

**Fiskaliza**

**Informe de fiscalización**

**EAEko Udal Entitateen  
Kontuei buruzko txostena**

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

**2003**



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas



## AURKIBIDEA/ÍNDICE

<b>I. SARRERA</b> .....	<b>4</b>
<b>II. ONDORIOAK</b> .....	<b>5</b>
II.1 UDALAREN KONTUAK.....	5
II.2 UDALAZ GAINDIKO KONTUAK.....	6
II.3 UDALEN FINANTZA EGOERA.....	7
II.4 UDALAZ GAINDIKO ENTITATEEN FINANTZA EGOERA.....	8
<b>III. AZALPEN ATALAK</b> .....	<b>9</b>
<b>III.1 UDALAK</b> .....	<b>9</b>
III.1.1 2003ko ekitaldiaren kontuak.....	10
III.1.2 Udalen finantza egoera 03/12/31n.....	15
<b>III.2 UDALAZ GAINDIKO ENTITATEAK</b> .....	<b>30</b>
III.2.1 2003ko ekitaldiaren kontuak.....	30
III.2.2 Udalaz gaindiko entitateen finantza egoera 03/12/31n.....	34
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>40</b>
<b>II. CONCLUSIONES</b> .....	<b>41</b>
II.1 CUENTAS MUNICIPALES.....	41
II.2 CUENTAS SUPRAMUNICIPALES.....	42
II.3 SITUACIÓN FINANCIERA MUNICIPAL.....	43
II.4 SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES.....	44
<b>III. APARTADOS EXPLICATIVOS</b> .....	<b>45</b>
<b>III.1 AYUNTAMIENTOS</b> .....	<b>45</b>
III.1.1 Cuentas del ejercicio 2003.....	46
III.1.2 Situación financiera municipal a 31/12/03.....	51
<b>III.2 ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES</b> .....	<b>67</b>
III.2.1 Cuentas del ejercicio 2003.....	67
III.2.2 Situación financiera de las entidades supramunicipales a 31/12/03.....	71



<b>IV. ANEXOS.....</b>	<b>77</b>
IV.1 LIQUIDACIONES AGREGADAS DE LAS ENTIDADES LOCALES PARA EL EJERCICIO 2003 .....	77
IV.2 DEFICIENCIAS EN EL CONTENIDO FORMAL DE LA CUENTA GENERAL DE LOS AYUNTAMIENTOS.....	85
IV.3.1 DEFICIENCIAS CUALITATIVAS EN EL CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL: ASPECTOS PRESUPUESTARIOS .....	93
IV.3.2 DEFICIENCIAS CUALITATIVAS EN EL CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL: CONTABILIDAD PATRIMONIAL .....	101
IV.4 DEFICIENCIAS EN LOS PLAZOS DE APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO, LIQUIDACIÓN Y CUENTA GENERAL .....	109
IV.5 RATIOS FINANCIEROS DE LOS AYUNTAMIENTOS PARA EL EJERCICIO 2003, EN EUROS/HABITANTE .....	117
IV.6 LIQUIDACIÓN AGREGADA DE LAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES DE LA CAPV .....	125
IV.7 DEFICIENCIAS EN EL CONTENIDO FORMAL DE LA CUENTA GENERAL DE LAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES .....	127
IV.8.1 DEFICIENCIAS CUALITATIVAS EN EL CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL: ASPECTOS PRESUPUESTARIOS .....	129
IV.8.2 DEFICIENCIAS CUALITATIVAS EN EL CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL: CONTABILIDAD PATRIMONIAL .....	131
IV.9 DEFICIENCIAS EN LOS PLAZOS DE APROBACIÓN DE PRESUPUESTO, LIQUIDACIÓN Y CUENTA GENERAL .....	133
IV.10 RATIOS FINANCIEROS DE LAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES PARA EL EJERCICIO 2003, EN EUROS/HABITANTE .....	135
IV.11 RESUMEN DE LAS LIQUIDACIONES DE LOS AYUNTAMIENTOS DEL EJERCICIO 2003, EN MILES DE EUROS.....	137
IV.12 RESUMEN DE LAS LIQUIDACIONES DE LAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES DEL EJERCICIO 2003, EN MILES DE EUROS.....	145
<b>ALEGACIONES .....</b>	<b>147</b>

Vitoria-Gasteiz, 2005eko abenduaren 19a  
Vitoria-Gasteiz, a 19 de diciembre de 2005



## I. SARRERA

Epaitegi honek 2004ko ekaina-2003ko maiatzerako hezurmamitu duen Lan Programa betez, Euskal Autonomia Erkidegoaren (EAE) udalen eta udalaz gaindiko entitateen 2003ko Kontu Orokorrek ez ezik, horien eduki formala eta sektorearen finantza egoera ere aztertu ditugu.

Aurreko urteetan egin dugun lez, Txosten honi itsatsitako Kontuak EAEn 2003ko ekitaldian zeuden 250 udal administrazioei (ez ditu besarkatzen erakunde autonomoak eta sozietate publikoak) eta udalaz gaindiko 61 entitateei soil-soilik dagozkie. Multzo honetan Partzuergoak barne hartu ditugu, baso lanak ustiatzea helburu duten entitateak.

Kontu globalak (EAEn udalen multzoa eta lurraldeen arabera banaketa, eta udalaz gaindiko entitateen multzoa eta betetako zerbitzu motaren arabera banaketa) fiskalizatu gabeko likidazioak txertatetik eskuratu dira, 243 udalek eta udalaz gaindiko 50 entitatek iritsarazi dizkigutenak (ikus IV.1 eta IV.6 eranskinak).

Txosten honetan aurkeztu ditugun ondorioetarako, 2.099.650eko biztanleria hartu da abiaburutzat, eskatutako informazioa igorri duten Euskal Autonomia Erkidegoko 243 udaletan 2003ko urtarrilaren 1ean zeudenak, alegia.

Lana egiteko honako prozedura hauek erabili ditugu:

- 2003ko ekitaldiko Kontu Orokorren analisía, HKEE honetan 2005eko apirilaren 29ra bitartean jasotakoak (ikus Azalpen Atala III.1.1). Azterlan hau oinarri izan da ekonomia-finantza izaerako ondorioak eskuratzeko eta Toki Entitateek, informatzeko betebeharrari dagokionez, legedia zein neurritan betetzen duten zehazteko.
- Udal eta udalaz gaindiko entitate guztien Balantze eta Emaizten Kontuen edukiaren berariazko analisía.
- Kobragarritasunaren gaineko azterketa duten entitateei dagokienez, nekez kobragarri edo kobraezin diren zordunen kontzeptuko murrizketaren arrazoikotasunaren analisía, Diruzaintza Gerakinaren kalkuluan aplikaturik.



## II. ONDORIOAK

### II.1 UDALAREN KONTUAK

Ondotik azalduko ditugun ondorioak Euskal Autonomia Erkidegoaren (EAE) 243 udalek igorritako datuetatik eskuratu ditugu (ikus III.1 azalpen atala).

Nahiz udal gehienek Epaitegi honek eskatutako dokumentazioa igortzen duten Ondarroa, Harana, Armiñon, Berantevilla eta Izurtzakoek behin eta berriz urratu dute betebeharrori. Zerrenda honi 2003ko ekitaldiko kontuei dagokienez, Otxandioko udala txertatu behar zaio. Honek esan nahi du EAEren biztanleriaren %94,41 egiten duten udalerriek kontuak aitortzen dizkiotela Epaitegi honi eta aldiz, biztanleriaren %0,59 egiten dutenek ez dituztela aitortzen.

#### Aurrekontuak, Likidazioak eta Kontu Orokorrak

- 129 udalek aurrekontuak 2003ko lehenengo seihilekoan oniritzi zituzten eta 26k, berriz, ekitaldiaren bigarren seihilekoan. Aurrekontua dagokion ekitaldia hasi aurretik oniritzi behar da, Toki Ogasunak Arazten dituen 30/1988 Legearen 150.2 artikulua agintzen duenaren arabera.
- 64 udaletan aurrekontuaren likidazioak indarreko arautegiak agindutako data baino beranduago oniritzi dira. Hiru udaletan ez da likidazioa oniritzi izan denik ageri.
- Laurogeita hamabi udalek Kontu Orokorra arautegiak agindutako data baino beranduago oniritzi dute. 33 udaletan ez dago jasoa kontua oniritzi dutela.

#### Ondare Kontabilitatea

- Hamabost udalek ez dute balantzea igorri, eta hamazazpi udalek galdu-irabazien kontua. Batik bat, 5.000 biztanletik beherako udalerriak dira.
- Udaletan ezarritako ondare kontabilitateak, kasu ugaritan, oraindik ez du eduki zuzena. Honela, bada, 86 udalek ez dituzte balantzean edo galdu-irabazien kontuan ibilgetuaren amortizazioak txertatzen.
- Udal batean balantzeko aktiboak ez du pasiboarekin koadratzen. Beste 7 udalerrik ez dute kaudimengabeziarako zuzkidura erakusten egoera balantzeko zordunen idazpuruan, nahiz diruzaintzaren gerakinaren kalkuluan barne hartzen dituzten.

#### Diruzaintza Gerakinak

- Kobragarritasunaren azterlana egin duten udaletatik badira hiru non Diruzaintza Gerakinean deduzitutako kopurua azterlanean adierazitakoa baino txikiagoa den.

#### Diruzaintza Kontua

- Sei udalek ez dute diruzaintza kontua aurkezten eta aurkezten dutenetatik hamabik, deskoadreak dituzte. Udal diruzaintza egoki kontrolatzeko beharrezko diren neurriak bideratu behar dira.



## II.2 UDALAZ GAINDIKO KONTUAK

- Ondotik zerrendatuko ditugun hauek ez dituzte 2003ko ekitaldiari dagozkion kontuak igorri: Herri Irakaskuntza Mankomunitatea; Enkarterrietako Udalen Mankomunitatea; Uli Mankomunitatea; Debabe Udal Euskaltegien Mankomunitatea; Loatzoko Udalen Mankomunitatea; Iruña Okako Uren Partzuergoa; Ekialdeko Lautadako Uren Partzuergoa; Mendi-Harango Uren Partzuergoa eta La Lombako Uren Partzuergoa. Ezin izan dugu prozesatu Gastronomiako Euskal Museoa Partzuergoak eta Durangoko Eskualdeko Hiltegiak aurkeztutako informazioa, aurrekontuari buruzko legedian finkatutakoarekiko egitura bateragarriak ez mantentzeagatik. Ondotik azalduko ditugun ondorioak Euskal Autonomia Erkidegoaren (EAE) udalaz gaindiko 51 erakundek igorritako datuetatik eskuratu ditugu (ikus III.2 azalpen atala).

### Aurrekontuak, Likidazioak eta Kontu Orokorrak

- 27 entitatetan aurrekontuak 2003ko lehenengo seihilekoan onartu zituzten, eta 2 entitatetan, berriz, bigarren seihilekoan. Aurrekontua dagokion ekitaldia hasi aurretik oniritzi behar da, Toki Ogasunak Arautzen dituen 30/1988 Legearen 150.2 artikulua agintzen duenaren arabera.
- Hamabost entitatek aurrekontu-likidazioa aurrekontu-araudiak agintzen duen data baino beranduago oniritzi zuten.
- Hamaika entitatetan Kontu Orokorra aurrekontu-arautegiak agindutako data baino beranduago oniritzi zen eta 13 entitatek txosten hau idatzi dugunean oniritzi gabe zeukaten kontua.

### Ondare Kontabilitatea

- Sei entitatek ez dute balantzea aurkeztu eta 7tan, emaitzen kontua falta da. Gainera, 9ek ez dute ibilgetuaren amortizazioei egiten zaizkien horniketen kalkulua ateratzen; huts hori zuzendu egin behar da, hartara, finantza egoerek ondare egoera zuzen azal dezaten.



### II.3 UDALEN FINANTZA EGOERA

- Finantza egoerak 1999-2003 aldian izan duen bilakaera negatiboa izan da, izan ere, sarrera arrunten igoaldiak eta finantza zamaren beheraldiak, ezin berdindu izan baitute funtzionamendu gastuen gorakada.
- Orokorrean, EAEn multzoari dagokionez, 2003ko ekitaldiaren inbertsio garbia euro konstanteetan aurreko ekitaldikoa baino %11,78 handiagoa izan da; inbertsioen dirulaguntza portzentajeak gora egin du, %24,64ra igo baita ekitaldi honetan eta %24,46ra 2002an.
- Biztanleko gastua guztira %10,66 igo zen 2002ko ekitaldiarekiko, biztanleko batez beste 1.111 euro eginez eta inflazioaren eraginez sortutakoa baino handiagoa izanik (%2,6 Euskal Autonomia Erkidegorako).
- Biztanle bakoitzeko guztizko gastua handiagoa da 50.000 biztanletik gorako udaletan, funtzionamendu gastua handiagoa baitute. 10.000 biztanle baino gutxiagoko udaletan ere hala gertatzen da, funtzionamendu gastu handiagoa izateaz gain, biztanleko inbertsio gastua ere handiagoa delako.
- Udalaren presio fiskala zerga, tasa eta prezio publikoetatik eskuratutako sarreraren arabera, biztanleko 409 eurokoa da. 2002ko ekitaldiarekiko magnitude honek izan duen goraldia %2,76koa izan da.
- Dirulaguntza kontzeptuan eskuratutako diru sarrerak -biztanleko eurotan emanak- %56 handiagoak dira 1.000 biztanletik beherako udalerrietan. Dirulaguntza arruntetan Bizkaia eta Gipuzkoako Lurraldeetako Udal Finantzaketarako Foru Fondoetan finkatzen den gutxieneko ekarpenaren ondorio da.
- Udalen inbertsio erreal garbia biztanleko (burututako inbertsioak, besterenganatzeak kenduta) udalerrien tamainaz alderantzizkoa izan ohi da eta 233 euroko batez bestekora igo da biztanleko 2003an, aurreko ekitaldikoa baino handiagoa, biztanleko 201 euro egin baitzuen.
- Zenbat eta handiagoa den udalerrietako biztanleria, are handiagoa da biztanleko zorra, 50.000 biztanletik gorako udalerrietan izan ezik. Hau horrela gertatzen da Getxo eta Donostiako udalek duten zorpetze maila handiaren ondorioz.

2003ko ekitaldi itxieran udalek igorritako datuetatik eskuratu den gehitutako udal zorpetzea 536.253.000 eurokoa izan da; horrek guztira biztanleko 255 euro egin ditu, 2002ko ekitaldiarekiko %9,25eko beheraldia izan duela (281 euro biztanleko). EAE osorako finantza zama biztanleko 51 eurokoa da eta alde handiak daude lurralde historikoen artean (Araba: 10 euro/bizt., Bizkaia: 50 euro/bizt. eta Gipuzkoa: 69 euro/bizt.).



## II.4 UDALAZ GAINDIKO ENTITATEEN FINANTZA EGOERA

- Udalaz gaindiko entitateen zorpetzea 03/12/31n 455.117.000 eurokoa izan da; horietatik %89 Bizkaiko Garraio Partzuergoarenak dira, Bilboko Metroaren eraikuntzaren ardura izan duen entitatearenak, alegia; horrek inbertsio kopuru handia sortu du, Eusko Jaurlaritza eta Bizkaiko Foru Aldunditik eskuratutako kapital dirulaguntzen eta zorpetzearen bitartez finantzatua. 2003an oniritzitako Inbertsioen Planaren arabera, gauzatzeko dagoen inbertsioa 448.699.000 eurokoa da.
- Udalaz gaindiko entitateek 2003ko ekitaldi itxieran finantza egoera osasuntsua daukate; horietatik 5 salbuespen dira, euren ohiko jardunbideak batez besteko emaitza arrunt negatiboa eragin duelako azken 3 ekitaldietan eta horrek inbertsio berriak egitea eragozten duelako. Udalaz gaindiko entitateen finantzaketa-egitura kontuan izanik, finantza egoera neurri handi batean elkartutako erakundeen ekarpenen eskutan dago.
- Udalaz gaindiko entitateek eskaintzen dituzten zerbitzuen kostuaren finantzaketa, ur eta saneamendu, partzuergo eta baso aprobetxamendu eta garraioena izan ezik, nagusiki dirulaguntza arrunten bidez egiten da, diru sarreren 4. kapituluan erregistratzen direnak. Gestio eraginkorragoa burutzeko, udalaz gaindiko entitateek kalkulatu beharko lukete eskaintako zerbitzuen kostua eta dirutan kobratu erakunde elkartuei ematen dieten zerbitzuen erabileraren arabera. Era horretara superabitak edo defizitak adieraziko luke zerbitzu emanaldiaren eraginkortasuna edo eraginkortasunik eza.



### III. AZALPEN ATALAK

#### LEGE ARAUTEGIA

Toki Entitateentzako aurrekontu gaietako estatuko araudia segidako arauok osatzen dute: Toki Jaurbidearen Oinarriak Aarutzen dituen apirilaren 2ko 7/85 Legea; Toki Ogasunak Aarutzen dituen abenduaren 28ko 39/88 Legea; aurreko legea aurrekontu gaietan garatzen duen apirilaren 20ko 500/90 ED; Toki Entitateen aurrekontuen egitura finkatzen duen 1989ko irailaren 20ko Agindua; eman diren kontabilitate-agindu ugariak.

EAEren esparruan, Euskal Herriko Auzitegi Nagusiak emandako epaien ondoren -3 Lurralde Historikoetako aurrekontuen foru arauak baliogabe utzi zituztenak- foru arau berriak onetsi dira, indarraldia 2003ko amaieratik eta 2004ko hasieratik aurrera izango zutenak. Foru arau berri hauek dira, Araban otsailaren 9ko 3/2004 Foru Araua; Bizkaian, abenduaren 2ko 10/2003 Foru Araua eta Gipuzkoan, abenduaren 19ko 21/2003 Foru Araua.

Foru Dekretuen bidez garatu dira aurrekontuei buruzko Foru Arauak Lurralde Historiko bakoitzean eta horietan toki entitateen aurrekontuaren egitura eta kontabilitate publikoaren plan orokorra onartu dira; Bizkaia eta Gipuzkoan indarraldia 2005eko urtarrilaren 1etik aurrera izan dute eta Araban, berriz, 2005eko urtarrilaren 22tik aurrera.

Arautegia bete izanaren azterketa, ezargarria zaien legeriaren arabera mamitu da eta azaleratu diren hutsak IV.2, IV.3.1, IV.3.2, IV.4, IV.7, IV.8.1, IV.8.2 eta IV.9 Eranskinetan zehaztu dira.

#### III.1 UDALAK

Txosten honetako ondorioak eskuratzeko finkatutako biztanleria mailak honako hauek dira:

MAILA	UDAL KOP.	BIZT.KOP. 03/1/1
> 50.000 .....	7	1.045.949
20.001 - 50.000 .....	11	342.235
10.001 - 20.000 .....	22	316.656
5.001 - 10.000 .....	24	171.439
1.001 - 5.000 .....	77	176.319
< 1.000 .....	102	47.052
<b>EAE GUZTIRA</b>	<b>243</b>	<b>2.099.650</b>
ARABA .....	48	293.390
BIZKAIA .....	107	1.121.844
GIPUZKOA .....	88	684.416



### III.1.1 2003-KO EKITALDIAREN KONTUAK

Euskal Autonomia Erkidegoaren 250 udaletatik, 243k igorri dute Epaitegi honek eskatutako informazioa, txosten honetan aurkeztu ditugun ondorioetarako prozesatu dena.

Hiru Lurraldeetako udalen aurrekontu likidazio eta Kontu Orokorrari dagokion dokumentazioa, Foru Arau bakoitzaren 47 eta 62 artikuluek arautzen dute.

Txosten hau mamitu ahal izateko, udalei honako dokumentazio hau eskatu diegu:

- 2003ko udal aurrekontua Agintaritza Aldizkarian argitaratu izanaren kopia eta aurrekontuaren hasierako onarpen data.
- 2003ko ekitaldiko aurrekontu likidazioari oniritzia ematen dion dekretua.
- 2003. ekitaldiko aurrekontuaren likidazio espedientea, ezargarria zaion arautegian agindutako edukiaren arabera.
- Kontu Orokorrari oniritzia eman ez osoko bilkurak hartutako erabakiaren egiaztagiria.
- 2003. ekitaldiko Kontu Orokorra, arautegian agindutako edukiaren arabera.

2001. eta 2002. ekitaldietako txosten diagnostikoan adierazi genuen moduan, berriz azpimarratu behar dugu ezinbestekoa dela Kontu Orokorrak espediente bakar bat osatzea, bertan indarreko araudiak agintzen duen agiriak bilduko direla.

Udalek igorri duten agirien edukia aztertzeari dagokionez, hiru huts mota bereizi ditugu:

- Kontu Orokorraren eduki formalean eragina duten hutsak.
- Udalen kontu orokorren informazioaren eduki kualitatiboan eragina duten hutsak.
- Aurrekontu, aurrekontuen likidazio eta Kontu Orokorra oniritzteko epeetan eragina dutenak.

IV.2, IV.3.1, IV.3.2 eta IV.4 eranskinetan zehazten dira prozesatu ditugun 243 udaletan aurkitutako akatsak.

Azpimarratu behar dugu udalerrien %5 egiten duten 12 udaletan ez dela arestian aipatutako eranskinetan zehaztutako hutsetatik batere azaleratu; horietatik 1 Arabako Lurralde Historikoan dago; 2 Bizkaian eta 9 Gipuzkoan.



### III.1.1.1 UDAL KONTUEN EDUKIAN HUTSAK

#### Kontuen eduki formalean

Ondoko taulan HKEEren aurrean kontuak aitortzeko obligazioa bete duten 243 udaletan azaleratu diren huts formal adierazgarriak azalduko ditugu, 2003ko ekitaldiari dagozkionak (ikus IV.2 eranskina).

HUTSA	UDAL KOPURUA	
	2002	2003
<b>Kontu Orokorra oniritzi izanaren egiaztagirik ez dago .....</b>	<b>37</b>	<b>33</b>
Ez da Balantzea barne hartu .....	18	15
Ez da Emaitzen kontua barne hartu .....	20	17
Ez da finantzaketa taula barne hartu .....	3	87
Ez da udal zorrari buruzko informaziorik jaso .....	1	21
Ez da Memoriarik egin .....		Ez da ezargarria 64
Ez da Aurrekontu Emaitzaren kalkulua jaso .....	7	5
Ez da diruzaintza gerakinaren kalkulua barne hartu .....	2	1
Ez da Diruzaintza kontua jaso .....	6	6

Kontu Orokorra, Egoera Balantzeak, Galdu-Irabazien Kontuak, Oroit-idatziak eta aurrekontuaren likidazioak osatzen dute eta udalak garatutako kudeaketa erakusten du, ekonomia, finantza, ondare eta aurrekontuari dagozkion alderdietan. Kontu Orokorra mamitzeko obligazioa, hori onartu eta Herri-Kontuen Euskal Epaitegiari aitortzekoa, hiru Lurralde Historikoen Foru Arauetan dago xedatua eta hala ez betetzeak erakunde hauen kudeaketan buru egin behar duen gardentasuna eragiten du.

Finantzaketaren taula eta zorrari buruzko informazioa aurkezten ez duten udalen kopuruak gora egin izana, 2003ko ekitaldian dokumentu hauek udalerrri guztiei aurkeztarazten dien Foru Arau berriak indarrean sartu izanari zor zaio, eta ez, 2002ko ekitaldian ezargarria zen estatuko arautegiak agintzen zuen moduan, 5.000 biztanletik gorako udalei soilik.

