000.....	1	% 7,15	% 10,52
20.001-50.000.....	-	-	-
10.001-20.000.....	2	% 11,07	% 11,07
5.001-10.000.....	-	-	-
1.001-5.000.....	19	% 21,69	% 22,44
<1.001.....	29	% 22,34	% 22,63
<b>ARABA BATEZ BESTE</b>	<b>51</b>	<b>% 9,56</b>	<b>% 12,26</b>
<b>BIZKAIA</b>			
>50.000.....	3	% 14,81	% 14,82
20.001-50.000.....	8	% 8,46	% 8,67
10.001-20.000.....	9	% 11,22	% 11,39
5.001-10.000.....	12	% 12,87	% 13,02
1.001-5.000.....	40	% 18,55	% 18,77
<1.001.....	39	% 20,98	% 21,12
<b>BIZKAIA BATEZ BESTE</b>	<b>111</b>	<b>% 13,38</b>	<b>% 13,48</b>
<b>GIPUZKOA</b>			
>50.000.....	2	% 14,85	% 15,31
20.001-50.000.....	4	% 16,55	% 16,81
10.001-20.000.....	13	% 19,32	% 19,49
5.001-10.000.....	15	% 18,07	% 18,35
1.001-5.000.....	21	% 18,98	% 19,34
<1.001.....	31	% 31,55	% 31,88
<b>GIPUZKOA BATEZ BESTE</b>	<b>86</b>	<b>% 17,33</b>	<b>% 17,65</b>
<b>EAE</b>			
>50.000.....	6	% 12,92	% 13,88
20.001-50.000.....	12	% 11,07	% 11,29
10.001-20.000.....	24	% 15,92	% 16,07
5.001-10.000.....	27	% 15,84	% 16,07
1.001-5.000.....	80	% 19,30	% 19,67
<1.001.....	99	% 24,57	% 24,80
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>248</b>	<b>% 14,14</b>	<b>% 14,72</b>

Jarraian xehatu da zalantzako kobragarritasuneko saldoentzako hornidurak zein ehuneko egiten duen kobratzeko zordunen gainean:

GERUZA	UDAL KOP.	ZALANTZAKO KOBRA G. ZORDUNEN INDIZEA
<b>ARABA</b>		
>50.000 .....	1	% 22,97
20.001-50.000 .....	-	-
10.001-20.000 .....	2	% 52,26
5.001-10.000 .....	-	-
1.001-5.000 .....	19	% 39,87
<1.001 .....	29	% 38,04
<b>ARABA BATEZ BESTE</b>	<b>51</b>	<b>% 22,97</b>
<b>BIZKAIA</b>		
>50.000 .....	3	% 52,55
20.001-50.000 .....	8	% 55,15
10.001-20.000 .....	9	% 51,55
5.001-10.000 .....	12	% 50,30
1.001-5.000 .....	40	% 29,35
<1.001 .....	39	% 28,02
<b>BIZKAIA BATEZ BESTE</b>	<b>111</b>	<b>% 52,55</b>
<b>GIPUZKOA</b>		
>50.000 .....	2	% 23,71
20.001-50.000 .....	4	% 13,73
10.001-20.000 .....	13	% 26,98
5.001-10.000 .....	15	% 24,03
1.001-5.000 .....	21	% 20,63
<1.001 .....	31	% 2,97
<b>GIPUZKOA BATEZ BESTE</b>	<b>86</b>	<b>% 23,71</b>
<b>EAE</b>		
>50.000 .....	6	% 38,75
20.001-50.000 .....	12	% 35,72
10.001-20.000 .....	24	% 35,70
5.001-10.000 .....	27	% 36,62
1.001-5.000 .....	80	% 30,59
<1.001 .....	99	% 19,15
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>248</b>	<b>% 36,25</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### III.1.2.4 Ekitaldi itxietako aurrekontuen adierazleak

GERUZA	UDAL KOP.	EKITALDI ITXIETAN EGINDAKO KOBR.	EKITALDI ITXIETAN EGINDAKO ORDAINK.
<b>ARABA</b>			
>50.000.....	1	% 63,56	% 100,00
20.001-50.000.....	-	-	-
10.001-20.000.....	2	% 38,98	% 85,67
5.001-10.000.....	-	-	-
1.001-5.000.....	19	% 48,87	% 86,68
<1.001.....	29	% 55,79	% 81,08
<b>ARABA BATEZ BESTE</b>	<b>51</b>	<b>% 59,17</b>	<b>% 96,42</b>
<b>BIZKAIA</b>			
>50.000.....	3	% 32,39	% 99,85
20.001-50.000.....	8	% 28,42	% 98,86
10.001-20.000.....	9	% 32,33	% 95,85
5.001-10.000.....	12	% 21,04	% 91,01
1.001-5.000.....	40	% 32,54	% 94,58
<1.001.....	39	% 56,65	% 82,69
<b>BIZKAIA BATEZ BESTE</b>	<b>111</b>	<b>% 30,88</b>	<b>% 97,48</b>
<b>GIPUZKOA</b>			
>50.000.....	2	% 51,40	% 98,78
20.001-50.000.....	4	% 69,73	% 98,61
10.001-20.000.....	13	% 49,22	% 99,54
5.001-10.000.....	15	% 61,87	% 96,70
1.001-5.000.....	21	% 67,75	% 94,26
<1.001.....	31	% 91,18	% 97,00
<b>GIPUZKOA BATEZ BESTE</b>	<b>86</b>	<b>% 56,09</b>	<b>% 98,42</b>
<b>EAE</b>			
>50.000.....	6	% 47,80	% 99,55
20.001-50.000.....	12	% 41,90	% 98,79
10.001-20.000.....	24	% 42,46	% 97,27
5.001-10.000.....	27	% 41,34	% 94,39
1.001-5.000.....	80	% 42,65	% 92,13
<1.001.....	99	% 67,73	% 85,40
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>248</b>	<b>% 45,67</b>	<b>% 97,62</b>



## III.2 UDALAZ GAINDIKO ENTITATEEN ADIERAZLEAK 2016/12/31-N

Udalaz gaindiko adierazleak kalkulatzeko aztergai izan ditugun 58 udalen aurrekontu-likidazioei dagozkien datuak erabili dira eta informazioa aztertu da. Adierazleak eta eskuratutako likidazioen laburpenak, banaka jaso ditugu ondoko lotunean:

- <http://www.tvcp.eu/informes.asp>

### III.2.1 FINANTZA ADIERAZLEAK

#### Berehalako likidezia, epe laburreko likidezia eta likidezia orokorra

Hona hemen udalaz gaindiko entitateen batez besteko baloreak, jarduera motaren arabera:

JARDUERA	BEREHALAKO LIKIDEZIA	LIKIDEZIA EPE LABUR.	LIKIDEZIA OROKORRA
1. Ura eta saneamendua .....	% 324,20	% 459,40	% 462,57
2. Udal zerbitzuen kudeaketa.....	% 15,33	% 118,64	% 119,49
3. Hiri hondakin solidoak .....	% 138,10	% 328,30	% 329,06
4. Gizarte ongizatea.....	% 413,98	% 480,44	% 480,44
5. Arabako Kuadrilla .....	% 82,29	% 223,34	% 223,34
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest.....	% 290,78	% 401,94	% 401,94
7. Partzoneriak eta baso ustiapena.....	% 81,78	% 141,47	% 141,47
8. Suteak itzaltzea.....	% 141,86	% 477,91	% 477,91
9. Garraioak.....	% 61,25	% 76,04	% 76,04
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>% 155,13</b>	<b>% 242,02</b>	<b>% 243,33</b>

#### Zorpetzea

JARDUERA	ZORPETZEA		ZORPETZE ERLAZ.	FINAN. ZORRA SARR.ARR/G.	FINAN. ZORRA AMORTIZ. EPE ZENBATETSIA (**)
	BIZTANLEKO (*)	ZORPET.			
1. Ura eta saneamendua .....	59	% 7,09	% 84,04	% 34,41	1
2. Udal zerbitzuen kudeaketa .....	67	% 29,17	%6.419,78	% 0,77	-
3. Hiri hondakin solidoak .....	46	% 59,84	% 14,67	% 2,86	-
4. Gizarte ongizatea.....	9	% 11,96	%73.944,90	-	-
5. Arabako Kuadrillak .....	32	% 30,27	%16.631,60	-	-
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest.	1	% 18,81	-	-	-
7. Partzoneriak eta baso ustiapena.....	5	% 7,60	%11.786,56	-	-
8. Suteak itzaltzea.....	3	% 20,77	-	-	-
9. Garraioak.....	599	% 52,23	% 13,68	% 292,56	10
<b>EAE GUZTIRA</b>	<b>128</b>	<b>% 24,93</b>	<b>% 27,66</b>	<b>% 109,78</b>	<b>5</b>

(\*) Euroak/biztanleko.

(\*\*) Ekitaldi kopurua.



Zorpetzeari buruzko informazioa bihurtu egiten da garraio arloak duen berariazko pisua dela eta; alor hori Bizkaiko Garraio Partzuergoak osatzen du eta udal zorpetzearen % 68 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. Bai erakunde honetan bai Arratiako Udalen Mankomunitatea eta Gipuzkoako Uren Partzuergoa erakundeetan zorra itzultzeko gutxieneko epea 5 urtetik gorakoa da.

Edozein modutan, udalaz gaindiko entitateen finantza egitura ez da udalenaren 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 finantzaketaren zati handi bat lortzen dute berau eratzten duten udalek hala gastu arruntetarako, nola inbertsioetarako egiten dizkieten ekarpenen bidez. Hortaz, emaitza arrunt negatiboek adierazten dute entitatea 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 kudeatzean egin diren okerrekin.

## Cash-Flow

Ondoko taula honetan jaso da, jarduera motaren arabera kudeaketa-jarduerak eragindako eskudiruzko fluxu garbiek zein neurritan aurre egiten dioten erakundearen pasiboari.

JARDUERA	CASH-FLOW
1. Ura eta saneamendua .....	% 138,08
2. Udal zerbitzuen kudeaketa .....	% 939,19
3. Hiri hondakin solidoak .....	% 1.078,65
4. Gizarte ongizatea .....	% 1.694,74
5. Arabako Kuadrillak .....	% 742,79
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest. ....	% 111,35
7. Partzoneriak eta baso ustiapena .....	% 42,80
8. Suteak itzaltzea .....	% 245,71
9. Garraioak .....	% 732,54
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>% 434,52</b>



## Ondarearen emaitza ekonomikoaren kontuaren ratioak

### Sarrerren egitura

JARDUERA	ZERGA ETA HIRIGINTZ.	JASOT. D.-LAG.	SALM. ETA ZERB.	KUD.ARR.
	SARRERAK	ETA TRANSF.	EMAKIDA	GAIN.SARR.
1. Ura eta saneamendua.....	% 70,61	% 13,87	% 13,38	% 2,13
2. Udal zerbitzuen kudeaketa.....	% 6,74	% 83,21	% 5,71	% 4,34
3. Hiri hondakin solidoak .....	% 8,14	% 76,33	% 4,34	% 11,19
4. Gizarte ongizatea.....	% 1,71	% 94,74	% 2,89	% 0,66
5. Arabako Kuadrillak .....	% 7,42	% 90,12	% 1,17	% 1,29
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest. ....	% 0,82	% 86,89	% 11,83	% 0,46
7. Partzoneriak eta baso ustiapena.....	% 13,73	% 29,51	-	% 56,76
8. Suteak itzaltzea.....	-	% 100,00	-	-
9. Garraioak.....	-	% 46,50	% 53,36	% 0,14
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>% 29,02</b>	<b>% 43,88</b>	<b>% 24,22</b>	<b>% 2,88</b>

### Gastuen egitura

JARDUERA	LANGILERIA-	EMAND.TRANSF..	ZUZKID.	GAINE.GSTU.
	GASTUAK	ETA DIRU-LAG.		ARRUNTAK
1. Ura eta saneamendua.....	% 20,00	% 0,72	% 9,11	% 70,17
2. Udal zerbitzuen kudeaketa.....	% 21,16	% 7,06	% 0,01	% 71,77
3. Hiri hondakin solidoak .....	% 7,23	% 9,45	-	% 83,32
4. Gizarte ongizatea.....	% 29,67	% 15,43	-	% 54,90
5. Arabako Kuadrillak .....	% 36,87	% 2,72	-	% 60,41
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest. ....	% 88,63	% 0,90	-	% 10,47
7. Partzoneriak eta baso ustiapena.....	% 41,68	% 5,89	-	% 52,43
8. Suteak itzaltzea.....	% 8,67	% 46,75	-	% 44,58
9. Garraioak.....	% 1,15	-	% 63,14	% 35,71
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>% 13,56</b>	<b>% 3,06</b>	<b>% 22,96</b>	<b>% 60,42</b>

### Gastu arrunten estaldura

JARDUERA	GASTU ARRUNTEN ESTALDURA
1. Ura eta saneamendua .....	% 88,86
2. Udal zerbitzuen kudeaketa .....	% 105,91
3. Hiri hondakin solidoak.....	% 95,52
4. Gizarte ongizatea .....	% 106,79
5. Arabako Kuadrillak.....	% 98,89
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest. ....	% 94,91
7. Partzoneriak eta baso ustiapena .....	% 116,09
8. Suteak itzaltzea .....	% 95,29
9. Garraioak .....	% 82,99
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>% 89,95</b>





### III.2.2 AURREKONTUAREN ADIERAZLEAK

#### III.2.2.1 Sarrerren aurrekontuaren adierazleak

Atal honek sarrerren aurrekontuaren egikaritze erakusten du eta xehetasunez jasotzen dira behin betiko aurreikuspenen egikaritze adierazleak, eskubide aitortuen gauzatzeko maila kobrantzetan eta 1etik 3ra bitarteko kapituluaren kobrantza osoaren batez besteko aldia, udalaz gaindiko entitateek egiten duten jardueraren arabera sailkatuak; hona hemen:

JARDUERA	SARRERA AURREKONTUAREN EGIKARITZA	KOBRANTZAK EGITEA	1-3 KAPITULUAK OSORIK KOBRATZ. BATEZ B. ALDIA (*)
1. Ura eta saneamendua .....	% 89,01	% 80,55	55
2. Udal zerbitzuen kudeaketa.....	% 81,12	% 87,15	90
3. Hiri hondakin solidoak .....	% 93,26	% 86,03	78
4. Gizarte ongizatea.....	% 90,90	% 93,69	34
5. Arabako Kuadrillak .....	% 92,85	% 76,31	31
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest. ....	% 97,35	% 91,44	5
7. Partzoneriak eta baso ustiapena.....	% 80,69	% 72,45	6
8. Suteak itzaltzea.....	% 87,15	% 84,02	-
9. Garraioak.....	% 86,07	% 96,06	29
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>% 88,14</b>	<b>% 87,11</b>	<b>48</b>

(\*) Egun kopurua.

Behin betiko aurreikuspenen % 88,14 egikaritu ziren eta horietatik ekitaldian eskubide aitortuen % 87,11 kobratu ziren.

Ekitaldiko kobrantzarako batez besteko aldia 48 egunekoa izan zen, nahiz udal zerbitzuak kudeatzeko eta hiri hondakin solidoen jarduerari dagokienez, adierazle hau, hurrenez hurren, 90 eta 78 egunekoa izan zen.



## Sarreraren aurrekontuaren beste adierazle batzuk

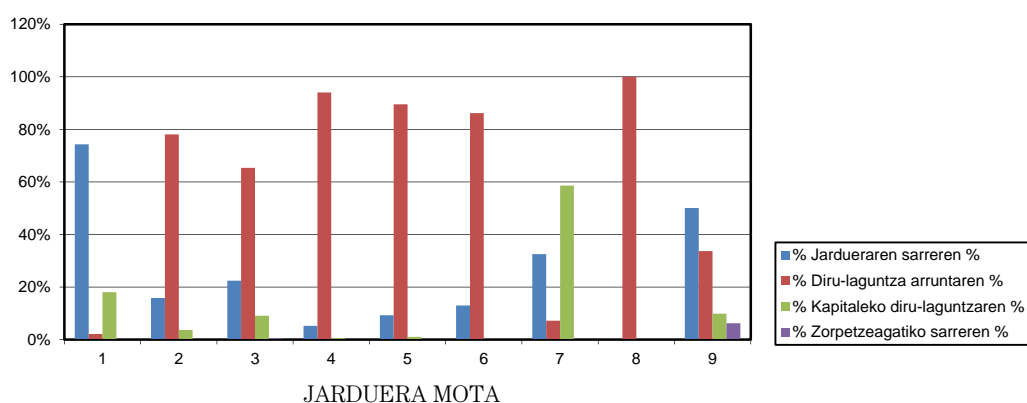
Hona hemen aurrekontuko sarrerei buruzko adierazleak, milako eurotan emanak, autonomiaren adierazleak eta jasotako diru-laguntzekiko mendekotasun indizeari buruzko datuak, udalaz gaindiko entitateek garatzen duten jardueraren arabera sailkatuak:

JARDUERA	Euroak milakotan				
	SARRERAK 2015	SARRERAK 2016	AUTONOMIA	AUTONOMIA FISKALA	DIRU-LAG. MENDEKOT. INDIZEA
1. Ura eta saneamendua.....	215.576	221.795	% 79,66	% 59,80	% 20,20
2. Udal zerbitzuen kudeaketa.....	40.096	37.312	% 18,36	% 2,17	% 81,64
3. Hiri hondakin solidoak .....	60.003	73.612	% 25,06	% 4,04	% 74,40
4. Gizarte ongizatea.....	19.212	14.476	% 6,81	% 1,70	% 93,19
5. Arabako Kuadrillak .....	12.495	13.522	% 20,12	% 6,50	% 79,88
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest. ....	2.673	2.828	% 13,79	% 0,81	% 86,21
7. Partzoneriak eta baso ustiapena.....	852	1.135	% 36,93	% 4,16	% 63,07
8. Suteak itzaltzea.....	3.129	1.214	-	-	% 100,00
9. Garraioak.....	166.013	177.699	% 50,27	-	% 43,54
<b>EAE GUZTIRA</b>	<b>520.049</b>	<b>543.593</b>	<b>% 54,42</b>	<b>% 25,32</b>	<b>% 43,43</b>

2016ko diru-sarrera % 4,53 handitu da aurreko ekitaldikoaren aldean, batik bat hiri hondakin solidoen kudeaketara eta garraiora emanak dauden entitateetan.

Udalaz gaindiko entitateen sarreraren egitura, jardueraren arabera sailkatua, honako grafikoan islatzen da:

### UDALAZ GAINDIKO ENTITATEEN FINANTZAKETA



Udalaz gaindiko entitateen % 36k euren aurrekontuaren % 80 baino gehiago berau osatzen duten udaletatik edota bestelako erakundeetatik jasotako diru-laguntza arruntetatik datozen sarreraren bidez finantzatzen dute.

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

### III.2.2.2 Gastuen aurrekontuaren adierazleak

Atal honek gastuen egikaritzea erakusten du eta xehetasunez jasotzen dira behin betiko kredituen egikaritzea adierazleak, obligazio aitortuen gauzatze maila eta 2 eta 6 kapituluaren ordainketa osoaren batez besteko aldia, udalaz gaindiko entitateek egiten duten jardueraren arabera sailkatuak; hona hemen:

JARDUERA	GASTUEN		2 ETA 6 KAPITULUAK
	AURREKONTUAREN EGIKARITZA	ORDAINKETAK EGITEA	OSORIK ORDAINZ. BATEZ B. ALDIA (*)
1. Ura eta saneamendua .....	% 80,36	% 90,54	46
2. Udal zerbitzuen kudeaketa.....	% 84,26	% 91,67	40
3. Hiri hondakin solidoak .....	% 88,97	% 88,97	48
4. Gizarte ongizatea.....	% 89,84	% 93,83	28
5. Arabako Kuadrillak .....	% 90,31	% 88,05	55
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest. ....	% 92,25	% 97,35	37
7. Partzoneriak eta baso ustiapena.....	% 92,16	% 65,97	145
8. Suteak itzaltzea.....	% 82,70	% 93,40	36
9. Garraioak.....	% 81,09	% 93,17	26
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>% 82,57</b>	<b>% 91,28</b>	<b>40</b>

(\*) Egun kopurua.

Behin betiko kredituen egikaritzea maila % 82,57koa izan zen toki entitateen multzoari dagokionez eta obligazio aitortuen betetze maila, berriz, % 91,28koa.

Zatiduraren bidez eskuratutako emaitza, egunetan adierazia, 40 da, zeina eskuratzen baita ekitaldi amaieran ondasun eta zerbitzuetan gastu arrunten kapituluengatik eta inbertsio errealengatik ordaintzeko dauden obligazioak zatitzetik adierazitako kapituluetakoa obligazio aitortu guztiekin. Alabaina, adierazle hau oso bestelakoa izan da partzoneria eta baso-ustiapeneko jardueretan, izan ere, batez beste 145 egunekoa izan zen.



## Gastuen aurrekontuaren beste adierazle batzuk

Hona hemen egikaritutako gastuaren gaineko informazioa osatzeko bide ematen duten beste ratio batzuk, udalaz gaindiko entitateek garatzen duten jarduera motaren arabera sailkatuak:

JARDUERA	Euroak milakotan					
	GASTUA 2015	GASTUA 2016	LANG.GST. INDIZEA	FINANTZA ZAMA	INBERTSIOA	INBERTSIO AHALEGINA
1. Ura eta saneamendua.....	196.064	200.204	% 19,86	% 5,52	57.625	% 28,78
2. Udal zerbitzuen kudeaketa.....	39.374	38.755	% 22,89	% 0,30	3.212	% 8,29
3. Hiri hondakin solidoak .....	60.053	70.230	% 7,50	% 0,77	8.533	% 12,15
4. Gizarte ongizatea.....	19.315	14.306	% 31,42	-	165	% 1,16
5. Arabako Kuadrillak .....	12.388	13.465	% 35,59	% 0,01	204	% 1,52
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest. ....	2.749	2.680	% 83,89	-	-	% 0,30
7. Partzoneriak eta baso ustiapena.....	559	1.294	% 37,67	-	941	% 72,71
8. Suteak itzaltzea.....	3.085	1.152	% 8,24	-	-	-
9. Garraioak.....	163.605	167.419	% 1,06	% 34,32	12.526	% 7,48
<b>EAE GUZTIRA</b>	<b>497.192</b>	<b>509.505</b>	<b>% 13,34</b>	<b>% 13,52</b>	<b>83.214</b>	<b>% 16,33</b>

Orokorrean, 2016ko gastua % 2 handitu da aurreko ekitaldikoaren aldean, batik bat hiri hondakin solidoetan eta garraioetan diharduten erakundeetan. Igoera hauek gertatu dira inbertsio-gastuak eta ehuneko txikiagoan funtzionamendu gastuk gora egin dutelako lehenengo kasuan eta garraioetan finantza zamak eta funtzionamendu gastuak gora egin dutelako.

Nolanahi den ere, gizarte-ongizateko jardueretan gastuak behera egin du funtzionamendu gastuak behera egin duelako.

Jarduera motaren araberako batez besteko gastuak (obligazio aitortuak) askotariko emaitzak erakusten ditu. Gastu handieneko emaitzak hornidura eta uraren saneamenduko erakundeek izan zuten, 200 milioi euro (106 euro biztanleko), eta garraioa kudeatzekoek, 167 milioi euro (223 euro biztanleko). Gastu txikieneko emaitzak, berriz, partzoneria eta baso-ustiapenetan izan ziren (21 euro biztanleko), eta suteak itzaltzekoetan (45 euro biztanleko), bakoitzak 1 milioi euroren gastua izan zuela.