- Bost udalerrrien aurrekontu likidazioak ez du aurrekontu emaitzaren kalkulua barne hartzen; bost udalerrriak 1.000 biztanle baino gutxiago dituzten Gipuzkoako herriak dira. Gainera, azken hauetako batek diruzaintza gerakinaren kalkulua ere ez du jaso.



## Informazioaren eduki kualitatiboan

Ondotik erakutsiko ditugun tauletan Kontu Orokorra osatzen duten hainbat ataletan bildutako informazioan azaleratu diren hutsik adierazgarrienak laburbilduko ditugu (ikus IV.3.1 eta IV.3.2 eranskinak).

AURREKONTUAREN HUTS KUALITATIBOAK	UDAL KOPURUA	
	2002	2003
1. eta 2. kapituluetak sarrerak kutxa irizpidearen arabera erregistratzen dira .....	26	41
Gastuak kutxa irizpidearen arabera erregistratzen dira .....	15	30
Zalantzazko kobrantzarako zuzkidura, Diruz. Gerak. kendua, kobragar. analisia baino baxuagoa .....	7	3
Oker kalkulaturako aurrekontu emaitza .....	13	20
Ez dira kalkulatu ekitaldiko aurrekontuaren emaitzen zuzketak .....	21	18
Oker kalkulaturako diruzaintza gerakina .....	5	5
Ez da kalkulatu Gerakina atxikitako finantzaketa duten gastuetarako .....	30	30
Ekitaldiko Diruzaintza Kontuan deskoadreak daude .....	7	12

- Diruzaintza Gaindikinetik kobragarritasunaren analisisian kalkulaturakoa baino zalantzazko kobrantzarako zuzkidura baxuagoa deduzitu duten 3 udalez gain, beste 16 udal daude, 24 hilabetetik gorako antzinatasuneko kobratzeko zorrak izanik, kobragarritasun azterketarik ez dutenak eta Diruzaintza gaindikinetik inongo kopururik deduzitu ez dutenak.
- Emaitza oker kalkulatu duten 20 udaletatik, 11 kasutan kalkulua egiteko ekitaldi itxien balio gabetzeak ez aintzat hartu izanaren ondorio da, Foru Arauek agintzen duten modura. Honek irizpide aldaketa dakar 2002ko ekitaldiarekiko, orduan estatuko arautegia baitzen ezargarri.

ONDAREAREN HUTS KUALITATIBOAK	UDAL KOPURUA	
	2002	2003
Ez du balantzearen aktiboak eta pasiboak koadratzen .....	9	1
Balantzeak edo emaitzen kontuak ez ditu amortizazioak barne hartzen .....	84	86
Balantzean ibilgetuko kontusail negatiboak .....	29	33
Balantzean zor negatiboa .....	2	8
Zorraren eranskina ez dator bat balantzearekin .....	47	45
Kaudimengabeziarako zuzkidura, balantzean islatu gabea .....	10	7
Balantzean kaudimengabeziarako zuzk. diruz. gerakinarena baino txikiagoa .....	5	2

- Balantzean edo emaitzen kontuan ibilgetuaren amortizazioak barne hartzen ez dituzten 86 udaletatik 74, 5.000 biztanle baino gutxiagoko udalerriei dagozkie.
- Balantzean zor negatiboa duten 8 udalez gain, beste 16k zorraren osagarri diren idazpuruetakoren bat zeinu negatiboarekin azaldu dute, zorraren zor saldoa guztira positiboa izanik; honenbestez, akatsa birsailkapen ezaren ondorio dela uste dugu.



### III.1.1.2 ONIRIZPEN EPEETAN HUTSAK

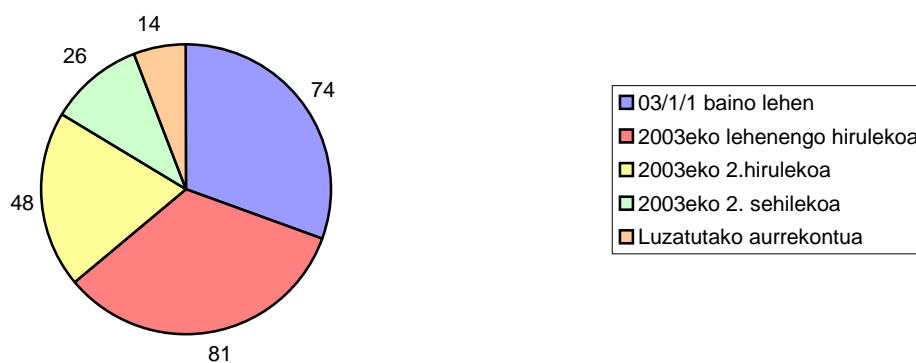
IV.4 eranskinean zehaztu dira banaka prozesatu ditugun 243 udaletan aurkitutako akatsak.

#### Aurrekontuen onirizpena

Aztertu ditugun 243 udaletatik %30ak bakarrik oniritzi ditu 2003ko aurrekontuak ekitaldia hasi aurretik. Hona hemen aurrekontuak oniritzi zituzten daten arabera udalen sailkapena:

AURREKONTUEN ONIRIZPENA

Udal kopurua



- Aurreko urteko aurrekontua luzatu duten 14 udalen artean Errezilgo udala barne hartu dugu, formalki 2003ko ekitaldirako aurrekontua 2004ko urtarrilaren 15ean oniritzi duena.

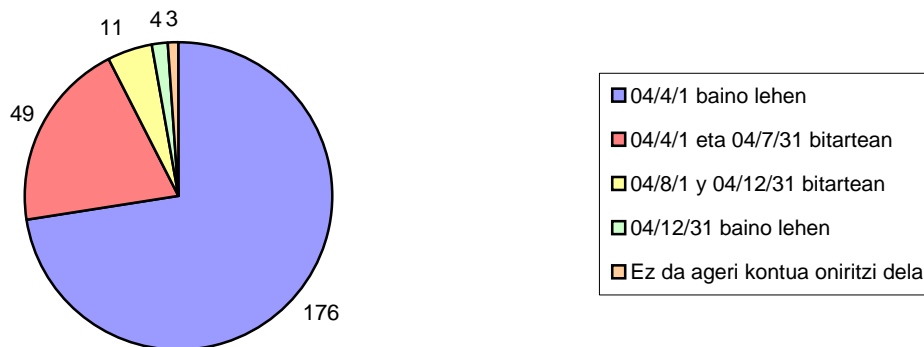


## Likidazioaren onespena

Udalen %72ak 2003ko ekitaldiaren aurrekontu likidazioa 2004ko apirilaren 1a baino lehenago oniritzi du; gainerakoek, berriz, aurrekontuzko arautegiak emandako epea urratu dute. Hona hemen 2003ko aurrekontuen likidazioa onetsitako aldien arabera sailkatutako udal kopurua:

LIKIDAZIOAREN ONESPENA

Udal kopurua



## Kontu Orokorraren onespene data

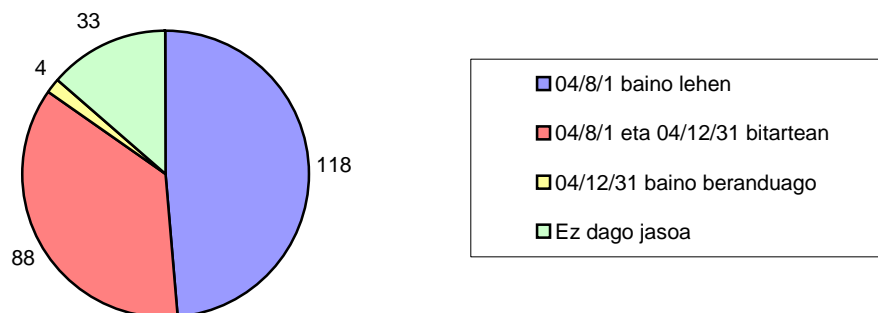
2003ko Kontu Orokorra onesteko azken data uztailaren 31 da 3 Lurralde Historikoentzat, bakoitzaren Foru Arauaren 63. artikulua agintzen duen moduan.

Udalen %49k Kontu Orokorra arautegiak agindutako datan onetsi dute.

Kontu Orokorra oniritzeko entitate kopurua eta oniritzen aldiak honako hauek dira:

KONTU OROKORRAREN ONESPENA

Udal kopurua



## III.1.1.3 GERAKIN NEGATIBOEN FINANTZAKETA, 2001



- Gastu orokorretarako diruzaintza 01/12/31n negatiboa zuten 13 udaletatik, 12k ondoko moduan finantzatu dute:
  - Sei udalek aurrekontuaren gastu kontusailak murriztuta.
  - Sei udalek 2002an edo 2003an gerakin positiboak eskuratuta, aurreko saldo negatiboa berdindu dutenak.
- Otxandioko Udalak ez du informazioa aurkeztu eta honenbestez, ez dakigu haren egoera 2001eko diruzaintza gerakin negatiboa finantzatzeari dagokionez.

### III.1.2 UDALEN FINANTZA EGOERA 03/12/31-N

Euskal udalen finantza egoera 03/12/31n nolakoa zen aztertzeke txosten honetako IV.11 eranskinean jasotako datuak erabili ditugu, HKEEri udalek emandako kontuei buruzkoa.

Aurrez aipatutako informaziotik sektoreko datu atxikituak eskuratu ditugu; horiek osotasunean, biztanle maila eta lurraldeka finantza egoera aztertzea bideratzen dute.

Berebat, udalentsat eurentzat ere eta hauekin zerikusia duten erakunde eta entitateentzat baliozko baliabidea izan dadin, udalerrri bakoitzari dagokionez biztanleko hainbat ratio eskuratu dira eta honek termino homogeenok erabilia alderaketak egitea bideratzen du.

#### III.1.2.1 MAGNITUDEEN BILAKAERA 1999-2003 ALDIA

Ondoko tauletan azaldu ditugun magnitudeak ekitaldi bakoitzeko aurrekontuen likidazioak abiaburu hartuta eskuratu ditugu, baloreak 1999ko ekitaldiko pezeta konstanteetara deflaktatuaz, Lurralde Historiko bakoitzaren urteko inflazio tasen arabera. Datuak aztergai izan dugun aldiko ekitaldi guztietan kontuak aitortu dituzten udalei dagozkie.

#### AURREZKI GARBIAREN BILAKAERA 1999-2003

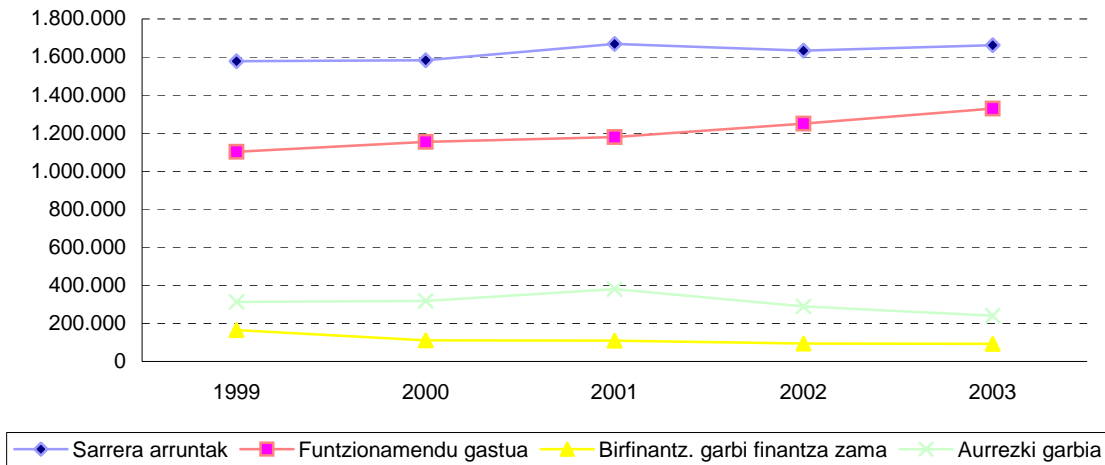
							Mila euro
							% URTEARTEKO
MAGNITUDEA	DESKRIBAPENA	1999	2000	2001	2002	2003	aldaketa
Sarrera arruntak	Sarreraren 1-5 kap.	1.578.603	1.583.338	1.669.396	1.633.537	1.661.642	%1,29
Ken:							
Funtzionamendu gastuak	Gast. 1, 2 eta 4. kap.	1.101.908	1.153.489	1.180.056	1.249.942	1.329.281	%4,80
Finantza zama	Gast. 3 eta 9. kap. (birfinantzaketatik garbi)	164.480	111.292	109.325	94.343	92.221	%(13,47)
<b>Aurrezki garbia</b>		<b>312.215</b>	<b>318.557</b>	<b>380.015</b>	<b>289.252</b>	<b>240.140</b>	<b>%(6,35)</b>

Urtearteko aldaketak, positiboa sarrera arruntentzat %1,29an eta funtzionamendu gastuentzat %4,80an eta negatiboa finantza zamarentzat %13,47an, aurrezki garbiak %6,35 behera egitea eragin du.



AURREZKI GARBIAREN BILAKAERA 1999-2003

Mila euro



Aztertutako aldirian aurrezki garbiak behera egin izana funtzionamendu gastuen igoeraren ondorio da, osatzen duten gastu partida gutzietan igoaldiak izan baititu.

Aurrezki garbiaren bilakaera positiboa izan da Gipuzkoako Lurralde Historikoan soilik, urtearteko %5,13ko batez besteko igoerarekin; Arabak eta Bizkaiak, berriz, hurrenez hurren, %(15,56) eta %(11,82)ko aurrezkiak izan dute. Gipuzkoan aurrezki garbiaren jokabidea hobea izateko arrazoiak dira sarrera arruntak gehien hazi diren eta funtzionamendu gastuak gutxien igo diren lurraldea izatea. Aurrezki garbian igoera adierazgarriena 2001eko ekitaldian izan zen, 2002 eta 2003ko urteetan behera egin zuela.

Aztertutako 243 udaletatik, 134 udaletan aztertutako aldirian aurrezki garbiak behera egin du, sarrera arruntan murrizpen edo igoaldi txikiak, eta funtzionamendu gastuen edo finantza zamaren igoaldi handien ondorioz, ondoko xehekapenaren arabera:

UDAL KOPURUA	
Sarrera arruntaren gutxitzea edo igoaldi txikia .....	39
Funtzionamendu gastuen edo finantza zamaren igoera handia .....	83
Aurreko bi kausen eragin bateratua .....	12
<b>GUZTIRA</b>	<b>134</b>

1999-2003 aldirako inbertsio garbiaren bilakaera ondoko taulan islatu da:

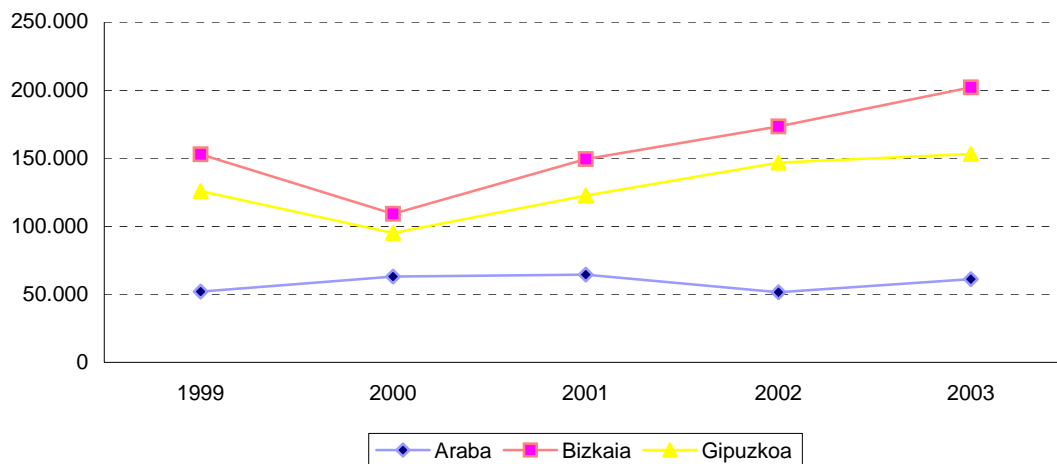
INBERTSIO GARBIAREN BILAKAERA 1999-2003		Mila euro				
MAGNITUDEA	DESKRIBAPENA	1999	2000	2001	2002	2003
Inbertsio Garbia	Gtu.6. Kap.+ Gtu.7. Kap – Sarreraren 6. kap.	375.764	299.039	396.684	427.792	478.166
Kapital dirulaguntza	Sarreraren 7. kap.	90.224	76.142	91.115	104.636	117.838
Dirulag. inbertsioa	Kap. Dirul./ Inb. Garbia	%24,01	%25,46	%22,97	%24,46	%24,64



- Inbertsio garbiak aztergai izan dugun aldi batez bestean %6,21eko urtearteko igoera izan du, 2001 eta 2003an nagusiki, 2000ko ekitaldian behera egin duela.
- EAEn diruz lagundutako inbertsioak ia egonkor eutsi dio aztertutako aldiari, 2001eko ekitaldian salbu -behera egin baitu- eta 2000koan, igoera nabarmena izan duena.

INBERTSIO GARBIAREN BILAKAERA LURRALDEKA

Mila euro



- Araba, Bizkaia eta Gipuzkoako Lurralde Historikoen gehitu egin dituzte 2003ko ekitaldian inbertsio mailak 2002koaren aldean, hurrenez hurren, 9.735.000, 28.690.000 eta 6.362.000 euroan.

1999-2003ko aldiaren biztanle bakoitzeko inbertsioa Bizkaian 850 eurokoa izan da, Arabako biztanleko 1.127 euroren eta Gipuzkoako biztanleko 1.075 euroren aldean.

- Diruz lagundutako inbertsioari dagokionez, Araba eta Bizkaian aztertutako aldiaren eskuratutako batez besteko ehunekoa %25etik gorakoa izan zen eta Gipuzkoan, ehuneko hori %20 ingurukoa da.

1999-2003 aldirako erabilitako zorpetzea aldatu egiten da ondoko taulan islatutakoaren arabera:

ERABILITAKO ZORPIDETZAREN BILAKAERA 1999-2003

Mila euro

MAGNITUDEA	1999	2000	2001	2002	2003	% Urtearteko aldaketa
Erabilitako zorra (pta. konstanteak 1999) .....	620.675	541.032	473.017	436.338	423.009	(9,14)%

Aztergai izan dugun aldiaren erabilitako zorpetzeak behera egin izanaren arrazoiak da sortutako aurrezki garbia inbertsioak finantzatzeko eta zorra murrizteko erabili izana.



Aztergai izan dugun aldian inflazioaren eraginak %3,06ko urteko batez besteko murrizketa ekarri du erabilitako zorpetzean.

### III.1.2.2 DATU OROKORRAK LURRALDEKA BEREIZITA ETA BIZTANLE KOPURUAREN ARABERA MAILAKATUTA

Atal honetan erabilitako aldakiak 2003ko ekitaldikoak dira eta euro nominaletan adieraziak daude, biztanleriaren eta Lurralde Historikoaren arabera bereiziak:

MAILA	Mila euro						
	UDAL KOP.	DIRU-SARRERA ARRUNTAK	FUNTZION. GASTUAK	FINANT. ZAMA (1)	AURREZKI GARBIA	DIRUZ. GER. 03/12/31	ZORPID. 03/12/31 (2)
> 50.000 .....	7	978.477	818.725	61.087	98.665	159.269	296.074
20.001-50.000 .....	11	280.012	224.565	13.995	41.452	119.236	59.237
10.001-20.000 .....	22	293.112	220.505	14.043	58.564	118.254	73.987
5.001-10.000 .....	24	166.930	117.334	8.559	41.037	43.120	45.390
1.001-5.000 .....	77	167.658	129.800	6.678	31.180	64.133	48.828
< 1.000 .....	102	51.288	37.132	1.793	12.363	17.419	13.042
<b>EAE GUZTIRA</b>	<b>243</b>	<b>1.937.477</b>	<b>1.548.061</b>	<b>106.155</b>	<b>283.261</b>	<b>521.431</b>	<b>536.558</b>
ARABA .....	48	287.958	256.605	3.027	28.326	55.331	73.421
BIZKAIA .....	107	977.210	793.043	56.046	128.121	322.582	196.592
GIPUZKOA .....	88	672.309	498.413	47.082	126.814	143.518	266.545

(1) Birfinantzaketatik garbi

(2) Elkarkidetzarekiko zor eguneratutik garbi

Aldaki horiek 50.000 biztanletik gorako udalen eta gainerakoen artean alderatzen baditugu, hona hemen aldeak:

MAGNITUDEA	Mila euro				
	> 50.000	GAINERAKOA	EAE. > 50.000	SARR. ARRUNT. GAIN. %	GAINERAKOA
Sarrera arruntak .....	978.477	959.000	%100	%100	%100
Funtzionamendu gastuak .....	818.725	729.336	%79,9	%83,7	%76,1
Finantza zama .....	61.087	45.068	%5,5	%6,2	%4,7
<b>Aurrezki garbia</b>	<b>98.665</b>	<b>184.596</b>	<b>%14,6</b>	<b>%10,1</b>	<b>%19,2</b>
<b>Diruzaintzako gerakina</b>	<b>159.269</b>	<b>362.162</b>	<b>%26,9</b>	<b>%16,3</b>	<b>%37,8</b>
<b>Zorpetzea</b>	<b>296.074</b>	<b>240.484</b>	<b>%27,7</b>	<b>%30,3</b>	<b>%25,1</b>

Aurreko datuetatik honako ondorioak eskuratu ditugu:

- 2003eko urtean 50.000 biztanletik gorako udalek, sarrera arruntei dagokienez, gainerako udalek baino funtzionamendu gastu handiagoak dituzte, 8 puntukoa gainerako udalekiko. 2002n, berriz, diferentziala 6 puntukoa izan zen.



- Bizkaia eta Gipuzkoako Lurraldeek finantza zama handiagoa izatearen arrazoia Arabakoaren aldean, bi lurralde hauetako zorpetzeak izan duen bilakaera positiboaren ondorio da, 2002an ekitaldiko sarrerak %24,89 eta %45,69 izatetik, 2003an sarrera hauek berak %20,09 eta %39,65 izatera aldatu baitziren.

### III.1.2.3 RATIOAK BIZTANLEKO

IV.5 eranskinean udalen zerrenda jaso da eta udal guztiak biztanleriaren arabera hurrenkeratu dira, bakoitzari dagozkion ratioak adieraziz. Atal honetan ratio bakoitzean eskuratu diren emaitzak azalduko ditugu, biztanle mailaren eta Lurralde Historikoaren arabera bereziak, 2003ko urterako.

Biztanlekako ratioak aztertzean kontuan hartu behar da 2003. ekitaldiko inflazioa %2,6koa izan zela EAEn, %2,6koa Araban eta %2,8 Bizkaiaren eta %2,4 Gipuzkoarako.

#### III.1.2.3.1 Aurrekontu gastuei buruzko ratioak

MAILA	Euroak/biztanleko					
	UDAL KOPUR.	GASTUA 2002 (1)	GASTUA 2003 (1)	FUNTZ. GASTUA (2)	FINANT. ZAMA (3)	INBERTSIOA (4)
> 50.000 .....	7	1.001	1.105	783	59	246
20.001-50.000 .....	11	837	926	656	41	226
10.001-20.000 .....	22	996	1.066	696	44	319
5.001-10.000 .....	24	1.034	1.181	685	50	441
1.001-5.000 .....	77	1.204	1.407	736	38	618
< 1.000 .....	102	1.470	1.517	789	38	684
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>243</b>	<b>1.004</b>	<b>1.111</b>	<b>737</b>	<b>51</b>	<b>311</b>
ARABA .....	48	1.168	1.227	875	10	341
BIZKAIA .....	107	928	1.054	707	50	280
GIPUZKOA .....	88	1.056	1.153	728	69	348

(1) Obligazio aitortuak, gastuen 1etik 9rako kap.

(2) Obligazio aitortuak, gastuen 1,2 eta 4. kap.

(3) Obligaz. aitort., 3 eta 9. kap. zorra berfinantz. gastu garbiak

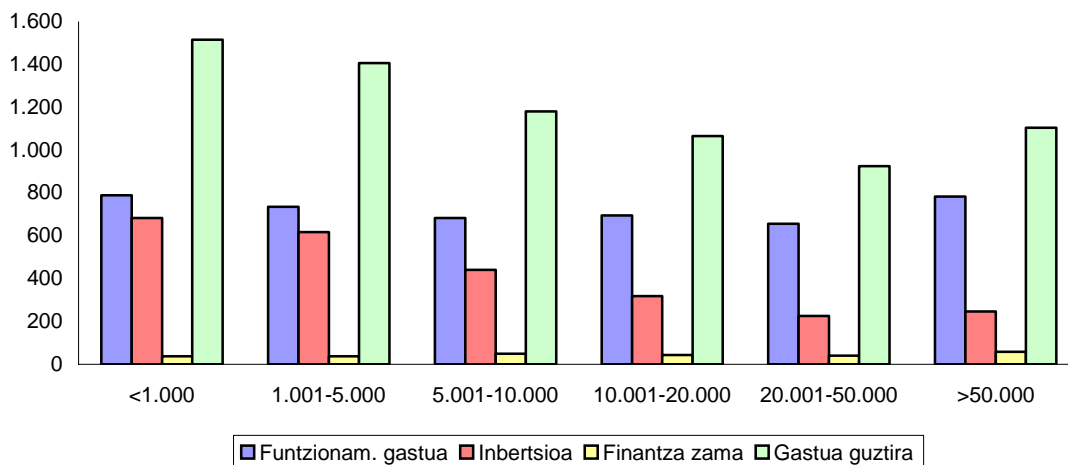
(4) Obligazio aitortuak, gastuen 6 eta 7. kap.



- Guztizko gastuei dagokienez, 2002koekiko %10,66 igo dira, batik bat, inbertsioek gora egin dutelako.

---

#### GASTUAREN BANAKETA BIZTANLEKO EUROTAN



---

Aurreko datuetatik honako ondorioak eskuratu ditugu:

- 2002n gertatu zenaren antzera, biztanlekako gastua nabarmen altuagoa da 1.000 biztanle baino gutxiagoko udaletan, egitura-gastuek (beren zeregina betetzeko beharrezkoak diren funtzionamendu gastuak) erakutsitako ratioaren kalkuluan duten eraginaren ondorioz.
- 50.000 biztanletik gorako udalen kasuan azpimarratzekoa da biztanle bakoitzeko gastuaren zenbatekoan dagoen aldea, izan ere, hiru hiriburuetan 1.100 euro baino gehiagoko gastua egiten da biztanleko eta, gainerakoetan, berriz, Irungo 1.009 euro eta Portugaleteko 893 euro bitartean kokatzen da.
- Funtzionamendu gastuen artean pertsonal gastuak, erosketak eta zerbitzuak eta transferentzia eta dirulaguntza arruntengatiko gastuak sartzen dira. 1.000 biztanle baino gutxiagoko 9 udalek funtzionamendu gastuak %30 baino gehiago gehitu dituzte 2002ko ekitaldiaren aldean. Gauza berbera gertatzen da 1.001 eta 5.000 biztanle bitarteko 3 udaletan.



Hauek dira 1. kapituluko gastuak “Langileria”, 2. kapituluko gastuak “Erosketak eta zerbitzuak”, eta 4. kapitulukoak “Transferentziak eta dirulaguntza arruntak”, biztanle maila eta lurraldeka xehekatuak:

MAILA	Euroak/biztanleko				Sarrera arr. gaineko %		
	UDAL KOP.	1. KAP. GASTUA	2. KAP. GASTUA	4. KAP. GASTUA	1. KAP. GAST.	2. KAP. GAST.	4. KAP. GAST.
> 50.000 .....	7	305	326	152	32,60	34,80	16,28
20.001-50.000 .....	11	267	262	127	32,59	32,08	15,53
10.001-20.000 .....	22	278	291	127	30,03	31,44	13,76
5.001-10.000 .....	24	260	301	124	26,73	30,87	12,70
1.001-5.000 .....	77	258	359	119	27,16	37,71	12,55
< 1.000 .....	102	292	357	140	26,78	32,80	12,82
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>243</b>	<b>287</b>	<b>311</b>	<b>139</b>	<b>31,08</b>	<b>33,76</b>	<b>15,07</b>
ARABA .....	48	403	327	145	41,04	33,35	14,73
BIZKAIA .....	107	265	318	124	30,46	36,45	14,25
GIPUZKOA .....	88	272	295	161	27,72	30,01	16,40

### III.1.2.3.2 Aurrekontu gastuei buruzko ratioak

MAILA	Euroak/biztanleko				
	UDAL KOP.	SARRERAK 2002 (1)	SARRERAK 2003 (1)	PRESIO FISKALA (2)	DIRULAG.ERAG. SARRERAK (3)
> 50.000 .....	7	1.050	1.021	406	554
20.001-50.000 .....	11	873	946	352	496
10.001-20.000 .....	22	1.033	1.043	413	551
5.001-10.000 .....	24	1.086	1.133	493	548
1.001-5.000 .....	77	1.232	1.376	448	683
< 1.000 .....	102	1.508	1.499	435	879
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>243</b>	<b>1.047</b>	<b>1.062</b>	<b>409</b>	<b>562</b>
ARABA .....	48	1.134	1.157	427	587
BIZKAIA .....	107	989	985	380	541
GIPUZKOA .....	88	1.103	1.148	450	585

(1) Eskubide aitortuak, sarreraren 1etik 9rako kap.

(2) Eskubide aitortuak, sarreraren 1etik 3rako kap.

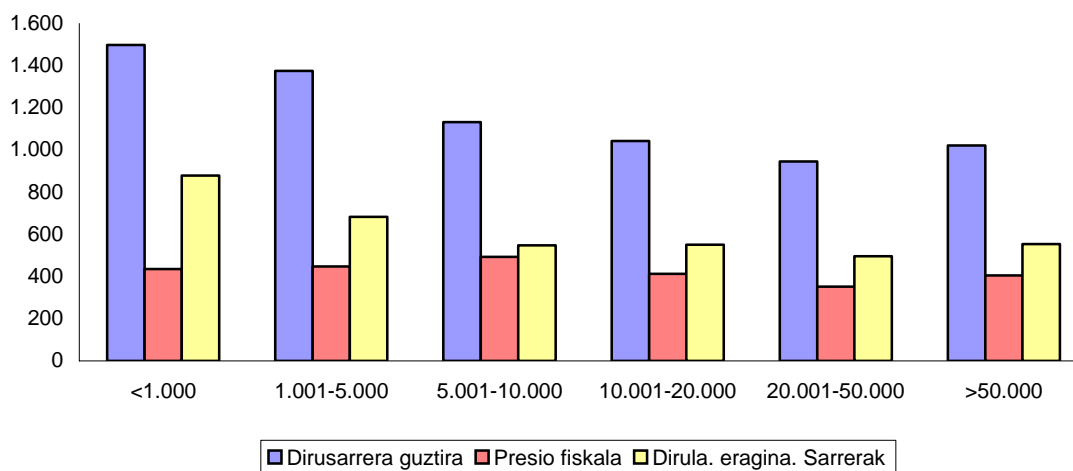
(3) Eskubide aitortuak, sarreraren 4tik 7rako kap.

- EAEn guztizko sarrerak %1,43ko igoera izan dute 2002ko ekitaldiarekiko, biztanleko 15 euroko igoaldia, alegia. Guztizko sarrerak ere igoaldia izan dute, %10,66 handiagoa 2002ko gastuen aldean eta biztanleko 107 euroko igoera ekarri dute.

Sarreraren igoaldia, batik bat, dirulaguntza sarreraren igoaldiak eragin du, nahiz Araba eta Gipuzkoan Bizkaian presio fiskalak ere (1etik 3ra bitarteko Kap.) pisu adierazgarria izan duen aipatutako igoeran.



SARRERAREN BANAKETA BIZTANLEKO EUROTAN



Ratio horiek aztertuta, hona hemen eskuratu ditugun datu adierazgarrienak:

- Ondotik zerrendatzen diren hamalau udalak dira biztanleko presio fiskal handiena dutenak:

Presio fiskala (pta/bizt.)	Presio fiskala (euro/bizt.)	Presio fiskala (euro/bizt.)
Zigoitia 856	Zamudio 936	Bastida 1.101
Zaldibar 877	Zierbena 953	Berrobi 1.333
Mallabia 902	Olaberria 1.018	Bakio 1.334
Lantaron 920	Elciego 1.051	Oiartzun 2.008
Beizama 923	Aduna 1.100	

- Presio fiskal altuago honen arrazoiak hauek dira, batik bat:
  - Elciego, Zierbena, Lantaron eta Mallabiko Udaletako Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko zerga, burututako eraikuntza jarduerak direla-eta.
  - Aduna eta Zigoitiko Udaletako Ondasun Higiezinaren gaineko zerga, biztanle bakoitzeko balio katastrala batez bestekoaren ginetik dagoelako.
  - Zamudio eta Lantarongo Udaletako Jarduera Ekonomikoen gaineko zerga, industri maila handiagoa dagoelako.
  - Tasa eta prezio publikoak Oiartzun, Bakio, Berrobi, Bastida, Aduna, Elciego, Olaberria, Zamudio, Beizama, Mallabia eta Zaldibarko udaletan. Igorritako likidazioen xehekapenean ikusi dugu zenbait udalek kapitulu honetan hirigintzako aprobetxamenduak bezalako kontzeptuak erregistratu dituztela.



- Dirulaguntzek eragindako sarreren banaketa biztanleko eurotan, mailen arabera banatua, honako hau da:

MAILA	Euroak/biztanleko											
	ARABA			BIZKAIA			GIPUZKOA			EAE		
	UDAL KOP.	DIRUL. ARR.	KAP. DIRUL.	UDAL KOP.	DIRUL. ARR.	KAP. DIRUL.	UDAL KOP.	DIRUL. ARR.	KAP. DIRUL.	UDAL KOP.	DIRUL. ARR.	KAP. DIRUL.
> 50.000	1	533	21	4	507	36	2	521	59	7	516	38
20.001-50.000	-	-	-	7	425	50	4	514	27	11	454	42
10.001-20.000	1	667	92	8	436	71	13	516	40	22	496	55
5.001-10.000	1	518	44	11	416	125	12	494	59	24	459	89
1.001-5.000	15	445	232	39	452	183	23	530	237	77	476	207
< 1.000	30	368	348	38	655	350	34	700	183	102	576	303
<b>BATEZ BESTE</b>	<b>48</b>	<b>525</b>	<b>62</b>	<b>107</b>	<b>474</b>	<b>67</b>	<b>88</b>	<b>520</b>	<b>65</b>	<b>243</b>	<b>496</b>	<b>66</b>

- Arau orokor modura, kapital dirulaguntzen bolumena udalerrietako biztanleriaren tamainarekiko alderantziz proportzionala da.
- Araba eta Gipuzkoako Lurralde Historikoetan, biztanleko eurotan emandako dirulaguntza arruntak Bizkaiko Lurralde Historikoan baino handiagoak dira. Alderik handienak Arabako Lurralde Historikoan Laudioko udalerrian -biztanleko 667 euro jasotzen baititu eta 10.001etik 20.000 biztanle bitarteko udalen mailan kokatzen baita- eta Gipuzkoako udalerrian izan dira, 1.000 biztanletik beherako atalean biltzen diren udalek eskuratu dituzten dirulaguntza handien ondorioz.
- Baliarrain eta Arakaldoko Udalak dira biztanleko kapital dirulaguntza handienak eskuratzen dituztenak, 2.794 eta 2.606 euro, hurrenez-hurren.
- Dirulaguntza bitartez finantzatutako kapital gastuen portzentaia aztertu dugu eta hortik ateratzen da 61 udaletan kapital dirulaguntzek eragindako sarrerek kapital gastuen %50 baino gehiago finantzatzen dituztela, EAEn batez bestekoa baino askoz ehuneko handiagoa dena (%20,30).
- Ondoko udal hauek gastu arruntetarako biztanleko 1.200 eurotik gorako dirulaguntzak jasotzen dituzte:

Udala	Biztanleria	Dirul. arrunta		Udala	Biztanleria	Dirul. arrunta	
		euro/biz.				euro/biz.	
Baliarrain	97	2.041		Gizaburuaga	140	1.486	
Zegama	1.300	1.957		Gaintza	129	1.256	
Arakaldo	94	1.777		Nabarniz	226	1.208	
Orexa	83	1.747					



### III.1.2.3.3 Aurrekontu Emaitzei buruzko ratioak

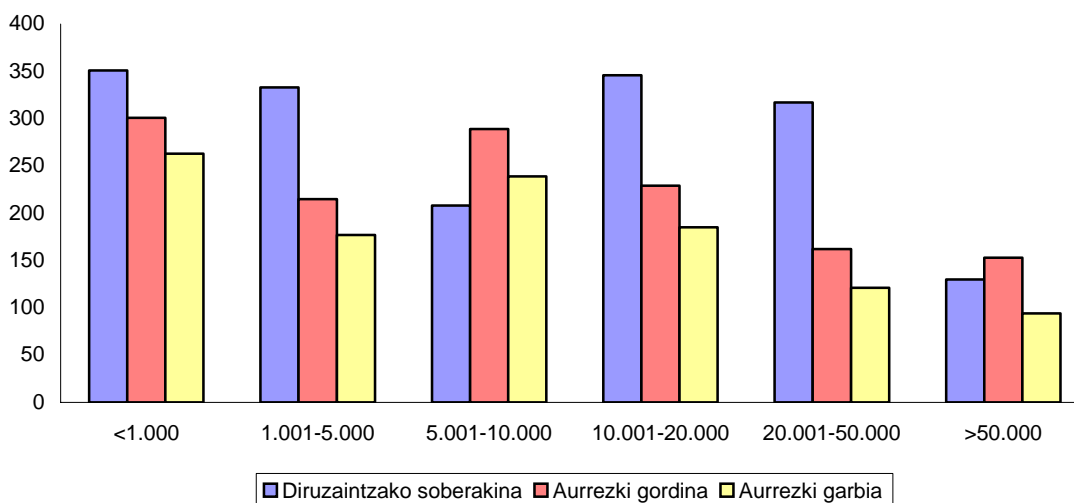
MAILA	Euroak/biztanleko			
	UDAL KOP.	DIRUZAINZA GERAKINA (1)	AURREZKI GORDINA (2)	AURREZKI GARBIA (3)
> 50.000 .....	7	130	153	94
20.001-50.000 .....	11	317	162	121
10.001-20.000 .....	22	346	229	185
5.001-10.000 .....	24	208	289	239
1.001-5.000 .....	77	333	215	177
< 1.000 .....	102	351	301	263
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>243</b>	<b>221</b>	<b>186</b>	<b>135</b>
ARABA .....	48	108	107	97
BIZKAIA .....	107	284	164	114
GIPUZKOA .....	88	168	254	185

(1) Diruzaintza gerakinak ez ditu erabili gabeko zorpetzeak eragindako sarrerak barne hartzen, udalerrien arteko datuak berdintzearen.

(2) Aitortutako eskubideak 1etik 5erako kapit., ken aitortutako obligazioak 1, 2 eta 4. kap.

(3) Aurrezki garbia ken finantza zama.

#### AURREKONTUKO EMAITZEN BANAKETA BIZTANLEKO EUROTAN





- Ondotik, diruzaintzako gerakin negatiboa duten EAeko 33 udalak biztanle maila eta lurraldearen arabera zerrendatuko dira; diruzaintza hori datozen ekitaldietan gastuari murriztuz edo zorpetze bidez finantzatu beharko dute:

MAILA	UDAL KOP.	% BIZT. MAILAREN GUZTIZK. GAIN.
5.001-10.000 .....	3	%12,50
1.001-5.000 .....	18	%23,38
< 1.000 .....	12	%11,76
<b>EAE GUZTIRA</b>	<b>33</b>	<b>%13,58</b>
Araba .....	9	%18,75
Bizkaia .....	18	%16,82
Gipuzkoa .....	6	%6,82

### III.1.2.3.4 Zorpetzea eta Finantza Zamari buruzko ratioak

Udalen artean datuak berdintzearen, udal zorpetzearen barruan Elkarkidetzarekiko zor eguneratua barne hartu da, zenbait udalek zor hori finantza entitateekin maileguak sinatuz amortizatu dutelako. Halaber, udalerriek 03/12/31n erabilitako zorra soilik hartu da gogoan.

MAILA	UDAL KOP.	Euroak/biztanleko	
		ERABILITAKO ZORPIDETZA 03/12/31 (1)	ZORPIDETZA MAILA (2)
> 50.000 .....	7	262	%6,24
20.001-50.000 .....	11	142	%5,00
10.001-20.000 .....	22	215	%4,79
5.001-10.000 .....	24	232	%5,13
1.001-5.000 .....	77	254	%3,98
< 1.000 .....	102	266	%3,50
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>243</b>	<b>232</b>	<b>%5,48</b>
ARABA .....	48	170	%1,05
BIZKAIA .....	107	174	%5,74
GIPUZKOA .....	88	354	%7,00

(1) Erabilitako aurrekontuko zorra, Elkarkidetzarekiko zorra barne hartuta.

(2) Sarrera arrunten gainean finantza zamaren %.

- Bizkaiko Lurralde Historikoan, zorraren bilakaera aldekoa izan da aztergai izan dugun aldian eta aurreko ekitaldiarekiko magnitude hau %1,28 jaistea eragin du.
- Zenbat eta handiagoa den udalerrietako biztanleria, are txikiagoa da biztanleko zorra, 50.000 biztanletik gorako udalerrietan izan ezik. Egoera hau Donostiako eta Getxoko udalek duten zerga handiagoak sortu du.



Biztanleria mailen azterketa xehekatuak zera erakutsi digu:

- 50 udalek ez dute zorpetzerik 03/12/31n eta horietatik 34k 1.000 biztanletik behera dituzte.
- 20.000 biztanletik beherako ondoko udal hauek 03/12/31n erkidegokoaren batez bestekoaren zorra baino nabarmen handiagoa dute, 232 euro biztanleko:

UDALA	BIZTANLERIA	ERABILITAKO ZORRA	(*) ZORPETZE MAILA
Baliarrain .....	97	2.258	%2,69
Mutiloa .....	159	2.025	%17,02
Nabarniz.....	226	1.925	%4,72
Aduna .....	341	1.581	%6,21
Murueta .....	264	1.447	%60,20
Leaburu.....	375	1.384	%2,31
Añana .....	185	1.384	%0,00
Mendaro .....	1.515	1.197	%7,87
Olaberria .....	900	1.101	%1,91
Kripan .....	191	1.089	%13,29
Lezo .....	6.013	1.086	%10,88
Orexa .....	83	1.084	%0,00
Kortezubi .....	371	973	%1,59
Zestoa .....	3.081	927	%10,11
Bergara.....	15.044	912	%11,25
Labastida.....	1.302	902	%6,12
Larraul.....	169	888	%1,85
Samaniego .....	317	877	%8,40
Morga .....	422	855	%1,21
Leza .....	210	843	%7,57
Navaridas .....	207	841	%9,64
Valle de Carranza .....	2.909	835	%4,27
Altzaga.....	133	827	%7,03
Biasteri .....	1.463	822	%7,90
Astigarraga.....	3.951	807	%9,66
Gaztelu .....	150	800	%1,11
Soraluze .....	4.158	796	%13,01
Elgeta.....	975	743	%8,31
Forua.....	1.002	743	%6,20
Aulesti.....	654	722	%5,33
Oyón-Oion .....	2.564	705	%1,30
Zeanuri.....	1.144	705	%6,35
Okondo.....	964	683	%12,65
Orio.....	4.605	654	%3,92
Mutriku .....	4.769	639	%9,63
Mañaria.....	453	629	%2,95
Dima .....	1.079	627	%6,27
Mallabia .....	1.119	614	%9,59

(\*) Sarrera arrunten gainean finantza zamaren %.

Taulan ikus daitekeen moduan, erabilitako zorra ez dago beti zorpetze mailarekin lotua; izan ere, zorpetze mailak maileguren birfinantzaketaren, gabezialdien eta horien iraupenaren eragina edo aurretiaz egindako amortizazioena jasotzen baitu.



- Udalen finantza egoera baloratu ahal izateko, elkarrekin aztertu dira jarraian zehazten diren ratioak:

RATIOA	DESKRIBAPENA
Batez besteko emaitza arrunta.	Azken hiru ekitaldietako sarrera arruntak (C1,C2,C3,C4,C5)-Azken hiru ekitaldietako gastu arruntak (C1,C2,C3,C4)
Kapitalaren batez-b. gtu. garbia	Azken hiru ekitaldietako inbertsio gastua (C6,C7,C8) – Kapitallezko sarrerak(C6,C7,C8)
Inbertsiorik gabe zorra ordaintzeko batez besteko. aldia.	(Erabilitako zorra+Gtu. orokorret. gerakin negatiboa)/ Emaidza arrunta
Inbertsioekin zorra ordaintzeko batez besteko aldia	(Erabilitako zorra+Gtu. orokorret. gerakin negatiboa)/ (batez best. emaitza arrunta – kapitalaren batez besteko gastu garbia

Lehenengo ratioak 2001-2003 aldian udalek euren gastu arruntei aurre egin ondoren eskuratutako urteko batez besteko soberakina erakusten du eta inbertsioak finantzatzeko eta/edo zorraren amortizazioei aurre egiteko erabil daiteke; bigarrenak, berriz, udalek aldi horretan egin duten urteko batez besteko inbertsioa, dirulaguntza eta aparteko dirusarrerez garbi.

Aldi berean azken bi ratioek zorra amortiza daitekeen ekitaldi kopurua erakusten dute eta gastu orokorretarako gerakin negatibo osasuntsua, segun eta batez besteko emaitza arrunt guztia helburu horretarako erabiltzen den edota etorkizunean batez besteko inbertsioari eusten zaion.

MAILA	Mila euro				
	UDAL KOP.	B-BES.EMAI. ARRUN.	KAPITAL.B-BES. GTU. GARB.	GTU. ITZULTZEKO BAT-BESTEKO ALDIA INBERTSIORIK G(*)	INBER.AREKIN(*)
> 50.000 .....	7	192.822	171.675	1,42	12,94
20.001-50.000 .....	11	64.975	49.563	0,75	3,16
10.001-20.000 .....	22	74.549	62.173	0,91	5,50
5.001-10.000 .....	24	43.142	41.176	0,96	20,97
1.001-5.000 .....	77	46.544	47.454	1,07	(54,51)
< 1.000 .....	102	12.723	13.896	1,05	(11,42)
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>243</b>	<b>434.755</b>	<b>385.937</b>	<b>1,14</b>	<b>10,13</b>
ARABA .....	48	31.280	52.957	1,62	(2,34)
BIZKAIA .....	107	252.716	191.749	0,79	3,28
GIPUZKOA .....	88	150.759	141.231	1,62	25,60

(\*) Ekitaldi kopurua.