Sortutako sarreraren aldean finantza zamaren errotazio ratioa % 16,33koa izan zen, termino osoetan, nahiz garraioa kudeatzeko jardueretan % 34,32rainokoa den.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### III.2.2.3 Aurrekontu emaitzaren eta diruzaintza geldikinaren adierazleak

JARDUERA	AURREZKI GORDINAREN INDIZEA	AURR. GORDIN	ZALANTZ. KOBRAG.	
		EZ FINANTZ. INDIZEA	BIZTANLEKO SUPERAB./DEFIZITA(*)	ZORDUNEN INDIZEA
1. Ura eta saneamendua.....	% 28,47	% 28,70	16	% 13,53
2. Udal zerbitzuen kudeaketa.....	% 2,99	% 3,01	2	% 4,06
3. Hiri hondakin solidoak.....	% 6,55	% 6,60	3	% 15,83
4. Gizarte ongizatea.....	% 1,75	% 1,75	3	% 4,40
5. Arabako Kuadrillak.....	% 0,92	% 0,93	5	% 4,41
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest.....	% 5,28	% 5,28	1	% 16,79
7. Partzoneriak eta baso ustiapena.....	% 21,60	% 21,60	(3)	% 0,58
8. Suteak itzaltzea.....	% 5,11	% 5,11	8	-
9. Garraioak.....	% 30,45	% 37,60	18	-
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>% 22,09</b>	<b>% 24,54</b>	<b>10</b>	<b>% 10,24</b>

(\*) Euroak/biztanleko.

### III.2.2.4 Ekitaldi itxietako aurrekontuen adierazleak

JARDUERA	EKITALDI ITXIETAN	EKITALDI ITXIETAN
	EGINDAKO KOBRANTZAK	EGINDAKO ORDAINKETAK
1. Ura eta saneamendua.....	% 88,67	% 97,73
2. Udal zerbitzuen kudeaketa.....	% 72,39	% 98,10
3. Hiri hondakin solidoak.....	% 81,11	% 99,98
4. Gizarte ongizatea.....	% 95,53	% 99,47
5. Arabako Kuadrillak.....	% 86,26	% 92,32
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest.....	% 84,00	% 88,89
7. Partzoneriak eta baso ustiapena.....	% 99,53	% 100,00
8. Suteak itzaltzea.....	% 80,91	% 100,00
9. Garraioak.....	% 100,00	% 100,00
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>% 87,06</b>	<b>% 98,61</b>



## ERANSKINAK

### A.1 KONTUAK AUDITATUAK DITUZTEN ERAKUNDEAK

Hona hemen kanpo kontrola izan duten erakundeak:

UDALA	LH	BIZTANLERIA
<b>HKEEren kontrola</b>		
Abanto y Ciérvana-Abanto Zierbena .....	BIZKAIA	9.577
Mañueta.....	ARABA	308
Bilbo .....	BIZKAIA	345.122
Eibar .....	GIPUZKOA	27.380
Gernika-Lumo.....	BIZKAIA	16.869
Hernani .....	GIPUZKOA	19.712
Iruña Oka .....	ARABA	3.270
Legutio .....	ARABA	1.747
Santurtzi.....	BIZKAIA	46.043
Sestao .....	BIZKAIA	27.841
Zalla .....	BIZKAIA	8.440
<b>Kanpoko auditoreen kontrola</b>		
Abanto y Ciérvana-Abanto Zierbena .....	BIZKAIA	9.577
Aizarnazabal .....	GIPUZKOA	775
Alegria-Dulantzi .....	ARABA	2.856
Arrasate.....	GIPUZKOA	21.987
Astigarraga.....	GIPUZKOA	5.880
Azkoitia .....	GIPUZKOA	11.587
Basauri .....	BIZKAIA	40.983
Bergara.....	GIPUZKOA	14.743
Eibar .....	GIPUZKOA	27.380
Errenteria.....	GIPUZKOA	39.381
Forua.....	BIZKAIA	934
Gatika .....	BIZKAIA	1.656
Hernani .....	GIPUZKOA	19.712
Hondarribia .....	GIPUZKOA	16.950
Irun .....	GIPUZKOA	61.608
Iruraiz-Gauna.....	ARABA	514
Karrantza Harana.....	BIZKAIA	2.729
Lazkao.....	GIPUZKOA	5.539
Legutio .....	ARABA	1.747
Lekeitio.....	BIZKAIA	7.182
Lezo .....	GIPUZKOA	5.960
Muxika .....	BIZKAIA	1.436
Oiartzun .....	GIPUZKOA	10.175
Okondo .....	ARABA	1.171
Pasaia .....	GIPUZKOA	16.207
Tolosa.....	GIPUZKOA	19.175
Urretxu .....	GIPUZKOA	6.805
Usurbil.....	GIPUZKOA	6.197
Villabona .....	GIPUZKOA	5.891
Zumarraga.....	GIPUZKOA	9.918



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ENTITATEA	JARDUERA	BIZTANLERIA
<b>HKEEren kontrola</b>		
Bilbao Bizkaia Uren Partzuergoa.....	1	1.050.905
Bizkaiko Garraio Partzuergoa .....	9	751.057
<b>Kanpoko auditoreen kontrola</b>		
Bilbao Bizkaia Uren Partzuergoa.....	1	1.050.905
Bidasoa-Txingudi Mugarteko Partzuergoa .....	2	78.558
Bizkaiko Garraio Partzuergoa .....	9	751.057
Añarbeko Uren Mankomunitatea.....	1	313.975
Txingudiko Zerbitzuen Mankomunitatea .....	1	78.558
Urola Erdiko Zerbitzuen Mankomunitatea .....	3	32.042
Sasietako Mankomunitatea.....	3	69.604

## A.2 LANGILERIA-GASTUAK

### A.2.1 UDALAK

Udalek 2016an langile gastuetan 871 milioi euroren egin dituzte.

Udaletan plantillaren osaera osotasunean honakoa da:

UDALA	PLANTILLA	
	BATEZ BESTEKOA	2016/12/31
Goi kargudunak .....	482	498
Behin-behineko langileak.....	324	295
Funtzionarioak.....	14.189	14.033
Langile lan kontratudun finkoak .....	1.384	1.384
Aldi baterako lan-kontratuko langileak .....	1.732	1.817
<b>GUZTIRA</b>	<b>18.111</b>	<b>18.027</b>

Ondoko estekan jaso da banakako xehapena, erakundeka:

- <http://www.tvcp.eu/informes.asp>

### A.2.2 UDALAZ GAINDIKO ENTITATEAK

Udalaz gaindiko entitateek 2016an langile gastuetan 60 milioi euro egin dituzte.

Udalez gaindiko erakundeetan plantillaren osaera osotasunean honakoa da:

UDALAZ GAINDIKO ENTITATEAK	PLANTILLA	
	BATEZ BESTEKOA	31/12/2016
Goi kargudunak .....	17	17
Behin-behineko langileak .....	26	23
Funtzionarioak .....	194	192
Langile lan kontratudun finkoak .....	480	471
Aldi baterako lan-kontratuko langileak .....	396	411
<b>GUZTIRA</b>	<b>1.113</b>	<b>1.114</b>



Ondoko estekan jaso da banakako xehapena, erakundeka:

- <http://www.tvcp.eu/informes.asp>

## A.3 KONTU OROKORREN AZTERKETAN HUTSAK

### A.3.1 UDALAK

Gaintza, Idiazabal eta Ondarroako Udalek urratu dute 2016ko ekitaldiko kontu orokorra HKEEri bidaltzeko obligazioa.

Hona hemen ez Kontu Orokorra onartzeko epeetan, ez eduki formal eta kualitatiboan ere, hutsik egin ez duten udalak:

UDALA	LH	BIZTANLERIA
Amorebieta-Etxano .....	BIZKAIA	18.859
Arrazua-Ubarrundia .....	ARABA	979
Asparrena .....	ARABA	1.630
Kanpezu .....	ARABA	1.059
Elciego .....	ARABA	1.005
Elorrio .....	BIZKAIA	7.303
Etxebarria .....	BIZKAIA	775
Galdakao .....	BIZKAIA	29.315
Gordexola .....	BIZKAIA	1.698
Igorre .....	BIZKAIA	4.194
Lantziego .....	ARABA	681
Lantaron .....	ARABA	888
Loiu .....	BIZKAIA	2.360
Mallabia .....	BIZKAIA	1.173
Urizarra .....	ARABA	269
Erriberagoitia .....	ARABA	745
Donemiliaga .....	ARABA	717
Sopela .....	BIZKAIA	13.407
Usurbil .....	GIPUZKOA	6.197
Iekora .....	ARABA	269
Zamudio .....	BIZKAIA	3.267
Zierbena .....	BIZKAIA	1.489



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

UDALA	LH	BIZTANLERIA	AKATSAK					
			A	B	C	D	E	F
Abadiño.....	BIZKAIA	7.533	A4	B1	C1			F2
Abaltzisketa.....	GIPUZKOA	324	A1			D8		
Abanto y Ciérvana.....	BIZKAIA	9.577				D2,3,4		F2
Aduna .....	GIPUZKOA	470	A1			D6,8	E4	
Agurain .....	ARABA	4.985	A1		C1			
Aia.....	GIPUZKOA	2.046	A1			D8		
Aizarnazabal.....	GIPUZKOA	775				D8		
Ajangiz.....	BIZKAIA	469	A2		C1	D6		F1
Albiztur.....	GIPUZKOA	330				D6,8		
Alegia.....	GIPUZKOA	1.730	A1			D8		
Alegria-Dulantzi.....	ARABA	2.856	A2	B1	C1	D6,8	E4	
Alkiza .....	GIPUZKOA	358	A1			D8		
Alonsotegi.....	BIZKAIA	2.857	A2			D4,6		F1,2
Altzaga.....	GIPUZKOA	171	A1			D8		
Altzo.....	GIPUZKOA	413	A1		C1	D8		
Amezketza.....	GIPUZKOA	938	A1		C1			
Amoroto.....	BIZKAIA	425	A2			D2,6		F1
Amurrio.....	ARABA	10.260	A2	B1	C2	D8		
Andoain.....	GIPUZKOA	14.613	A1		C2	D8		F1
Anoeta .....	GIPUZKOA	1.997	A4	B1		D8	E4	
Antzuola.....	GIPUZKOA	2.176	A1	B1	C1	D8		
Añana.....	ARABA	159				D6		
Arakaldo.....	BIZKAIA	157	A1		C1			
Arama .....	GIPUZKOA	206	A1			D8		
Aramaio.....	ARABA	1.502	A1		C1			
Arantzazu.....	BIZKAIA	377	A1		C1	D6		F1
Areatza.....	BIZKAIA	1.214			C1	D7,8		F1,2
Aretxabaleta.....	GIPUZKOA	6.993	A1			D8		
Armiñón .....	ARABA	234	A2		C1	D6		
Arraia-Maeztu.....	ARABA	722			C1			
Arrankudiaga.....	BIZKAIA	986	A2		C2			
Arrasate.....	GIPUZKOA	21.987			C1	D8		
Arratzu.....	BIZKAIA	409	A1					F1
Arrieta .....	BIZKAIA	562	A1					
Arrigorriaga.....	BIZKAIA	12.260	A2		C1	D8		
Artea .....	BIZKAIA	747				D5,6,7		F1
Artzetales.....	BIZKAIA	743	A1					
Artziniega.....	ARABA	1.840	A1		C1			
Asteasu.....	GIPUZKOA	1.505	A2		C2	D8		F1,3
Astigarraga.....	GIPUZKOA	5.880	A1			D8		
Ataun.....	GIPUZKOA	1.701	A1	B1	C3	D8		

.../...



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

UDALA	LH	BIZTANLERIA	AKATSAK						
			A	B	C	D	E	F	
Atxondo .....	BIZKAIA	1.374	A2						
Aulesti .....	BIZKAIA	658	A1				D2,6		F1
Aiara .....	ARABA	2.946	A2			C1	D6,8		
Azkoitia .....	GIPUZKOA	11.587					D8		
Azpeitia .....	GIPUZKOA	14.666					D8		
Bakio .....	BIZKAIA	2.604	A4			C1			F1
Baliarrain .....	GIPUZKOA	145	A1				D8		
Balmaseda .....	BIZKAIA	7.655	A1				D8		
Mañueta .....	ARABA	308		B1		C1	D8		
Barakaldo .....	BIZKAIA	100.025	A2			C1			
Barrika .....	BIZKAIA	1.522	A2			C1	D8		
Barrundia .....	ARABA	903	A2			C1	D6		
Basauri .....	BIZKAIA	40.983	A2						
Beasain .....	GIPUZKOA	13.949	A1				D8		
Bedia .....	BIZKAIA	1.027	A1				D6		
Beizama .....	GIPUZKOA	166					D6,8		
Belauntza .....	GIPUZKOA	241	A2				D8		
Berango .....	BIZKAIA	6.972	A4						
Berantevilla .....	ARABA	449	A2	B1		C1			
Berastegi .....	GIPUZKOA	1.078					D8		
Bergara .....	GIPUZKOA	14.743	A1				D6,8		
Bermeo .....	BIZKAIA	16.861	A4			C3			
Bernedo .....	ARABA	499				C1			
Berriatua .....	BIZKAIA	1.214	A1			C2			
Berriz .....	BIZKAIA	4.707	A1						F1
Berrobi .....	GIPUZKOA	575	A1				D6,8		F1
Bidania-Goiatz .....	GIPUZKOA	515	A1				D8		
Bilbo .....	BIZKAIA	345.122							F1
Busturia .....	BIZKAIA	1.659	A1				D2,3,4,6,7		F1
Deba .....	GIPUZKOA	5.480	A1				D8		
Derio .....	BIZKAIA	6.154	A1						
Dima .....	BIZKAIA	1.458				C1	D6		F1,2
Donostia .....	GIPUZKOA	186.064					D3		
Durango .....	BIZKAIA	29.031	A2			C3	D6		
Ea .....	BIZKAIA	845							F1,2
Eibar .....	GIPUZKOA	27.380	A1				D8		
Elantxobe .....	BIZKAIA	373					D2,3,6		
Elburgo .....	ARABA	612				C1			
Elduain .....	GIPUZKOA	242	A1				D2,6,8		
Elgeta .....	GIPUZKOA	1.113					D6,8		
Elgoibar .....	GIPUZKOA	11.594	A1			C1	D8		
Elvillar .....	ARABA	355					D8		
Erandio .....	BIZKAIA	24.240				C2	D7		F1
Ereño .....	BIZKAIA	255	A1	B1			D1,2,3,4,6,7,8		F1

.../...



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

UDALA	LH	BIZTANLERIA	AKATSAK						
			A	B	C	D	E	F	
Ermua.....	BIZKAIA	16.028	A2				D8		
Errearteria.....	GIPUZKOA	39.381					D8		
Errezil.....	GIPUZKOA	599	A1				D8		
Errigoiti.....	BIZKAIA	513	A4				D6,8		
Eskoriatza.....	GIPUZKOA	4.080					D8		
Etxebarri.....	BIZKAIA	11.017	A1					E2	F4
Ezkio-Itsaso.....	GIPUZKOA	613	A1				D8		F1
Forua.....	BIZKAIA	934	A1				D6		
Fruiz.....	BIZKAIA	540	A1				D2,4,6,7,9		F1
Gabiria.....	GIPUZKOA	487	A1				D8		
Galdames.....	BIZKAIA	812	A1			C1	D6		F1
Gamiz-Fika.....	BIZKAIA	1.365	A1						
Garai.....	BIZKAIA	309	A1						
Gatika.....	BIZKAIA	1.656	A4						
Gautegiz Arteaga.....	BIZKAIA	851							F1
Gaztelu.....	GIPUZKOA	160	A2				D8		
Gernika-Lumo.....	BIZKAIA	16.869	A1						F1
Getaria.....	GIPUZKOA	2.818	A1				D8		
Getxo.....	BIZKAIA	78.554	A2						
Gizaburuaga.....	BIZKAIA	208	A2				D2,6		F1
Gorliz.....	BIZKAIA	5.669	A1						
Güeñes.....	BIZKAIA	6.658	A1	B1		C1			
Harana.....	ARABA	237				C2	D6,8		
Hernani.....	GIPUZKOA	19.712					D8		
Hernialde.....	GIPUZKOA	321	A1				D8		
Hondarribia.....	GIPUZKOA	16.950					D8		
Ibarra.....	GIPUZKOA	4.237	A1				D8		
Ibarrangelu.....	BIZKAIA	641	A2						F1
Ikaztegieta.....	GIPUZKOA	487					D8		
Irun.....	GIPUZKOA	61.608	A1			C3	D2,8		
Iruña Oka.....	ARABA	3.270					D6		
Irura.....	GIPUZKOA	1.785	A1	B1		C1	D3,8		F1,4
Iruraiz-Gauna.....	ARABA	514				C1	D6,8		
Ispaster.....	BIZKAIA	721					D6		F2
Itsasondo.....	GIPUZKOA	658	A1				D8		
Iurreta.....	BIZKAIA	3.724	A1			C1			
Izurtza.....	BIZKAIA	238	A1	B1		C1	D8,9	E3	F1
Karrantza Harana.....	BIZKAIA	2.729	A1						F1
Kortezubi.....	BIZKAIA	449	A3				D2,6,7,9		F1
Kripan.....	ARABA	186					D8		
Kuartango.....	ARABA	368				C1	D6,8		
Labastida.....	ARABA	1.460	A2			C1	D8		
Lagrán.....	ARABA	168				C1	D6,8		
Laguardia.....	ARABA	1.478				C1	D6,8		
Lanestosa.....	BIZKAIA	266		B1			D6,7,8		
Lapuebla de Labarca.....	ARABA	852	A1			C1			

.../...



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

UDALA	LH	BIZTANLERIA	AKATSAK					
			A	B	C	D	E	F
Larrabetzu .....	BIZKAIA	2.050	A1			D5		
Larraul .....	GIPUZKOA	245	A1			D8		
Lasarte-Oria .....	GIPUZKOA	18.152	A2		C1	D8		
Laudio .....	ARABA	18.212	A2		C1	D8		
Laukiz .....	BIZKAIA	1.180	A1					
Lazkao .....	GIPUZKOA	5.539				D8		
Leaburu .....	GIPUZKOA	364	A1		C1	D8		
Legazpi .....	GIPUZKOA	8.485	A1		C1	D2,3,8		
Legorreta .....	GIPUZKOA	1.443	A1		C1	D8		
Legutio .....	ARABA	1.747	A2		C2			
Leintz-Gatzaga.....	GIPUZKOA	235	A1		C1	D2		F1
Leioa .....	BIZKAIA	30.857	A1			D6		
Lekeitio.....	BIZKAIA	7.182	A1					
Lemoa .....	BIZKAIA	3.523	A1		C1			F1
Lemoiz.....	BIZKAIA	1.219				D6		F1,4
Leza .....	ARABA	212			C1			
Lezama .....	BIZKAIA	2.394	A1		C2			F1
Lezo.....	GIPUZKOA	5.960				D8		F1
Lizartza .....	GIPUZKOA	602				D8		
Mañaria.....	BIZKAIA	523	A1	B1	C1	D8		F1
Markina-Xemein .....	BIZKAIA	4.970	A1			D6		
Maruri-Jatabe .....	BIZKAIA	954	A1					
Mendaro.....	GIPUZKOA	2.031				D8		
Mendata.....	BIZKAIA	390	A1		C1	D8		F1
Mendexa .....	BIZKAIA	460	A1			D2,3,6		F1
Meñaka .....	BIZKAIA	741	A1					
Moreda Araba .....	ARABA	229	A1					
Morga .....	BIZKAIA	417	A1			D6		
Mundaka .....	BIZKAIA	1.875	A2					F1
Mungia.....	BIZKAIA	17.298			C1	D6,7		
Munitibar-Arbatzegi Gerrickaitz	BIZKAIA	461	A2			D2,6		F1
Murueta .....	BIZKAIA	309	A3			D2,3,4		F1
Muskiz .....	BIZKAIA	7.582	A1					
Mutiloa.....	GIPUZKOA	256	A1			D8	E2,4	
Mutriku .....	GIPUZKOA	5.329	A1	B1		D8		
Muxika .....	BIZKAIA	1.436	A2		C1			F1
Nabarniz.....	BIZKAIA	259	A1			D2,4,6,7,9		F1,2
Navaridas.....	ARABA	226			C1			
Oartzun .....	GIPUZKOA	10.175				D8		
Okondo .....	ARABA	1.171	A2		C2	D8		
Olaberria.....	GIPUZKOA	941			C1	D6,8		
Oñati .....	GIPUZKOA	11.348				D8		
Ordizia.....	GIPUZKOA	9.875	A2	B1	C1	D8		
Orendain .....	GIPUZKOA	200	A1	B1		D8		F1
Orexa.....	GIPUZKOA	125				D8		
Orio.....	GIPUZKOA	5.851	A1			D8		

.../...



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

UDALA	LH	BIZTANLERIA	AKATSAK					
			A	B	C	D	E	F
Ormaiztegi.....	GIPUZKOA	1.316	A1			D8		
Orozko .....	BIZKAIA	2.606	A1			D6		
Ortuella .....	BIZKAIA	8.370	A1			D7	E2	
Otxandio.....	BIZKAIA	1.295	A1			C3 D2,3,4,6,7		F1
Oion .....	ARABA	3.326	A1			C1 D8		
Pasaia .....	GIPUZKOA	16.207				D6,8		
Plentzia.....	BIZKAIA	4.304	A1					F1
Portugalete.....	BIZKAIA	46.375	A2					
Ribera Baja.....	ARABA	1.353	A1			D8		
Samaniego.....	ARABA	303				D8		
Santurtzi.....	BIZKAIA	46.043	A2					
Segura .....	GIPUZKOA	1.472	A1			D8		
Sestao.....	BIZKAIA	27.841						F1
Sondika .....	BIZKAIA	4.519				C3 D2,4,6,7		
Sopuerta.....	BIZKAIA	2.595	A1					
Soraluze-Placencia de las Armas	GIPUZKOA	3.944	A1			D8		
Sukarrieta .....	BIZKAIA	368	A2	B1				F1
Tolosa.....	GIPUZKOA	19.175				D8		
Turtzioz .....	BIZKAIA	510	A1			D2,6,8		F1
Ubide.....	BIZKAIA	178				C1 D6		F1
Ugao-Miraballes.....	BIZKAIA	4.113	A2					
Urduliz .....	BIZKAIA	4.146	A2			C1		
Urduña .....	BIZKAIA	4.163	A4					F1
Urkabustaiz.....	ARABA	1.339	A1			C1		
Urnieta .....	GIPUZKOA	6.247				D8		
Urretxu .....	GIPUZKOA	6.805				D8		
Gaubea.....	ARABA	1.015		B2		C1		
Valle de Trápaga-Trapagaran	BIZKAIA	12.030	A2			C1 D7		F1
Villabona .....	GIPUZKOA	5.891	A1			D8		
Eskuernaga.....	ARABA	292				D8		
Vitoria-Gasteiz .....	ARABA	244.634	A1			C1		
Zaldibar .....	BIZKAIA	3.087	A1					
Zaldibia .....	GIPUZKOA	1.575	A1			D8		
Zalduondo .....	ARABA	188				D6		
Zalla.....	BIZKAIA	8.440	A1					F1
Zambrana .....	ARABA	398	A2			C1 D8		
Zaratamo .....	BIZKAIA	1.601	A2			C1		F1,2
Zarautz .....	GIPUZKOA	23.117	A1			D8		
Zeanuri .....	BIZKAIA	1.252	A1			C2 D6		F1
Zeberio .....	BIZKAIA	1.087	A2			C1 D6		F1
Zegama .....	GIPUZKOA	1.514	A1			D8		
Zerain .....	GIPUZKOA	255	A1			C1 D8	E4	

.../...