- Aurreko ratioen banakako azterketatik ikus daiteke Alonsotegi, Elantxobe, Larraul eta Samaniegoko udalek soilik dutela batez besteko emaitza arrunt negatiboa 2001-2003 aldian.



- Ondoko 3 udalek zorra itzultzeko ratioei dagokienez, inbertsio bidez eta inbertsiorik gabe, hurrenez hurren, 5 eta 3 urte baino epe luzeagoa erakusten dute.

UDALA	Mila euro				
	ZORRA + GTU. OROK. GERAK.	B-BES. EMAI. NEG. ARRUN.	KAPITAL. B-BES. GTU. GARB.	GTU. ITZULTZEKO BAT-BESTEKO ALDIA INBERTSIORIK G(*)	INBERTS. BIDEZ(*)
Oion .....	1.808	500	189	5,81	3,62
Mutiloa.....	322	86	41	7,16	3,74
Karrantzako Harana .....	2.698	170	158	202,33	14,28

(\*) Ekitaldi kopurua

- 03.12.31n zorra zuten ehun eta zortzi udalek 2001-2003 aldian emaitza arrunta gainditzen duten inbertsio garbiak egin dituzte; egoera honi bere horretan eutsiz gero, ez lituzkete zorra amortizatzen baliabideak sortuko. Aipatutako multzotik, 90 amortizazio bidez ordainketei aurre egitea bideratuko lieketen baliabideak sortzeko gai dira, baldin eta etorkizunean inbertsio garbirik egingo ez balute. Gainerako 18ek, berriz, hurrengo ekitaldietan inbertsio garbirik ez eginda ere, zorra itzultzeko 3 urtetik gorako epea beharko lukete. Hara hemen zeintzuk diren udal horiek:

UDALA	Mila-euro			
	ZORRA + RGG NEGATIBOA	B-BES. EMAI. ARRUN.	KAPITAL. B-BES. GTU. GARB.	ZORRA ITZUL. ALDIA INBERTSIORIK G(*)
Añana .....	256	37	94	6,92
Astigarraga .....	3.294	682	807	4,68
Aulesti .....	472	143	281	3,30
Baliarrain .....	219	66	136	3,32
Bergara .....	13.718	2.305	3.147	5,95
Elgeta .....	842	162	224	4,47
Elvillar .....	168	21	37	8,00
Errenteria .....	20.400	4.542	5.017	4,49
Forua .....	744	121	557	6,15
Kripan .....	208	39	41	5,33
Leaburu .....	519	118	313	4,40
Lezo .....	6.531	1.074	1.192	6,08
Mendaro .....	1.813	540	956	3,36
Morga .....	361	118	255	3,06
Murueta.....	382	127	239	3,01
Okondo.....	820	165	311	3,99
Orozko.....	1.362	171	295	6,48
Soraluze .....	3.310	641	1.047	5,16

(\*) Ekitaldi kopurua



### III.1.2.3.5 Biztanleko inbertsioa

Hona hemen inbertsioei eta horien dirulaguntza bidezko finantziarioari buruzko magnitudeak, biztanle taldeka sailkatuak eta eurotan emanak:

MAILA	Euroak/biztanleko			
	UDAL KOP.	KAPITALAREN GTU.GARBIAK (1)	KAPITAL GTU. GAIN. %DIRULAG. (2)	EGIAZKO INBER.GARB. (3)
> 50.000 .....	7	189	%14,46	170
20.001-50.000 .....	11	161	%18,34	189
10.001-20.000 .....	22	223	%16,76	256
5.001-10.000 .....	24	306	%19,91	379
1.001-5.000 .....	77	287	%32,78	408
< 1.000 .....	102	332	%43,86	595
<b>EAE BATEZ BESTE</b>	<b>243</b>	<b>210</b>	<b>%20,30</b>	<b>233</b>

(1) Gastuen 6, 7 eta 8 kap. - Sarrerren 6, 7 eta 8 kap.

(2) Gastuen 6, 7 eta 8 kapituluaren gaineko kapital dirulaguntzen %

(3) Gastuen 6. kapitulua - Sarrerren 6. kapitulua

Hurrengo 5 udalek 2003ko ekitaldian inbertsio erreal garbi negatiboa izan dute, hots, inbertsio errealetarako erabilitakoa baino kopuru handiagoa ingresatu dute aktibo errealak besterentzearen ondorioz:

UDALA	Euroak/biztanleko			
	BIZTANLERIA	6. KAP. SARRERAK	6. KAP. GASTUAK	INB.ERREAL GARB.
Orio .....	4.605	2.721	682	(2.039)
Lantaron .....	929	1.356	470	(886)
Beizama .....	168	274	24	(250)
Sopela .....	10.894	412	180	(232)
Derio .....	4.935	310	121	(189)

Egoera honek Diruzaintzako Gerakin ez erabilgarriak sortzen ditu, hurrengo ekitaldietan kapital gastuetarako erabili behar direnak.

Horrez gainera, beste 20 udalek kapitaleko 6, 7 eta 8 kapituluetakoko gastuak batera baino kapitaleko sarrera gehiago izan dituzte eta, beraz, horiek ere Gerakinaren zati bat erabili beharko dute atxikitako gastuak finantzatzeko. Egoera hori gertatzen da, oro har, inbertsioen besterenganatzea nahiz kapitaleko dirulaguntzen sarrerak subentzionatutako lanen exekuzioek ez bezalako erritmoan burutzen direlako.

Finantziario desbideraketak behar bezala kontrolatzeak duen garrantzia azpimarratu behar dugu, hala hainbat sarrerak erabilera jakina izatera behartzen duen arautegia betetzeko, nola Diruzaintzako Gerakinaren erabilera desegokiak gerora finantza tentsiorik ez sortzeko.



## III.2 UDALAZ GAINDIKO ENTITATEAK

### III.2.1 2003-KO EKITALDIAREN KONTUAK

2003ko urtean zegoen udalaz gaindiko entitate kopurua 61ekoa zen.

Jasotako informazioa bidaltzerakoan eta prozesatzerakoan gertatu diren intzidentziak honako hauek izan dira:

- Hamar entitatek ez dituzte 2003eko ekitaldiko kontuak aitortu, Toki Ogasunak arautzen dituen 39/88 Legearen 193.5 eta 204.2 artikulua eta Aurrekontuzko Foru Arauen 63.5 artikulua urratuz. Hona hemen entitate horien izenak: Herri Irakaskuntza Mankomunitatea; Enkarterrietako Udalen Mankomunitatea; Uli Mankomunitatea; Debabe Udal Euskaltegien Mankomunitatea; Loatzoko Udalen Mankomunitatea; Iruña Okako Uren Partzuergoa; Ekialdeko Lautadako Uren Partzuergoa; Mendi-Harango Uren Partzuergoa eta La Lombako Uren Partzuergoa.

Ezin izan dugu prozesatu Gastronomiako Euskal Museoa Partzuergoak eta Durangoko Eskualdeko Hilerriaren Mankomunitateak aurkeztutako informazioa, toki entitateen aurrekontu arautegian xedatutako egitura eta edukia bete ez dutelako.

Zerbitzua ematen zaion biztanleria, zerbitzu motaren arabera, honakoa da kontuak prozesatu diren 50 entitateetan:

JARDUERA	ENTITATE KOPURUA	BIZTANLEAK
1. Ura eta saneamendua .....	8	1.739.047
2. Udal zerbitzuen kudeaketa .....	8	323.580
3. Hiriko hondakin solidoak .....	8	807.859
4. Gizarte Ongizatea .....	7	228.006
5. Arabako koadrilak .....	6	71.103
6. Sustapena eta irakaskuntza, euskara eta lanerako prestakuntza .....	5	349.959
7. Partzuergoak eta baso aprobetxamendua .....	5	55.940
8. Suteak itzaltzea .....	2	59.136
9. Garraioak .....	1	765.626

Udalaz gaindiko entitateen kontuen edukiari buruzko obligazioak bat datoz txosten honetako III.1.1 atalean udalentsat azaldutakoarekin.

IV.7, IV.8.1, IV.8.2 eta IV.9 eranskinetan zehazten dira udalaz gaindiko entitate bakoitzean aurkitutako akatsak. Aipatu eranskinetan adierazitako akatsetatik bat ere egin ez duten entitate kopurua 6 entitatekoa izan da eta honek prozesatu diren udal guztien %12 egiten du.



### III.2.1.1 KONTUEN EDUKIAN HUTSAK

#### Kontuen eduki formalean

Ondoko taulak arauzko hutsen laburpena jasotzen du, aztertu ditugun udalaz gaindiko 50 entitateen kontuetan garrantzitsutzat jo direnak (ikus IV.7 eranskina).

HUTSA	ENTITATE KOPURUA	
	2002	2003
Kontu Orokorra oniritzi izanaren egiaztagiririk ez dago .....	12	13
Ez da Balantzea barne hartu .....	2	6
Ez da Emaizten kontua barne hartu .....	2	7
Ez da finantzaketa taula barne hartu .....	4	15
Ez da zorrari buruzko informaziorik jaso .....	1	2
Ez da Memoriarik egin .....	Ez ezargarria	12
Ez da Aurrekontu Emaiztaren kalkulua jaso .....	1	1
Ez da diruzaintza gerakinaren kalkulua barne hartu .....	-	-
Ez da Diruzaintza kontua jaso .....	1	3

#### Informazioaren eduki kualitatiboan

Ondotik erakutsiko ditugun tauletan Kontu Orokorra osatzen duten hainbat ataletan bildutako informazioan azaleratu diren hutsik adierazgarrienak laburbilduko ditugu (ikus IV.8.1 eta IV.8.2 eranskinak).

HUTSA	ENTITATE KOPURUA	
	2002	2003
1, 2 eta 3 kapituluetak sarrerak kutxa irizpidearen arabera erregistratzen dira .....	9	-
Gastuak kutxa irizpidearen arabera erregistratzen dira .....	4	2
Zalantzazko kobrantzarako zuzkidura, Diruz. Gerak. kendua, kobragar. analisisa baino baxuagoa .....	3	-
Oker kalkulaturako aurrekontu emaitza .....	2	3
Ez dira kalkulatu ekitaldiko aurrekontuaren emaitzen zuzenketak .....	2	-
Oker kalkulaturako diruzaintza gerakina .....	1	3
Ez da kalkulatu Gerakina atxikitako finantzaketa duten gastuetarako .....	1	1
Ekitaldiko Diruzaintza Kontuan deskoadreak daude .....	-	1



Udalaz gairidiko entitate batek, 24 hilabetetik gorako antzinasuneko zorrak dituenak, ez du kobragarritasunaren azterlanik eta ez du inongo kopururik murriztu diruzaintza gerakinetik.

HUTSA	ENTITATE KOPURUA	
	2002	2003
Ez du balantzearen aktiboak eta pasiboak koardratzen .....	1	1
Balantzeak edo emaitzen kontuak ez ditu amortizazioak barne hartzen .....	14	9
Balantzean ibilgetuko kontusail negatiboak .....	1	1
Zorraren eranskina ez dator bat balantzearekin .....	3	2

### III.2.1.2 ONIRIZPEN EPEETAN HUTSAK

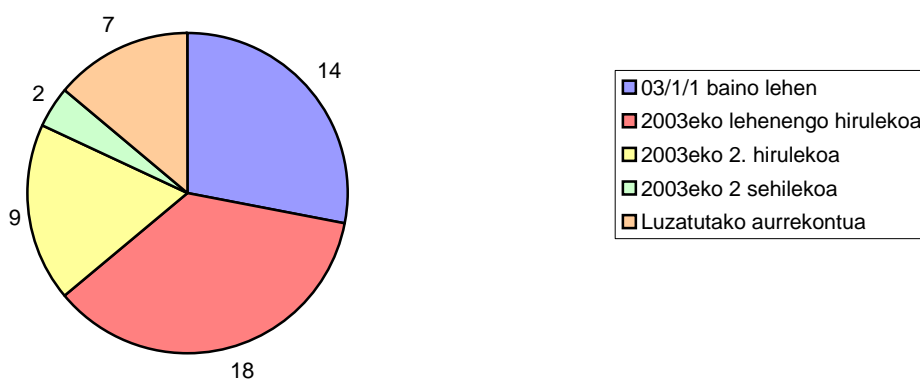
IV.9 eranskinean banaka zehaztu ditugu prozesatutako udalaz gairidiko 50 entitateetan azaleratu diren hutsak.

#### Aurrekontuen onirizpena

Aztertu ditugun EAEn udalaz gairidiko 50 entitateetatik %28ak bakarrik oniritzi ditu 2003ko aurrekontuak ekitaldia hasi aurretik. Ondoren, entitateek aurrekontuak zein alditan oniritzi dituzten grafikoki erakutsi dugu:

AURREKONTUEN ONIRIZPENA

Entitate kopurua

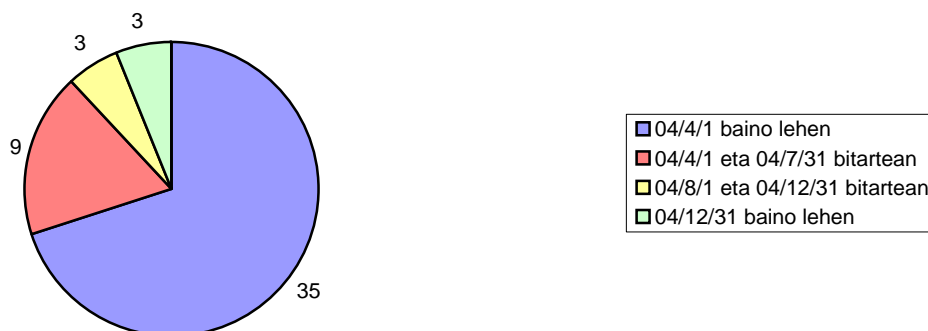


## Likidazioaren onespena

Udalaz gaindiko entitateen %70ak 2003ko ekitaldiaren aurrekontu likidazioa 2004ko apirilaren 1a baino lehenago oniritzi du; gainerakoek, berriz, aurrekontuzko foru araudiak emandako epea urratu dute. Ondoko taulan 2003ko aurrekontuen likidazioak noiz oniritzi diren jasotzen da.

LIKIDAZIOAREN ONESPENA

Entitate kopurua



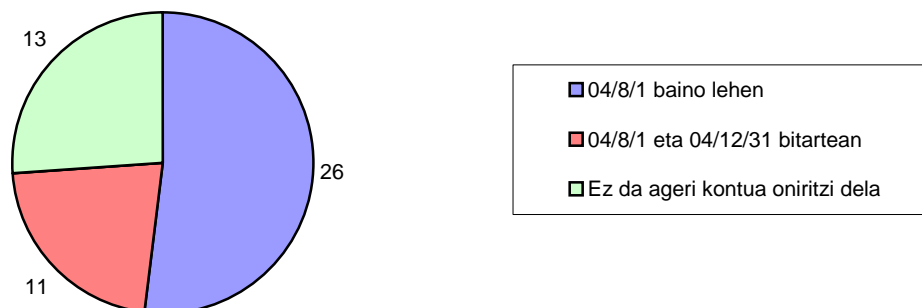
## Kontu Orokorraren onespen data

Udalaz gaindiko hogeita sei entitatek baizik ez dute Kontu Orokorra indarreko aurrekontu-araudiak emandako epean oniritzi; horiek udal guztien %52 egiten dute.

Kontu Orokorra oniritzeko entitate kopurua eta oniritzen aldiak honako hauek dira:

KONTU OROKORRAREN ONESPENA

Entitate kopurua





### III.2.1.3 GERAKIN NEGATIBOEN FINANTZAKETA, 2001

01/12/31n gastu orokorretarako gerakin negatiboak zituzten udalaz gaindiko hiru erakundeetatik, Elbarri Psikikoen aldeko Mankomunitatea Ranzari tailerrak baizik ez ditu 03/12/31n finantzatu eta honek Toki Ogasunen 39/88 Legearen 174. art. urratzen du.

### III.2.2 UDALAZ GAINDIKO ENTITATEEN FINANTZA EGOERA 03/12/31-N

Udalaz gaindiko entitateek 03.12.31n duten finantza egoera aztertzeke txosten honetako IV.12 eranskinean jasotako datuak erabili ditugu, prozesatutako 50 entitateen kontuei dagozkienak.

Azpitarratutako informaziotik datu gehigarriak eskuratu ditugu, osotasunean eta jarduera moten arabera, udalaz gaindiko entitateen finantza egoera aztertzeke bide ematen dutenak:

JARDUERA	Mila euro					
	ZORPIDETZA 02/12/31 (1)	FINANTZA ZAMA (2)	ZORPIDETZA MAILA (3)	AURREZKI GORDINA (4)	AURREZKI GARBIA (5)	DIRUZ. GERAK.
1. Ura eta saneamendua .....	43.118	10.571	%9,81	40.894	30.323	54.364
2. Udal zerbitzuen kudeaketa .....	520	54	%0,34	1.675	1.621	3.574
3. Hiriko hondakin solidoak .....	3.426	365	%1,61	3.199	2.834	2.422
4. Gizarte Ongizatea .....	323	143	%1,15	1.176	1.033	1.612
5. Arabako koadrilak .....	24	2	%0,03	822	820	2.113
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest. ....	-	-	-	16	16	465
7. Partzuergoak eta baso aprobetxamendua .....	3	3	%0,80	103	100	476
8. Suteak itzaltzea .....	751	126	%5,70	258	132	319
9. Garraioak .....	406.952	30.308	%38,34	31.269	961	61.511
<b>GUZTIRA</b>	<b>455.117</b>	<b>41.572</b>	<b>%16,66</b>	<b>79.412</b>	<b>37.840</b>	<b>126.856</b>

(1) Erabili gabeko kredituen zor garbia

(4) Sarr. arrunt. (1 - 5 kap.) ken funtzion. gastuak (1, 2 eta 4 kap.)

(2) 3 eta 9 kap. aitortutako obligazioak, birfinantzaketatik garbi

(5) Aurrezki garbia Aurrezki garbia ken finantza zama.

(3) Ekitaldiko sarrera arruntzen gaineko finantza zamaren %.

- Zorpetzeari buruzko informazioa bihurritu egiten da garraio arloak duen berariazko pisua dela eta; alor hori Bizkaiko Garraio Partzuergoak osatzen du.
- 2001. eta 2002. ekitaldiko udalaz gaindiko entitateen txostenean azaldutako moduan, Bizkaiko Garraio Partzuergoaren bideragarritasuna, batik bat, Eusko Jaurlaritzak eta Bizkaiko Foru Aldundiak egiten dituzten ekarpenen baitakoa dela adierazi behar dugu. Egindako azpiegitura-inbertsioen finantzaketak sortutako finantza zamari ez ezik, Bilboko Metroak ematen duen zerbitzua emankor egiteko gaitasunari ere aurre egiten zaio.

Biztanleko euro kopuruan neurtutako adierazle ekonomikoak banaka jaso ditugu IV.10 eranskinean. Ondoren, adierazle horiek azalduko ditugu udalaz gaindiko entitateek garatzen duten jarduera motaren arabera sailkatuak.



### III.2.2.1 AURREKONTU GASTUEI BURUZKO DATUAK

Mila euro

JARDUERA	GASTUA 2002 (1)	GASTUA 2003 (1)	FUNTZ. GSTUA (2)	FINAN. ZAMA (3)	INBERTSIOA (4)
1. Ura eta saneamendua .....	128.928	142.939	66.858	10.571	61.600
2. Udal zerbitzuen kudeaketa .....	16.415	15.444	14.321	54	1.058
3. Hiriko hondakin solidoak .....	21.706	24.888	19.489	365	2.638
4. Gizarte Ongizatea .....	9.614	11.793	11.276	143	374
5. Arabako koadrilak .....	6.368	7.216	6.168	2	1.010
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest. ....	2.161	2.009	1.976	-	29
7. Partzuergoak eta baso aprobetxamendua .....	529	1.199	273	3	923
8. Suteak itzaltzea .....	2.375	2.109	1.954	126	29
9. Garraioak .....	124.774	113.997	47.782	30.308	26.782
<b>EAE GUZTIRA</b>	<b>312.870</b>	<b>321.594</b>	<b>170.097</b>	<b>41.572</b>	<b>94.443</b>

(1) Obligazio aitortuak, gastuen 1etik 9rako kap.

(2) Obligazio aitortuak, gastuen 1,2 eta 4. kap.

(3) Obligaz. aitort., 3 eta 9. kap. zorra berfinantz. gastu garbiak

(4) Obligazio aitortuak, gastuen 6 eta 7. kap.

- Orokorrean, 2003ko gastua handitu egin da aurreko ekitaldikoaren aldean, batik bat ur banaketa eta saneamendura emanak dauden entitateetan, izan ere funtzionamendu gastuek eta finantza zama gora egin baitute eta neurri txikiagoan, inbertsioak ere bai. Ordea, Bizkaiko Garraio Partzuergoaren gastuak behera egin du, 2003ko inbertsioa txikiagoa izan delako eta 2000n hartutako zorra birfinantzatzeko burututako eragiketaren ondorioz, finantza zama nabarmen murriztu duena.
- Guztizko gastuaren zati-banaketari dagokionez, ur-banaketa eta saneamendu lanetan diharduten entitateetan soilik dira elkarren pareko inbertsio maila eta funtzionamendu gastuak; izan ere, jarduera hauek inbertsio-osagai handia baitute eta hauek finantza zama sortzen dute, inbertsio hauek finantzatzeko beharrezkoa den zorpetzetik eratortzen dena.

### III.2.2.2 AURREKONTUKO SARREREI BURUZKO DATUAK

Mila euro

JARDUERA	SARRERAK 2002 (1)	SARRERAK 2003 (1)	JARDUERAK ERAG. SARR. (2)	DIRULAG. ERAG. SARR.(3)	ZORPID. ERAG.SARR.(4)
1. Ura eta saneamendua .....	123.442	162.188	105.890	33.607	21.419
2. Udal zerbitzuen kudeaketa .....	16.911	16.715	3.126	13.487	-
3. Hiriko hondakin solidoak .....	21.329	23.959	6.637	16.032	1.157
4. Gizarte Ongizatea .....	9.379	12.660	2.017	10.550	48
5. Arabako koadrilak .....	6.660	7.402	366	6.907	24
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest. ....	2.142	1.999	126	1.861	-
7. Partzuergoak eta baso ustiapena .....	692	910	279	631	-
8. Suteak itzaltzea .....	2.453	2.221	7	2.210	-
9. Garraioak .....	127.524	133.115	47.894	84.609	-
<b>EAE GUZTIRA</b>	<b>310.532</b>	<b>361.169</b>	<b>166.342</b>	<b>169.894</b>	<b>22.648</b>

(1) Eskubide aitortuak, sarreren 1etik 9rako kap.

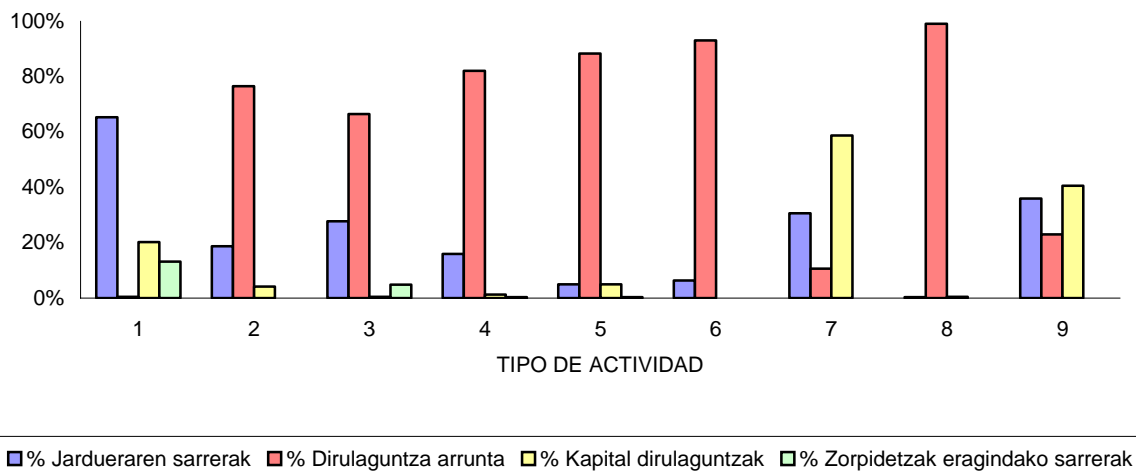
(2) Partzuergoentzat sarreren 3 eta 5 kapituluetakoko eskubide aitortuak

(3) Eskubide aitortuak, sarreren 4 eta 7 kap.

(4) Eskubide aitortuak, sarreren 9 kap.

Udalaz gaindiko entitateen sarreren egitura honako grafikoan islatzen da:

UDALAZ GAINDIKO ENTITATEEN FINANTZAKETA



- Udalaz gaindiko entitateen %56ak euren aurrekontuaren %70 baino gehiago bertan bilduta dauden udaletatik edota bestelako erakundeetatik jasotako dirulaguntza aruntetatik datozen sarreren bidez finantzatzen dute.
- Uraren hornidura eta saneamendura emanak dauden entitateek euren aurrekontuaren atalik handiena jarduerak berak eragindako sarrerekin finantzatzen dute.  
Nolanahi ere, jarduketa esparruak eta eskainitako zerbitzuak aztertuz gero, ikusten da entitateek fakturatu beharko lituzketen zerbitzuak dirulaguntza arrunten bidezko sarrera modura erregistratzen direla eta zerbitzu horien sarrerak, aldiz, 3. kapituluan erregistratu beharko lirateke.
- Garraio jarduerak, Bizkaiko Garraio Partzuergoak soilik osatzen duena, beste jarduerena ez bezalako sarrera-egitura erakusten du eta horren arrazoia da Bilboko Metroaren II. Linea eraikitzearen ondorioz duen inbertsio maila altua.
- Uren horniketa eta saneamendurako entitateetan, garraio eta partzuergoetako entitateetan dirulaguntzak inbertsioak finantzatzeko erabiltzen dira eta gainerakoetan, berriz, gastu arrunta finantzatzen dute.



- Dirulaguntzagatiko sarrera handienak izan dituzten entitateak biztanleko eurotan honako hauek dira:

ENTITATEA	Euroak/biztanleko		
	DIRULAGUNTZA ARRUNTA	KAPITAL DIRULAG.	DIRUL. ERAG. SARRERAK
Añanako Kuadrilla .....	257	27	284
Kanpezu-Arabako Mendialdeko Kuadrilla ...	240	22	262
Lea Ibarreko Udal Mankomunazgoa .....	258	-	258
Arratiako Udalen Mankomunitatea .....	120	47	167
Biasteri-Arabako Errioxako kuadrilla .....	156	3	159
Txorierriko Mankomunitatea .....	152	-	152

### III.2.2.3 FINANTZA EGOERARI BURUZKO RATIOAK

- Udalentsat egin den bezalaxe (ikus III.1.2.3.4) finantza egoeraren balio-neurketa egin ahal izateko honako ratio hauek aztertu ditugu:

Batez besteko emaitza arrunta. Batez besteko gtu. garbia Zorra itzultzeko batez besteko aldia kapitalezkoak - inbertsiorik gabe - inbertsio bidez

- 2001-2003 aldian batez besteko emaitza arrunt negatiboa erakutsi duten 5 entitatek honako hauek izan dira:

ERAKUNDEA	Mila euro
	EMAITZA ARRUNTA BATEZ BESTEKOAK
Busturialdea Giziarte Zerb. Mankomunitatea .....	(50)
Labe Erretzailearen Amankomunazgoa .....	(20)
Udalerrri Euskaldunen Mankomunitatea (UEMA) .....	(14)
Arabako Osabidezko Hezk. Konts. eta Lanb. Prest. ....	(12)
Enirio-Aralarko Mankomunitatea .....	(1)

- Honako 2 entitate hauek inbertsiorik gabe zorra itzultzeko 3 urtetik gorako ratioa erakusten dute:

ENTITEA	Mila euro					
	ZORRA + G. OROK.	B. BES. EMAI. GER. NEG.	ARRUN.	KAPITAL. B-BES. GTU. GARB.	ITZULTZEKO ALDIA INBER. BIDEZ(1) INBER. GABE(1)	
Gipuzkoako Uren Partzuergoa .....	29.666	3.263		11.098	(3,79)	9,09
Urola Garaiko Mankomunitatea .....	751	153		56	7,77	4,91

(1) Ekitaldi kopurua.



Aurreko entitateek erakusten dituzten batez besteko inbertsio eta emaitza arruntaren mailek zorra itzultzea mugatu edo eragotzi egiten dute. Nolanahi ere, batez besteko emaitza guztia amortizazio ordainketei aurre egiteko erabiliko balitz, itzulketa aldiak 3 ekitaldiak gaindituko lituzke.

- 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 entitateek finantzaketaren zati handi bat lortzen dute hura osatzen duten udalek gastu arruntetarako nahiz 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 gestionatzean egin diren okerrekin.

Beharrezkoa da udalaz gaindiko entitateek zerbitzuen kostua eragitea eta, horrekin batera, elkartutako udalek, egiazki eskaintzen den zerbitzua kontuan hartu gabe, zerbitzuen ustiapen gastuak eta inbertsioak bere gain hartzeko irizpidea aldatu behar da.

#### III.2.2.4 INBERTSIOEI BURUZKO DATUAK

Ondorengo taulan inbertsioei buruzko magnitudeak eta horien finantzaketa dirulaguntza bidez adierazten dira, udalaz gaindiko entitatearen jarduera motaren arabera sailkatuak:

JARDUERA	Mila euro		
	KAPITALEZKO GTU. GARBIAK (1)	EGIAZKO INBER. GARBIA (2)	KAPITAL GTU. G. % DIRULAG. (3)
1. Ura eta saneamendua .....	32.493	53.275	%50,20
2. Udal zerbitzuen kudeaketa .....	350	1.043	%65,01
3. Hiriko hondakin solidoak .....	4.920	2.529	%2,15
4. Gizarte Ongizatea .....	214	370	%41,18
5. Arabako kuadrillak .....	658	900	%35,28
6. Sust. eta iraks., euskara eta lan. prest. ....	26	29	%0,00
7. Partzuergoak eta baso ustiapena .....	389	923	%57,85
8. Suteak itzaltzea. ....	20	29	%31,03
9. Garraioak .....	(18.157)	26.705	%150,53
<b>EAE GUZTIRA</b>	<b>20.913</b>	<b>85.803</b>	<b>%80,79</b>

(1) Gastuen 6, 7 eta 8 kap. - Sarrerren 6, 7 eta 8 kap.

(2) Gastuen 6. kapitulua - Sarrerren 6. kapitulua

(3) Gastuen 6, 7 eta 8 kapituluaren gaineko kapital dirulaguntzen %



- Hiru entitatek burututako kapital gastuak baino kapital sarrera handiagoak eskuratu dituzte (6, 7 eta 8 kapituluak batera), eta, beraz, gerakinen zati bat atxikitako gastuak finantzatzeko erabili beharko dute. Egoera hori sortu da jasotako kapitalezko dirulaguntzen eta diruz lagundutako obren exekuzio erritmo desberdinaren ondorioz.

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



## I. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento del Programa de Trabajo de este Tribunal para el período Junio-2004, Mayo-2005, se han analizado las Cuentas Generales de los ayuntamientos y de las entidades supramunicipales de la Comunidad Autónoma del País Vasco (CAPV) del ejercicio 2003, su contenido formal y la situación financiera del sector.

Como en años anteriores, las Cuentas adjuntas se refieren exclusivamente a las 250 administraciones municipales, (no incluyen organismos autónomos ni sociedades públicas), y a las 61 entidades supramunicipales existentes en la CAPV en 2003. En este grupo se incluyen las Parzonerías, entidades cuyo objeto es la explotación de actividades forestales.

Las Cuentas globales (conjunto de ayuntamientos de la CAPV y su desglose por territorios, y conjunto de entidades supramunicipales y su distribución por tipo de servicios prestados) se obtienen de la agregación de las liquidaciones no fiscalizadas, remitidas por 243 Ayuntamientos y 50 entidades supramunicipales (ver anexos IV.1 y IV.6).

Para las conclusiones que se presentan en este informe, se ha considerado una población de 2.099.650 habitantes a 1 de enero de 2003 en los 243 ayuntamientos de la Comunidad Autónoma del País Vasco que han remitido la información solicitada.

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

- Análisis de las Cuentas Generales del ejercicio 2003, recibidas en este TVCP/HKEE hasta el 29 de abril de 2005 (ver Apartado Explicativo III.1.1). Este análisis ha servido de base para la obtención de las conclusiones de carácter económico-financiero y para determinar el grado de cumplimiento de la legislación por parte de las Entidades Locales, en cuanto al deber de informar.
- Análisis específico del contenido de los Balances y Cuentas de Resultados de todos los ayuntamientos y entidades supramunicipales.
- Análisis de la razonabilidad de la deducción de la provisión por deudores de difícil o imposible realización aplicada en el cálculo del remanente de tesorería, para aquellas entidades que tienen estudio de cobrabilidad.



## II. CONCLUSIONES

### II.1 CUENTAS MUNICIPALES

Las conclusiones que se exponen a continuación se han obtenido de los datos remitidos por 243 ayuntamientos de la CAPV (ver apartado explicativo III.1).

Aun cuando la inmensa mayoría de los ayuntamientos remite la documentación solicitada por este Tribunal, los ayuntamientos de Ondarroa, Harana, Armiñón, Berantevilla e Izurza han incumplido con esta obligación de forma reiterada. A esta relación se añade el ayuntamiento de Otxandio con relación a las cuentas del ejercicio 2003. Esto supone que municipios que integran el 94,41% de la población de la CAPV rinden cuentas a este Tribunal y municipios que integran el 0,59% de la población de la misma no lo hacen.

#### Presupuestos, Liquidaciones y Cuentas Generales

- La aprobación de los presupuestos de 129 ayuntamientos se realizó en el primer semestre de 2003 y la de 26 en el segundo semestre del ejercicio. El presupuesto debe estar aprobado antes del inicio del ejercicio de aplicación, según establece el art. 150.2 de la Ley 30/1988 Reguladora de las Haciendas Locales.
- En 64 ayuntamientos las liquidaciones de presupuesto se han aprobado después de la fecha establecida por la normativa aplicable. En tres ayuntamientos no consta la aprobación de la liquidación.
- Noventa y dos ayuntamientos han aprobado la Cuenta General con posterioridad a la fecha establecida por la normativa. En 33 ayuntamientos no consta que se haya aprobado su cuenta.

#### Contabilidad Patrimonial

- Quince ayuntamientos no han remitido el balance y 17 la cuenta de resultados. Son fundamentalmente municipios con población inferior a 5.000 habitantes.
- La contabilidad patrimonial implantada en los ayuntamientos no tiene, en muchos casos, un contenido correcto. Así, 86 ayuntamientos no incorporan las amortizaciones del inmovilizado en el balance o en la cuenta de resultados.
- En 1 ayuntamiento no cuadra el activo con el pasivo del balance. Otros 7 municipios, no reflejan la provisión para insolvencias en el epígrafe de deudores del balance de situación, a pesar de incluirla en el cálculo del remanente de tesorería.

#### Remanentes de Tesorería

- De los ayuntamientos que han realizado estudio de cobrabilidad hay 3 en los que la cantidad deducida en el remanente de tesorería es inferior a la indicada en el estudio.



## Cuenta de Tesorería

- Seis ayuntamientos no presentan la cuenta de tesorería, y 12 de los que la presentan contienen descuadres. Deben adoptarse las medidas oportunas para establecer un adecuado control de la tesorería municipal.

## II.2 CUENTAS SUPRAMUNICIPALES

- Herri Irakaskuntza Mankomunitatea, la Mancomunidad de Municipios de las Encartaciones, Uli Mankomunitatea, Debabe Udal Euskaltegien Mankomunitatea, la Mancomunidad de Municipios Loatzo, el Consorcio de Aguas de Iruña de Oca, el Consorcio de Aguas de la Llanada Oriental, el Consorcio de Aguas de Mendi-Haran y el Consorcio de Aguas La Lomba no han remitido las cuentas correspondientes al ejercicio 2003. Además, no ha sido posible procesar las cuentas del Consorcio Museo Vasco de Gastronomía ni las de la Mancomunidad del Matadero Comarcal de Durango por no mantener estructuras concordantes con lo establecido en la legislación presupuestaria. Las conclusiones que se exponen a continuación se han obtenido de los datos remitidos por 50 entidades supramunicipales (ver apartado explicativo III.2).

## Presupuestos, Liquidaciones y Cuentas Generales

- En 27 entidades, los presupuestos fueron aprobados en el primer semestre de 2003, y 2 entidades lo aprobaron en el segundo semestre. El presupuesto debe estar aprobado antes del inicio del ejercicio de aplicación, según establece el art. 150.2 de la Ley 30/1988 Reguladora de las Haciendas Locales.
- Quince entidades aprobaron la liquidación del presupuesto con posterioridad a la fecha fijada en la normativa presupuestaria.
- En 11 entidades, la aprobación de la Cuenta General se realizó con posterioridad a la fecha fijada por la normativa presupuestaria y 13 entidades no habían aprobado su cuenta a la fecha de realización de este informe.

## Contabilidad Patrimonial

- Seis entidades no presentan balance y 7 cuenta de resultados. Además 9 no realizan el cálculo de la dotación a la amortización del inmovilizado, deficiencia que debe subsanarse para que sus estados financieros representen adecuadamente la situación patrimonial.



### II.3 SITUACIÓN FINANCIERA MUNICIPAL

- La evolución de la situación financiera ha sido negativa en el período 1999-2003 debido a que el incremento de los ingresos corrientes junto al descenso de la carga financiera no han podido compensar el aumento de los gastos de funcionamiento.
- En general la inversión neta del ejercicio 2003 en euros constantes ha sido superior en un 11,78% a la del ejercicio anterior para el conjunto de la CAPV, aumentando el porcentaje de subvención de las inversiones, que asciende al 24,64% en este ejercicio y al 24,46% en el 2002.
- El incremento del gasto total por habitante fue del 10,66% con respecto a 2002, situándose en una media de 1.111 euros por habitante y siendo superior al producido por el efecto de la inflación (2,6% para la Comunidad Autónoma del País Vasco).
- El gasto total por habitante es más alto en los ayuntamientos de más de 50.000 habitantes por tener estos un mayor gasto de funcionamiento. También se produce este hecho en los ayuntamientos de menos de 10.000 por tener, además de mayor gasto de funcionamiento, mayor gasto de inversión por habitante.
- La presión fiscal municipal de acuerdo con los ingresos obtenidos por impuestos, tasas y precios públicos se sitúa en una media de 409 euros por habitante. El incremento de esta magnitud con respecto a 2002 ha sido del 2,76%.
- Los ingresos, en euros por habitante, por subvenciones son un 56% mayores en los ayuntamientos de menos de 1.000 habitantes. En el caso de las subvenciones corrientes es debido a la aportación mínima que se establece en los Fondos Forales de Financiación Municipal de los Territorios de Bizkaia y Gipuzkoa.
- La inversión real neta por habitante (inversiones realizadas menos enajenaciones), tiende a ser inversa al tamaño de los municipios y asciende en 2003 a una media de 233 euros por habitante, habiendo aumentado respecto al ejercicio anterior en el que fue de 201 euros por habitante.
- La deuda por habitante es menor conforme aumenta la población de los municipios, a excepción de los ayuntamientos cuya población es superior a los 50.000 habitantes. Esta situación se debe al alto nivel de endeudamiento de los ayuntamientos de Getxo y Donostia-San Sebastián.

El endeudamiento municipal agregado obtenido de los datos remitidos por los ayuntamientos al cierre del ejercicio de 2003 ascendía a 536.253.000 euros, lo que supone un total de 255 euros por habitante, habiéndose producido un descenso del 9,25% con relación al ejercicio 2002 (281 euros por habitante). La carga financiera es de 51 euros por habitante para el conjunto de la CAPV y existen significativas diferencias entre los territorios históricos (Álava: 10 euros/hab., Bizkaia: 50 euros/hab. y Gipuzkoa: 69 euros/hab.).



## II.4 SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES

- El endeudamiento supramunicipal a 31/12/03 es de 455.117.000 euros de los que el 89% corresponden al Consorcio de Transportes de Bizkaia, entidad responsable de la construcción del Metro de Bilbao, lo que está generando un gran volumen de inversión financiado mediante deuda y subvenciones de capital recibidas del Gobierno Vasco y la Diputación Foral de Bizkaia. De acuerdo con el Plan de Inversiones aprobado en 2003, la inversión pendiente de ejecutar asciende a 448.699.000 euros.
- Las entidades supramunicipales presentan al cierre del ejercicio 2003 una situación financiera razonablemente saneada, excepto 5 de ellas en las que su actividad ordinaria durante los 3 últimos ejercicios ha ocasionado resultados corrientes medios negativos, lo que imposibilita la realización de nuevas inversiones. Dada la estructura de financiación de las entidades supramunicipales, su situación financiera depende en gran parte de las aportaciones de los entes asociados.
- La financiación del coste de los servicios que prestan las entidades supramunicipales, salvo las de agua y saneamiento, las parzonerías y aprovechamientos forestales y la de transportes, se realiza principalmente mediante subvenciones corrientes que se registran en el capítulo 4 de ingresos. Para la realización de una gestión más eficiente, las entidades supramunicipales debieran calcular el coste de los servicios prestados y repercutirlos en forma de precios, en función del uso de los mismos por los entes asociados. De esta forma, los superávits o déficits indicarían el nivel de eficiencia en la prestación de los servicios.



### III. APARTADOS EXPLICATIVOS

#### NORMATIVA LEGAL

La regulación estatal en materia presupuestaria para las Entidades Locales se configura por las siguientes normas: Ley 7/85 de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local; Ley 39/88 de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales; RD 500/90, de 20 de abril, que desarrolla la ley anterior en materia de presupuestos; Orden de 20 de septiembre de 1989 que establece la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales; así como por diversas instrucciones de contabilidad.

En el ámbito de la CAPV, tras las sentencias del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco que declaraban nulas las normas forales presupuestarias de los 3 Territorios Históricos, se han aprobado nuevas normas forales con vigencia a partir de finales de 2003 y comienzos de 2004. Estas nuevas normas forales son en Álava la Norma Foral 3/2004 de 9 de febrero, en Bizkaia la Norma Foral 10/2003 de 2 de diciembre y en Gipuzkoa la Norma Foral 21/2003 de 19 de diciembre.

Las normas forales de carácter presupuestario han sido desarrolladas en cada uno de los Territorios Históricos mediante distintos decretos forales en los que se aprueban la estructura presupuestaria y el plan general de contabilidad pública de las entidades locales, con vigencia a partir del 1 de enero de 2005 en Bizkaia y Gipuzkoa y a partir del 22 de enero de 2005 en Álava.

El análisis del cumplimiento de la normativa se ha realizado en función de la legislación aplicable, detallándose las deficiencias detectadas en los Anexos IV.2, IV.3.1, IV.3.2, IV.4, IV.7, IV.8.1, IV.8.2 y IV.9.

#### III.1 AYUNTAMIENTOS

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

ESTRATO	Nº DE AYTOS.	Nº HAB. 1/1/03
> 50.000 .....	7	1.045.949
20.001 - 50.000 .....	11	342.235
10.001 - 20.000 .....	22	316.656
5.001 - 10.000 .....	24	171.439
1.001 - 5.000 .....	77	176.319
< 1.000 .....	102	47.052
<b>TOTAL CAPV</b>	<b>243</b>	<b>2.099.650</b>
ÁLAVA .....	48	293.390
BIZKAIA .....	107	1.121.844
GIPUZKOA .....	88	684.416



### III.1.1 CUENTAS DEL EJERCICIO 2003

De los 250 ayuntamientos de la Comunidad Autónoma del País Vasco, 243 han remitido la información requerida por este Tribunal y se ha procesado a efectos de este informe.

La documentación relativa a la liquidación de presupuestos y Cuenta General de los ayuntamientos de los tres Territorios se regula en los artículos 47 y 62 de las respectivas Norma Forales.

Para la confección del presente informe, se ha solicitado a los ayuntamientos la siguiente documentación:

- Copia de la publicación en el boletín oficial del presupuesto municipal para el ejercicio 2003 y fecha de aprobación inicial del mismo.
- Decreto de aprobación de la liquidación del presupuesto del ejercicio 2003.
- Expediente de liquidación del presupuesto del ejercicio 2003, de acuerdo con el contenido señalado en la normativa de aplicación.
- Certificado del acuerdo plenario de aprobación de la Cuenta General.
- Cuenta General del ejercicio 2003, de acuerdo con el contenido señalado en las normas reguladoras.

Al igual que lo indicado en el informe diagnóstico de los ejercicios 2001 y 2002, debemos incidir en la necesidad de que la Cuenta General forme un expediente único en el que se incluya toda la documentación que establece la normativa vigente.

A efectos del análisis del contenido de la documentación enviada por los ayuntamientos se han considerado tres tipos de deficiencias:

- Las que afectan al contenido formal de la Cuenta General.
- Las que afectan al contenido cualitativo de la información de las cuentas generales municipales.
- Las que afectan a los plazos de aprobación de los presupuestos, liquidación de presupuestos y de Cuenta General.

En los anexos IV.2, IV.3.1, IV.3.2 y IV.4 se detallan individualmente las deficiencias detectadas en los 243 ayuntamientos procesados.

Debemos destacar que en 12 ayuntamientos, que suponen un 5% de los municipios, no se ha detectado deficiencia alguna de las señaladas en los anexos indicados anteriormente; de ellos 1 corresponde al Territorio Histórico de Álava, 2 a Bizkaia y 9 a Gipuzkoa.



### III.1.1.1 DEFICIENCIAS EN EL CONTENIDO DE LAS CUENTAS MUNICIPALES

#### En el contenido formal de las cuentas

El siguiente cuadro presenta las deficiencias formales significativas detectadas en los 243 ayuntamientos que han cumplido con la obligación de rendir sus cuentas, referidas al ejercicio 2003, ante el TVCP/HKEE (ver anexo IV.2).

DEFICIENCIA	Nº AYUNTAMIENTOS	
	2002	2003
<b>No hay constancia de la aprobación de la Cuenta General .....</b>	<b>37</b>	<b>33</b>
No incluyen balance .....	18	15
No incluyen cuenta resultados .....	20	17
No se incluye cuadro de financiación .....	3	87
No se incluye información sobre deuda municipal .....	1	21
No se confecciona memoria .....	N/A	64
No se incluye cálculo del resultado presupuestario .....	7	5
No se incluye cálculo del remanente de tesorería .....	2	1
No se incluye cuenta de tesorería .....	6	6

La Cuenta General, integrada por el Balance de Situación, Cuenta de Pérdidas y Ganancias y Memoria, así como por la liquidación del presupuesto, pone de manifiesto la gestión realizada por el ayuntamiento en sus aspectos económico, financiero, patrimonial y presupuestario. Las obligaciones de formar Cuenta General, su aprobación y su rendición al Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, quedan establecidas en las correspondientes Normas Forales Presupuestarias de los tres Territorios Históricos y su incumplimiento afecta a la transparencia que debe regir la gestión de estas entidades.