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

UDALA	LH	BIZTANLERIA	AKATSAK					
			A	B	C	D	E	F
Zestoa.....	GIPUZKOA	3.734	A1			D8		
Zigoitia .....	ARABA	1.727	A2	B1	C1	D8		
Ziortza-Bolibar .....	BIZKAIA	432						F1
Zizurkil.....	GIPUZKOA	2.997	A2	B1		D8		F1
Zuia .....	ARABA	2.349	A1		C1			
Zumaia .....	GIPUZKOA	9.840				D8		F2
Zumarraga.....	GIPUZKOA	9.918				D8		

AKATSAK	UDAL KOPURUA
<b>ONESPEN EPEETAN AKATSAK</b>	
<b>AURREKONTUA ONESTEAN</b>	
A1 2016ko 1. hiruhilekoa .....	109
A2 2016ko 2. hiruhilekoa .....	43
A3 2016ko 2. seiuhilekoa .....	2
A4 Luzatutako aurrekontua .....	8
<b>LIKIDAZIOA ONESTEAN</b>	
B1 2017/04/01 eta 2017/07/31 bitartean .....	20
B2 2017/08/01 eta 2017/12/31 bitartean .....	1
<b>KONTU OROKORRA ONESTEAN</b>	
C1 2017/08/01 eta 2017/12/31 bitartean .....	66
C2 2018/01/01 baino beranduago.....	11
C3 Ez dago jasota Kontu Orokorra onetsi denik.....	6
<b>KONTU OROKORRAREN ETA LIKIDAZIOAREN EDUKI FORMALEAN AKATSAK</b>	
D1 Ez dago ekonomia-ondareko emaitzaren konturik.....	1
D2 Ez dago ondare garbian aldatetzen egoerarik.....	20
D3 Ez dago eskudiru fluxuen egoerarik.....	10
D4 Ez dago oroitidazkirik.....	9
D5 Ez dago kontaketa aktarik.....	2
D6 Ez dago banketxe bakoitzaren saldoei eta kontziliazioei buruzko oharrik edo ziurtapenik .....	56
D7 Ez dago aurrekontu eta kontularitzako emaitzen kontziliazio egoera-orririk.....	14
D8 Ez da diruzaintza kontua jaso .....	114
D9 Ez dago zorraren informaziorik.....	4
<b>KONTU OROKORRAREN EDUKIAN AKATS KUALITATIBOAK: AURREKONTUARI BURUZKO ALDERDIAK</b>	
E2 Oker kalkulaturako aurrekontu emaitza.....	2
E3 Oker kalkulaturako diruzaintza geldikina .....	1
E4 Ez da kalkulatzeko geldikina atxikitako finantzaketa duten gastuetarako.....	5
<b>KONTU OROKORRAREN EDUKIAN AKATS KUALITATIBOAK: ONDARE KONTABILITATEA</b>	
F1 Balantzeak edo emaitzen kontuak ez dute amortizazioa jasotzen .....	58
F2 Zorraren eranskina ez dator bat balantzearekin .....	10
F3 Zalantzako kobragarritasuneko zuzkidura, balantzean jaso gabea.....	1
F4 Balantzean kaudimen-gabeziarako zuzkidura diruz. geldikinarena baino txikiagoa.....	3



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### A.3.2 UDALAZ GAINDIKO ENTITATEAK

Hona hemen 2016ko Kontu orokorra HKEEra igortzeko obligazioa bete ez duten edo indarreko legedian finkatutakoarekiko bateragarri diren egiturak ez izateagatik aztertu ezin izan diren udalaz gaindiko erakundeak:

ENTITATEA	JARDUERA	BIZTANLERIA
<b>Ez dute kontu orokorra igorri:</b>		
Haraneko Uren Partzuergoa .....	1	237
Debabe Udal Euskaltegien Mankomunitatea .....	6	22.403
Elbar. Psik.aldeko Mankom. Ranzari tail. ....	4	92.418
<b>Ez dituzte egitura bateragarriak:</b>		
Kuartangoko Ur Partzuergoa .....	1	368
<b>Ez du jarduera abiarazi:</b>		
Ekialdeko Lautadako Urkidetza .....	1	7.332

Hona hemen ez Kontu Orokorra onartzeko epeetan, ez eduki formal eta kualitatiboan ere hutsik egin ez duten udalaz gaindiko entitateak:

ENTITATEA	JARDUERA	BIZTANLERIA
Bilbao Bizkaia Uren Partzuergoa .....	1	1.050.905
Gipuzkoako Ur Kontsortzioa .....	1	340.115
Troperagain Uren Partzuergoa .....	1	2.434
Bizkaiko Garraio Partzuergoa .....	9	751.057
Arabako Lautadako Kuadrilla .....	5	12.405
Biasteri Arabako Errioxako Kuadrilla .....	5	11.182
Añarbeko Uren Mankomunitatea .....	1	313.975



Hona hemen Kontu Orokorraren onespenepe eta eduki formal eta kualitatiboan azalatu diren hutsak:

ENTITATEA	JARDUERA	BIZTANLERIA	AKATSAK					
			A	B	C	D	E	F
Aiztondo Zerbitzuen Mankomunitatea .....	4	4.070	A2	B1			D8,10	F1
Arratiako Udalen Mankomunitatea .....	2	13.970	A1					
Busturialdeko Mankomunitatea .....	3	4.549	A2				D8	
Busturialdeko Ur Partzuergoa.....	1	44.738	A2		C1		D3,8	F1
Elgeako Mendileroko eta Lautadako Urkidetza.	1	5.602			C1			
"Kantauriko Urkidetza" Uren Partzuergoa .....	1	34.429					D8	
Iruña Okako Kidetza .....	1	3.270	A1	B2	C3		D11	E2
Arabako Errioxako Uren Partzuergoa.....	1	11.182		B1			D8	
Mendi-Haran Urkidetza.....	1	745	A1		C1		D7,8,10	F3
Zigoitiko Kidetza .....	1	1.727	A1					F3
La Lombako Kidetza.....	1	159	A5	B3	C3D1,2,3,4,6,8,9,10,11			
Gorbeaiako Inguruen Partzuergoa .....	3	8.457			C1			
Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioa .....	3	735.033					D4	
Bidasoa-Txingudi Mugarteko Partzuergoa .....	2	78.558	A1				D10	F1
Añanako Eskualdea.....	5	8.879			C1			
Aiarako Kuadrilla .....	5	34.429	A2		C1			E1
Kanpezu-Arabako Mendialdeko Kuadrilla .....	5	2.954		B1				F1
Gorbeialdeko Kuadrilla.....	5	9.643	A1					
Debagoieneko Mankomunitatea .....	2	62.675	A1	B1	C1		D11	
Enirio-Aralarko Mankomunitatea .....	7	37.332	A1	B1	C3		D10	
Enkarterriko Udal Euskaltegiko Mankomunitatea	6	22.753	A1				D3,8,11	E2
Lea Artibaiko Amankomunazgoa .....	2	24.882	A2		C1			F1
Lea Ibarreko Udal Mankomunazgoa.....	2	2.212	A2				D8	F1
Enkarterrietako Udalerrien Mankom.....	2	24.451	A4				D8,10	F1
Bideberri Mankomunitatea.....	4	3.524	A1		C2		D3,8,10	
Debabarreneko Eskualdeko Mankomunitatea ...	3	72.959			C1		D10	
Durangoko Merinazgoaren Mankomunitatea....	4	52.813	A2					
Loatzoko Udalen Mankomunitatea .....	6	19.520	A1		C1		D3,6,9,10,11	F1
San Marko Mankomunitatea.....	3	313.975	A1				D10	
Busturialdea Giziarte Zerbitzuen Mankomunitatea....	4	28.852	A1				D6,8	
Txingudiko Zerbitzuen Mankomunitatea .....	1	78.558					D10	
Urola Erdiko Zerbitzuen Mankomunitatea .....	3	32.042		B1	C1		D10	
Leintz Udal Euskaltegia Mankomunitatea .....	6	11.073	A1				D10	
Tolosako Eskualdeko Hiltegiaren Mankomunitatea		2106.459	A3				C2	D10
Gizarte Zerbitzuetarako Mungialde Partzuergoa	4	24.290	A1	B1			D8,10	F1,2
Ezkerraldeko eta Meatzaldeko Mankomunit. ....	3	250.261	A1		C1		D10	
Uribe Kosta Zerbitzuen Mankomunitatea .....	4	37.239	A2					
Uribe-Butroko Zerbitzuen Mankomunitatea .....	4	6.998			C2			F1
Urola Garaiko Mankomunitatea .....	8	25.821	A2				D10	E3
Entziako Partzuergoa .....	7	7.332			C3D1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11E2,3			
Iturrietako Partzuergoa .....	7	4.985			C3D1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11E2,3			
Gipuzkoa eta Arabako Partzuergo Nagusia .....	7	7.892	A2				D10,11	F1

.../...



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ENTITATEA	JARDUERA	BIZTANLERIA	AKATSAK					
			A	B	C	D	E	F
Gipuzkoako Partzuergo Txikia .....	7	5.545	A4			C3D1,2,3,4,5,6,9,10,11,12	E3	
Saiaz Gizarte Zerbitzu Mankomunitatea .....	4	1.610	A2			D10		F1
Sasietako Mankomunitatea .....	3	69.604	A1			D8,10		
Tolosaldeko Mankomunitatea .....	3	61.548	A1					
Txorierriko Mankomunitatea .....	2	20.744				C1	D10	
Udalerrri Euskaldunen Mankomunitatea (UEMA)	6	211.023	A1	B1	C1	D3,8,10,11		
Uli Mankomunitatea .....	4	890		B1	C2	D3,10,11		F1
Urola Kostako Udal Elkarte .....	2	43.672				D10		
Urretxu-Zumarragako Udal Euskaltegia .....	6	16.723	A1			D10		



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

AKATSAK	ENTITATE KOPURUA
<b>ONESPEN EPEETAN HUTSAK</b>	
<b>AURREKONTUA ONESTEAN</b>	
A1 2016ko 1. hiruhilekoa .....	20
A2 2016ko 2. hiruhilekoa .....	11
A3 2016ko 2. seihilekoa .....	1
A4 Luzatutako aurrekontua .....	2
A5 Ebidentzia/informaziorik gabe .....	1
<b>LIKIDAZIOA ONESTEAN</b>	
B1 2017/04/01 eta 2017/12/31 bitartean .....	9
B2 2017/08/01 eta 2017/12/31 bitartean .....	1
B3 Ebidentzia/informaziorik gabe .....	1
<b>KONTU OROKORRA ONESTEAN</b>	
C1 2017/08/01 eta 2017/12/31 bitartean .....	14
C2 2018/01/01 baino beranduago .....	4
C3 Ez dago jasota Kontu Orokorra onetsi denik .....	6
<b>KONTU OROKORRAREN ETA LIKIDAZIOAREN EDUKI FORMALEAN HUTSAK</b>	
D1 Ez dago balantzerik .....	4
D2 Ez dago ekonomia-ondareko emaitzaren konturik .....	4
D3 Ez dago ondare garbian aldaketan egoerarik .....	10
D4 Ez dago eskudiru fluxuen egoerarik .....	5
D5 Ez dago aurrekontuaren likidazioaren egoera-orria .....	3
D6 Ez dago oroitidazkirik .....	6
D7 Ez dago kontaketa aktarik .....	3
D8 Ez dago banketxe bakoitzaren saldoi eta kontziliazioei buruzko oharrik edo ziurtapenik .....	17
D9 Ez dago aurrekontu eta kontularitzako emaitzen kontziliazio egoera-orririk .....	5
D10 Ez da diruzaintza kontua jaso .....	28
D11 Ez dago zorraren informaziorik .....	11
D12 Ez du ekitaldiko emaitzaren kalkulua egiten .....	1
<b>KONTU OROKORRAREN EDUKIAN AKATS KUALITATIBOAK: AURREKONTUARI BURUZKO ALDERDIAK</b>	
E1 Oker kalkulutatuko aurrekontu emaitza .....	1
E2 Ez dira kalkulatzeko ekitaldiko aurrekontuaren emaitzen zuzenketak .....	4
E3 Ez da kalkulatzeko geldikina atxikitako finantzaketa duten gastuetarako .....	4
<b>KONTU OROKORRAREN EDUKIAN AKATS KUALITATIBOAK: ONDARE KONTABILITATEA</b>	
F1 Balantzeak edo emaitzen kontuak ez dute amortizazioa jasotzen .....	13
F2 Zorraren eranskina ez dator bat balantzearekin .....	1
F3 Zalantzak kobragarritasuneko zuzkidura, balantzean jaso gabea .....	2





Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## ALEGAZIOAK

### BIZKAIKO GARRAIO PARTZUERGOK EGINIKO A.1 ETA A.3.1 ERANSKINEEI ALEGAZIOAK

Herri Kontuen Euskal Epaitegiak prestatu duen EAeko Toki Entitateetako Kontuei buruzko (2016ko urtea) Txostenaren fiskalizazio dela eta egindako lanetan agertzen den biztanleria 751.057 lagunekoa da. Hala eta guztiz ere, ohartarazi behar da, Eustat Euskal Estatistika Erakundearen datuen arabera, Bizkaiko Lurralde Historikoko 2017ko urtarrilaren 1ean biztanleria 1.139.426 lagunekoa zela.

Kontuan hartu behar da Partzuergoak jarduketak Lurralde Historiko osoan gauzatzen dituela, Bilboko metroa erikitzeaz gain, Bizkaiko garraio publikoa koordinatzeko ardura baitauka.

Horrela, Bizkaiko Garraio Partzuergoa (BGP) sortzeko Legean bertan Bizkaian garraio publikoa kudeatzeko eskumenak jasotzeko aukera ezarri zen, metroa abiarazi eta gero. Eta, 1997ko ekainean sinatu ziren esparru akordioetatik aurrera, Partzuergoari garraio publikoaren tarifak koordinatzeko eta horren berrantolamendua ezartzeko eskumenak eman zitzaizkion. Horren ondorioz, Garraio Partzuergoa koordinazio lanak gauzatzen ari da erakunde eta operadoreekin, Bizkaiko garraio publikoa mailaka berrantolatzeke helburua duten neurriak hartzeko, adibidez, txartel bakarrak (Barik), zonifikazio komuna eta tarifa politikako hainbat neurri. Bizkaiko garraio txartel bateratuen diseinuaren eta koordinazioaren arduraduna da, eta horiek eman eta kudeatzeko ardura dauka. Horrez gain, hainbat azterlan, mugikortasun analisi eta abar egiten ditu Bizkaiko Lurralde Historikoan.

Kontuan hartu behar da BGPren egoitzan bertan eratuta dagoela Bizkaiko Mugikortasun Agintaritzan, Bizkaiko Lurralde Historikoan garraioaren arloko politika bateratzeko eta BGPk laguntza funtzionala egiten duela behar diren baliabideak jarriko dituelako bileren deialdiak egiteko eta, halaber, ekintzak gauzatzeko eta beronen jarraipena egiteko.

### OROZKOKO UDALAK EGINIKO A.3.1 ERANSKINARI ALEGAZIOAK

2016 ekitaldiko EAeko Toki Erakundearen Kontuen Fiskalizazioari buruzko behin-behineko txosten horretan (A.3.1 Eranskinaren arabera) adierazten denez, ondorengo akatsa antzeman da Orozkoko Udalarik dagokionez: D6 (Ez dago memoriarik). Hala ere, Orozkoko Udalak 2017ko urriaren 16an aurkeztu zituen memoria eta 2016 ekitaldiko Kontuen inguruko gainerako dokumentazioa, 580 sarrera-erregistro zenbakiarekin. Zehazki, memoria dokumentu-zerrendaren 5.f) puntuaren barruan dago.

Justifikazio gisa, 2017ko urriaren 16an 580 sarrera-erregistro zenbakiarekin Herri Kontuen Euskal Epaitegira bidalitako dokumentazioaren kopia eransten dizuegu (dokumentu-zerrendaren zurrubidea eta memoria).



## **GIPUZKOAKO HONDAKINEN KONTSORTZIOAK EGINIKO ERANSKINEEI ALEGAZIOAK**

EAEko tokiko erakundeen kontuen inguruko 2016ko txostenean, udalen gaineko erakundeen kontu orokorraren eduki gabezien D4 epigrafean, agertzen da Gipuzkoako Hondakinen Kontsortzioak ez zuela aurkeztu diru fluxuaren egoera orririk. Horri dagokionez, esan beharra dago adierazi zela EZ zela egoera orri hori aurkeztu kontaketa akta eta diruzaintzaren kontua aurkeztu zirelako, eta horiek informazio hori jasotzen dutelako.

## **AMURRIOKO UDALAK EGINIKO ERANSKINEEI ALEGAZIOAK**

D8 Gabezia – Ez du Diruzaintzako konturik.

Epaitegi honetara igorritako Aurerkontuaren Likidazioari buruzko espedientean IV.-EKITALDIKO DIRUZAINZTA KONTUA” (359. orrialdea) eta V.- ZENBAKETA AKTAK EKITALDI AMAIERAN” (365 orrialdea) epigrafeak ageri dira.

Ulertzen dugun alegazio honi atxiki zaion dokumentazio hori nahiko dela Amurrioko Udalaren Diruzaintzaren egoera aurkezteko.

## **DEBABARRENA ESKUALDEKO MANKOMUNITATEAK EGINIKO ERANSKINEEI ALEGAZIOAK**

Herri Kontuen Euskal Epaitegiak Debabarrena Eskualdeko Mankomunitatearen 2016ko guztizko kontuari buruz igorri duen informazioan, diruzaintza kontua eskura bagenuela idatziz jasota geratu zen.

Alegazio honi erantsi zaion kontaketa akta (2016ko abendura artekoa) ez zen aurkeztu, Epaitegiak berak 2017.10.23ko datarekin eskatutako informaizoan eskatzen ez zelako, aipatu ekitaldiari dagokionez.

Hala eta guztiz ere, diru zaintza kontua eskura banenuela adierazi zenez, eta alegazio honen bitartez kontaketa akta (2016ko abendura arteko a) erantsi dugunez.

Eskatzen dugu: Izapidetutako alegazio arkeztutzat jo dadila eta, horri jarraika, hura ontzat jo dadila, A.3.2 Eranskinaren txostena behin jakinarazita, aipatutako hutsunea (D10) inoiz izan ez dela ulertzeagatik.

## **HONDARRIBIKO UDALAK EGINIKO ERANSKINEEI ALEGAZIOAK**

Honekin batera bidaltzen dira Hondarribiko Udalaren alegazioak EAEko 2016. Urteko Udal Entitateetako Kontuen Fiskalizazio lanei buruzko txostenari, detektatutako gabezia 2016ko abenduaren 31n Udal Titularitzateko kontu Bankarioen ziurtagiriak ez eranstea delarik.

Gabezia hau zuzentzeko aipatutako ziurtagiriak eransten dira.



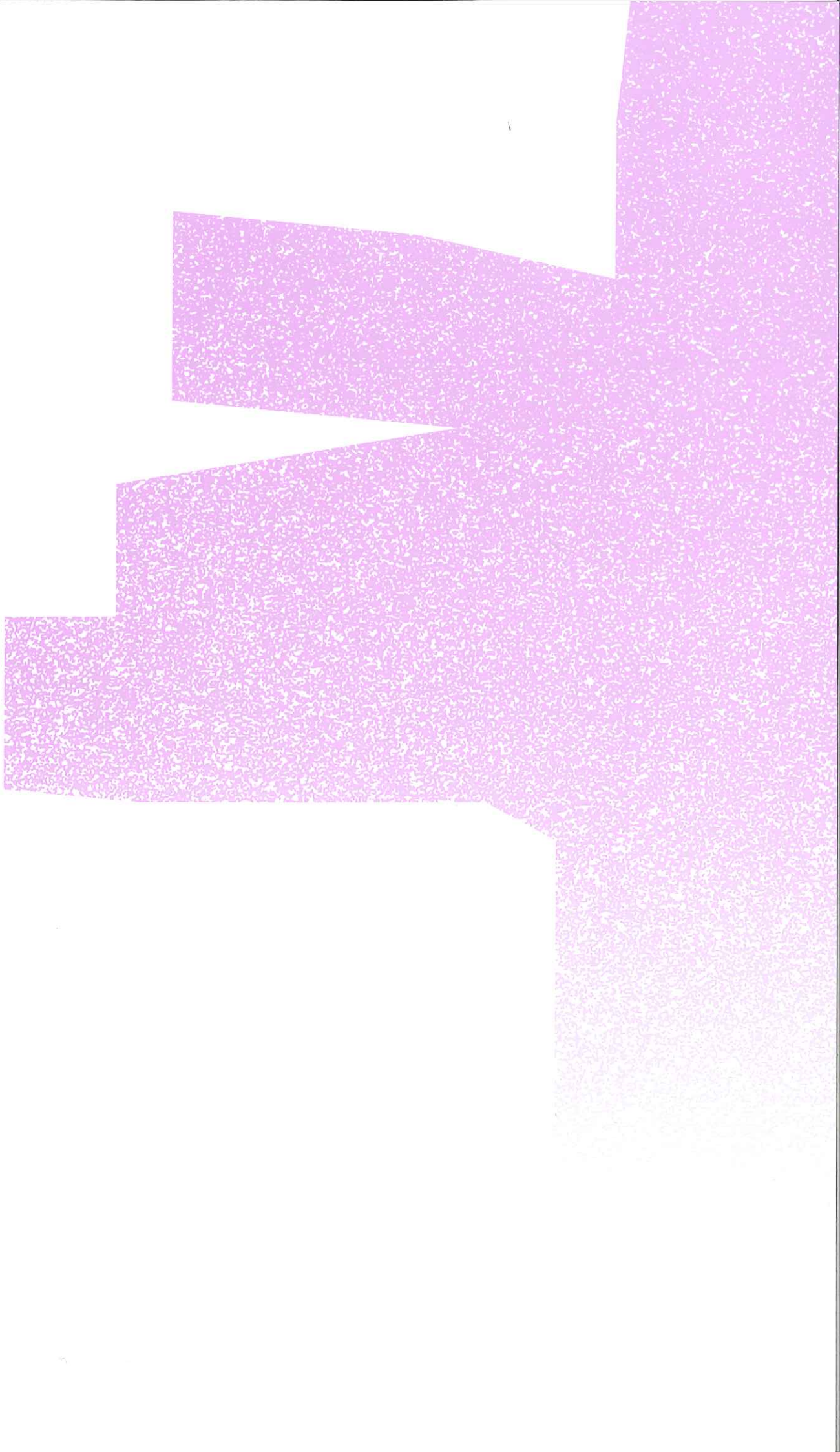
Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