El incremento en el número de ayuntamientos que no presentan el cuadro de financiación ni información sobre la deuda es debido a la aplicación en el ejercicio 2003 de las N.N.F.F. que exigen la presentación de estos documentos a todos los municipios y no solo a los que tienen una población superior a 5.000 habitantes, como lo exigía la normativa estatal de aplicación en el ejercicio 2002.

- La liquidación de presupuestos de 5 ayuntamientos no incluye el cálculo del resultado presupuestario, correspondiendo los 5 a municipios de Gipuzkoa de menos de 1.000 habitantes. Además, 1 de estos últimos tampoco ha incluido el cálculo del remanente de tesorería.



## En el contenido cualitativo de la información

Los siguientes cuadros resumen las deficiencias más significativas detectadas en la información contenida en algunos de los estados que forman parte de la Cuenta General (ver anexos IV.3.1 y IV.3.2).

DEFICIENCIAS CUALITATIVAS PRESUPUESTARIAS	Nº AYUNTAMIENTOS	
	2002	2003
Ingresos de los capítulos 1 y 2 se registran por criterio de caja .....	26	41
Gastos se registran en función del criterio de caja .....	15	30
Provisión de dudoso cobro deducida en remanente de tesorería inferior al estudio cobrabilidad .....	7	3
Resultado presupuestario incorrectamente calculado .....	13	20
No se calculan ajustes al resultado presupuestario del ejercicio .....	21	18
Remanente de tesorería incorrectamente calculado .....	5	5
No se calcula el remanente para gastos con financiación afectada .....	30	30
Existen descuadres en la cuenta de tesorería del ejercicio .....	7	12

- Además de los 3 ayuntamientos que han deducido del remanente de tesorería una provisión de dudoso cobro inferior a la calculada en el estudio de cobrabilidad, hay 16 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.
- De los 20 ayuntamientos que han calculado de forma incorrecta el resultado, en 11 casos es debido a que no han considerado para su cálculo las anulaciones de ejercicios cerrados como exigen las N.N.F.F. Este hecho supone un cambio de criterio respecto al ejercicio 2002 en que fue de aplicación la normativa estatal.

DEFICIENCIAS CUALITATIVAS PATRIMONIALES	Nº AYUNTAMIENTOS	
	2002	2003
No cuadra el activo y pasivo del balance .....	9	1
El balance o la cuenta de resultados no incluyen amortizaciones .....	84	86
Partidas de inmovilizado negativas en balance .....	29	33
Deuda negativa en balance .....	2	8
No coincide anexo de deuda con balance .....	47	45
Provisión de insolvencias no reflejada en balance .....	10	7
Provisión de insolvencias en balance inferior a la del remanente de tesorería .....	5	2

- De los 86 ayuntamientos que no incluyen amortizaciones del inmovilizado en balance o cuenta de resultados, 74 corresponden a municipios de menos de 5.000 habitantes.
- Además de los 8 ayuntamientos que presentan deuda negativa en balance, hay otros 16 que presentan alguno de los epígrafes componentes de la deuda con signo negativo, siendo el saldo total de deuda positivo, por lo que entendemos que la deficiencia obedece a una falta de reclasificación.



### III.1.1.2 DEFICIENCIAS EN LOS PLAZOS DE APROBACIÓN

En el anexo IV.4 se detallan individualmente las deficiencias detectadas en los 243 ayuntamientos procesados.

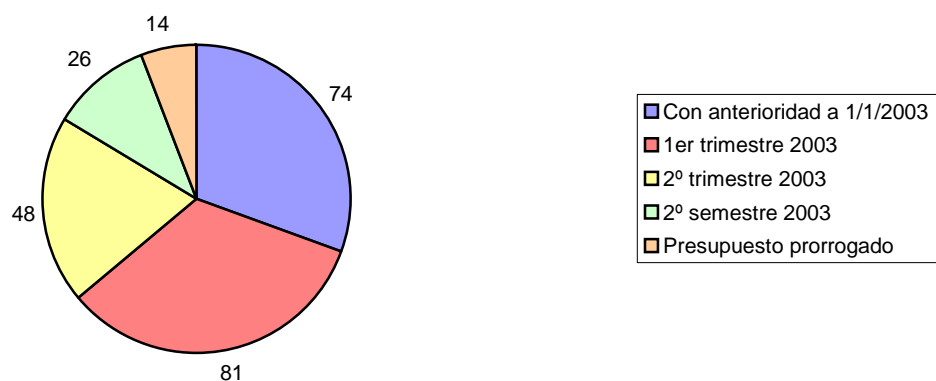
#### Aprobación de los presupuestos

Sólo el 30% de los 243 ayuntamientos han aprobado los presupuestos correspondientes al ejercicio 2003 con anterioridad al inicio del ejercicio. La distribución por ayuntamientos según las fechas en las que aprobaron sus presupuestos es:

---

APROBACIÓN PRESUPUESTOS

Nº ayuntamientos



- 
- Entre los 14 ayuntamientos que han prorrogado el presupuesto del año anterior se ha incluido el ayuntamiento de Errezil, que formalmente ha aprobado su presupuesto para el ejercicio 2003 el 15 de enero de 2004.



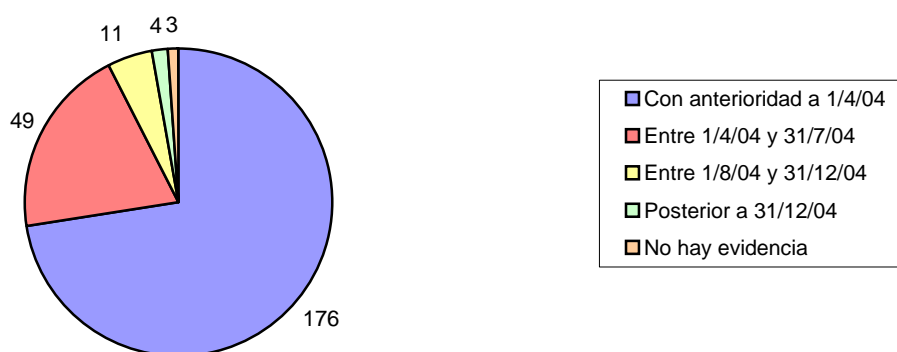
## Aprobación de la liquidación

El 72% de los ayuntamientos han aprobado la liquidación del presupuesto del ejercicio 2003 con anterioridad al 1 de abril de 2004, incumpliendo los restantes el plazo fijado por la normativa presupuestaria. El número de ayuntamientos agrupados por períodos de aprobación de la liquidación de presupuestos de 2003 es:

---

APROBACIÓN LIQUIDACIÓN

Nº ayuntamientos



---

## Aprobación de la Cuenta General

La fecha límite para la aprobación de la Cuenta General del ejercicio 2003 es el 31 de julio para los 3 Territorios Históricos según determina el artículo 63 de sus respectivas Normas Forales.

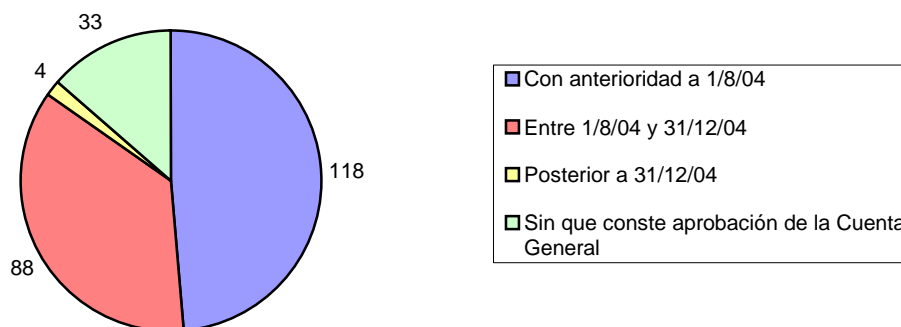
El 49% de los ayuntamientos han aprobado la Cuenta General en el plazo señalado por la normativa.



El número de ayuntamientos y período de la aprobación de la Cuenta General es:

APROBACIÓN CUENTA GENERAL

Nº ayuntamientos



### III.1.1.3 FINANCIACIÓN DE REMANENTES NEGATIVOS 2001

- De los 13 ayuntamientos que tenían remanente para gastos generales negativo a 31/12/01, 12 lo han financiado de la siguiente forma:
  - Seis ayuntamientos, mediante la disminución de las partidas de gasto del presupuesto.
  - Seis ayuntamientos, mediante la obtención de remanentes positivos en 2002 ó 2003, que han compensado el saldo negativo anterior.
- El Ayuntamiento de Otxandio no ha presentado la información, por lo que se desconoce su situación en cuanto a la financiación del remanente de tesorería negativo de 2001.

### III.1.2 SITUACIÓN FINANCIERA MUNICIPAL A 31/12/03

Para analizar la situación financiera de los municipios vascos a 31/12/03 se han utilizado los datos contenidos en el anexo IV.11 de este informe relativo a las cuentas de los ayuntamientos facilitadas a este TVCP/HKEE.

De la información antes señalada se han obtenido datos agregados del sector que permiten analizar en su conjunto, por estratos de población y territorio, la situación financiera.

Asimismo, y con la intención de que sea un instrumento válido para los propios municipios y para todas aquellas instituciones y entidades con ellos relacionadas, se han obtenido una serie de ratios por habitante para cada municipio, lo que permite realizar comparaciones en términos homogéneos.

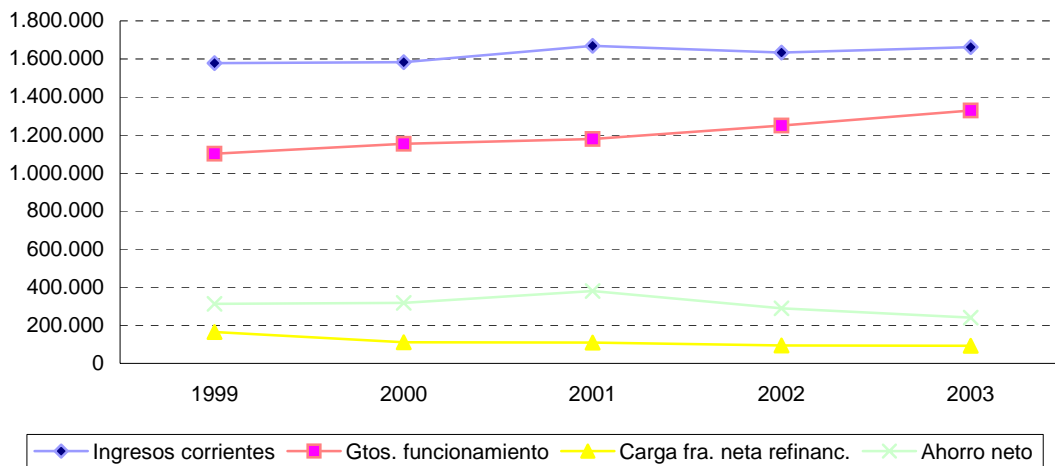
### III.1.2.1 EVOLUCIÓN DE MAGNITUDES. PERÍODO 1999-2003

Las magnitudes que se presentan en los siguientes cuadros, se han obtenido a partir de las liquidaciones de presupuestos de cada uno de los ejercicios, deflactando los valores a pesetas constantes del ejercicio 1999, de acuerdo con las tasas anuales de inflación de cada Territorio Histórico. Los datos corresponden a los ayuntamientos que han rendido cuentas en todos los ejercicios del período analizado.

EVOLUCIÓN AHORRO NETO 1999-2003							Miles-euros
MAGNITUD	DESCRIPCIÓN	1999	2000	2001	2002	2003	% Variación Interanual
Ingresos corrientes	Caps. 1 a 5 ingresos	1.578.603	1.583.338	1.669.396	1.633.537	1.661.642	1,29%
Menos:							
Gastos funcionamiento	Caps. 1, 2 y 4 gastos	1.101.908	1.153.489	1.180.056	1.249.942	1.329.281	4,80%
Carga financiera	Caps. 3 y 9 gastos (neto refinanciación)	164.480	111.292	109.325	94.343	92.221	(13,47)%
Ahorro neto		312.215	318.557	380.015	289.252	240.140	(6,35)%

La variación interanual, positiva tanto para los ingresos corrientes en un 1,29% como para los gastos de funcionamiento en un 4,80% y negativa para la carga financiera en un 13,47% provocan una disminución del ahorro neto del 6,35%.

EVOLUCIÓN AHORRO NETO 1999-2003 Miles-euros



La reducción del ahorro neto en el período analizado obedece al incremento de los gastos de funcionamiento, que experimenta aumentos en todas las partidas de gastos que lo componen.



La evolución del ahorro neto ha sido positiva únicamente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, con un incremento interanual medio del 5,13%, frente a los obtenidos por Álava y Bizkaia que han sido del (15,56)% y (11,82)% respectivamente. El mejor comportamiento del ahorro neto en Gipuzkoa se debe a que es el territorio donde más han crecido los ingresos corrientes, así como a un menor crecimiento de los gastos de funcionamiento. El incremento más significativo en el ahorro neto se experimentó en el ejercicio 2001, produciéndose una disminución en los años 2002 y 2003.

Respecto a los 243 ayuntamientos analizados, un total de 134 ayuntamientos presentan en el período analizado una disminución del ahorro neto, motivada por disminuciones o pequeños incrementos del ingreso corriente e importantes aumentos de los gastos de funcionamiento o de la carga financiera, de acuerdo con el siguiente detalle:

		Nº AYUNTAMIENTOS
Disminución o bajo crecimiento del ingreso corriente .....		39
Elevado incremento de los gastos de funcionamiento o de la carga financiera .....		83
Efecto conjunto de las dos causas anteriores .....		12
<b>TOTAL</b>		<b>134</b>

La evolución de la inversión neta para el período 1999-2003 se refleja en el siguiente cuadro:

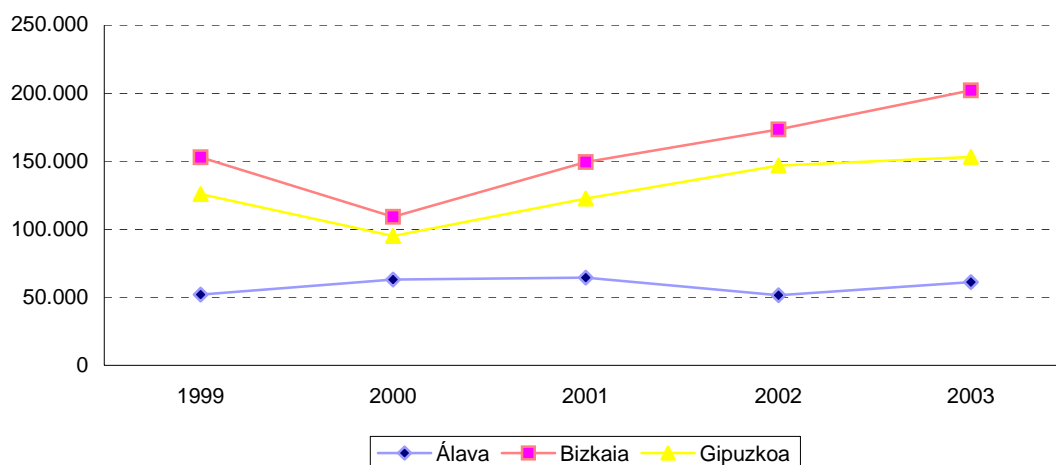
EVOLUCIÓN INVERSIÓN NETA 1999-2003		Miles-euros				
MAGNITUD	DESCRIPCIÓN	1999	2000	2001	2002	2003
Inversión Neta	Cap.6 Gtos+Cap.7 Gtos - Cap.6 Ingresos	375.764	299.039	396.684	427.792	478.166
Subvención Capital	Cap.7 Ingresos	90.224	76.142	91.115	104.636	117.838
Inversión Subven.	Subv.Cap./ Inv. Neta	24,01%	25,46%	22,97%	24,46%	24,64%

- La inversión neta ha experimentado en el período analizado un incremento interanual medio del 6,21%, concentrándose en los ejercicios 2001 y 2003, habiendo ésta disminuido en el ejercicio 2000.

- La inversión subvencionada en la CAPV se ha mantenido prácticamente constante en el período analizado salvo en el ejercicio 2001 donde disminuye y en el 2000 donde experimenta un aumento significativo.

EVOLUCIÓN INVERSIÓN NETA POR TERRITORIOS

Miles-euros



- Los 3 Territorios Históricos, Álava, Bizkaia y Gipuzkoa han incrementado en el ejercicio 2003 los niveles de inversión respecto a 2002 en 9.735.000, 28.690.000 y 6.362.000 euros respectivamente.

La inversión por habitante en el período 1999-2003 se sitúa en Bizkaia en 850 euros por habitante frente a los 1.127 euros por habitante de Álava y los 1.075 euros por habitante de Gipuzkoa.

- Respecto a la inversión subvencionada, el porcentaje medio obtenido por Álava y Bizkaia en el período analizado se situó por encima del 25%, mientras que en Gipuzkoa dicho porcentaje es del 20% aproximadamente.

El endeudamiento dispuesto para el período 1999-2003 varía según lo reflejado en el siguiente cuadro:

EVOLUCIÓN ENDEUDAMIENTO DISPUESTO 1999-2003

Miles-euros

MAGNITUD	1999	2000	2001	2002	2003	% Variación interanual
Deuda dispuesta (euros constantes 1999) .....	620.675	541.032	473.017	436.338	423.009	(9,14)%

La disminución del endeudamiento dispuesto en el período analizado se ha debido a que el ahorro neto generado se ha destinado a la financiación de las inversiones y a la reducción de la deuda.



En el período analizado el efecto de la inflación en el endeudamiento dispuesto ha supuesto una reducción media anual del 3,06%.

### III.1.2.2 TERRITORIALIZACIÓN Y ESTRATIFICACIÓN DE LOS DATOS GLOBALES

Las variables utilizadas en este apartado corresponden al ejercicio 2003 y están expresadas en euros nominales, desagregándose en función de la población y del Territorio Histórico al que pertenecen los ayuntamientos:

Miles-euros							
ESTRATO	Nº AYTOS.	INGRESOS CORRIENTES	GASTOS FUNCION.	CARGA FINANC. (1)	AHORRO NETO	REM.TES. 31/12/03	ENDEUDAM. 31/12/03 (2)
> 50.000 .....	7	978.477	818.725	61.087	98.665	159.269	296.074
20.001-50.000 .....	11	280.012	224.565	13.995	41.452	119.236	59.237
10.001-20.000 .....	22	293.112	220.505	14.043	58.564	118.254	73.987
5.001-10.000 .....	24	166.930	117.334	8.559	41.037	43.120	45.390
1.001-5.000 .....	77	167.658	129.800	6.678	31.180	64.133	48.828
< 1.000 .....	102	51.288	37.132	1.793	12.363	17.419	13.042
<b>TOTAL CAPV</b>	<b>243</b>	<b>1.937.477</b>	<b>1.548.061</b>	<b>106.155</b>	<b>283.261</b>	<b>521.431</b>	<b>536.558</b>
ÁLAVA .....	48	287.958	256.605	3.027	28.326	55.331	73.421
BIZKAIA .....	107	977.210	793.043	56.046	128.121	322.582	196.592
GIPUZKOA .....	88	672.309	498.413	47.082	126.814	143.518	266.545

(1) Neto de refinanciación.

(2) Neto de deuda actuarial con Elkarkidetza.

La comparación de estas magnitudes entre los ayuntamientos de más de 50.000 habitantes y el resto, se resume en el siguiente cuadro:

MAGNITUD	Miles-euros				
	> 50.000	RESTO	CAPV	% SOBRE ING. CTES.	
				> 50.000	RESTO
Ingresos corrientes .....	978.477	959.000	100%	100%	100%
Gastos funcionamiento .....	818.725	729.336	79,9%	83,7%	76,1%
Carga financiera .....	61.087	45.068	5,5%	6,2%	4,7%
<b>Ahorro neto</b>	<b>98.665</b>	<b>184.596</b>	<b>14,6%</b>	<b>10,1%</b>	<b>19,2%</b>
<b>Remanente de tesorería</b>	<b>159.269</b>	<b>362.162</b>	<b>26,9%</b>	<b>16,3%</b>	<b>37,8%</b>
<b>Endeudamiento</b>	<b>296.074</b>	<b>240.484</b>	<b>27,7%</b>	<b>30,3%</b>	<b>25,1%</b>

De los datos anteriores se obtienen las siguientes conclusiones:

- Los ayuntamientos de población superior a 50.000 habitantes tienen en 2003 unos gastos de funcionamiento superiores, en relación a los ingresos corrientes, de 8 puntos con respecto al resto de los ayuntamientos, mientras que en 2002 el diferencial era de 6 puntos.



- La superior carga financiera de los Territorios de Bizkaia y Gipuzkoa respecto de la de Álava es debida a la evolución positiva que experimenta el endeudamiento de estos dos Territorios pasando de un 24,89% y 45,69% de los ingresos corrientes del ejercicio en 2002 a un 20,09% y 39,65% de estos mismos ingresos en 2003.

### III.1.2.3 RATIOS POR HABITANTE

En el anexo IV.5 se presenta la relación de ayuntamientos, ordenados en función de su población, con los ratios correspondientes a cada uno de ellos. En este apartado se incluyen los resultados obtenidos en los diferentes ratios por estrato de población y Territorio Histórico para el ejercicio 2003.

En el análisis de los ratios por habitante debe tenerse en cuenta que la inflación del ejercicio 2003 fue del 2,6% para la CAPV, siendo del 2,6% para Álava, del 2,8% para Bizkaia y el 2,4% para Gipuzkoa.

#### III.1.2.3.1 Ratios relativos a Gastos Presupuestarios

ESTRATO	Nº AYTOS.	Euros/habitante				
		GASTO 2002 (1)	GASTO 2003 (1)	GASTO FUNCION. (2)	CARGA FINANC. (3)	INVERSIÓN (4)
> 50.000 .....	7	1.001	1.105	783	59	246
20.001-50.000 .....	11	837	926	656	41	226
10.001-20.000 .....	22	996	1.066	696	44	319
5.001-10.000 .....	24	1.034	1.181	685	50	441
1.001-5.000 .....	77	1.204	1.407	736	38	618
< 1.000 .....	102	1.470	1.517	789	38	684
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>243</b>	<b>1.004</b>	<b>1.111</b>	<b>737</b>	<b>51</b>	<b>311</b>
ÁLAVA .....	48	1.168	1.227	875	10	341
BIZKAIA .....	107	928	1.054	707	50	280
GIPUZKOA .....	88	1.056	1.153	728	69	348

(1) Obligaciones reconocidas capítulos 1 a 9 de gastos.