**HONAKO AKATS HAUEI ALEGAZIOA JARRI DIOTEN TOKI ENTITATEEN  
ZERRENDA, D.8 AKATSARI “EZ DUTE DIRUZAINNTZA-KONTUA BARNE HARTU”  
(A.3.1) ETA D.10 AKATSARI “EZ DUTE DIRUZAINNTZA KONTUA BARNE HARTU  
(A.3.2)”**

Abaltzisketa	Aia	Alkiza
Altzaga	Altzo	Andoain
Arama	Aretxabaleta	Arrasate
Asteasu	Astigarraga	Ataun
Azkoitia	Azpeitia	Baliarrain
Beasain	Beizama	Belauntza
Berastegi	Bergara	Berrobi
Bidania-Goiaz	Deba	Elgeta
Errenteria	Errezil	Eskoriatza
Ezkio	Gabiria	Gaztelu
Hernani	Hernialde	Ibarra
Ikaztegieta	Irun	Itsasondo
Larraul	Lazkao	Leaburu
Legorreta	Lezo	Lizartza
Mutiloa	Mutriku	Oiartzun
Olaberria	Oñati	Ordizia
Orendain	Orexa	Orio
Pasaia	Segura	Tolosa
Urniet	Urretxu	Villabona
Zarautz	Zegama	Zerain
Zestoa	Zizurkil	Zumarraga
Aiztondo Zerbitzuen Mankomunitatea		Leintz Udal Euskaltegia
Uli Mankomunitatea		Enirio-Aralar Mankomunitatea
Tolosaldeko Mankomunitatea		Saiaz Mankomunitatea
San Markos Mankomunitatea		Urola Garia Udal Elkarte









Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## ABREVIATURAS Y DEFINICIONES

CAPV	Comunidad Autónoma del País Vasco.
NF 10/2003	Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia.
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.
RTGG	Remanente de tesorería para gastos generales.
TH	Territorio Histórico.
TVCP	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

## RATIOS ANALIZADOS

Liquidez inmediata	Fondos líquidos / Pasivo corriente.
Liquidez a corto plazo	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro / Pasivo corriente.
Liquidez general	Activo corriente / Pasivo corriente.
Endeudamiento por habitante	Pasivo corriente + Pasivo no corriente / N° de habitantes.
Endeudamiento	Pasivo corriente + Pasivo no corriente / Pasivo corriente + Pasivo no corriente + Patrimonio neto.
Relación de endeudamiento	Pasivo corriente / Pasivo no corriente.
Cash-Flow	Pasivo no corriente + Pasivo corriente / Flujos netos de efectivo por actividades de gestión del estado de flujos de efectivo.
Ratios de la cuenta del resultado económico patrimonial	<p>Estructura de los ingresos:</p> <p>Ingresos tributarios y urbanísticos / Ingresos de gestión ordinaria.</p> <p>Transferencias y subvenciones recibidas / Ingresos de gestión ordinaria.</p> <p>Ventas y prestación de servicios / Ingresos de gestión ordinaria.</p> <p>Resto ingresos de gestión ordinaria / Ingresos de gestión ordinaria.</p> <p>Estructura de los gastos:</p> <p>Gastos de personal / Gastos de gestión ordinaria.</p> <p>Transferencias y subvenciones concedidas / Gastos de gestión ordinaria.</p> <p>Aprovisionamientos / Gastos de gestión ordinaria.</p> <p>Resto gastos de gestión ordinaria / Gastos de gestión ordinaria.</p> <p>Cobertura de los gastos corrientes:</p> <p>Gastos de gestión ordinaria / Ingresos de gestión ordinaria.</p>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Endeudamiento financiero sobre ingresos corrientes	Pasivo corriente (financiero) + Pasivo no corriente (financiero) / Derechos reconocidos netos (caps. 1 a 5).
Periodo estimado de amortización del endeudamiento financiero	Pasivo corriente (financiero) + Pasivo no corriente (financiero) / Derechos reconocidos netos (caps. 1 a 5) – Obligaciones reconocidas netas (caps. 1 a 4).
Ejecución del presupuesto de ingresos Autonomía	Derechos reconocidos netos / Previsiones definitivas de ingresos. Derechos reconocidos netos (caps. 1 a 3,5,6 y 8 + transferencias recibidas) / Derechos reconocidos netos.
Autonomía fiscal	Derechos reconocidos netos (de ingresos de naturaleza tributaria) / Derechos reconocidos netos.
Índice de dependencia de las subvenciones recibidas	Derechos reconocidos netos (caps. 4 y 7) / Derechos reconocidos netos.
Realización de cobros Periodo medio de cobro global de caps. 1 a 3	Recaudación neta / Derechos reconocidos netos.  Derechos pendientes de cobro (caps. 1 a 3) / Derechos reconocidos netos (caps. 1 a 3) * 365.
Ejecución del presupuesto de gastos Índice de gastos de personal Esfuerzo inversor	Obligaciones reconocidas netas / Créditos definitivos de gastos. Gastos de personal / Derechos reconocidos netos (caps. 1 a 5). Obligaciones reconocidas netas (caps. 6 y 7) / Obligaciones reconocidas netas.
Carga financiera del ejercicio	Obligaciones reconocidas netas (caps. 3 y 9) / Derechos reconocidos netos (caps. 1 a 5).
Gasto por habitante Inversión por habitante Realización de pagos Período medio de pago global de caps. 2 y 6	Obligaciones reconocidas netas / N° de habitantes. Obligaciones reconocidas netas (caps. 6 y 7) / N° de habitantes. Pagos realizados / Obligaciones reconocidas netas.  Obligaciones pendientes de pago (caps. 2 y 6) / Obligaciones reconocidas netas (caps. 2 y 6) * 365.
Ahorro bruto no financiero por Habitante	Derechos reconocidos netos (caps. 1 a 5) - Obligaciones reconocidas netas (caps. 1,2 y 4) / N° de habitantes.
Ahorro neto por habitante	Ahorro bruto no financiero – Carga financiera (caps. 3 y 9 de gastos) / N° de habitantes.
Índice de ahorro bruto	Derechos reconocidos netos (caps. 1 a 5) - Obligaciones reconocidas netas (caps. 1 a 4) / Derechos reconocidos netos (caps. 1 a 5).



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Índice de ahorro bruto no financiero	Derechos reconocidos netos (caps. 1 a 5) - Obligaciones reconocidas netas (caps. 1,2 y 4) / Derechos reconocidos netos (caps. 1 a 5).
Superávit o déficit por habitante	Resultado presupuestario ajustado / N° de habitantes.
Índice de deudores de dudoso cobro	Saldos dudoso cobro / Deudores pendientes de cobro.
Realización de cobros de ejercicios cerrados	Cobros / Saldo inicial de derechos (+- modificaciones y anulaciones).
Realización de pagos de ejercicios cerrados	Pagos / Saldo inicial de obligaciones (+- modificaciones y anulaciones).



## I. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del Plan de Trabajo del TVCP, se han analizado las cuentas generales de los ayuntamientos y de las entidades supramunicipales de la CAPV del ejercicio 2016, desde el punto de vista formal y cualitativo.

La regulación general básica en materia presupuestaria para las entidades locales se configura por la Ley 7/1985 de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local y el 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.

En el ámbito de la CAPV la normativa en vigor aprobada por las Juntas Generales de cada Territorio Histórico es la NF 3/2004, la NF 10/2003 y la NF 21/2003. Estas Normas Forales de carácter presupuestario han sido desarrolladas en cada uno de los Territorios Históricos mediante distintos decretos forales en los cuales se recogen 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, sociedades públicas, entidades públicas y fundaciones dependientes), y a las 63 entidades supramunicipales existentes en la CAPV en 2016, según el siguiente detalle:

- 18 consorcios
- 34 mancomunidades
- 6 cuadrillas
- 5 parzonerías

Durante el ejercicio 2016 causó baja la entidad Consorcio SPEIS de Ayala (Servicio de Prevención y Extinción de Incendios y Salvamento de Ayala).

Las cuentas generales 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 248 ayuntamientos (98,80%) y 58 entidades supramunicipales (92,06%).

Las entidades que han presentado cuentas auditadas son 30 ayuntamientos y 7 entidades supramunicipales y además han sido fiscalizados por el TVCP 11 ayuntamientos y 2 entidades supramunicipales (ver A.1).

Los ayuntamientos y entidades supramunicipales analizados integran en su organización 93 organismos autónomos, 113 sociedades públicas municipales y 4 entidades públicas empresariales, según el resumen que se muestra a continuación. El detalle se muestra en:

- <http://www.tvcp.eu/informes.asp>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

	Nº ENTIDADES		
	ORGANISMOS AUTÓNOMOS	SOCIEDADES PÚBLICAS	ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES
<b>De Ayuntamientos:</b>			
Álava .....	6	13	-
Bizkaia.....	48	43	2
Gipuzkoa.....	37	46	2
<b>De Supramunicipales:</b>			
Consortios .....	-	5	-
Mancomunidades.....	2	6	-
Cuadrillas .....	-	-	-
Parzonerías.....	-	-	-
<b>TOTAL CAPV</b>	<b>93</b>	<b>113</b>	<b>4</b>

Además han confirmado la participación en 21 fundaciones, 20 por parte de los ayuntamientos y una de las entidades supramunicipales.

Para las conclusiones que se presentan en este informe, se ha considerado una población de 2.178.614 habitantes a 1 de enero de 2016 en los 248 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 AYTOS.	Nº HAB. 1/1/16
> 50.000.....	6	1.016.007
20.001 - 50.000.....	12	386.550
10.001 - 20.000.....	24	355.972
5.001 - 10.000.....	27	193.385
1.001 - 5.000.....	80	181.056
< 1.001.....	99	45.644
<b>TOTAL CAPV</b>	<b>248</b>	<b>2.178.614</b>
ÁLAVA.....	51	324.126
BIZKAIA.....	111	1.139.081
GIPUZKOA.....	86	715.407

En las entidades supramunicipales la población asistida, por tipo de actividad, de las 58 entidades cuyas cuentas se han analizado es la siguiente:

ACTIVIDAD	Nº ENTIDADES	POBLACIÓN ASISTIDA
1. Aguas y saneamiento.....	13	1.887.839
2. Gestión de servicios municipales.....	9	377.623
3. Residuos sólidos urbanos.....	9	1.548.428
4. Bienestar social.....	9	160.286
5. Cuadrillas de Álava.....	6	79.492
6. Promoción y enseñanza, euskera y formación ocupacional.....	5	281.092
7. Parzonerías y aprovechamiento forestal.....	5	63.086
8. Extinción de incendios.....	1	25.821
9. Transportes.....	1	751.057

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

- Análisis del contenido de las cuentas generales del ejercicio 2016. 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 del resultado económico-patrimonial y liquidaciones de los presupuestos, que forman parte de las cuentas generales de 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 del resultado económico-patrimonial y liquidaciones de los presupuestos de 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 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 cómo han sido financiados los remanentes de tesorería para gastos generales negativos de ejercicios anteriores.

Los datos económicos del informe 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 éstas 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 Gaintza, Idiazabal y Ondarroa han incumplido con esta obligación (ver A.3.1).

Las conclusiones que se exponen a continuación se han obtenido de los datos remitidos por 248 ayuntamientos de la CAPV. Esto supone que el 98,80% de los ayuntamientos de la CAPV rinden cuentas a este Tribunal.

En el Anexo A.3.1 se detallan individualmente las deficiencias detectadas en los 248 ayuntamientos analizados. Debemos destacar que en 22 ayuntamientos, que suponen un 8,87% del total de analizados, no se ha detectado ninguna deficiencia; de ellos 10 corresponden al Territorio Histórico de Álava, 11 al Territorio Histórico de Bizkaia y 1 al Territorio Histórico de Gipuzkoa.

#### Plazos de aprobación

- La aprobación de los presupuestos de 152 ayuntamientos se realizó en el primer semestre de 2016 y la de 2 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 34,67% de los 248 ayuntamientos han aprobado los presupuestos correspondientes al ejercicio 2016 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 01/01/2016.....	86	34,67%
1er trimestre 2016.....	109	43,95%
2º trimestre 2016.....	43	17,34%
2º semestre 2016.....	2	0,81%
Presupuesto prorrogado.....	8	3,23%

- En 21 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 91,53% de los 248 ayuntamientos han aprobado la liquidación del presupuesto del ejercicio 2016 con anterioridad al 1 de abril de 2017. El 8,47% 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 01/04/2017 .....	227	91,53%
Entre 01/04/2017 y 31/07/2017 .....	20	8,07%
Entre 01/08/2017 y 31/12/2017 .....	1	0,40%

- En 77 ayuntamientos se ha aprobado la cuenta general con posterioridad a la fecha establecida por la normativa y en 6 ayuntamientos no consta que se haya aprobado.

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 66,53% de los 248 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 01/08/2017 .....	165	66,53%
Entre 01/08/2017 y 31/12/2017 .....	66	26,61%
Posterior a 01/01/2018 .....	11	4,44%
No consta aprobación .....	6	2,42%

## Contenido formal de la Cuenta General y Liquidación

Las deficiencias en el contenido de las cuentas son:

DEFICIENCIAS	Nº AYUNTAMIENTOS
	2016
No hay cuenta del resultado económico-patrimonial .....	1
No hay estado de cambios en el patrimonio neto .....	20
No hay estado de flujos de efectivo .....	10
No incluyen memoria .....	9
No incluyen actas de arqueo .....	2
No incluyen notas o certificaciones bancarias y conciliaciones .....	56
No incluyen estado de conciliación de los resultados presupuestarios y contable .....	14
No incluyen cuenta de tesorería .....	114
No incluyen información sobre deuda municipal .....	4

La cuenta general, integrada por el balance, cuenta del resultado económico-patrimonial, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo, estado de liquidación del presupuesto y memoria, expresa 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, 58 ayuntamientos no incorporan las amortizaciones del inmovilizado en el balance o en la cuenta del resultado económico-patrimonial y en 1 ayuntamiento no refleja la provisión para insolvencias en el epígrafe de deudores del balance, a pesar de incluirla en el cálculo del remanente de tesorería. De los 58 ayuntamientos que no incluyen amortizaciones del inmovilizado en balance o cuenta del resultado económico-patrimonial, 50 corresponden a municipios de menos de 5.000 habitantes.
- Hay 5 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 2016
<b>DEFICIENCIAS PRESUPUESTARIAS:</b>	
Resultado presupuestario incorrectamente calculado.....	2
Remanente de tesorería incorrectamente calculado.....	1
No se calcula el remanente para gastos con financiación afectada.....	5
<b>DEFICIENCIAS PATRIMONIALES:</b>	
No coincide anexo de deuda con balance.....	10
Provisión de insolvencias en balance inferior a la del remanente de tesorería....	3

### Financiación Remanente de Tesorería para gastos generales negativos

- De los 7 ayuntamientos que tenían remanente para gastos generales negativo a 31/12/14, hay 2 ayuntamientos que no lo han financiado a 31/12/16, incumpliendo el artículo 49.4 de las Normas Forales Presupuestarias de las Entidades Locales de cada Territorio Histórico.
- Los 5 ayuntamientos que han financiado sus remanentes negativos del ejercicio 2014 lo han realizado de la siguiente forma:
  - En 1 ayuntamiento, mediante la disminución de las partidas de gasto del presupuesto del ejercicio 2015.
  - En 4 ayuntamientos, mediante la obtención de remanentes positivos en 2015 o 2016, que han compensado el saldo negativo anterior.

## II.2 CUENTAS SUPRAMUNICIPALES

Las entidades Consorcio de Aguas del Valle de Arana, Debabe Udal Euskaltegien Mankomunitatea y Mancomunidad Municipal Pro-Minusválidos Psíquicos Taller Ranzari, no han remitido las cuentas correspondientes al ejercicio 2016, 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 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 58 entidades supramunicipales de la CAPV.

En el Anexo A.3.2 se detallan las deficiencias detectadas en cada una de las entidades supramunicipales analizadas. Debemos destacar que en 7 entidades supramunicipales, que suponen un 12,07% de total de las entidades analizadas, no se ha detectado ninguna deficiencia de las señaladas en el anexo indicado anteriormente; de ellas 3 corresponden al Territorio Histórico de Álava, 2 pertenecen al Territorio Histórico de Bizkaia y 2 al Territorio Histórico de Gipuzkoa.

### Plazos de aprobación

- En 31 entidades los presupuestos fueron aprobados en el primer semestre de 2016 y en una en el segundo semestre. 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 39,66% de las 58 entidades supramunicipales han aprobado los presupuestos correspondientes al año 2016 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 01/01/2016.....	23	39,66%
1er trimestre 2016.....	20	34,48%
2º trimestre 2016.....	11	18,97%
2º semestre 2016.....	1	1,72%
Presupuesto prorrogado .....	2	3,45%
Sin evidencia/información .....	1	1,72%

- En 10 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 81,04% de las 58 entidades supramunicipales han aprobado la liquidación del presupuesto del ejercicio 2016 con anterioridad al 1 de abril de 2017. El número de entidades supramunicipales agrupadas por períodos de aprobación de la liquidación presupuestaria es:

APROBACIÓN LIQUIDACIÓN	Nº ENTIDADES	%
Con anterioridad a 01/04/2017.....	47	81,04%
Entre 01/04/2017 y 31/07/2017.....	9	15,52%
Entre 01/08/2017 y 31/12/2017.....	1	1,72%
Sin evidencia/información.....	1	1,72%

- En 18 entidades la aprobación de la cuenta general se realizó con posterioridad a la fecha fijada por la normativa presupuestaria y en 6 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 34 entidades supramunicipales, que representan un 58,62% 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 01/08/2017.....	34	58,62%
Entre 01/08/2017 y 31/12/2017.....	14	24,14%
Posterior a 01/01/2018.....	4	6,90%
No consta aprobación.....	6	10,34%

## Contenido formal de la Cuenta General y Liquidación

Las deficiencias en el contenido de las cuentas son:

DEFICIENCIAS	Nº ENTIDADES 2016
No hay balance.....	4
No hay cuenta del resultado económico-patrimonial.....	4
No hay estado de cambios en el patrimonio neto.....	10
No hay estado de flujos de efectivo.....	5
No hay estado de liquidación del presupuesto.....	3
No incluyen memoria.....	6
No incluyen actas de arqueo.....	3
No incluyen notas o certificaciones bancarias y conciliaciones.....	17
No incluyen estado de conciliación de los resultados presupuestarios y contable.....	5
No incluyen cuenta de tesorería.....	28
No incluyen información sobre deuda municipal.....	11
No se incluye cálculo del resultado presupuestario.....	1

## Contenido Cualitativo de la Cuenta General

Las deficiencias en el contenido de las cuentas son:

	Nº ENTIDADES 2016
<b>DEFICIENCIAS PRESUPUESTARIAS:</b>	
Resultado presupuestario incorrectamente calculado .....	1
No se calculan ajustes al resultado presupuestario del ejercicio .....	4
No se calcula el remanente para gastos con financiación afectada .....	4
<b>DEFICIENCIAS PATRIMONIALES:</b>	
Balance o cuenta de resultados no incluyen amortización .....	13
No coincide anexo de deuda con balance .....	1
Provisión dudoso cobro no reflejada en balance .....	2

### Financiación Remanente de Tesorería para gastos generales negativos

Hay una entidad supramunicipal que tenía remanente para gastos generales negativo a 31/12/14 y no lo ha financiado a 31/12/16, incumpliendo el artículo 49.4 de las Normas Forales Presupuestarias de las Entidades Locales de cada Territorio Histórico.

## III. RATIOS E INDICADORES

Los indicadores que se reflejan en el presente informe se han calculado según los indicadores de la Cuenta General de las Corporaciones Locales adoptados por acuerdo de la Comisión de Coordinación del ámbito local del Tribunal de Cuentas y los Órganos de Control Externo de las Comunidades Autónomas el 7 de mayo de 2013, que posteriormente han sido adaptados a las nuevas instrucciones de contabilidad para la administración local, y que son las aplicables a las cuentas anuales del ejercicio 2016 y, por tanto, no comparables con años anteriores.

### III.1 INDICADORES MUNICIPALES A 31/12/2016

Para el cálculo de los indicadores municipales se han utilizado los datos correspondientes a las liquidaciones presupuestarias de los 248 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/informes.asp>

### III.1.1 INDICADORES FINANCIEROS

#### Liquidez inmediata, liquidez a corto plazo y liquidez general

Estos ratios indican la capacidad de los ayuntamientos de hacer frente a los pagos pendientes. Sus valores medios por estrato de población, son:

ESTRATO	Nº AYTOS.	LIQUIDEZ INMEDIATA	LIQUIDEZ A C/P	LIQUIDEZ GENERAL
<b>ÁLAVA</b>				
>50.000 .....	1	24,28%	85,22%	85,22%
20.001-50.000 .....	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	422,18%	565,12%	565,12%
5.001-10.000 .....	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	210,04%	292,70%	292,70%
<1.001 .....	29	417,24%	500,44%	500,44%
<b>MEDIA ÁLAVA</b>	<b>51</b>	<b>67,43%</b>	<b>134,37%</b>	<b>134,37%</b>
<b>BIZKAIA</b>				
>50.000 .....	3	112,18%	208,65%	208,65%
20.001-50.000 .....	8	190,58%	234,42%	234,42%
10.001-20.000 .....	9	140,96%	212,49%	213,13%
5.001-10.000 .....	12	216,45%	295,51%	295,51%
1.001-5.000 .....	40	248,59%	394,85%	400,27%
<1.001 .....	39	272,00%	316,55%	362,67%
<b>MEDIA BIZKAIA</b>	<b>111</b>	<b>155,10%</b>	<b>239,34%</b>	<b>240,96%</b>
<b>GIPUZKOA</b>				
>50.000 .....	2	61,24%	155,26%	155,26%
20.001-50.000 .....	4	91,01%	254,78%	255,38%
10.001-20.000 .....	13	238,73%	357,37%	358,34%
5.001-10.000 .....	15	193,46%	300,73%	307,25%
1.001-5.000 .....	21	179,22%	255,41%	256,54%
<1.001 .....	31	178,67%	367,47%	367,86%
<b>MEDIA GIPUZKOA</b>	<b>86</b>	<b>126,45%</b>	<b>237,12%</b>	<b>238,18%</b>
<b>CAPV</b>				
>50.000 .....	6	69,02%	153,53%	153,53%
20.001-50.000 .....	12	158,56%	240,97%	241,16%
10.001-20.000 .....	24	211,42%	312,90%	313,68%
5.001-10.000 .....	27	203,88%	298,36%	301,93%
1.001-5.000 .....	80	225,07%	341,35%	344,55%
<1.001 .....	99	280,08%	375,73%	397,47%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>248</b>	<b>126,85%</b>	<b>216,73%</b>	<b>217,81%</b>

#### Endeudamiento

Para la valoración de los niveles de endeudamiento se han calculado, por estrato población, los indicadores de endeudamiento por habitante, el índice de nivel de endeudamiento financiero respecto a ingresos corrientes, así como el período estimado de amortización del endeudamiento financiero a 31/12/16.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ESTRATO	Nº AYTOS.	ENDEUDAMIENTO POR HAB. (*)	ENDEUDAMIENTO FRO. S/INGR. CTES.	PERÍODO ESTIMADO AMORTIZ END.FRO. (**)
<b>ÁLAVA</b>				
>50.000 .....	1	767	31,70%	4
20.001-50.000 .....	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	211	1,71%	-
5.001-10.000 .....	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	556	25,86%	1
<1.001 .....	29	368	12,16%	1
<b>MEDIA ÁLAVA</b>	<b>51</b>	<b>678</b>	<b>27,87%</b>	<b>3</b>
<b>BIZKAIA</b>				
>50.000 .....	3	299	7,62%	1
20.001-50.000 .....	8	333	14,70%	2
10.001-20.000 .....	9	354	11,06%	1
5.001-10.000 .....	12	318	11,45%	1
1.001-5.000 .....	40	386	13,89%	1
<1.001 .....	39	386	6,71%	-
<b>MEDIA BIZKAIA</b>	<b>111</b>	<b>324</b>	<b>10,34%</b>	<b>1</b>
<b>GIPUZKOA</b>				
>50.000 .....	2	875	37,25%	3
20.001-50.000 .....	4	524	21,20%	1
10.001-20.000 .....	13	479	17,89%	1
5.001-10.000 .....	15	464	19,83%	1
1.001-5.000 .....	21	422	23,96%	1
<1.001 .....	31	498	15,70%	1
<b>MEDIA GIPUZKOA</b>	<b>86</b>	<b>617</b>	<b>26,04%</b>	<b>2</b>
<b>CAPV</b>				
>50.000 .....	6	552	21,15%	2
20.001-50.000 .....	12	388	16,79%	2
10.001-20.000 .....	24	410	14,24%	1
5.001-10.000 .....	27	397	16,25%	1
1.001-5.000 .....	80	431	18,81%	1
<1.001 .....	99	411	10,79%	-
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>248</b>	<b>473</b>	<b>18,52%</b>	<b>1</b>

(\*) Euros/habitante.

(\*\*) Número de ejercicios.

El endeudamiento medio de la CAPV asciende a 473 euros por habitante. Hay 5 ayuntamientos con endeudamiento por habitante a 31/12/2016 por importe significativamente mayor a la media (entre 1.603 y 2.328 euros por habitante).

El período estimado de amortización del endeudamiento financiero indica el número de ejercicios en los que la deuda financiera puede ser amortizada, con el nivel actual de ingresos y gastos corrientes. En el ejercicio 2016, la proporción de endeudamiento financiero sobre el total de ingresos corrientes del conjunto de entidades locales es de un 18,52%, deduciendo los gastos corrientes sería necesaria una rotación media de un ejercicio para cancelar la deuda financiera en su totalidad con el excedente de ingresos corrientes.

En el análisis individualizado de este ratio, hay 18 ayuntamientos en los que el periodo estimado de amortización de la deuda financiera es superior a 3 años (período estimado medio de amortización) y de ellos en 5 el período es superior a 5 años. Dos ayuntamientos tienen un resultado corriente negativo para el período 2016.

En el siguiente cuadro se calcula el indicador de endeudamiento que mide la relación que existe entre el pasivo que la entidad asume frente a terceros respecto del total de fuentes de financiación de la entidad, formado por los recursos propios y ajenos. La columna relación de endeudamiento mide el cociente entre el pasivo corriente y el no corriente.

ESTRATO	Nº AYTOS.	ENDEUDAMIENTO	RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO
<b>ÁLAVA</b>			
>50.000.....	1	16,86%	114,33%
20.001-50.000.....	-	-	-
10.001-20.000.....	2	3,93%	652,84%
5.001-10.000.....	-	-	-
1.001-5.000.....	19	7,34%	90,66%
<1.001.....	29	4,63%	165,58%
<b>MEDIA ÁLAVA</b>	<b>51</b>	<b>13,25%</b>	<b>116,88%</b>
<b>BIZKAIA</b>			
>50.000.....	3	6,17%	342,86%
20.001-50.000.....	8	8,35%	131,13%
10.001-20.000.....	9	6,34%	226,83%
5.001-10.000.....	12	3,72%	172,30%
1.001-5.000.....	40	3,28%	141,88%
<1.001.....	39	2,35%	281,29%
<b>MEDIA BIZKAIA</b>	<b>111</b>	<b>5,58%</b>	<b>214,39%</b>
<b>GIPUZKOA</b>			
>50.000.....	2	24,17%	79,37%
20.001-50.000.....	4	12,50%	72,36%
10.001-20.000.....	13	8,38%	95,80%
5.001-10.000.....	15	9,73%	80,77%
1.001-5.000.....	21	9,53%	68,49%
<1.001.....	31	3,38%	135,96%
<b>MEDIA GIPUZKOA</b>	<b>86</b>	<b>13,18%</b>	<b>81,82%</b>
<b>CAPV</b>			
>50.000.....	6	12,34%	130,12%
20.001-50.000.....	12	9,59%	103,98%
10.001-20.000.....	24	7,28%	133,45%
5.001-10.000.....	27	6,10%	106,39%
1.001-5.000.....	80	4,78%	104,65%
<1.001.....	99	3,03%	190,28%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>248</b>	<b>8,86%</b>	<b>123,23%</b>

El endeudamiento para el conjunto de las entidades locales representa el 8,86% del total del pasivo, si bien en los ayuntamientos con mayor tamaño esta proporción se elevó a



12,34%, lo que implica un mayor nivel de dependencia de la financiación externa con respecto a los ayuntamientos de menor tamaño, que para los ayuntamientos de menos de 1.000 habitantes el porcentaje se sitúa en 3,03%.

Los ayuntamientos de la CAPV tienen pendientes de devolver a las Diputaciones Forales las liquidaciones negativas por la participación municipal en los tributos concertados un total de 94 millones de euros de los que 32 millones corresponden a los municipios de Álava y 62 millones a los de Bizkaia.

## Cash-Flow

En el siguiente cuadro se refleja, por estrato de población, en qué medida los flujos netos de efectivo por actividades de gestión, cubren el pasivo de la entidad.

ESTRATO	Nº AYTOS.	CASH -FLOW
<b>ÁLAVA</b>		
>50.000 .....	1	689,16%
20.001-50.000 .....	-	-
10.001-20.000 .....	2	93,08%
5.001-10.000 .....	-	-
1.001-5.000 .....	19	139,66%
<1.001 .....	29	112,47%
<b>MEDIA ÁLAVA</b>	<b>51</b>	<b>413,83%</b>
<b>BIZKAIA</b>		
>50.000 .....	3	240,74%
20.001-50.000 .....	8	333,61%
10.001-20.000 .....	9	277,37%
5.001-10.000 .....	12	235,58%
1.001-5.000 .....	40	125,32%
<1.001 .....	39	86,15%
<b>MEDIA BIZKAIA</b>	<b>111</b>	<b>229,98%</b>
<b>GIPUZKOA</b>		
>50.000 .....	2	1.108,76%
20.001-50.000 .....	4	204,30%
10.001-20.000 .....	13	109,53%
5.001-10.000 .....	15	228,84%
1.001-5.000 .....	21	169,27%
<1.001 .....	31	76,36%
<b>MEDIA GIPUZKOA</b>	<b>86</b>	<b>254,91%</b>
<b>CAPV</b>		
>50.000 .....	6	501,85%
20.001-50.000 .....	12	267,50%
10.001-20.000 .....	24	135,27%
5.001-10.000 .....	27	231,28%
1.001-5.000 .....	80	138,14%
<1.001 .....	99	87,66%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>248</b>	<b>266,37%</b>



## Ratios de la cuenta del resultado económico patrimonial

Estructura de los ingresos:

Los siguientes ratios expresan el nivel de importancia relativa de cada uno de los ingresos de la cuenta del resultado económico patrimonial respecto del total de los ingresos de gestión ordinaria de la entidad.

ESTRATO	Nº AYTOS.	ING. TRIBUTARIOS Y URBANÍSTICOS	TRANS. Y SUBV. RECIBIDAS	VENTAS Y PREST. SERVICIOS	RESTO ING. GEST. ORD.
<b>ÁLAVA</b>					
>50.000 .....	1	38,02%	55,11%	4,42%	2,45%
20.001-50.000 .....	-	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	43,55%	53,11%	0,61%	2,73%
5.001-10.000 .....	-	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	45,25%	50,81%	1,10%	2,84%
<1.001 .....	29	46,57%	45,94%	2,17%	5,32%
<b>MEDIA ÁLAVA</b>	<b>51</b>	<b>39,66%</b>	<b>54,09%</b>	<b>3,62%</b>	<b>2,63%</b>
<b>BIZKAIA</b>					
>50.000 .....	3	34,79%	58,31%	0,34%	6,56%
20.001-50.000 .....	8	36,94%	59,56%	1,66%	1,83%
10.001-20.000 .....	9	37,58%	59,05%	0,85%	2,52%
5.001-10.000 .....	12	39,58%	56,02%	2,13%	2,28%
1.001-5.000 .....	40	39,79%	55,63%	0,38%	4,20%
<1.001 .....	39	23,64%	69,52%	0,77%	6,07%
<b>MEDIA BIZKAIA</b>	<b>111</b>	<b>39,66%</b>	<b>54,09%</b>	<b>3,62%</b>	<b>2,63%</b>
<b>GIPUZKOA</b>					
>50.000 .....	2	43,19%	49,78%	4,04%	2,99%
20.001-50.000 .....	4	42,52%	54,63%	0,61%	2,24%
10.001-20.000 .....	13	43,87%	53,03%	0,21%	2,88%
5.001-10.000 .....	15	42,07%	53,77%	1,81%	2,36%
1.001-5.000 .....	21	38,06%	59,78%	0,12%	2,04%
<1.001 .....	31	38,75%	56,91%	0,22%	4,11%
<b>MEDIA GIPUZKOA</b>	<b>86</b>	<b>42,73%</b>	<b>52,63%</b>	<b>1,91%</b>	<b>2,73%</b>
<b>CAPV</b>					
>50.000 .....	6	37,72%	55,35%	2,26%	4,66%
20.001-50.000 .....	12	38,73%	57,99%	1,33%	1,96%
10.001-20.000 .....	24	41,74%	55,06%	0,46%	2,75%
5.001-10.000 .....	27	40,98%	54,75%	1,95%	2,32%
1.001-5.000 .....	80	40,57%	55,57%	0,47%	3,39%
<1.001 .....	99	34,04%	59,72%	0,96%	5,28%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>248</b>	<b>38,94%</b>	<b>55,79%</b>	<b>1,63%</b>	<b>3,65%</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### Estructura de los gastos:

Los siguientes ratios expresan el nivel de importancia relativa de cada uno de los gastos de la cuenta del resultado económico patrimonial respecto del total de los gastos de gestión ordinaria de la entidad.

ESTRATO	Nº AYTOS.	GASTOS PERSONAL	TRANS. Y SUBV. CONCEDIDAS	APROVISION.	RESTO GTOS. CORRIENTES
<b>ÁLAVA</b>					
>50.000 .....	1	44,06%	13,07%	-	42,87%
20.001-50.000 .....	-	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	44,84%	9,30%	-	45,86%
5.001-10.000 .....	-	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	24,46%	12,66%	-	62,88%
<1.001 .....	29	25,07%	16,72%	-	58,21%
<b>MEDIA ÁLAVA</b>	<b>51</b>	<b>41,18%</b>	<b>12,83%</b>	<b>-</b>	<b>45,99%</b>
<b>BIZKAIA</b>					
>50.000 .....	3	33,39%	25,92%	2,74%	37,95%
20.001-50.000 .....	8	35,69%	16,05%	4,24%	44,03%
10.001-20.000 .....	9	31,93%	23,78%	1,33%	42,96%
5.001-10.000 .....	12	32,04%	14,36%	5,68%	47,93%
1.001-5.000 .....	40	29,02%	16,03%	-	54,95%
<1.001 .....	39	38,51%	14,46%	-	47,03%
<b>MEDIA BIZKAIA</b>	<b>111</b>	<b>41,18%</b>	<b>12,83%</b>	<b>-</b>	<b>45,99%</b>
<b>GIPUZKOA</b>					
>50.000 .....	2	29,21%	32,55%	-	38,24%
20.001-50.000 .....	4	38,23%	16,70%	0,02%	45,05%
10.001-20.000 .....	13	32,02%	16,60%	-	51,37%
5.001-10.000 .....	15	30,47%	18,65%	0,02%	50,86%
1.001-5.000 .....	21	33,13%	14,22%	-	52,65%
<1.001 .....	31	37,35%	14,05%	1,88%	50,48%
<b>MEDIA GIPUZKOA</b>	<b>86</b>	<b>31,79%</b>	<b>22,75%</b>	<b>0,03%</b>	<b>45,49%</b>
<b>CAPV</b>					
>50.000 .....	6	34,98%	24,43%	1,31%	39,28%
20.001-50.000 .....	12	36,47%	16,25%	2,94%	44,34%
10.001-20.000 .....	24	33,13%	18,43%	0,46%	47,98%
5.001-10.000 .....	27	31,16%	16,75%	2,53%	49,56%
1.001-5.000 .....	80	28,97%	14,83%	-	56,20%
<1.001 .....	99	34,14%	15,03%	0,51%	51,35%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>248</b>	<b>34,09%</b>	<b>20,50%</b>	<b>1,39%</b>	<b>44,02%</b>

### Cobertura de los gastos corrientes:

Este indicador expone el grado de cobertura de los gastos de gestión ordinaria por los ingresos de gestión ordinaria.

ESTRATO	Nº AYTOS.	COBERTURA GASTOS CORRIENTES
<b>ÁLAVA</b>		
>50.000 .....	1	96,92%
20.001-50.000 .....	-	-
10.001-20.000 .....	2	98,03%
5.001-10.000 .....	-	-
1.001-5.000 .....	19	94,46%
<1.001 .....	29	100,07%
<b>MEDIA ÁLAVA</b>	<b>51</b>	<b>96,85%</b>
<b>BIZKAIA</b>		
>50.000 .....	3	86,16%
20.001-50.000 .....	8	96,77%
10.001-20.000 .....	9	98,59%
5.001-10.000 .....	12	93,45%
1.001-5.000 .....	40	88,76%
<1.001 .....	39	80,45%
<b>MEDIA BIZKAIA</b>	<b>111</b>	<b>96,85%</b>
<b>GIPUZKOA</b>		
>50.000 .....	2	94,35%
20.001-50.000 .....	4	91,44%
10.001-20.000 .....	13	93,91%
5.001-10.000 .....	15	90,71%
1.001-5.000 .....	21	90,87%
<1.001 .....	31	75,05%
<b>MEDIA GIPUZKOA</b>	<b>86</b>	<b>92,70%</b>
<b>CAPV</b>		
>50.000 .....	6	90,83%
20.001-50.000 .....	12	95,07%
10.001-20.000 .....	24	95,84%
5.001-10.000 .....	27	91,91%
1.001-5.000 .....	80	90,50%
<1.001 .....	99	83,75%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>248</b>	<b>92,18%</b>



### III.1.2 INDICADORES PRESUPUESTARIOS

#### III.1.2.1 Del presupuesto de ingresos

En este apartado se refleja la ejecución del presupuesto de ingresos de 2016 por las entidades locales, con detalle de los indicadores de ejecución de las previsiones definitivas, el grado de realización en cobros de los derechos reconocidos, así como el periodo medio de cobro global de los capítulos 1 a 3 , clasificados por estrato de población, y son los siguientes:

ESTRATO	Nº AYTOS.	EJECUCIÓN		PERÍODO MEDIO COBRO GLOBAL CAPS.1 A 3 (*)
		PRESUPUESTO INGRESOS	REALIZACIÓN DE COBROS	
<b>ÁLAVA</b>				
>50.000 .....	1	96,16%	87,79%	62
20.001-50.000 .....	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	84,11%	91,93%	62
5.001-10.000 .....	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	81,79%	86,14%	34
<1.001 .....	29	72,14%	85,74%	30
<b>MEDIA ÁLAVA</b>	<b>51</b>	<b>92,09%</b>	<b>87,86%</b>	<b>57</b>
<b>BIZKAIA</b>				
>50.000 .....	3	89,29%	92,58%	67
20.001-50.000 .....	8	87,57%	94,82%	24
10.001-20.000 .....	9	87,90%	94,71%	28
5.001-10.000 .....	12	82,66%	93,75%	23
1.001-5.000 .....	40	82,82%	94,07%	21
<1.001 .....	39	90,32%	95,50%	12
<b>MEDIA BIZKAIA</b>	<b>111</b>	<b>87,61%</b>	<b>93,60%</b>	<b>45</b>
<b>GIPUZKOA</b>				
>50.000 .....	2	85,78%	87,61%	47
20.001-50.000 .....	4	86,72%	90,41%	46
10.001-20.000 .....	13	86,63%	90,91%	34
5.001-10.000 .....	15	93,38%	92,25%	36
1.001-5.000 .....	21	92,74%	93,40%	26
<1.001 .....	31	84,01%	87,87%	16
<b>MEDIA GIPUZKOA</b>	<b>86</b>	<b>87,43%</b>	<b>89,84%</b>	<b>40</b>
<b>CAPV</b>				
>50.000 .....	6	89,85%	90,02%	60
20.001-50.000 .....	12	87,29%	93,40%	32
10.001-20.000 .....	24	86,83%	92,23%	35
5.001-10.000 .....	27	88,46%	92,89%	30
1.001-5.000 .....	80	84,72%	92,22%	25
<1.001 .....	99	83,24%	90,75%	20
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>248</b>	<b>88,22%</b>	<b>91,36%</b>	<b>45</b>

(\*) Número de días.

Se ejecutaron el 88,22% de las previsiones definitivas de los que se cobraron en el ejercicio el 91,36% de los derechos reconocidos.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

El grado de ejecución de los ingresos en los ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes es de 89,85%, siendo el más elevado, poniéndose de manifiesto una mejor capacidad de presupuestación y de gestión.

El periodo medio de cobro de los ingresos tributarios del ejercicio fue de 45 días.

## Otros indicadores del presupuesto de ingresos

Además de los indicadores reflejados en el apartado anterior, como el grado de realización y de cumplimiento y el periodo medio de cobro, se han calculado los indicadores de autonomía y el índice de dependencia de las subvenciones recibidas que implica el porcentaje de ingresos que tienen un destino finalista.

ESTRATO	Nº AYTOS.	AUTONOMÍA	ÍNDICE DEPENDENCIA	
			AUTONOMÍA FISCAL	SUBVENCIONES RECIBIDAS
<b>ÁLAVA</b>				
>50.000 .....	1	44,91%	29,46%	51,68%
20.001-50.000 .....	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	86,68%	40,51%	13,32%
5.001-10.000 .....	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	74,79%	41,59%	23,64%
<1.001 .....	29	79,46%	43,85%	19,52%
<b>MEDIA ÁLAVA</b>	<b>51</b>	<b>53,04%</b>	<b>32,28%</b>	<b>44,13%</b>
<b>BIZKAIA</b>				
>50.000 .....	3	97,10%	34,05%	2,90%
20.001-50.000 .....	8	86,99%	34,78%	7,54%
10.001-20.000 .....	9	91,58%	36,85%	8,17%
5.001-10.000 .....	12	89,17%	35,70%	10,81%
1.001-5.000 .....	40	88,08%	35,90%	10,64%
<1.001 .....	39	81,96%	20,33%	17,57%
<b>MEDIA BIZKAIA</b>	<b>111</b>	<b>92,46%</b>	<b>34,50%</b>	<b>6,14%</b>
<b>GIPUZKOA</b>				
>50.000 .....	2	91,61%	38,31%	4,78%
20.001-50.000 .....	4	90,09%	38,54%	8,45%
10.001-20.000 .....	13	86,48%	39,19%	11,09%
5.001-10.000 .....	15	93,42%	37,11%	6,36%
1.001-5.000 .....	21	90,25%	34,44%	9,71%
<1.001 .....	31	82,63%	35,06%	17,37%
<b>MEDIA GIPUZKOA</b>	<b>86</b>	<b>90,03%</b>	<b>38,13%</b>	<b>7,72%</b>
<b>CAPV</b>				
>50.000 .....	6	82,75%	34,10%	15,41%
20.001-50.000 .....	12	87,99%	36,00%	7,83%
10.001-20.000 .....	24	88,16%	38,53%	10,32%
5.001-10.000 .....	27	91,60%	36,51%	8,27%
1.001-5.000 .....	80	85,75%	36,77%	13,20%
<1.001 .....	99	81,55%	30,64%	17,98%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>248</b>	<b>85,42%</b>	<b>35,45%</b>	<b>12,65%</b>



El ratio de autonomía informa sobre el porcentaje de ingresos del que pueden disponer las entidades locales con plena autonomía para la cobertura de las competencias locales. El resultado medio de este indicador para 2016 fue del 85,42%.

El ratio de autonomía fiscal indica la proporción de ingresos de naturaleza fiscal respecto del total de ingresos de la entidad. Este indicador depende de la capacidad fiscal del municipio, de las tarifas recogidas en sus ordenanzas y de la eficacia de la gestión. En el ejercicio 2016 la media fue de un 35,45%.

Finalmente, el índice de dependencia de las subvenciones recibidas en 2016 fue de un 12,65% para el conjunto de entidades locales. Sin embargo, la horquilla de este indicador era bastante amplia. Así, para los ayuntamientos de Bizkaia y Gipuzkoa era de 6,14% y 7,72%, respectivamente, y para los ayuntamientos de Álava fue de un 44,13%.



### III.1.2.2 Del presupuesto de gastos

En este apartado se refleja la ejecución del presupuesto de gastos de 2016 por las entidades locales, con detalle de los indicadores de ejecución de los créditos definitivos, el grado de realización de las obligaciones reconocidas, así como el periodo medio de pago global de los capítulos 2 y 6, clasificados por estrato de población, y son los siguientes:

ESTRATO	Nº AYTOS.	EJECUCIÓN PRESUPUESTO GASTOS	REALIZACIÓN DE PAGOS	PERÍODO MEDIO PAGO GLOBAL CAPS. 2 Y 6 (*)
<b>ÁLAVA</b>				
>50.000 .....	1	94,76%	90,08%	81
20.001-50.000 .....	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	79,71%	92,81%	43
5.001-10.000 .....	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	74,79%	89,31%	50
<1.001 .....	29	66,81%	89,61%	52
<b>MEDIA ÁLAVA</b>	<b>51</b>	<b>89,52%</b>	<b>90,20%</b>	<b>72</b>
<b>BIZKAIA</b>				
>50.000 .....	3	84,74%	92,38%	60
20.001-50.000 .....	8	87,08%	93,01%	44
10.001-20.000 .....	9	84,37%	93,22%	39
5.001-10.000 .....	12	80,29%	94,79%	28
1.001-5.000 .....	40	77,51%	92,72%	42
<1.001 .....	39	87,89%	91,63%	49
<b>MEDIA BIZKAIA</b>	<b>111</b>	<b>84,23%</b>	<b>92,81%</b>	<b>49</b>
<b>GIPUZKOA</b>				
>50.000 .....	2	83,27%	90,35%	49
20.001-50.000 .....	4	80,00%	92,21%	55
10.001-20.000 .....	13	79,01%	89,85%	60
5.001-10.000 .....	15	85,89%	91,88%	48
1.001-5.000 .....	21	89,47%	94,97%	28
<1.001 .....	31	87,89%	91,63%	49
<b>MEDIA GIPUZKOA</b>	<b>86</b>	<b>82,32%</b>	<b>90,96%</b>	<b>51</b>
<b>CAPV</b>				
>50.000 .....	6	86,62%	91,24%	62
20.001-50.000 .....	12	84,78%	92,76%	48
10.001-20.000 .....	24	80,81%	91,23%	52
5.001-10.000 .....	27	83,33%	93,16%	39
1.001-5.000 .....	80	79,48%	92,55%	41
<1.001 .....	99	80,65%	90,81%	51
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>248</b>	<b>84,34%</b>	<b>91,74%</b>	<b>53</b>

(\*) Número de días.