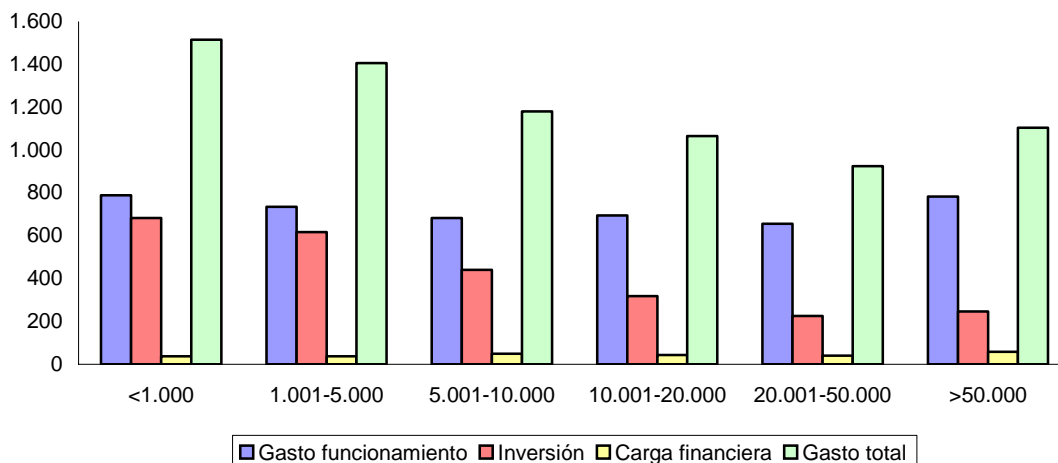
(2) Obligaciones reconocidas capítulos 1,2 y 4 de gastos.

(3) Obligac. recon. cap. 3 y 9 neto de gastos por refinanc. deuda. (4) Obligaciones reconocidas capítulos 6 y 7 de gastos.

- Los gastos totales se han incrementado en un 10,66% respecto a 2002, debido, fundamentalmente, al aumento de las inversiones.

---

#### DISTRIBUCIÓN DEL GASTO EUROS POR HABITANTE



---

De los datos anteriores se obtienen las siguientes conclusiones:

- Al igual que en el ejercicio 2002, el gasto total por habitante es significativamente más alto en los ayuntamientos de menos de 1.000 habitantes, como consecuencia de la incidencia que los gastos estructurales (gastos de funcionamiento necesarios para desarrollar su actividad) tienen en el cálculo del ratio.
- De los ayuntamientos con más de 50.000 habitantes, destacaremos la diferencia existente en cuanto al importe de los gastos por habitante, que en las tres capitales supera los 1.100 euros y en el resto oscila entre los 1.009 euros de Irún y los 893 euros de Portugalete.
- Los gastos de funcionamiento, que incluyen los gastos de personal, compras y servicios y los gastos por transferencias y subvenciones corrientes, se han incrementado en más de un 30% en 9 ayuntamientos con población inferior a 1.000 habitantes con respecto al ejercicio 2002. Esta misma situación se da en 3 ayuntamientos con población comprendida entre 1.001 y 5.000 habitantes.



El detalle de los gastos de capítulo 1, “Personal”; de capítulo 2, “Compras y servicios” y del capítulo 4, “Transferencias y subvenciones corrientes”, por estratos y territorio es el siguiente:

ESTRATO	Nº AYTOS.	Euros/habitante			(% sobre ingr. corrientes)		
		GASTO CAP.1	GASTO CAP. 2	GASTO CAP. 4	GASTO CAP.1	GASTO CAP. 2	GASTO CAP. 4
> 50.000 .....	7	305	326	152	32,60	34,80	16,28
20.001-50.000 .....	11	267	262	127	32,59	32,08	15,53
10.001-20.000 .....	22	278	291	127	30,03	31,44	13,76
5.001-10.000 .....	24	260	301	124	26,73	30,87	12,70
1.001-5.000 .....	77	258	359	119	27,16	37,71	12,55
< 1.000 .....	102	292	357	140	26,78	32,80	12,82
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>243</b>	<b>287</b>	<b>311</b>	<b>139</b>	<b>31,08</b>	<b>33,76</b>	<b>15,07</b>
ÁLAVA .....	48	403	327	145	41,04	33,35	14,73
BIZKAIA .....	107	265	318	124	30,46	36,45	14,25
GIPUZKOA .....	88	272	295	161	27,72	30,01	16,40

### III.1.2.3.2 Ratios relativos a Ingresos Presupuestarios

ESTRATO	Nº AYTOS.	Euros/habitante			
		INGRESOS 2002 (1)	INGRESOS 2003 (1)	PRESIÓN FISCAL (2)	INGRESOS POR SUBVENCIONES (3)
> 50.000 .....	7	1.050	1.021	406	554
20.001-50.000 .....	11	873	946	352	496
10.001-20.000 .....	22	1.033	1.043	413	551
5.001-10.000 .....	24	1.086	1.133	493	548
1.001-5.000 .....	77	1.232	1.376	448	683
< 1.000 .....	102	1.508	1.499	435	879
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>243</b>	<b>1.047</b>	<b>1.062</b>	<b>409</b>	<b>562</b>
ÁLAVA .....	48	1.134	1.157	427	587
BIZKAIA .....	107	989	985	380	541
GIPUZKOA .....	88	1.103	1.148	450	585

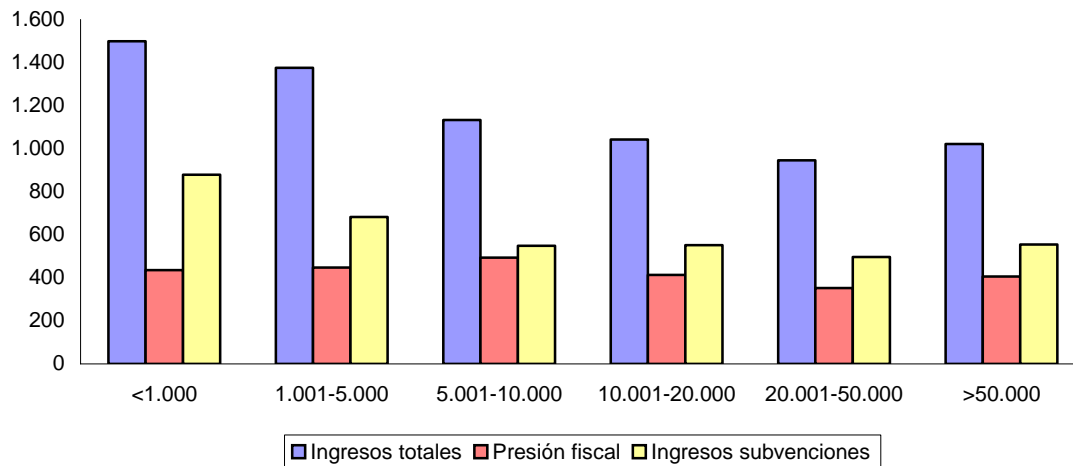
(1) Derechos reconocidos capítulos 1 a 9 de ingresos. (2) Derechos reconocidos capítulos 1 a 3 de ingresos.

(4) Derechos reconocidos capítulos 4 y 7 de ingresos.

- Los ingresos totales de los ayuntamientos de la CAPV han experimentado un incremento del 1,43% respecto al ejercicio 2002, lo que supone un incremento de 15 euros por habitante. Los gastos totales también han registrado un incremento superior, un 10,66% respecto de los gastos de 2002 y supone un aumento de 107 euros por habitante.

El aumento de los ingresos viene determinado, principalmente, por el incremento de los ingresos subvencionales, aunque en Álava y Gipuzkoa la presión fiscal (cap. 1 a 3) también tiene un peso significativo en el citado incremento.

DISTRIBUCIÓN DEL INGRESO EUROS POR HABITANTE



Los datos más significativos obtenidos del análisis de estos ratios son los siguientes:

- Los 14 ayuntamientos con mayor presión fiscal por habitante son:

Presión fiscal (euros/hab.)	Presión fiscal (euros/hab.)	Presión fiscal (euros/hab.)
Zigoitia 856	Zamudio 936	Labastida 1.101
Zaldibar 877	Zierbena 953	Berrobi 1.333
Mallabia 902	Olaberria 1.018	Bakio 1.334
Lantarón 920	Elciego 1.051	Oiartzun 2.008
Beizama 923	Aduna 1.100	

- Esta mayor presión fiscal se debe fundamentalmente a:
  - Impuesto de Construcciones, Instalaciones y Obras en los ayuntamientos de Elciego, Zierbena, Lantarón y Mallabia debido a la actividad constructora desarrollada.
  - Impuesto de Bienes Inmuebles en los ayuntamientos de Aduna y Zigoitia debido a que el valor catastral por habitante es superior a la media.
  - Impuesto de Actividades Económicas en los ayuntamientos de Zamudio y Lantarón debido al mayor nivel industrial.
  - Tasas y precios públicos en los ayuntamientos de Oiartzun, Bakio, Berrobi, Labastida, Aduna, Elciego, Olaberria, Zamudio, Beizama, Mallabia y Zaldibar. En el detalle de las liquidaciones remitidas se observa que algunos ayuntamientos están registrando en este capítulo conceptos tales como aprovechamientos urbanísticos.



- La distribución de los ingresos por subvenciones en euros por habitante, clasificados por estratos, es:

ESTRATO	Euros/habitante											
	ÁLAVA			BIZKAIA			GIPUZKOA			CAPV		
	Nº AYTOS.	SUBV. CTES.	SUBV. CAP.	Nº AYTOS.	SUBV. CTES.	SUBV. CAP.	Nº AYTOS.	SUBV. CTES.	SUBV. CAP.	Nº AYTOS.	SUBV. CTES.	SUBV. CAP.
> 50.000	1	533	21	4	507	36	2	521	59	7	516	38
20.001-50.000	-	-	-	7	425	50	4	514	27	11	454	42
10.001-20.000	1	667	92	8	436	71	13	516	40	22	496	55
5.001-10.000	1	518	44	11	416	125	12	494	59	24	459	89
1.001-5.000	15	445	232	39	452	183	23	530	237	77	476	207
< 1.000	30	368	348	38	655	350	34	700	183	102	576	303
<b>MEDIA</b>	<b>48</b>	<b>525</b>	<b>62</b>	<b>107</b>	<b>474</b>	<b>67</b>	<b>88</b>	<b>520</b>	<b>65</b>	<b>243</b>	<b>496</b>	<b>66</b>

- Como regla general, el volumen de las subvenciones de capital es inversamente proporcional al tamaño de la población de los municipios.
- En los Territorios Históricos de Álava y Gipuzkoa, las subvenciones corrientes en euros por habitante son mayores que en el Territorio Histórico de Bizkaia. Las mayores diferencias se producen en el municipio de Llodio en el Territorio Histórico de Álava, que recibe 667 euros por habitante y que se encuadra en el estrato de población de 10.001 a 20.000 habitantes y en el Territorio Histórico de Gipuzkoa debido a las importantes subvenciones de los ayuntamientos encuadrados en el estrato de población de menos de 1.000 habitantes.
- Los ayuntamientos de Baliarrain y Arakaldo, son los que mayores subvenciones de capital por habitante reciben, 2.794 y 2.606 euros, respectivamente.
- Se ha analizado el porcentaje de gastos de capital financiados por subvenciones, resultando que en 61 ayuntamientos los ingresos por subvenciones de capital financian más del 50% de los gastos de capital, porcentaje muy superior a la media de la CAPV (20,30%).
- Los siguientes ayuntamientos reciben subvenciones por habitante para gastos corrientes superiores a 1.200 euros:

Ayuntamiento	Población	Subv. corriente		Ayuntamiento	Población	Subv. corriente	
		euros/hab.				euros/hab.	
Baliarrain	97	2.041		Gizaburuaga	140	1.486	
Zegama	1.300	1.957		Gaintza	129	1.256	
Arakaldo	94	1.777		Nabarniz	226	1.208	
Orexa	83	1.747					



### III.1.2.3.3 Ratios relativos a Resultados Presupuestarios

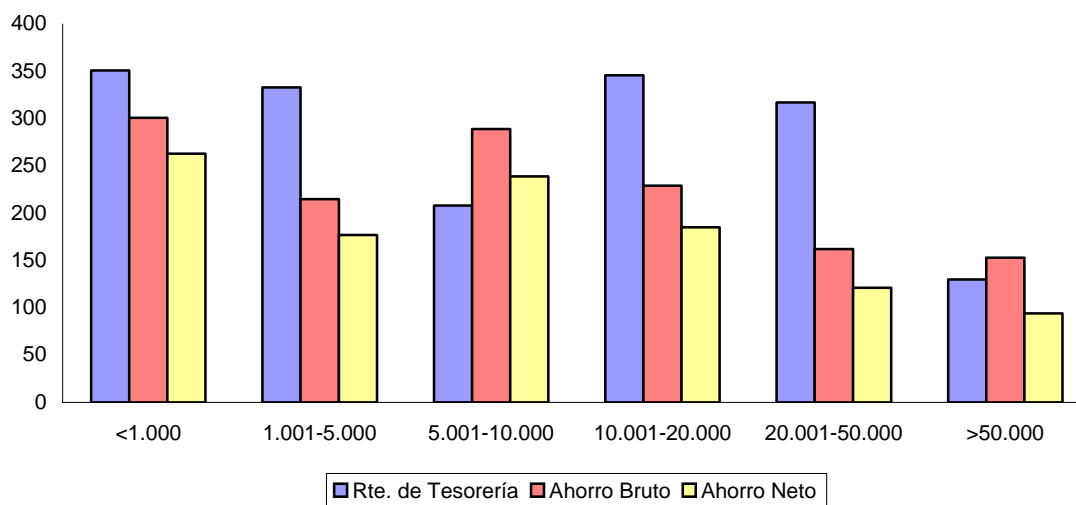
ESTRATO	Euros/habitante			
	Nº AYTOS.	REMANENTE DE TESORERÍA (1)	AHORRO BRUTO (2)	AHORRO NETO (3)
> 50.000 .....	7	130	153	94
20.001-50.000 .....	11	317	162	121
10.001-20.000 .....	22	346	229	185
5.001-10.000 .....	24	208	289	239
1.001-5.000 .....	77	333	215	177
< 1.000 .....	102	351	301	263
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>243</b>	<b>221</b>	<b>186</b>	<b>135</b>
ÁLAVA .....	48	108	107	97
BIZKAIA .....	107	284	164	114
GIPUZKOA .....	88	168	254	185

(1) El remanente de tesorería no incluye los ingresos por endeudamiento no dispuesto, con el fin de homogeneizar los datos entre municipios.

(2) Derechos reconocidos capítulos 1 a 5, menos obligaciones reconocidas capítulos 1, 2 y 4.

(3) Ahorro bruto, menos carga financiera.

#### DISTRIBUCIÓN DE LOS RESULTADOS PRESUPUESTARIOS EUROS POR HABITANTE





- La clasificación por estrato de población y por territorio de los 33 ayuntamientos de la CAPV que tienen remanente de tesorería negativo y que deberá financiarse en ejercicios futuros mediante reducción del gasto o endeudamiento, clasificados por estratos de población, es:

ESTRATO	Nº AYTOS.	% S/ TOTAL DEL ESTRATO
5.001-10.000 .....	3	12,50%
1.001-5.000 .....	18	23,38%
< 1.000 .....	12	11,76%
<b>TOTAL CAPV</b>	<b>33</b>	<b>13,58%</b>
Álava .....	9	18,75%
Bizkaia .....	18	16,82%
Gipuzkoa .....	6	6,82%

### III.1.2.3.4 Ratios relativos al Endeudamiento y a la Carga Financiera

Con el fin de homogeneizar datos entre los ayuntamientos, se ha incluido la deuda actuarial con Elkarkidetzta dentro del endeudamiento municipal, debido a que algunos ayuntamientos han procedido a la amortización de esta deuda mediante la suscripción de préstamos con entidades financieras. Asimismo, se ha considerado exclusivamente la deuda dispuesta por los municipios a 31/12/03.

ESTRATO	Nº AYTOS.	Euros/habitante	
		ENDEUDAMIENTO DISPUERTO 31/12/03 (1)	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO (2)
> 50.000 .....	7	262	6,24%
20.001-50.000 .....	11	142	5,00%
10.001-20.000 .....	22	215	4,79%
5.001-10.000 .....	24	232	5,13%
1.001-5.000 .....	77	254	3,98%
< 1.000 .....	102	266	3,50%
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>243</b>	<b>232</b>	<b>5,48%</b>
ÁLAVA .....	48	170	1,05%
BIZKAIA .....	107	174	5,74%
GIPUZKOA .....	88	354	7,00%

(3) Deuda presupuestaria dispuesta, incluyendo la deuda con Elkarkidetzta.

(4) % Carga financiera sobre ingreso corriente.

- En el Territorio Histórico de Bizkaia, la evolución de la deuda ha sido favorable en el período considerado y ha dado lugar a una disminución de esta magnitud respecto al ejercicio anterior del 1,28%.



- La deuda por habitante es menor conforme aumenta la población de los municipios, a excepción del estrato que comprende los ayuntamientos de mas de 50.000 habitantes. Esta situación se genera por la mayor deuda de los ayuntamientos de Donostia-San Sebastián y Getxo.

El análisis pormenorizado de los estratos pone de manifiesto:

- Un total de 50 ayuntamientos carecen de endeudamiento a 31/12/03, de los que 34 tienen una población inferior a 1.000 habitantes.
- Los siguientes ayuntamientos con población inferior a 20.000 habitantes tienen deuda dispuesta a 31/12/03 por importe significativamente mayor a la media de la CAPV, 232 euros por habitante:

AYUNTAMIENTO	POBLACIÓN	Euros/habitante	
		ENDEUDAMIENTO DISPUUESTO	(*) NIVEL DE ENDEUDAMIENTO
Baliarrain .....	97	2.258	2,69%
Mutiloa .....	159	2.025	17,02%
Nabarniz.....	226	1.925	4,72%
Aduna .....	341	1.581	6,21%
Murueta .....	264	1.447	60,20%
Leaburu .....	375	1.384	2,31%
Añana .....	185	1.384	0,00%
Mendaro .....	1.515	1.197	7,87%
Olaberria .....	900	1.101	1,91%
Kripan .....	191	1.089	13,29%
Lezo .....	6.013	1.086	10,88%
Orexa .....	83	1.084	0,00%
Kortezubi .....	371	973	1,59%
Zestoa .....	3.081	927	10,11%
Bergara.....	15.044	912	11,25%
Labastida.....	1.302	902	6,12%
Larraul.....	169	888	1,85%
Samaniego .....	317	877	8,40%
Morga .....	422	855	1,21%
Leza .....	210	843	7,57%
Navaridas .....	207	841	9,64%
Valle de Carranza .....	2.909	835	4,27%
Altzaga.....	133	827	7,03%
Laguardia .....	1.463	822	7,90%
Astigarraga.....	3.951	807	9,66%
Gaztelu .....	150	800	1,11%
Soraluze .....	4.158	796	13,01%
Elgeta .....	975	743	8,31%
Forua.....	1.002	743	6,20%
Aulesti.....	654	722	5,33%
Oyón-Oion .....	2.564	705	1,30%
Zeanuri.....	1.144	705	6,35%
Okondo.....	964	683	12,65%
Orio.....	4.605	654	3,92%
Mutriku .....	4.769	639	9,63%
Mañaria.....	453	629	2,95%
Dima .....	1.079	627	6,27%
Mallabia .....	1.119	614	9,59%



(\*) % carga financiera sobre ingresos corrientes.

Como se observa en el cuadro, el nivel de endeudamiento no siempre está directamente relacionado con el endeudamiento dispuesto ya que éste se ve influido por los períodos de carencia de los préstamos, la duración de los mismos o la realización de amortizaciones anticipadas.

- Para valorar la situación financiera de los ayuntamientos, se han analizado conjuntamente los siguientes ratios:

RATIO	DESCRIPCIÓN
Rdo. corriente medio .....	Ingr. corrientes (C1,C2,C3,C4,C5) de los tres últimos ejercicios - Gtos. corrientes (C1,C2,C3,C4) de los tres últimos ejercicios.
Gto. neto medio de capital ....	Gasto de Inversión (C6,C7,C8) - Ingresos de Capital (C6,C7,C8) de los tres últimos ejercicios.
Periodo medio devolución de la deuda sin inversión.....	(Deuda dispuesta+Remanente gtos. generales negativo)/ Rdo. corriente medio.
Periodo medio devolución..... de la deuda con inversiones ...	(Deuda dispuesta+Remanente gtos. generales negativo) / (Rdo. corriente medio-Gasto neto medio de capital).

El primer ratio representa el excedente medio anual obtenido por los ayuntamientos en el período 2001 a 2003, tras cubrir sus gastos corrientes y que puede ser destinado a financiar inversiones y/o atender las amortizaciones de la deuda y el segundo la inversión anual media neta de subvenciones y de ingresos extraordinarios, que los ayuntamientos han realizado en dicho período.

A su vez, los dos últimos ratios indican el número de ejercicios en los que la deuda puede ser amortizada y el remanente para gastos generales negativo saneado, según se destine la totalidad del resultado corriente medio a dicha finalidad o se mantenga la inversión neta media en el futuro.

ESTRATO	Nº AYTOS.	RDO.CTE. MEDIO	GTO.NETO MEDIO DE CAPITAL	Miles-euros	
				PERÍODO MEDIO DEVOLUCIÓN S/INVERSIÓN(*)	DEUDA C/INVERSIÓN(*)
> 50.000 .....	7	192.822	171.675	1,42	12,94
20.001-50.000 .....	11	64.975	49.563	0,75	3,16
10.001-20.000 .....	22	74.549	62.173	0,91	5,50
5.001-10.000 .....	24	43.142	41.176	0,96	20,97
1.001-5.000 .....	77	46.544	47.454	1,07	(54,51)
< 1.000 .....	102	12.723	13.896	1,05	(11,42)
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>243</b>	<b>434.755</b>	<b>385.937</b>	<b>1,14</b>	<b>10,13</b>
ÁLAVA .....	48	31.280	52.957	1,62	(2,34)
BIZKAIA .....	107	252.716	191.749	0,79	3,28
GIPUZKOA .....	88	150.759	141.231	1,62	25,60

(\*) Número de ejercicios.



- En el análisis individualizado de los anteriores ratios, únicamente los ayuntamientos de Alonsotegi, Elantxobe, Larraul y Samaniego tienen un resultado corriente medio negativo para el período 2001-2003.
- Los siguientes 3 ayuntamientos presentan ratios de devolución de la deuda, con y sin inversión, superior a 5 y 3 años respectivamente.

Miles-euros

AYUNTAMIENTO	DEUDA + RGG NEGATIVO	RDO.CTE. MEDIO	GTO.NETO MEDIO DE CAPITAL	PERÍODO MEDIO C/INVERSIÓN(*)	DEVOLUCIÓN DEUDA S/INVERSIÓN(*)
Oyón-Oion .....	1.808	500	189	5,81	3,62
Mutiloa.....	322	86	41	7,16	3,74
Valle de Carranza .....	2.698	170	158	202,33	14,28

(\*) Número de ejercicios.

- Ciento ocho ayuntamientos con endeudamiento a 31/12/03, han realizado en el período 2001-2003 inversiones netas que superan el resultado corriente, por lo que de mantenerse dicha situación, no generarían recursos para amortizar la deuda. Del citado conjunto, 90 podrían generar recursos que permitieran atender los pagos por amortización, en el caso de no realizar inversión neta en el futuro. Sin embargo, para los 18 restantes, aún en el supuesto de no realizar inversión neta en los próximos ejercicios, el período de devolución de la deuda sería superior a 3 años. Dichos ayuntamientos son:

Miles-euros

AYUNTAMIENTO	DEUDA + RGG NEGATIVO	RDO.CTE. MEDIO	GTO.NETO MEDIO DE CAPITAL	PERÍODO DEVOL. DEUDA S/INVERSIÓN(*)
Añana .....	256	37	94	6,92
Astigarraga .....	3.294	682	807	4,68
Aulesti .....	472	143	281	3,30
Baliarrain .....	219	66	136	3,32
Bergara .....	13.718	2.305	3.147	5,95
Elgeta .....	842	162	224	4,47
Elvillar .....	168	21	37	8,00
Errenteria .....	20.400	4.542	5.017	4,49
Forua .....	744	121	557	6,15
Kripan .....	208	39	41	5,33
Leaburu .....	519	118	313	4,40
Lezo .....	6.531	1.074	1.192	6,08
Mendaro .....	1.813	540	956	3,36
Morga.....	361	118	255	3,06
Murueta.....	382	127	239	3,01
Okondo.....	820	165	311	3,99
Orozko.....	1.362	171	295	6,48
Soraluze .....	3.310	641	1.047	5,16

(\*) Número de ejercicios.