El nivel de ejecución fue de un 84,34% para el conjunto de las entidades locales siendo el grado de cumplimiento de las obligaciones reconocidas de un 91,74% y el periodo medio de pago de 53 días.





## Otros indicadores del presupuesto de gastos

Además de los indicadores reflejados en el apartado anterior, se han calculado otros ratios que ofrecen información sobre otros aspectos concretos que permiten completar la información sobre el gasto ejecutado, clasificados por estrato de población, son los siguientes:

ESTRATO	Nº AYTOS.	GASTO POR HAB.	ÍNDICE GTOS. PERSONAL	INVERSIÓN POR HAB.	Euros/habitante	
					ESFUERZO INVERSOR	CARGA FINANC. DEL EJERCICIO
<b>ÁLAVA</b>						
>50.000 .....	1	1.416	41,84%	84	5,92%	7,65%
20.001-50.000 .....	-	-	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	1.252	43,87%	98	7,83%	0,77%
5.001-10.000 .....	-	-	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	1.245	24,47%	231	18,56%	5,55%
<1.001 .....	29	1.228	26,34%	298	24,23%	2,25%
<b>MEDIA ÁLAVA</b>	<b>51</b>	<b>1.374</b>	<b>39,62%</b>	<b>111</b>	<b>8,07%</b>	<b>6,65%</b>
<b>BIZKAIA</b>						
>50.000 .....	3	1.236	29,74%	127	10,25%	0,73%
20.001-50.000 .....	8	1.166	34,57%	85	7,32%	9,24%
10.001-20.000 .....	9	1.081	31,47%	90	8,32%	3,13%
5.001-10.000 .....	12	1.143	30,54%	133	11,62%	3,07%
1.001-5.000 .....	40	1.293	25,56%	191	14,75%	4,74%
<1.001 .....	39	1.495	31,65%	325	21,73%	5,35%
<b>MEDIA BIZKAIA</b>	<b>111</b>	<b>1.203</b>	<b>30,69%</b>	<b>122</b>	<b>10,13%</b>	<b>3,45%</b>
<b>GIPUZKOA</b>						
>50.000 .....	2	1.551	28,25%	288	18,57%	5,66%
20.001-50.000 .....	4	1.265	34,58%	160	12,67%	4,67%
10.001-20.000 .....	13	1.291	30,00%	175	13,55%	3,23%
5.001-10.000 .....	15	1.246	27,49%	148	11,85%	4,02%
1.001-5.000 .....	21	1.188	29,96%	186	15,69%	4,33%
<1.001 .....	31	1.739	28,30%	586	33,70%	6,32%
<b>MEDIA GIPUZKOA</b>	<b>86</b>	<b>1.372</b>	<b>29,65%</b>	<b>216</b>	<b>15,73%</b>	<b>4,57%</b>
<b>CAPV</b>						
>50.000 .....	6	1.356	32,35%	156	11,48%	3,70%
20.001-50.000 .....	12	1.194	34,57%	107	8,96%	7,76%
10.001-20.000 .....	24	1.209	31,66%	137	11,31%	2,99%
5.001-10.000 .....	27	1.199	28,80%	141	11,75%	3,61%
1.001-5.000 .....	80	1.256	26,40%	198	15,77%	4,81%
<1.001 .....	99	1.486	29,34%	388	26,13%	4,91%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>248</b>	<b>1.284</b>	<b>31,74%</b>	<b>151</b>	<b>11,77%</b>	<b>4,34%</b>



El ratio carga financiera del ejercicio indica el porcentaje de ingresos corrientes que han de destinarse al pago de los intereses y amortización de la deuda que para el ejercicio 2016 la media fue de un 4,34%.

El indicador, índice de gastos de personal, mide la proporción de los derechos reconocidos de operaciones corrientes que es absorbido por los gastos de personal de la entidad que para el conjunto de las entidades locales fue de un 31,74%.

El gasto de los ayuntamientos por habitante en el ejercicio 2016 ascendió a 1.284 euros de los que se destinaron a inversiones 151 euros por habitante de media.

### **III.1.2.3 Indicadores del resultado presupuestario y remanente de tesorería**

El ahorro bruto no financiero 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 no financiero que queda después de hacer frente al pago de la carga financiera. Indica la capacidad del ayuntamiento para financiar inversiones con recursos propios.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Euros/habitante				
ESTRATO	Nº AYTOS.	AHORRO BRUTO POR HAB.	AHORRO NETO POR HAB.	SUPERÁVIT/DÉFICIT POR HAB.
<b>ÁLAVA</b>				
>50.000 .....	1	144	39	(15)
20.001-50.000 .....	-	-	-	-
10.001-20.000 .....	2	142	132	154
5.001-10.000 .....	-	-	-	-
1.001-5.000 .....	19	274	206	182
<1.001 .....	29	261	235	185
<b>MEDIA ÁLAVA</b>	<b>51</b>	<b>164</b>	<b>75</b>	<b>31</b>
<b>BIZKAIA</b>				
>50.000 .....	3	191	181	142
20.001-50.000 .....	8	93	(6)	50
10.001-20.000 .....	9	123	89	82
5.001-10.000 .....	12	146	111	128
1.001-5.000 .....	40	239	179	186
<1.001 .....	39	293	219	141
<b>MEDIA BIZKAIA</b>	<b>111</b>	<b>162</b>	<b>120</b>	<b>115</b>
<b>GIPUZKOA</b>				
>50.000 .....	2	214	135	182
20.001-50.000 .....	4	211	152	179
10.001-20.000 .....	13	255	213	196
5.001-10.000 .....	15	235	183	154
1.001-5.000 .....	21	227	176	101
<1.001 .....	31	494	396	287
<b>MEDIA GIPUZKOA</b>	<b>86</b>	<b>233</b>	<b>173</b>	<b>178</b>
<b>CAPV</b>				
>50.000 .....	6	185	136	114
20.001-50.000 .....	12	127	40	88
10.001-20.000 .....	24	196	160	150
5.001-10.000 .....	27	194	150	142
1.001-5.000 .....	80	243	184	163
<1.001 .....	99	339	272	193
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>248</b>	<b>185</b>	<b>131</b>	<b>123</b>

El ahorro bruto no financiero ha de ser en todo caso igual o superior a la carga financiera, pues de lo contrario el ayuntamiento ni podría atender el pago de ésta ni tendría autofinanciación para inversiones. Hay 2 ayuntamientos que presentan un ahorro bruto no financiero negativo.

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 2 ayuntamientos que presentan un ahorro bruto no financiero negativo, hay 7 ayuntamientos cuya carga financiera supera su ahorro bruto no financiero. Esto significa que hay 9 ayuntamientos que presentan un ahorro neto negativo. Considerando que el margen de endeudamiento es nulo en aquellos supuestos en los que el ahorro bruto no financiero sea negativo, o la carga



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

financiera sea superior a éste, la capacidad para autofinanciarse de estos 9 ayuntamientos es nula.

En relación a los derechos reconocidos netos, los índices medios son:

ESTRATO	Nº AYTOS.	ÍNDICE AHORRO BRUTO	ÍNDICE AHORRO BRUTO NO FINANCIERO
<b>ÁLAVA</b>			
>50.000.....	1	7,15%	10,52%
20.001-50.000.....	-	-	-
10.001-20.000.....	2	11,07%	11,07%
5.001-10.000.....	-	-	-
1.001-5.000.....	19	21,69%	22,44%
<1.001.....	29	22,34%	22,63%
<b>MEDIA ÁLAVA</b>	<b>51</b>	<b>9,56%</b>	<b>12,26%</b>
<b>BIZKAIA</b>			
>50.000.....	3	14,81%	14,82%
20.001-50.000.....	8	8,46%	8,67%
10.001-20.000.....	9	11,22%	11,39%
5.001-10.000.....	12	12,87%	13,02%
1.001-5.000.....	40	18,55%	18,77%
<1.001.....	39	20,98%	21,12%
<b>MEDIA BIZKAIA</b>	<b>111</b>	<b>13,38%</b>	<b>13,48%</b>
<b>GIPUZKOA</b>			
>50.000.....	2	14,85%	15,31%
20.001-50.000.....	4	16,55%	16,81%
10.001-20.000.....	13	19,32%	19,49%
5.001-10.000.....	15	18,07%	18,35%
1.001-5.000.....	21	18,98%	19,34%
<1.001.....	31	31,55%	31,88%
<b>MEDIA GIPUZKOA</b>	<b>86</b>	<b>17,33%</b>	<b>17,65%</b>
<b>CAPV</b>			
>50.000.....	6	12,92%	13,88%
20.001-50.000.....	12	11,07%	11,29%
10.001-20.000.....	24	15,92%	16,07%
5.001-10.000.....	27	15,84%	16,07%
1.001-5.000.....	80	19,30%	19,67%
<1.001.....	99	24,57%	24,80%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>248</b>	<b>14,14%</b>	<b>14,72%</b>

A continuación, se detalla el porcentaje que supone la provisión para saldos de dudoso cobro con respecto a los deudores pendientes de cobro:

ESTRATO	Nº AYTOS.	ÍNDICE DEUDORES DUDOSO COBRO
<b>ÁLAVA</b>		
>50.000 .....	1	22,97%
20.001-50.000 .....	-	-
10.001-20.000 .....	2	52,26%
5.001-10.000 .....	-	-
1.001-5.000 .....	19	39,87%
<1.001 .....	29	38,04%
<b>MEDIA ÁLAVA</b>	<b>51</b>	<b>22,97%</b>
<b>BIZKAIA</b>		
>50.000 .....	3	52,55%
20.001-50.000 .....	8	55,15%
10.001-20.000 .....	9	51,55%
5.001-10.000 .....	12	50,30%
1.001-5.000 .....	40	29,35%
<1.001 .....	39	28,02%
<b>MEDIA BIZKAIA</b>	<b>111</b>	<b>52,55%</b>
<b>GIPUZKOA</b>		
>50.000 .....	2	23,71%
20.001-50.000 .....	4	13,73%
10.001-20.000 .....	13	26,98%
5.001-10.000 .....	15	24,03%
1.001-5.000 .....	21	20,63%
<1.001 .....	31	2,97%
<b>MEDIA GIPUZKOA</b>	<b>86</b>	<b>23,71%</b>
<b>CAPV</b>		
>50.000 .....	6	38,75%
20.001-50.000 .....	12	35,72%
10.001-20.000 .....	24	35,70%
5.001-10.000 .....	27	36,62%
1.001-5.000 .....	80	30,59%
<1.001 .....	99	19,15%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>248</b>	<b>36,25%</b>



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### III.1.2.4 Indicadores presupuestarios de ejercicios cerrados

ESTRATO	Nº AYTOS.	REALIZACIÓN COBROS EJERCICIOS CERRADOS	REALIZACIÓN PAGOS EJERCICIOS CERRADOS
<b>ÁLAVA</b>			
>50.000.....	1	63,56%	100,00%
20.001-50.000.....	-	-	-
10.001-20.000.....	2	38,98%	85,67%
5.001-10.000.....	-	-	-
1.001-5.000.....	19	48,87%	86,68%
<1.001.....	29	55,79%	81,08%
<b>MEDIA ÁLAVA</b>	<b>51</b>	<b>59,17%</b>	<b>96,42%</b>
<b>BIZKAIA</b>			
>50.000.....	3	32,39%	99,85%
20.001-50.000.....	8	28,42%	98,86%
10.001-20.000.....	9	32,33%	95,85%
5.001-10.000.....	12	21,04%	91,01%
1.001-5.000.....	40	32,54%	94,58%
<1.001.....	39	56,65%	82,69%
<b>MEDIA BIZKAIA</b>	<b>111</b>	<b>30,88%</b>	<b>97,48%</b>
<b>GIPUZKOA</b>			
>50.000.....	2	51,40%	98,78%
20.001-50.000.....	4	69,73%	98,61%
10.001-20.000.....	13	49,22%	99,54%
5.001-10.000.....	15	61,87%	96,70%
1.001-5.000.....	21	67,75%	94,26%
<1.001.....	31	91,18%	97,00%
<b>MEDIA GIPUZKOA</b>	<b>86</b>	<b>56,09%</b>	<b>98,42%</b>
<b>CAPV</b>			
>50.000.....	6	47,80%	99,55%
20.001-50.000.....	12	41,90%	98,79%
10.001-20.000.....	24	42,46%	97,27%
5.001-10.000.....	27	41,34%	94,39%
1.001-5.000.....	80	42,65%	92,13%
<1.001.....	99	67,73%	85,40%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>248</b>	<b>45,67%</b>	<b>97,62%</b>

### III.2 INDICADORES DE LAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES A 31/12/2016

Para el cálculo de los indicadores supramunicipales se han utilizado los datos correspondientes a las liquidaciones presupuestarias de las 58 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/informes.asp>

#### III.2.1 INDICADORES FINANCIEROS

##### Liquidez inmediata, liquidez a corto plazo y liquidez general

Los valores medios de las entidades supramunicipales por tipo de actividad, son:

ACTIVIDAD	LIQUIDEZ INMEDIATA	LIQUIDEZ A C/P	LIQUIDEZ GENERAL
1. Aguas y saneamiento .....	324,20%	459,40%	462,57%
2. Gestión de servicios municipales .....	15,33%	118,64%	119,49%
3. Residuos sólidos urbanos .....	138,10%	328,30%	329,06%
4. Bienestar social .....	413,98%	480,44%	480,44%
5. Cuadrillas de Álava .....	82,29%	223,34%	223,34%
6. Promoción y enseñ., eusk. y form. Ocup. ....	290,78%	401,94%	401,94%
7. Parzonerías y aprovechamiento forestal.....	81,78%	141,47%	141,47%
8. Extinción de incendios.....	141,86%	477,91%	477,91%
9. Transportes.....	61,25%	76,04%	76,04%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>155,13%</b>	<b>242,02%</b>	<b>243,33%</b>

#### Endeudamiento

ACTIVIDAD	ENDEUDAMIENTO		RELACIÓN ENDEUD. ENDEUD.	ENDEUD. FRO. S/INGR.CTES.	PERIODO ESTIMADO AMORTIZ. END.FRO. (**)
	POR HAB. (*)	ENDEUD			
1. Aguas y saneamiento.....	59	7,09%	84,04%	34,41%	1
2. Gestión de servicios municipales .....	67	29,17%	6.419,78%	0,77%	-
3. Residuos sólidos urbanos .....	46	59,84%	14,67%	2,86%	-
4. Bienestar social .....	9	11,96%	73.944,90%	-	-
5. Cuadrillas de Álava .....	32	30,27%	16.631,60%	-	-
6. Promoción y enseñ., eusk. y form. ocup.	1	18,81%	-	-	-
7. Parzonerías y aprovechamiento forestal	5	7,60%	11.786,56%	-	-
8. Extinción de incendios.....	3	20,77%	-	-	-
9. Transportes.....	599	52,23%	13,68%	292,56%	10
<b>TOTAL CAPV</b>	<b>128</b>	<b>24,93%</b>	<b>27,66%</b>	<b>109,78%</b>	<b>5</b>

(\*) Euros/habitante.

(\*\*) Número de ejercicios.

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 68% 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. Tanto en ésta entidad como en las entidades Arratiako Udalen Mankomunitatea y Consorcio de Aguas de Gipuzkoa el plazo estimado de devolución de la deuda es superior a 5 años.

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.

## Cash-Flow

En el siguiente cuadro se refleja, por tipo de actividad, en qué medida los flujos netos de efectivo por actividades de gestión cubren el pasivo de la entidad.

ACTIVIDAD	CASH-FLOW
1. Aguas y saneamiento .....	138,08%
2. Gestión de servicios municipales .....	939,19%
3. Residuos sólidos urbanos .....	1.078,65%
4. Bienestar social .....	1.694,74%
5. Cuadrillas de Álava .....	742,79%
6. Promoción y enseñ., eusk. y form. ocup. ....	111,35%
7. Parzonerías y aprovechamiento forestal .....	42,80%
8. Extinción de incendios .....	245,71%
9. Transportes .....	732,54%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>434,52%</b>





## Ratios de la cuenta del Resultado económico patrimonial

### Estructura de los ingresos

ACTIVIDAD	ING. TRIBUTARIOS Y URBANÍSTICOS	TRANS. Y SUBV. RECIBIDAS	VENTAS Y PREST. SERVICIOS	RESTO ING. GEST. ORD.
1. Aguas y saneamiento.....	70,61%	13,87%	13,38%	2,13%
2. Gestión de servicios municipales .....	6,74%	83,21%	5,71%	4,34%
3. Residuos sólidos urbanos .....	8,14%	76,33%	4,34%	11,19%
4. Bienestar social .....	1,71%	94,74%	2,89%	0,66%
5. Cuadrillas de Álava .....	7,42%	90,12%	1,17%	1,29%
6. Promoción y enseñ., eusk. y form. ocup.....	0,82%	86,89%	11,83%	0,46%
7. Parzonerías y aprovechamiento forestal .....	13,73%	29,51%	-	56,76%
8. Extinción de incendios.....	-	100,00%	-	-
9. Transportes.....	-	46,50%	53,36%	0,14%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>29,02%</b>	<b>43,88%</b>	<b>24,22%</b>	<b>2,88%</b>

### Estructura de los gastos

ACTIVIDAD	GASTOS PERSONAL	TRANS. Y SUBV. CONCEDIDAS	APROVISION.	RESTO GTOS. CORRIENTES
1. Aguas y saneamiento.....	20,00%	0,72%	9,11%	70,17%
2. Gestión de servicios municipales .....	21,16%	7,06%	0,01%	71,77%
3. Residuos sólidos urbanos .....	7,23%	9,45%	-	83,32%
4. Bienestar social .....	29,67%	15,43%	-	54,90%
5. Cuadrillas de Álava .....	36,87%	2,72%	-	60,41%
6. Promoción y enseñ., eusk. y form. ocup.....	88,63%	0,90%	-	10,47%
7. Parzonerías y aprovechamiento forestal .....	41,68%	5,89%	-	52,43%
8. Extinción de incendios.....	8,67%	46,75%	-	44,58%
9. Transportes.....	1,15%	-	63,14%	35,71%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>13,56%</b>	<b>3,06%</b>	<b>22,96%</b>	<b>60,42%</b>

### Cobertura de los gastos corrientes

ACTIVIDAD	COBERTURA GASTOS CORRIENTE
1. Aguas y saneamiento .....	88,86%
2. Gestión de servicios municipales.....	105,91%
3. Residuos sólidos urbanos.....	95,52%
4. Bienestar social.....	106,79%
5. Cuadrillas de Álava.....	98,89%
6. Promoción y enseñ., eusk. y form. ocup .....	94,91%
7. Parzonerías y aprovechamiento forestal .....	116,09%
8. Extinción de incendios .....	95,29%
9. Transportes .....	82,99%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>89,95%</b>

## III.2.2 INDICADORES PRESUPUESTARIOS

### III.2.2.1 Indicadores del presupuesto de ingresos

Se refleja la ejecución del presupuesto de ingresos, con detalle de los indicadores de ejecución de las previsiones definitivas y el grado de realización en cobros de los derechos reconocidos, así como el periodo medio de cobro global de los capítulos 1 a 3, clasificados por el tipo de actividad que desarrollan las entidades supramunicipales, son los siguientes:

ACTIVIDAD	EJECUCIÓN	REALIZACIÓN	PERÍODO MEDIO
	PRESUPUESTO INGRESOS	DE COBROS	COBRO GLOBAL CAPS.1 A 3 (*)
1. Aguas y saneamiento.....	89,01%	80,55%	55
2. Gestión de servicios municipales .....	81,12%	87,15%	90
3. Residuos sólidos urbanos .....	93,26%	86,03%	78
4. Bienestar social .....	90,90%	93,69%	34
5. Cuadrillas de Álava .....	92,85%	76,31%	31
6. Promoción y enseñ., eusk. y form. ocup.....	97,35%	91,44%	5
7. Parzonerías y aprovechamiento forestal .....	80,69%	72,45%	6
8. Extinción de incendios.....	87,15%	84,02%	-
9. Transportes.....	86,07%	96,06%	29
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>88,14%</b>	<b>87,11%</b>	<b>48</b>

(\*) Número de días.

Se ejecutaron, para el conjunto de las entidades locales, el 88,14% de las previsiones definitivas y se cobraron en el ejercicio el 87,11% de los derechos reconocidos.

El periodo medio de cobro del ejercicio fue de 48 días, aunque para las actividades de gestión de servicios municipales y residuos sólidos urbanos este indicador fue de 90 y 78 días, respectivamente.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## Otros indicadores del presupuesto de ingresos

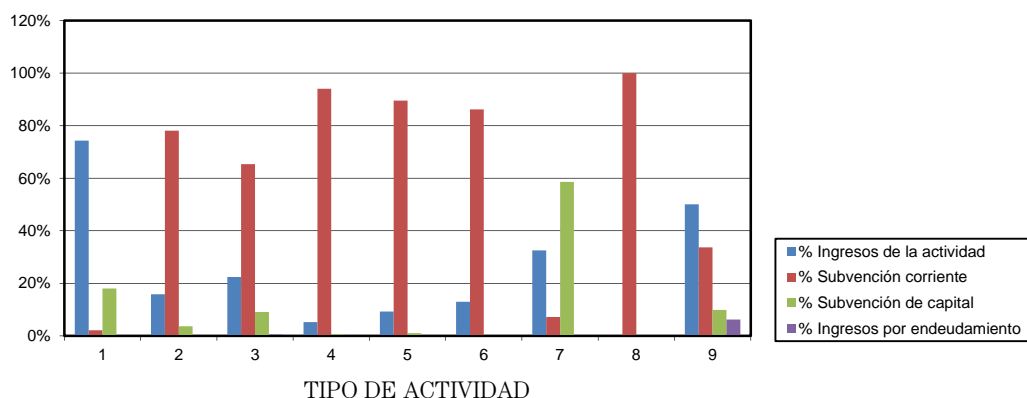
Los índices relativos a ingresos presupuestarios en miles de euros, los indicadores de autonomía y el índice de dependencia de las subvenciones recibidas, clasificados por el tipo de actividad que desarrollan las entidades supramunicipales, son los siguientes:

ACTIVIDAD	INGRESOS		AUTONOMÍA		ÍNDICE
	2015	2016	FISCAL	DEPENDENCIA SUBV.	
1. Aguas y saneamiento .....	215.576	221.795	79,66%	59,80%	20,20%
2. Gestión de servicios municipales .....	40.096	37.312	18,36%	2,17%	81,64%
3. Residuos sólidos urbanos .....	60.003	73.612	25,06%	4,04%	74,40%
4. Bienestar social .....	19.212	14.476	6,81%	1,70%	93,19%
5. Cuadrillas de Álava .....	12.495	13.522	20,12%	6,50%	79,88%
6. Promoción y enseñ., eusk. y form. ocup.....	2.673	2.828	13,79%	0,81%	86,21%
7. Parzonerías y aprovechamiento forestal .....	852	1.135	36,93%	4,16%	63,07%
8. Extinción de incendios .....	3.129	1.214	-	-	100,00%
9. Transportes.....	166.013	177.699	50,27%	-	43,54%
<b>TOTAL CAPV</b>	<b>520.049</b>	<b>543.593</b>	<b>54,42%</b>	<b>25,32%</b>	<b>43,43%</b>

Se ha producido un incremento del ingreso 2016 respecto del año precedente en un 4,53%, principalmente, en aquellas entidades dedicadas a la actividad de gestión de residuos sólidos urbanos y transportes.

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

### FINANCIACIÓN ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES



El 36% 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.

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

### III.2.2.2 Indicadores del presupuesto gastos

La ejecución de gastos, con detalle de los indicadores de ejecución de los créditos definitivos y el grado de realización de las obligaciones reconocidas, así como el período medio de pago global de los capítulos 2 y 6, clasificados por el tipo de actividad que desarrollan las entidades supramunicipales, son los siguientes:

ACTIVIDAD	EJECUCIÓN		PERÍODO MEDIO
	PRESUPUESTO GASTOS	REALIZACIÓN DE PAGOS	PAGO GLOBAL CAPS 2 Y 6 (*)
1. Aguas y saneamiento.....	80,36%	90,54%	46
2. Gestión de servicios municipales .....	84,26%	91,67%	40
3. Residuos sólidos urbanos .....	88,97%	88,97%	48
4. Bienestar social .....	89,84%	93,83%	28
5. Cuadrillas de Álava .....	90,31%	88,05%	55
6. Promoción y enseñ., eusk. y form. ocup.....	92,25%	97,35%	37
7. Parzonerías y aprovechamiento forestal .....	92,16%	65,97%	145
8. Extinción de incendios.....	82,70%	93,40%	36
9. Transportes.....	81,09%	93,17%	26
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>82,57%</b>	<b>91,28%</b>	<b>40</b>

(\*) Número de días.

El nivel de ejecución de los créditos definitivos fue de un 82,57% para el conjunto de las entidades locales y un 91,28% el grado de cumplimiento de las obligaciones reconocidas.

El resultado obtenido mediante el cociente que resulta de dividir las obligaciones pendientes de pago al fin de ejercicio por los capítulos de gastos corrientes en bienes y servicios y las inversiones reales, entre el total de obligaciones reconocidas en los capítulos indicados, y expresados en días fue de 40. Sin embargo, este indicador era bastante dispar para las parzonerías y las actividades de aprovechamiento forestal que fue de 145 días por término medio.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## Otros indicadores del presupuesto de gastos

Otros ratios que permiten completar la información sobre el gasto ejecutado, clasificados por el tipo de actividad que desarrollan las entidades supramunicipales, son los siguientes:

ACTIVIDAD	Miles de euros					
	GASTO 2015	GASTO 2016	ÍNDICE PERSONAL	GASTOS FINANCIERA	CARGA INVERSIÓN	ESFUERZO INVERSOR
1. Aguas y saneamiento .....	196.064	200.204	19,86%	5,52%	57.625	28,78%
2. Gestión de servicios municipales .....	39.374	38.755	22,89%	0,30%	3.212	8,29%
3. Residuos sólidos urbanos .....	60.053	70.230	7,50%	0,77%	8.533	12,15%
4. Bienestar social .....	19.315	14.306	31,42%	-	165	1,16%
5. Cuadrillas de Álava .....	12.388	13.465	35,59%	0,01%	204	1,52%
6. Promoción y enseñ., eusk. y form. ocup...	2.749	2.680	83,89%	-	-	0,30%
7. Parzonerías y aprovechamiento forestal ..	559	1.294	37,67%	-	941	72,71%
8. Extinción de incendios .....	3.085	1.152	8,24%	-	-	-
9. Transportes.....	163.605	167.419	1,06%	34,32%	12.526	7,48%
<b>TOTAL CAPV</b>	<b>497.192</b>	<b>509.505</b>	<b>13,34%</b>	<b>13,52%</b>	<b>83.214</b>	<b>16,33%</b>

Se ha producido de forma general un incremento del gasto 2016 respecto del año precedente en un 2%, principalmente en aquellas entidades dedicadas a la gestión de residuos sólidos urbanos y de transportes. Estos incrementos, se han producido, en el primer caso por aumento del gasto en inversión y en menor porcentaje del gasto de funcionamiento, básicamente y, en la actividad de transportes por incremento de la carga financiera y del gasto de funcionamiento.

Sin embargo las actividades dedicadas al bienestar social han experimentado una disminución del gasto debido al decremento del gasto de funcionamiento.

El gasto medio (obligaciones reconocidas) por tipo de actividad refleja resultados muy heterogéneos. Los resultados de mayor gasto fueron los de las entidades dedicadas al abastecimiento y saneamiento de agua 200 millones de euros (106 euros por habitante) y las de gestión del transporte 167 millones de euros (223 euros por habitante). Los resultados de menor gasto fueron los de las parzonerías y aprovechamiento forestal (21 euros por habitante) y los de las de extinción de incendios (45 euros por habitante) por importe, respectivamente, de 1 millón euros.

El ratio rotación de la carga financiera respecto a los ingresos generados fue de un 16,33%, en términos globales, si bien en las actividades de gestión del transporte asciende a 34,32%.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### III.2.2.3 Indicadores del resultado presupuestario y remanente de tesorería

ACTIVIDAD	ÍNDICE AHORRO BRUTO	ÍNDICE	SUPERÁVIT/DÉFICIT POR HAB (*)	ÍNDICE
		AHORRO BRUTO NO FINANCIERO		DEUDORES DUDOSO COBRO
1. Aguas y saneamiento.....	28,47%	28,70%	16	13,53%
2. Gestión de servicios municipales.....	2,99%	3,01%	2	4,06%
3. Residuos sólidos urbanos.....	6,55%	6,60%	3	15,83%
4. Bienestar social.....	1,75%	1,75%	3	4,40%
5. Cuadrillas de Álava.....	0,92%	0,93%	5	4,41%
6. Promoción y enseñ., eusk. y form. ocup.....	5,28%	5,28%	1	16,79%
7. Parzonerías y aprovechamiento forestal.....	21,60%	21,60%	(3)	0,58%
8. Extinción de incendios.....	5,11%	5,11%	8	-
9. Transportes.....	30,45%	37,60%	18	-
<b>MEDIACAPV</b>	<b>22,09%</b>	<b>24,54%</b>	<b>10</b>	<b>10,24%</b>

(\*) Euros/habitante.

### III.2.2.4 Indicadores presupuestarios de ejercicios cerrados

ACTIVIDAD	REALIZACIÓN COBROS	REALIZACIÓN PAGOS
	EJERCICIOS CERRADOS	EJERCICIOS CERRADOS
1. Aguas y saneamiento.....	88,67%	97,73%
2. Gestión de servicios municipales.....	72,39%	98,10%
3. Residuos sólidos urbanos.....	81,11%	99,98%
4. Bienestar social.....	95,53%	99,47%
5. Cuadrillas de Álava.....	86,26%	92,32%
6. Promoción y enseñ., eusk. y form. ocup.....	84,00%	88,89%
7. Parzonerías y aprovechamiento forestal.....	99,53%	100,00%
8. Extinción de incendios.....	80,91%	100,00%
9. Transportes.....	100,00%	100,00%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>87,06%</b>	<b>98,61%</b>

## ANEXOS

### A.1 ENTIDADES CON CUENTAS AUDITADAS

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

AYUNTAMIENTO	TH	POBLACIÓN
<b>Por TVCP</b>		
Abanto y Ciérvana-Abanto Zierbena .....	BIZKAIA	9.577
Baños de Ebro .....	ÁLAVA	308
Bilbao .....	BIZKAIA	345.122
Eibar .....	GIPUZKOA	27.380
Gernika-Lumo.....	BIZKAIA	16.869
Hernani .....	GIPUZKOA	19.712
Iruña de Oca.....	ÁLAVA	3.270
Legutio .....	ÁLAVA	1.747
Santurtzi.....	BIZKAIA	46.043
Sestao .....	BIZKAIA	27.841
Zalla .....	BIZKAIA	8.440
<b>Por auditores externos</b>		
Abanto y Ciérvana-Abanto Zierbena .....	BIZKAIA	9.577
Aizarnazabal .....	GIPUZKOA	775
Alegria-Dulantzi .....	ÁLAVA	2.856
Arrasate.....	GIPUZKOA	21.987
Astigarraga.....	GIPUZKOA	5.880
Azkoitia .....	GIPUZKOA	11.587
Basauri .....	BIZKAIA	40.983
Bergara.....	GIPUZKOA	14.743
Eibar .....	GIPUZKOA	27.380
Errenteria.....	GIPUZKOA	39.381
Forua.....	BIZKAIA	934
Gatika .....	BIZKAIA	1.656
Hernani .....	GIPUZKOA	19.712
Hondarribia .....	GIPUZKOA	16.950
Irun .....	GIPUZKOA	61.608
Iruraiz-Gauna.....	ÁLAVA	514
Karrantza Harana.....	BIZKAIA	2.729
Lazkao.....	GIPUZKOA	5.539
Legutio .....	ÁLAVA	1.747
Lekeitio.....	BIZKAIA	7.182
Lezo .....	GIPUZKOA	5.960
Muxika .....	BIZKAIA	1.436
Oiartzun .....	GIPUZKOA	10.175
Okondo .....	ÁLAVA	1.171
Pasaia .....	GIPUZKOA	16.207
Tolosa.....	GIPUZKOA	19.175
Urretxu .....	GIPUZKOA	6.805
Usurbil.....	GIPUZKOA	6.197
Villabona .....	GIPUZKOA	5.891
Zumarraga.....	GIPUZKOA	9.918



ENTIDAD	ACTIVIDAD	POBLACIÓN
<b>Por TVCP</b>		
Consorcio Aguas Bilbao Bizkaia .....	1	1.050.905
Consorcio Transportes de Bizkaia .....	9	751.057
<b>Por auditores externos</b>		
Consorcio Aguas Bilbao Bizkaia .....	1	1.050.905
Consorcio Transfronterizo Bidasoa-Txingudi .....	2	78.558
Consorcio Transportes de Bizkaia .....	9	751.057
Mancomunidad de Aguas del Añarbe .....	1	313.975
Mancomunidad de Servicios de Txingudi .....	1	78.558
Mancomunidad de Servicios del Urola Medio .....	3	32.042
Sasieta Mankomunitatea .....	3	69.604

## A.2 GASTOS DE PERSONAL

### A.2.1 AYUNTAMIENTOS

El importe de los gastos de personal de los ayuntamientos en 2016 ha supuesto 871 millones de euros.

La composición de la plantilla en el conjunto de ayuntamientos es:

AYUNTAMIENTO	PLANTILLA	
	MEDIA	31/12/2016
Altos cargos .....	482	498
Personal eventual .....	324	295
Funcionarios .....	14.189	14.033
Personal laboral fijo .....	1.384	1.384
Personal laboral temporal .....	1.732	1.817
<b>TOTAL</b>	<b>18.111</b>	<b>18.027</b>

El detalle individualizado, por entidad, se incluye en:

- <http://www.tvcp.eu/informes.asp>





## A.2.2 ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES

El importe de los gastos de personal de las entidades supramunicipales en 2016 ha ascendido a 60 millones de euros.

La composición de la plantilla en el conjunto de entidades supramunicipales es:

ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES	PLANTILLA	
	MEDIA	31/12/2016
Altos cargos.....	17	17
Personal eventual.....	26	23
Funcionarios .....	194	192
Personal laboral fijo.....	480	471
Personal laboral temporal .....	396	411
<b>TOTAL</b>	<b>1.113</b>	<b>1.114</b>

El detalle individualizado, por entidad, se incluye en:

- <http://www.tvcp.eu/informes.asp>

### A.3 DEFICIENCIAS DEL ANÁLISIS DE LAS CUENTAS GENERALES

#### A.3.1 AYUNTAMIENTOS

Los ayuntamientos de Gaintza, Idiazabal y Ondarroa han incumplido la obligación de remitir la cuenta general del ejercicio 2016 al TVCP.

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	TH	POBLACIÓN
Amorebieta-Etxano.....	BIZKAIA	18.859
Arratzua-Ubarrundia.....	ÁLAVA	979
Asparrena.....	ÁLAVA	1.630
Campezo.....	ÁLAVA	1.059
Elciego.....	ÁLAVA	1.005
Elorrio.....	BIZKAIA	7.303
Etxebarria.....	BIZKAIA	775
Galdakao.....	BIZKAIA	29.315
Gordexola.....	BIZKAIA	1.698
Igorre.....	BIZKAIA	4.194
Lanciego.....	ÁLAVA	681
Lantarón.....	ÁLAVA	888
Loiu.....	BIZKAIA	2.360
Mallabia.....	BIZKAIA	1.173
Peñacerrada.....	ÁLAVA	269
Ribera Alta.....	ÁLAVA	745
San Millán.....	ÁLAVA	717
Sopela.....	BIZKAIA	13.407
Usurbil.....	GIPUZKOA	6.197
Yécora.....	ÁLAVA	269
Zamudio.....	BIZKAIA	3.267
Zierbena.....	BIZKAIA	1.489

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

AYUNTAMIENTO	TH	POBLACIÓN	DEFICIENCIAS					
			A	B	C	D	E	F
Abadiño.....	BIZKAIA	7.533	A4	B1	C1			F2
Abaltzisketa.....	GIPUZKOA	324	A1			D8		
Abanto y Ciérvana								
-Abanto Zierbena.....	BIZKAIA	9.577				D2,3,4		F2
Aduna .....	GIPUZKOA	470	A1			D6,8	E3	
Agurain .....	ÁLAVA	4.985	A1		C1			
Aia.....	GIPUZKOA	2.046	A1			D8		
Aizarnazabal.....	GIPUZKOA	775				D8		
Ajangiz.....	BIZKAIA	469	A2		C1	D6		F1
Albiztur.....	GIPUZKOA	330				D6,8		
Alegia.....	GIPUZKOA	1.730	A1			D8		
Alegría-Dulantzi.....	ÁLAVA	2.856	A2	B1	C1	D6,8	E3	
Alkiza .....	GIPUZKOA	358	A1			D8		
Alonsotegi.....	BIZKAIA	2.857	A2			D4,6		F1,2
Altzaga.....	GIPUZKOA	171	A1			D8		
Altzo.....	GIPUZKOA	413	A1		C1	D8		
Amezketza.....	GIPUZKOA	938	A1		C1			
Amoroto.....	BIZKAIA	425	A2			D2,6		F1
Amurrio.....	ÁLAVA	10.260	A2	B1	C2	D8		
Andoain.....	GIPUZKOA	14.613	A1		C2	D8		F1
Anoeta .....	GIPUZKOA	1.997	A4	B1		D8	E3	
Antzuola.....	GIPUZKOA	2.176	A1	B1	C1	D8		
Añana.....	ÁLAVA	159				D6		
Arakaldo.....	BIZKAIA	157	A1		C1			
Arama .....	GIPUZKOA	206	A1			D8		
Aramaio.....	ÁLAVA	1.502	A1		C1			
Arantzazu.....	BIZKAIA	377	A1		C1	D6		F1
Areatza.....	BIZKAIA	1.214			C1	D7,8		F1,2
Aretxabaleta.....	GIPUZKOA	6.993	A1			D8		
Armiñón.....	ÁLAVA	234	A2		C1	D6		
Arraia-Maeztu.....	ÁLAVA	722			C1			
Arrankudiaga.....	BIZKAIA	986	A2		C2			
Arrasate.....	GIPUZKOA	21.987			C1	D8		
Arratzu.....	BIZKAIA	409	A1					F1
Arrieta.....	BIZKAIA	562	A1					
Arrigorriaga.....	BIZKAIA	12.260	A2		C1	D8		
Artea.....	BIZKAIA	747				D5,6,7		F1
Artzetales.....	BIZKAIA	743	A1					
Artziniega.....	ÁLAVA	1.840	A1		C1			
Asteasu.....	GIPUZKOA	1.505	A2		C2	D8		F1,3
Astigarraga.....	GIPUZKOA	5.880	A1			D8		
Ataun.....	GIPUZKOA	1.701	A1	B1	C3	D8		
Atxondo.....	BIZKAIA	1.374	A2					
Aulesti.....	BIZKAIA	658	A1			D2,6		F1

.../...



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

AYUNTAMIENTO	TH	POBLACIÓN	DEFICIENCIAS					
			A	B	C	D	E	F
Ayala .....	ÁLAVA	2.946	A2		C1	D6,8		
Azkoitia .....	GIPUZKOA	11.587				D8		
Azpeitia .....	GIPUZKOA	14.666				D8		
Bakio .....	BIZKAIA	2.604	A4		C1			F1
Baliarrain .....	GIPUZKOA	145	A1			D8		
Balmaseda .....	BIZKAIA	7.655	A1			D8		
Baños de Ebro.....	ÁLAVA	308		B1	C1	D8		
Barakaldo .....	BIZKAIA	100.025	A2		C1			
Barrika .....	BIZKAIA	1.522	A2		C1	D8		
Barrundia.....	ÁLAVA	903	A2		C1	D6		
Basauri.....	BIZKAIA	40.983	A2					
Beasain .....	GIPUZKOA	13.949	A1			D8		
Bedia .....	BIZKAIA	1.027	A1			D6		
Beizama.....	GIPUZKOA	166				D6,8		
Belauntza.....	GIPUZKOA	241	A2			D8		
Berango.....	BIZKAIA	6.972	A4					
Berantevilla.....	ÁLAVA	449	A2	B1	C1			
Berastegi.....	GIPUZKOA	1.078				D8		
Bergara.....	GIPUZKOA	14.743	A1			D6,8		
Bermeo.....	BIZKAIA	16.861	A4		C3			
Bernedo.....	ÁLAVA	499			C1			
Berriatua.....	BIZKAIA	1.214	A1		C2			
Berriz .....	BIZKAIA	4.707	A1					F1
Berrobi.....	GIPUZKOA	575	A1			D6,8		F1
Bidania-Goiatz .....	GIPUZKOA	515	A1			D8		
Bilbao .....	BIZKAIA	345.122						F1
Busturia .....	BIZKAIA	1.659	A1			D2,3,4,6,7		F1
Deba.....	GIPUZKOA	5.480	A1			D8		
Derio .....	BIZKAIA	6.154	A1					
Dima.....	BIZKAIA	1.458			C1	D6		F1,2
Donostia/San Sebastián .....	GIPUZKOA	186.064				D3		
Durango .....	BIZKAIA	29.031	A2		C3	D6		
Ea .....	BIZKAIA	845						F1,2
Eibar .....	GIPUZKOA	27.380	A1			D8		
Elantxobe.....	BIZKAIA	373				D2,3,6		
Elburgo.....	ÁLAVA	612			C1			
Elduain .....	GIPUZKOA	242	A1			D2,6,8		
Elgeta .....	GIPUZKOA	1.113				D6,8		
Elgoibar .....	GIPUZKOA	11.594	A1		C1	D8		
Elvillar.....	ÁLAVA	355				D8		
Erandio.....	BIZKAIA	24.240			C2	D7		F1
Ereño.....	BIZKAIA	255	A1	B1		D1,2,3,4,6,7,8		F1
Ermua.....	BIZKAIA	16.028	A2			D8		
Errenteria.....	GIPUZKOA	39.381				D8		
Errezil .....	GIPUZKOA	599	A1			D8		
Errigoiti.....	BIZKAIA	513	A4			D6,8		
Eskoriatza .....	GIPUZKOA	4.080				D8		
Etxebarri .....	BIZKAIA	11.017	A1				E1	F4
Ezkio-Itsaso.....	GIPUZKOA	613	A1			D8		F1

.../...



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

AYUNTAMIENTO	TH	POBLACIÓN	DEFICIENCIAS					
			A	B	C	D	E	F
Forua .....	BIZKAIA	934	A1			D6		
Fruiz .....	BIZKAIA	540	A1			D2,4,6,7,9		F1
Gabiria.....	GIPUZKOA	487	A1			D8		
Galdames .....	BIZKAIA	812	A1		C1	D6		F1
Gamiz-Fika.....	BIZKAIA	1.365	A1					
Garai .....	BIZKAIA	309	A1					
Gatika.....	BIZKAIA	1.656	A4					
Gautegiz Arteaga.....	BIZKAIA	851						F1
Gaztelu .....	GIPUZKOA	160	A2			D8		
Gernika-Lumo.....	BIZKAIA	16.869	A1					F1
Getaria .....	GIPUZKOA	2.818	A1			D8		
Getxo .....	BIZKAIA	78.554	A2					
Gizaburuaga .....	BIZKAIA	208	A2			D2,6		F1
Gorliz.....	BIZKAIA	5.669	A1					
Güeñes .....	BIZKAIA	6.658	A1	B1	C1			
Valle de Aarana .....	ÁLAVA	237			C2	D6,8		
Hernani.....	GIPUZKOA	19.712				D8		
Hernalde.....	GIPUZKOA	321	A1			D8		
Hondarribia.....	GIPUZKOA	16.950				D8		
Ibarra .....	GIPUZKOA	4.237	A1			D8		
Ibarrangelu .....	BIZKAIA	641	A2					F1
Ikaztegieta .....	GIPUZKOA	487				D8		
Irun.....	GIPUZKOA	61.608	A1		C3	D2,8		
Iruña de Oca .....	ÁLAVA	3.270				D6		
Irura.....	GIPUZKOA	1.785	A1	B1	C1	D3,8		F1,4
Iruraiz-Gauna.....	ÁLAVA	514			C1	D6,8		
Ispaster .....	BIZKAIA	721				D6		F2
Itsasondo .....	GIPUZKOA	658	A1			D8		
Iurreta.....	BIZKAIA	3.724	A1		C1			
Izurtza .....	BIZKAIA	238	A1	B1	C1	D8,9	E2	F1
Valle de Carranza.....	BIZKAIA	2.729	A1					F1
Kortezubi.....	BIZKAIA	449	A3			D2,6,7,9		F1
Kripan.....	ÁLAVA	186				D8		
Kuartango .....	ÁLAVA	368			C1	D6,8		
Labastida .....	ÁLAVA	1.460	A2		C1	D8		
Lagrán .....	ÁLAVA	168			C1	D6,8		
Laguardia.....	ÁLAVA	1.478			C1	D6,8		
Lanestosa.....	BIZKAIA	266		B1		D6,7,8		
Lapuebla de Labarca .....	ÁLAVA	852	A1		C1			
Larrabetzu .....	BIZKAIA	2.050	A1			D5		
Larraul .....	GIPUZKOA	245	A1			D8		
Lasarte-Oria .....	GIPUZKOA	18.152	A2		C1	D8		
Llodio .....	ÁLAVA	18.212	A2		C1	D8		
Laukiz .....	BIZKAIA	1.180	A1					
Lazkao .....	GIPUZKOA	5.539				D8		
Leaburu .....	GIPUZKOA	364	A1		C1	D8		
Legazpi .....	GIPUZKOA	8.485	A1		C1	D2,3,8		
Legorreta.....	GIPUZKOA	1.443	A1		C1	D8		
Legutio .....	ÁLAVA	1.747	A2		C2			
Leintz-Gatzaga.....	GIPUZKOA	235	A1		C1	D2		F1
Leioa.....	BIZKAIA	30.857	A1			D6		

.../...



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

AYUNTAMIENTO	TH	POBLACIÓN	DEFICIENCIAS						
			A	B	C	D	E	F	
Lekeitio.....	BIZKAIA	7.182	A1						
Lemoa.....	BIZKAIA	3.523	A1			C1			F1
Lemoiz.....	BIZKAIA	1.219					D6		F1,4
Leza.....	ÁLAVA	212				C1			
Lezama.....	BIZKAIA	2.394	A1			C2			F1
Lezo.....	GIPUZKOA	5.960					D8		F1
Lizartza.....	GIPUZKOA	602					D8		
Mañaria.....	BIZKAIA	523	A1	B1		C1	D8		F1
Markina-Xemein.....	BIZKAIA	4.970	A1				D6		
Maruri-Jatabe.....	BIZKAIA	954	A1						
Mendaro.....	GIPUZKOA	2.031					D8		
Mendata.....	BIZKAIA	390	A1			C1	D8		F1
Mendexa.....	BIZKAIA	460	A1				D2,3,6		F1
Meñaka.....	BIZKAIA	741	A1						
Moreda de Álava.....	ÁLAVA	229	A1						
Morga.....	BIZKAIA	417	A1				D6		
Mundaka.....	BIZKAIA	1.875	A2						F1
Mungia.....	BIZKAIA	17.298				C1	D6,7		
Munitibar-Arbatzegi Gerrikaitz	BIZKAIA	461	A2				D2,6		F1
Murueta.....	BIZKAIA	309	A3				D2,3,4		F1
Muskiz.....	BIZKAIA	7.582	A1						
Mutiloa.....	GIPUZKOA	256	A1				D8	E1,3	
Mutriku.....	GIPUZKOA	5.329	A1	B1			D8		
Muxika.....	BIZKAIA	1.436	A2			C1			F1
Nabarniz.....	BIZKAIA	259	A1				D2,4,6,7,9		F1,2
Navaridas.....	ÁLAVA	226				C1			
Oiartzun.....	GIPUZKOA	10.175					D8		
Okondo.....	ÁLAVA	1.171	A2			C2	D8		
Olaberria.....	GIPUZKOA	941				C1	D6,8		
Oñati.....	GIPUZKOA	11.348					D8		
Ordizia.....	GIPUZKOA	9.875	A2	B1		C1	D8		
Orendain.....	GIPUZKOA	200	A1	B1			D8		F1
Orexa.....	GIPUZKOA	125					D8		
Orio.....	GIPUZKOA	5.851	A1				D8		
Ormaiztegi.....	GIPUZKOA	1.316	A1				D8		
Orozko.....	BIZKAIA	2.606	A1				D6		
Ortuella.....	BIZKAIA	8.370	A1				D7		
Otxandio.....	BIZKAIA	1.295	A1			C3	D2,3,4,6,7		F1
Oyón-Oion.....	ÁLAVA	3.326	A1			C1	D8		
Pasaia.....	GIPUZKOA	16.207					D6,8		
Plentzia.....	BIZKAIA	4.304	A1						F1
Portugalete.....	BIZKAIA	46.375	A2						
Ribera Baja.....	ÁLAVA	1.353	A1				D8		
Samaniego.....	ÁLAVA	303					D8		
Santurtzi.....	BIZKAIA	46.043	A2						
Segura.....	GIPUZKOA	1.472	A1				D8		
Sestao.....	BIZKAIA	27.841							F1
Sondika.....	BIZKAIA	4.519				C3	D2,4,6,7		
Sopuerta.....	BIZKAIA	2.595	A1						
Soraluze-Placencia de Las Armas	GIPUZKOA	3.944	A1				D8		
Sukarrieta.....	BIZKAIA	368	A2	B1					F1

.../...



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

AYUNTAMIENTO	TH	POBLACIÓN	DEFICIENCIAS					
			A	B	C	D	E	F
Tolosa.....	GIPUZKOA	19.175				D8		
Trucios-Turtzioz .....	BIZKAIA	510	A1			D2,6,8		F1
Ubide.....	BIZKAIA	178			C1	D6		F1
Ugao-Miraballes.....	BIZKAIA	4.113	A2					
Urduliz.....	BIZKAIA	4.146	A2		C1			
Urduña .....	BIZKAIA	4.163	A4					F1
Urkabustaiz.....	ÁLAVA	1.339	A1		C1			
Urnieta .....	GIPUZKOA	6.247				D8		
Urretxu .....	GIPUZKOA	6.805				D8		
Valdegovía.....	ÁLAVA	1.015		B2	C1			
Valle de Trápaga-Trapagaran	BIZKAIA	12.030	A2		C1	D7		F1
Villabona .....	GIPUZKOA	5.891	A1			D8		
Villabuena de Álava .....	ÁLAVA	292				D8		
Vitoria-Gasteiz .....	ÁLAVA	244.634	A1		C1			
Zaldibar .....	BIZKAIA	3.087	A1					
Zaldibia.....	GIPUZKOA	1.575	A1			D8		
Zalduondo .....	ÁLAVA	188				D6		
Zalla.....	BIZKAIA	8.440	A1					F1
Zambrana .....	ÁLAVA	398	A2		C1	D8		
Zaratamo.....	BIZKAIA	1.601	A2		C1			F1,2
Zarautz .....	GIPUZKOA	23.117	A1			D8		
Zeanuri .....	BIZKAIA	1.252	A1		C2	D6		F1
Zeberio .....	BIZKAIA	1.087	A2		C1	D6		F1
Zegama .....	GIPUZKOA	1.514	A1			D8		
Zerain .....	GIPUZKOA	255	A1		C1	D8	E3	
Zestoa.....	GIPUZKOA	3.734	A1			D8		
Zigoitia .....	ÁLAVA	1.727	A2	B1	C1	D8		
Ziortza-Bolibar .....	BIZKAIA	432						F1
Zizurkil.....	GIPUZKOA	2.997	A2	B1		D8		F1
Zuia .....	ÁLAVA	2.349	A1		C1			
Zumaia .....	GIPUZKOA	9.840				D8		F2
Zumarraga.....	GIPUZKOA	9.918				D8		

.../...



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

DEFICIENCIAS	Nº
AYUNTAMIENTOS	
<b>DEFICIENCIAS EN LOS PLAZOS DE APROBACIÓN</b>	
<b>EN LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO</b>	
A1 1er trimestre 2016 .....	109
A2 2º trimestre 2016 .....	43
A3 2º semestre 2016 .....	2
A4 Presupuesto prorrogado .....	8
<b>EN LA APROBACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN</b>	
B1 Entre 01/04/2017 y 31/07/2017 .....	20
B2 Entre 01/08/2017 y 31/12/2017 .....	1
<b>EN LA APROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL</b>	
C1 Entre 01/08/2017 y 31/12/2017 .....	66
C2 Posterior a 01/01/2018.....	11
C3 No consta aprobación de la cuenta general .....	6
<b>DEFICIENCIAS EN EL CONTENIDO FORMAL DE LA CUENTA GENERAL Y LIQUIDACIÓN</b>	
D1 No hay cuenta del resultado económico-patrimonial .....	1
D2 No hay estado de cambios en el patrimonio neto .....	20
D3 No hay estado de flujos de efectivo .....	10
D4 No hay memoria.....	9
D5 No hay acta de arqueo .....	2
D6 No hay notas o certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes y conciliaciones .....	56
D7 No hay estado de conciliación de los resultados presupuestario y contable .....	14
D8 No incluyen cuenta de tesorería.....	114
D9 No hay información deuda .....	4
<b>DEFICIENCIAS CUALITATIVAS EN EL CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL: ASPECTOS PRESUPUESTARIOS</b>	
E1 Resultado presupuestario incorrectamente calculado .....	2
E2 Remanente de tesorería incorrectamente calculado .....	1
E3 No calculan remanente para gastos con financiación afectada.....	5
<b>DEFICIENCIAS CUALITATIVAS EN EL CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL: CONTABILIDAD PATRIMONIAL</b>	
F1 Balance o cuenta de resultados no incluyen amortización.....	58
F2 No coincide anexo deuda con balance.....	10
F3 Provisión dudoso cobro no reflejada en balance .....	1
F4 Provisión dudoso cobro en balance inferior a la del remanente de tesorería.....	3





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### A.3.2 ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES

Las entidades supramunicipales que han incumplido la obligación de remitir la cuenta general del ejercicio 2016 al TVCP, o no ha podido ser analizada, por no mantener estructuras concordantes con lo establecido en la legislación vigente, son:

ENTIDAD	ACTIVIDAD	POBLACIÓN
<b>No han remitido la cuenta general:</b>		
Consortio de Aguas del Valle de Arana .....	1	237
Debabe Udal Euskaltegien Mankomunitatea.....	6	22.403
M. Pro Minusv. Psiquicos Taller Ranzari.....	4	92.418
<b>No mantienen estructuras concordantes:</b>		
Cons. Aguas Kuartango-Kuartangoko Ur Partzuergoa .....	1	368
<b>No ha iniciado la actividad:</b>		
Consortio de Aguas de la Llanada Oriental.....	1	7.332

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	1.050.905
Consortio de Aguas de Gipuzkoa .....	1	340.115
Consortio de Aguas Troperagain .....	1	2.434
Consortio Transportes de Bizkaia.....	9	751.057
Cuadrilla de la Llanada Alavesa .....	5	12.405
Cuadrilla de Laguardia-Rioja Alavesa.....	5	11.182
Mancomunidad de Aguas del Añarbe .....	1	313.975

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
Aiztondo Zerbitzuen Mankomunitatea .....	4	4.070	A2	B1		D8,10		F1
Arratiako Udalen Mankomunitatea .....	2	13.970	A1					
Busturialdeko Mankomunitatea .....	3	4.549	A2			D8		
Consortio Aguas Busturialdea .....	1	44.738	A2		C1	D3,8		F1
Consortio Aguas Llanada Sierra Elgea .....	1	5.602			C1			
Consortio de Aguas "Kantauriko Urkidetza" ....	1	34.429				D8		
Consortio de Aguas de Iruña de Oca .....	1	3.270	A1	B2	C3	D11	E2	
Consortio de Aguas de La Rioja Alavesa .....	1	11.182		B1		D8		
Consortio de Aguas de Mendi-Haran .....	1	745	A1		C1	D7,8,10		F3
Consortio de Aguas de Zigoitia .....	1	1.727	A1					F3
Consortio de Aguas la Lomba .....	1	159	A5	B3	C3D1,2,3,4,6,8,9,10,11			
Consortio Estribaciones del Gorbea .....	3	8.457			C1			
Consortio Residuos Gipuzkoa .....	3	735.033				D4		
Consortio Transfronterizo Bidasoa-Txingudi .....	2	78.558	A1			D10		F1
Cuadrilla de Añana .....	5	8.879			C1			
Cuadrilla de Ayala .....	5	34.429	A2		C1		E1	
Cuadrilla de Campezo-Montaña Alavesa .....	5	2.954		B1				F1
Cuadrilla de Gorbeialdea .....	5	9.643	A1					
Debagoieneko Mankomunitatea .....	2	62.675	A1	B1	C1	D11		
Enirio-Aralarko Mankomunitatea .....	7	37.332	A1	B1	C3	D10		
Enkarterriko Udal Euskaltegiko Mankomunitatea	6	22.753	A1			D3,8,11	E2	
Lea Artibaiko Amankomunazgoa .....	2	24.882	A2		C1			F1
Lea Ibarreko Udal Mankomunazgoa .....	2	2.212	A2			D8		F1
M. de Municipios de las Encartaciones .....	2	24.451	A4			D8,10		F1
Mancomunidad Bideberri .....	4	3.524	A1		C2	D3,8,10		
Mancomunidad Comarcal de Debarrena .....	3	72.959			C1	D10		
Mancomunidad de la Merindad de Durango .....	4	52.813	A2					
Mancomunidad de Municipios Loatzo .....	6	19.520	A1		C1	D3,6,9,10,11		F1
Mancomunidad de San Marcos .....	3	313.975	A1			D10		
Mancomunidad de Serv. Sociales Busturialdea ..	4	28.852	A1			D6,8		
Mancomunidad de Servicios de Txingudi .....	1	78.558				D10		
Mancomunidad de Servicios del Urola Medio .....	3	32.042		B1	C1	D10		
Mancomunidad Leintz Udal Euskaltegia .....	6	11.073	A1			D10		
Mancomunidad Matadero Comarcal Tolosa .....	2	106.459	A3		C2	D10		
Mancomunidad Mungialde de Servicios Sociales	4	24.290	A1	B1		D8,10		F1,2
Mancomunidad Marg. Izda. y Zona Minera .....	3	250.261	A1		C1	D10		
Mancomunidad Servicios Uribe Kosta .....	4	37.239	A2					
Mancomunidad Servicios Uribe-Butroe .....	4	6.998			C2			F1
Mancomunidad Urola Garaia .....	8	25.821	A2			D10	E3	
Parzonera de Entzia .....	7	7.332			C3	D1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11	E2,3	
Parzonera de Iturrieta .....	7	4.985			C3	D1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11	E2,3	
Parzonera General Gipuzkoa y Álava .....	7	7.892	A2			D10,11		F1
Parzonera Menor de Gipuzkoa .....	7	5.545	A4	C3		D1,2,3,4,5,6,9,10,11,12	E3	
Saiaz Gizarte Zerbitzu Mankomunitatea .....	4	1.610	A2			D10		F1

.../...



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

ENTIDAD	ACTIVIDAD	POBLACIÓN	DEFICIENCIAS						
			A	B	C	D	E	F	
Sasieta Mankomunitatea.....	3	69.604	A1				D8,10		
Tolosaldeko Mankomunitatea.....	3	61.548	A1						
Txorierriko Mankomunitatea.....	2	20.744			C1		D10		
Udalerrri Euskaldunen Mankomunitatea (Uema).	6	211.023	A1	B1	C1		D3,8,10,11		
Uli Mankomunitatea.....	4	890		B1	C2		D3,10,11		F1
Urola Kostako Udal Elkarte.....	2	43.672					D10		
Urretxu-Zumarragako Udal Euskaltegia.....	6	16.723	A1				D10		

DEFICIENCIAS	Nº ENTIDADES
<b>DEFICIENCIAS EN LOS PLAZOS DE APROBACIÓN EN LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO</b>	
A1 1er trimestre 2016.....	20
A2 2º trimestre 2016.....	11
A3 2º semestre 2016.....	1
A4 Presupuesto prorrogado.....	2
A5 Sin evidencia/Información.....	1
<b>EN LA APROBACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN</b>	
B1 Entre 01/04/2017 y 31/07/2017.....	9
B2 Entre 01/08/2017 y 31/12/2017.....	1
B3 Sin evidencia/información.....	1
<b>EN LA APROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL</b>	
C1 Entre 01/08/2017 y 31/12/2017.....	14
C2 Posterior a 01/01/2018.....	4
C3 No consta aprobación de la cuenta general.....	6
<b>DEFICIENCIAS EN EL CONTENIDO FORMAL DE LA CUENTA GENERAL Y LIQUIDACIÓN</b>	
D1 No hay balance.....	4
D2 No hay cuenta del resultado económico-patrimonial.....	4
D3 No hay estado de cambios en el patrimonio neto.....	10
D4 No hay estado de flujos de efectivo.....	5
D5 No hay estado de liquidación del presupuesto.....	3
D6 No hay memoria.....	6
D7 No hay acta de arqueo.....	3
D8 No hay notas o certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes y conciliaciones.....	17
D9 No hay estado de conciliación de los resultados presupuestario y contable.....	5
D10 No incluyen cuenta de tesorería.....	28
D11 No hay información deuda.....	11
D12 No realiza cálculo resultado ejercicio.....	1
<b>DEFICIENCIAS CUALITATIVAS EN EL CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL: ASPECTOS PRESUPUESTARIOS</b>	
E1 Resultado presupuestario incorrectamente calculado.....	1
E2 No calculan ajustes al resultado presupuestario del ejercicio.....	4
E3 No calculan remanente para gastos con financiación afectada.....	4
<b>DEFICIENCIAS CUALITATIVAS EN EL CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL: CONTABILIDAD PATRIMONIAL</b>	
F1 Balance o cuenta de resultados no incluyen amortización.....	13
F2 No coincide anexo deuda con balance.....	1
F3 Provisión dudoso cobro no reflejada en balance.....	2





## **ALEGACIONES**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS A1 Y A.3.2 DEL CONSORCIO DE TRANSPORTES DE BIZKAIA**

La población que figura en los trabajos realizados con ocasión de la Fiscalización del Informe sobre las Cuentas de las Entidades Locales de la CAE (año 2016) que ha realizado ese tribunal es de 751.057. No obstante, debe advertirse que, de conformidad con los datos del Euskal Estatistika Erakundea – Instituto Vasco de Estadística EUSTAT, la población del Territorio Histórico de Bizkaia el 1 de enero de 2017 era de 1.139.426.

Debe considerarse que este Consorcio realiza sus actuaciones en todo el Territorio Histórico ya que es responsable, además de construir el Metro de Bilbao, de coordinar el Transporte Público en Bizkaia.

Así, en la propia Ley de creación del Consorcio de Transportes de Bizkaia (CTB) se contempla la posibilidad de recibir competencias para la gestión del transporte público en Bizkaia, tras la puesta en marcha del metro, y a partir de los Acuerdos Marco firmados en junio de 1997 se confirieron al Consorcio competencias en materia de coordinación de tarifas y reordenación del transporte público. Como consecuencia de todo ello, el Consorcio de Transportes está llevando a cabo funciones de coordinación con las distintas instituciones y operadores para la adopción de medidas tendentes a la progresiva reordenación del Transporte Público de Bizkaia, como son los billetes únicos (Barik), la zonificación común y distintas medidas de política tarifaria. Es el responsable del diseño y la coordinación de los títulos de transporte unificados en Bizkaia, y el encargado de la emisión y gestión de los mismos, además de realizar distintos estudios, análisis de movilidad, etc. en el Territorio Histórico de Bizkaia.

Debe considerarse que en la propia sede social de CTB se encuentra constituida la Autoridad de Movilidad de Bizkaia, para la puesta en común de las políticas del transporte en el Territorio Histórico de Bizkaia y CTB realiza la asistencia funcional aportando los medios necesarios para la celebración de las reuniones, seguimiento y ejecución.

### **ALEGACIONES AL ANEXO A.3.1 DEL AYUNTAMIENTO DE OROZKO**

En el mencionado informe provisional de Fiscalización de las Cuentas de las Entidades Locales de la CAE del ejercicio 2016 (según Anexo A.3.1), se indica que en lo que respecta al Ayuntamiento de Orozko se ha detectado la siguiente deficiencia: D6 (No hay memoria). Sin embargo, el Ayuntamiento de Orozko sí presentó la memoria junto con el resto de la documentación de las Cuentas del ejercicio 2016 remitido al Tribunal Vasco de Cuentas Públicas con nº registro de entrada 580 del 16 de octubre de 2017. En concreto, la memoria está incluida en el punto 5.f) de la relación documental.

A modo de justificación, se adjunta copia de la documentación enviada al Tribunal Vasco de Cuentas Públicas con nº registro de entrada 580 del 16 de octubre de 2017 (índice de la relación documental y la memoria).

## **ALEGACIONES A LOS ANEXOS DEL CONSORCIO DE RESIDUOS GIPUZKOA**

En el informe sobre las cuentas de las Entidades Locales de la CAPV 2016, en el epígrafe D4 de deficiencias de contenido formal de la cuenta general de las Entidades Supramunicipales, figura que en el Consorcio de Residuos de Gipuzkoa, no presenta Estado de Flujos de Efectivo. A este respecto se hace constar que se señaló que NO se presenta dicho Estado porque se aporta el Acta de Arqueo y la Cuenta de Tesorería que ya recoge dicha información.

## **ALEGACIONES A LOS ANEXOS DEL AYUNTAMIENTO DE AMURRIO**

Deficiencia D8 – No incluye Cuenta de Tesorería.

En el expediente de Liquidación del Presupuesto remitido a ese Tribunal figuran los epígrafes “IV.- CUENTA DE TESORERÍA DEL EJERCICIO” (página 359) y “V.- ACTAS DE ARQUEO AL CIERRE” (página 365).

Entendemos que esa documentación que se adjunta a la presente alegación es suficiente al objeto de presentar la situación de tesorería del Ayuntamiento de Amurrio.

## **ALEGACIONES A LOS ANEXOS DE LA MANCOMUNIDAD COMARCAL DEBABARRENA**

En la información enviada al Tribunal Vasco de Cuentas relativo a la cuenta total de la Mancomunidad Comarcal de Debabarrena correspondiente al ejercicio 2016, se hizo constar en el listado que sí se disponía de la cuenta de tesorería.

No se aportó el acta de arqueo a diciembre de 2016 que se adjunta a esta alegación, porque no figuraba entre la información requerida con fecha 23.10.2017 por el propio Tribunal, relativo al citado ejercicio.

No obstante lo cual, habiéndose indicado que sí se disponía de la cuenta de tesorería, y aportando, mediante esta alegación el acta de arqueo a diciembre de 2016,

Solicitamos que tenga por presentada la alegación tramitada, y en su virtud se sirva estimada, y notificando el informe Anexo A.3.2, por entender que la deficiencia señalada, D10, no ha existido.

## **ALEGACIONES A LOS ANEXOS DEL AYUNTAMIENTO DE HONDARRIBIA**

Adjunto se remiten las alegaciones del Ayuntamiento de Hondarribia al Informe de Fiscalización de las Cuentas de las Entidades Locales de la CAE del año 2016, siendo la deficiencia detectada que no se adjuntan certificados relativos a las cuentas bancarias titularidad del Ayuntamiento a la fecha 31 de diciembre de 2016.

Se adjuntan dichos certificados para subsanar la citada deficiencia.



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## RELACIÓN DE ENTIDADES LOCALES QUE PRESENTAN ALEGACIÓN A LA DEFICIENCIA D.8 "NO INCLUYEN CUENTA DE TESORERÍA" (A.3.1) Y DEFICIENCIA D.10 "NO INCLUYEN CUENTA DE TESORERÍA" (A.3.2)

Abaltzisketa	Aia	Alkiza
Altzaga	Altzo	Andoain
Arama	Aretxabaleta	Arrasate
Asteasu	Astigarraga	Ataun
Azkoitia	Azpeitia	Baliarrain
Beasain	Beizama	Belauntza
Berastegi	Bergara	Berrobi
Bidania-Goiatz	Deba	Elgeta
Errenteria	Errezil	Eskoriatza
Ezkio	Gabiria	Gaztelu
Hernani	Hernialde	Ibarra
Ikaztegieta	Irun	Itsasondo
Larraul	Lazkao	Leaburu
Legorreta	Lezo	Lizartza
Mutiloa	Mutriku	Oiartzun
Olaberría	Oñati	Ordizia
Orendain	Orexa	Orio
Pasaia	Segura	Tolosa
Urnieta	Urretxu	Villabona
Zarautz	Zegama	Zerain
Zestoa	Zizurkil	Zumarraga
Aiztondo Zerbitzuen Mankomunitatea		Leintz Udal Euskaltegia
Uli Mankomunitatea		Mancomunidad Enirio-Aralar
Tolosaldeko Mankomunitatea		Saiaz Mankomunitatea
Mancomunidad San Marcos		Mancomunidad Urola Garia



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

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