### III.1.2.3.5 Inversión por habitante

Las magnitudes en euros por habitante relativas a inversiones y su financiación mediante subvenciones, clasificadas por estratos de población son:

ESTRATO	Nº AYTOS.	GASTOS NETOS DE CAPITAL (1)	Euros/habitante	
			%SUBV. SOBRE GASTOS DE CAPITAL (2)	INVERSIÓN REAL NETA (3)
> 50.000 .....	7	189	14,46%	170
20.001-50.000 .....	11	161	18,34%	189
10.001-20.000 .....	22	223	16,76%	256
5.001-10.000 .....	24	306	19,91%	379
1.001-5.000 .....	77	287	32,78%	408
< 1.000 .....	102	332	43,86%	595
<b>MEDIA CAPV</b>	<b>243</b>	<b>210</b>	<b>20,30%</b>	<b>233</b>

(1) Capítulos 6, 7 y 8 de gastos - Capítulos 6, 7 y 8 de ingresos.

(2) % Subvenciones de capital s/Capítulos 6, 7 y 8 de gastos.

(3) Capítulo 6 de gastos - Capítulo 6 de ingresos.

Los siguientes 5 ayuntamientos han tenido durante el ejercicio 2003 inversión real neta negativa, esto es, han ingresado más importe por enajenación de activos reales que el destinado a inversiones reales:

AYUNTAMIENTO	POBLACIÓN	INGRESOS CAP. 6	Euros/habitante	
			GASTOS CAP. 6	INV. REAL NETA
Orio .....	4.605	2.721	682	(2.039)
Lantarón .....	929	1.356	470	(886)
Beizama .....	168	274	24	(250)
Sopelana .....	10.894	412	180	(232)
Derio .....	4.935	310	121	(189)

Esta situación genera remanentes de tesorería no disponibles que deben ser destinados en próximos ejercicios a gastos de capital.

Además, otros 20 ayuntamientos han tenido más ingresos por operaciones de capital que gastos por operaciones de capital, capítulos 6, 7 y 8 en conjunto, por lo que también deben destinar parte de sus remanentes a la financiación de gastos afectados. Esto se produce en general, tanto por la enajenación de inversiones como por los ingresos por subvenciones de capital realizados a un ritmo diferente de la ejecución de las obras subvencionadas.

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



## III.2 ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES

### III.2.1 CUENTAS DEL EJERCICIO 2003

El número de entidades supramunicipales existentes en el año 2003 asciende a un total de 61.

Las incidencias que se han producido en la remisión y procesamiento de la información recibida han sido:

- Diez entidades no han rendido las cuentas del ejercicio 2003, habiendo incumplido los artículos 193.5 y 204.2 de la Ley 39/88 reguladora de las Haciendas Locales y el artículo 63.5 de las Normas Forales Presupuestarias. Dichas entidades son: Herri Irakaskuntza Mankomunitatea, la Mancomunidad de Municipios de las Encartaciones, Uli Mankomunitatea, Debabe Udal Euskaltegien Mankomunitatea, la Mancomunidad de Municipios Loatzo, el Consorcio de Aguas de Iruña de Oca, el Consorcio de Aguas de la Llanada Oriental, el Consorcio de Aguas de Mendi-Haran y el Consorcio de Aguas La Lomba.

No ha podido procesarse la información remitida por el Consorcio Museo Vasco de Gastronomía ni por la Mancomunidad Matadero Comarcal de Durango por no mantener la estructura y contenido establecidos en la normativa presupuestaria de las entidades locales.

La población asistida por tipo de actividad de las 50 entidades cuyas cuentas se han procesado es la siguiente:

ACTIVIDAD	Nº ENTIDADES	HABITANTES
1. Aguas y saneamiento .....	8	1.739.047
2. Gestión de servicios municipales .....	8	323.580
3. Residuos sólidos urbanos .....	8	807.859
4. Bienestar social .....	7	228.006
5. Cuadrillas de Álava .....	6	71.103
6. Promoción y enseñanza, euskera y formación ocupacional .....	5	349.959
7. Parzonerías y aprovechamiento forestal .....	5	55.940
8. Extinción de incendios .....	2	59.136
9. Transportes .....	1	765.626

Las obligaciones relativas al contenido de las cuentas de las entidades supramunicipales coincide con lo expuesto para los ayuntamientos en el apartado III.1.1 de este informe.

En los anexos IV.7, IV.8.1, IV.8.2 y IV.9 se detallan las deficiencias detectadas en cada una de las entidades supramunicipales. El número de entidades en las que no se ha detectado ninguna deficiencia de las señaladas en los mencionados anexos asciende a 6, lo que representa un 12% del total de las entidades cuya información se ha procesado.



### III.2.1.1 DEFICIENCIAS EN EL CONTENIDO DE LAS CUENTAS

#### En el contenido formal de las cuentas

El siguiente cuadro presenta el resumen de las deficiencias formales, contenidas en las cuentas de las 50 entidades supramunicipales analizadas (ver anexo IV.7).

DEFICIENCIA	Nº ENTIDADES	
	2002	2003
<b>No hay constancia de la aprobación de la Cuenta General .....</b>	<b>12</b>	<b>13</b>
No incluyen balance .....	2	6
No incluyen cuenta de resultados .....	2	7
No se incluye cuadro de financiación .....	4	15
No se incluye información sobre deuda .....	1	2
No se confecciona memoria.....	N/A	12
No se incluye cálculo del resultado presupuestario .....	1	1
No se incluye cálculo del remanente de tesorería .....	-	-
No se incluye cuenta de tesorería .....	1	3

#### En el contenido cualitativo de la información

Los siguientes cuadros resumen las deficiencias más significativas detectadas en la información contenida en alguno de los estados que forman parte de la Cuenta General (ver anexos IV.8.1 y IV.8.2).

DEFICIENCIA	Nº ENTIDADES	
	2002	2003
Ingresos de los capítulos 1, 2 y 3 se registran por criterio de caja .....	9	-
Gastos se registran en función del criterio de caja.....	4	2
Provisión de dudoso cobro deducida en remanente de tesorería inferior al estudio cobrabilidad.....	3	-
Resultado presupuestario incorrectamente calculado .....	2	3
No se calculan ajustes al resultado presupuestario del ejercicio .....	2	-
Remanente de tesorería incorrectamente calculado .....	1	3
No se calcula el remanente para gastos con financiación afectada .....	1	1
Existen descuadres en la cuenta de tesorería del ejercicio .....	-	1



Una entidad supramunicipal, con deudas pendientes de cobro de antigüedad superior a los 24 meses, no tiene estudio de cobrabilidad y no ha deducido cantidad alguna del remanente de tesorería.

DEFICIENCIA	Nº ENTIDADES	
	2002	2003
No cuadra el activo y pasivo del balance .....	1	1
El balance o la cuenta de resultados no incluye amortizaciones .....	14	9
Partidas de inmovilizado negativas en balance.....	1	1
No coincide anexo de deuda con balance .....	3	2

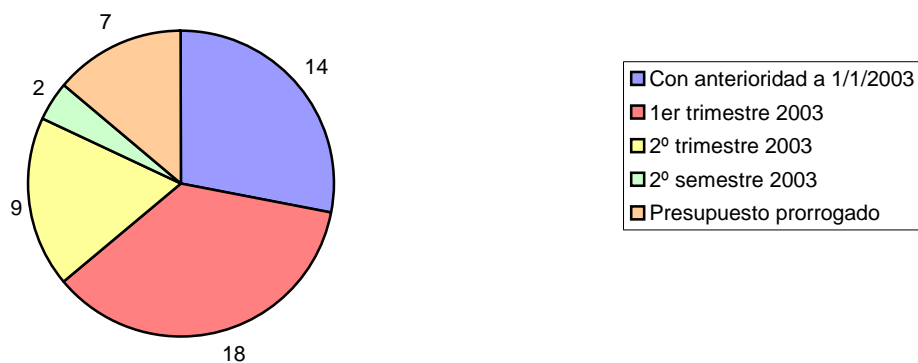
### III.2.1.2 DEFICIENCIAS EN LOS PLAZOS DE APROBACIÓN

En el anexo IV.9 se detallan individualmente las deficiencias detectadas en las 50 entidades supramunicipales procesadas.

#### Aprobación de los presupuestos

Sólo el 28% de las 50 entidades supramunicipales analizadas han aprobado los presupuestos correspondientes al año 2003, con anterioridad al inicio del ejercicio. A continuación se exponen gráficamente los períodos en los que las entidades han aprobado sus presupuestos:

APROBACIÓN PRESUPUESTOS Nº entidades





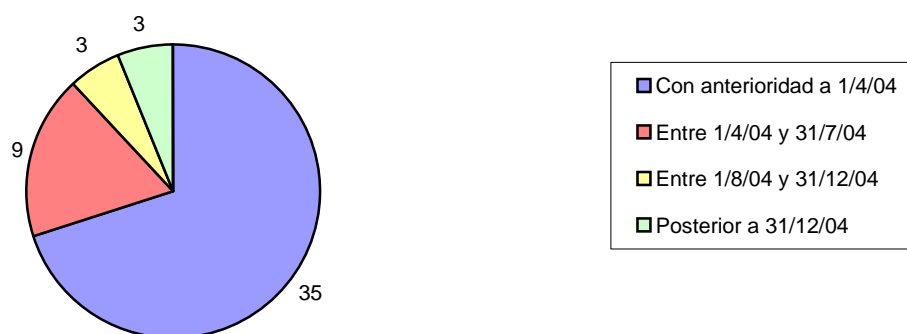
## Aprobación de la liquidación

El 70% de las entidades supramunicipales han aprobado la liquidación del presupuesto del ejercicio 2003 con anterioridad al 1 de abril de 2004, incumpliendo las restantes el plazo fijado por la normativa presupuestaria. Las fechas en las que fueron aprobadas las liquidaciones de presupuestos de 2003 son:

---

APROBACIÓN LIQUIDACIÓN

Nº entidades



---

## Aprobación de la Cuenta General

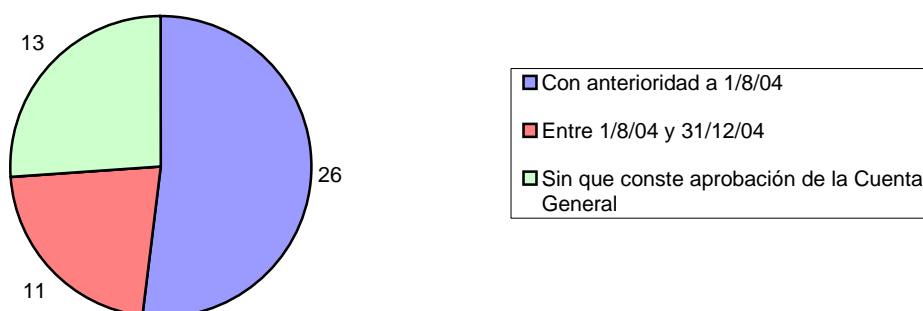
Veintiséis entidades supramunicipales, que representan un 52% del total, han aprobado la Cuenta General en el plazo señalado por la normativa presupuestaria vigente.

El número de entidades y períodos de aprobación de la Cuenta General es:

---

APROBACIÓN CUENTA GENERAL

Nº entidades





### III.2.1.3 FINANCIACIÓN DE REMANENTES NEGATIVOS 2001

De las 3 entidades supramunicipales que tenían remanentes para gastos generales negativos a 31/12/01, sólo la Mancomunidad Pro Minusválidos Psíquicos Taller Ranzari no lo ha financiado a 31/12/03, incumpliendo el art.174 de la Ley 39/88 de Haciendas Locales.

### III.2.2 SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES A 31/12/03

Para analizar la situación financiera de las entidades supramunicipales a 31/12/03, se han utilizado los datos contenidos en el anexo IV.12 de este informe, relativo a las cuentas de las 50 entidades cuya información ha sido procesada.

De la información señalada se han obtenido datos agregados que permiten analizar en su conjunto y por tipos de actividad la situación financiera de las entidades supramunicipales:

ACTIVIDAD	Miles-euros					
	ENDEUDAM. 31/12/03 (1)	CARGA FINANC. (2)	NIVEL ENDEUD. (3)	AHORRO BRUTO (4)	AHORRO NETO (5)	REMANENTE TESORERÍA
1. Aguas y saneamiento .....	43.118	10.571	9,81%	40.894	30.323	54.364
2. Gestión de servicios municipales .....	520	54	0,34%	1.675	1.621	3.574
3. Residuos sólidos urbanos .....	3.426	365	1,61%	3.199	2.834	2.422
4. Bienestar social .....	323	143	1,15%	1.176	1.033	1.612
5. Cuadrillas de Álava .....	24	2	0,03%	822	820	2.113
6. Prom. y enseñ., eusk. y form. ocup. ....	-	-	-	16	16	465
7. Parzonerías y aprovecham. forestal .....	3	3	0,80%	103	100	476
8. Extinción de incendios .....	751	126	5,70%	258	132	319
9. Transportes .....	406.952	30.308	38,34%	31.269	961	61.511
<b>TOTAL</b>	<b>455.117</b>	<b>41.572</b>	<b>16,66%</b>	<b>79.412</b>	<b>37.840</b>	<b>126.856</b>

(1) Deuda neta de créditos no dispuestos.

(4) Ing. ctes. (cap. 1 a 5) menos gtos. de función. (cap. 1, 2 y 4).

(2) Obligaciones reconocidas cap. 3 y 9, neto de refinanciación.

(5) Ahorro neto: Ahorro bruto menos carga financiera.

(3) % Carga financiera sobre los ingresos corrientes del ejercicio.

- La información global sobre endeudamiento se distorsiona por el peso específico del área de transportes integrada por el Consorcio de Transportes de Bizkaia.
- Al igual que lo indicado en los informes de entidades supramunicipales de los ejercicios 2001 y 2002, debemos señalar que la situación financiera del Consorcio de Transportes de Bizkaia depende fundamentalmente 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, así como de su capacidad para hacer rentable el servicio prestado por el Metro de Bilbao.

Los indicadores en euros por habitante se muestran individualizadamente en el anexo IV.10. A continuación se exponen las magnitudes más significativas agrupadas por el tipo de actividad que desarrollan las entidades supramunicipales.



### III.2.2.1 DATOS RELATIVOS A GASTOS PRESUPUESTARIOS

Miles-euros

ACTIVIDAD	GASTO		GASTO	CARGA	
	2002 (1)	2003 (1)	FUNC. (2)	FINAN. (3)	INVERSIÓN (4)
1. Aguas y saneamiento .....	128.928	142.939	66.858	10.571	61.600
2. Gestión de servicios municipales .....	16.415	15.444	14.321	54	1.058
3. Residuos sólidos urbanos .....	21.706	24.888	19.489	365	2.638
4. Bienestar social .....	9.614	11.793	11.276	143	374
5. Cuadrillas de Álava .....	6.368	7.216	6.168	2	1.010
6. Prom. y enseñanza, eusk. y form. ocup. ....	2.161	2.009	1.976	-	29
7. Parzonerías y aprovecham. forestal .....	529	1.199	273	3	923
8. Extinción de incendios .....	2.375	2.109	1.954	126	29
9. Transportes .....	124.774	113.997	47.782	30.308	26.782
<b>TOTAL CAPV</b>	<b>312.870</b>	<b>321.594</b>	<b>170.097</b>	<b>41.572</b>	<b>94.443</b>

(1) Obligaciones reconocidas capítulos 1 a 9 de gastos.

(2) Obligaciones reconocidas capítulos 1,2 y 4 de gastos.

(3) Obligac. recon. cap. 3 y 9 neto de gastos por refinanc. deuda. (4) Obligaciones reconocidas capítulos 6 y 7 de gastos.

- Se ha producido de forma general un incremento del gasto de 2003 respecto del año precedente, principalmente en aquellas entidades dedicadas a la distribución de agua y saneamiento debido a un incremento de sus gastos de funcionamiento, así como de la carga financiera y en menor porcentaje de la inversión. Sin embargo, el Consorcio de Transportes de Bizkaia ha experimentado una disminución del gasto debido a la menor inversión de 2003 y a la operación de refinanciación de la deuda realizada en 2000 que ha reducido de forma significativa la carga financiera.
- Respecto a la distribución del gasto total, únicamente en las entidades dedicadas a la distribución de agua y saneamiento el nivel de inversión es similar a los gastos de funcionamiento, debido al elevado componente inversor de estas actividades que genera una carga financiera derivada del endeudamiento necesario para la financiación de estas inversiones.

### III.2.2.2 DATOS RELATIVOS A INGRESOS PRESUPUESTARIOS

Miles-euros

ACTIVIDAD	INGRESOS		INGRESOS DE LA	INGRESOS	INGRESOS
	2002 (1)	2003 (1)	ACTIVIDAD (2)	SUBVENC. (3)	ENDEUDAM. (4)
1. Aguas y saneamiento .....	123.442	162.188	105.890	33.607	21.419
2. Gestión de servicios municipales .....	16.911	16.715	3.126	13.487	-
3. Residuos sólidos urbanos .....	21.329	23.959	6.637	16.032	1.157
4. Bienestar social .....	9.379	12.660	2.017	10.550	48
5. Cuadrillas de Álava .....	6.660	7.402	366	6.907	24
6. Prom. y enseñanza, eusk. y form. ocup. ....	2.142	1.999	126	1.861	-
7. Parzonerías y aprovecham. forestal .....	692	910	279	631	-
8. Extinción de incendios .....	2.453	2.221	7	2.210	-
9. Transportes .....	127.524	133.115	47.894	84.609	-
<b>TOTAL CAPV</b>	<b>310.532</b>	<b>361.169</b>	<b>166.342</b>	<b>169.894</b>	<b>22.648</b>

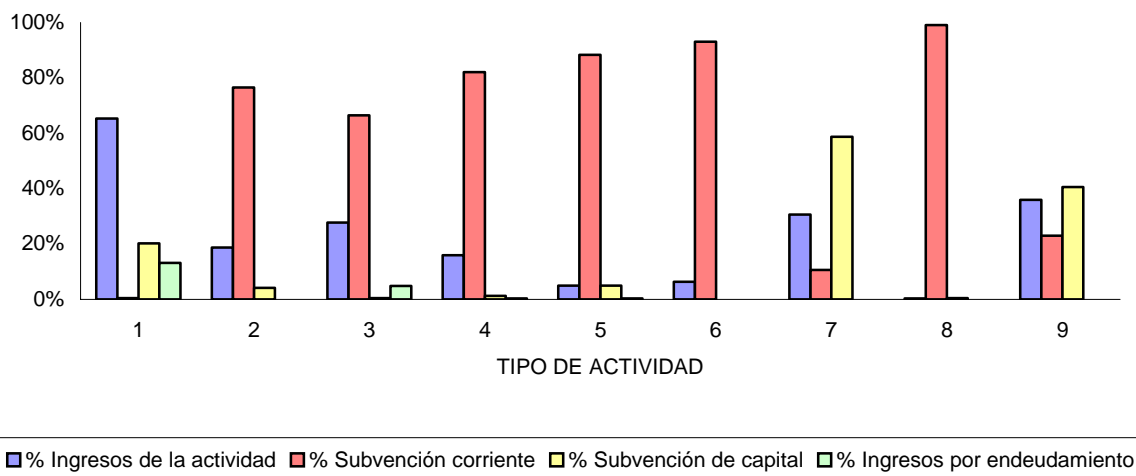
(1) Derechos reconocidos capítulos 1 a 9 de ingresos.

(2) Derechos recon. cap. 3 de ing. y cap. 5 de ing. para las Parzonerías.

(3) Derechos reconocidos capítulos 4 y 7 de ingresos. (4) Derechos reconocidos capítulo 9 de ingresos.

La estructura de los ingresos de las entidades supramunicipales se refleja en el siguiente gráfico:

#### FINANCIACIÓN ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES



- El 56% de las entidades supramunicipales financian más del 70% 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.  
No obstante, analizando las áreas de actuación y servicios prestados, se observa que se están registrando como ingresos por subvenciones corrientes servicios que las entidades debieran facturar y cuyos ingresos debieran registrarse en capítulo 3.
- La actividad de transporte, integrada exclusivamente por el Consorcio de Transportes de Bizkaia, presenta una estructura de ingresos diferente al resto de actividades y es debido al elevado nivel de inversiones que realiza como consecuencia de la construcción de la línea II del Metro de Bilbao.
- En las entidades de abastecimiento y saneamiento de aguas, de transportes y las parzonerías, las subvenciones más significativas atienden fundamentalmente a la financiación de inversiones, mientras que en el resto financian gasto corriente.



- Las entidades con mayores ingresos por subvención en euros por habitante son:

ENTIDAD	Euros/habitante		
	SUBVENCIÓN CORRIENTE	SUBVENCIÓN CAPITAL	INGRESOS POR SUBVENCIÓN
Cuadrilla de Añana .....	257	27	284
Cuadrilla de Campezo-Montaña Alavesa ....	240	22	262
Lea Ibarreko Udal Mankomunazgoa .....	258	-	258
Arratiako Udalen Mankomunitatea .....	120	47	167
Cuadrilla de Laguardia-Rioja Alavesa .....	156	3	159
Txorierriko Mankomunitatea .....	152	-	152

### III.2.2.3 RATIOS RELATIVOS A LA SITUACIÓN FINANCIERA

- Al igual que para los ayuntamientos (ver apartado III.1.2.3.4) se han analizado los siguientes ratios para la realización de una valoración de la situación financiera:

Resultado corriente medio	Gto. neto medio de capital	Período medio devolución deuda - sin inversión - con inversión
---------------------------	-------------------------------	--

- Las 5 entidades que presentan un resultado corriente medio negativo para el período 2001-2003 son:

ENTIDAD	Miles-euros
	RDO. CORRIENTE MEDIO
Mancomunidad de Serv. Sociales Busturialdea .....	(50)
Labe Erretzailearen Amankomunazgoa .....	(20)
Udalerri Euskaldunen Mankomunitatea (UEMA) .....	(14)
Cons. Educ. Comp. y Form. Ocup. de Álava .....	(12)
Enirio-Aralarko Mankomunitatea .....	(1)

- Las siguientes 2 entidades presentan ratios de devolución de la deuda sin inversión superior a 3 años:

ENTIDAD	Miles-euros				
	DEUDA + RGG NEGATIVO	RDO. CTE. MEDIO	GTO. NETO MEDIO DE CAPITAL	PERÍODO DE DEVOLUCIÓN	
				C/INVERSIÓN(1)	S/INVERSIÓN(1)
Consorcio de Aguas de Gipuzkoa .....	29.666	3.263	11.098	(3,79)	9,09
Mancomunidad Urola Garaia .....	751	153	56	7,77	4,91

(1) Número de ejercicios.



Las anteriores entidades presentan unos niveles de inversión y resultado corriente medio que imposibilitan o aplazan significativamente el período de devolución de la deuda existente. Aunque se destinara la totalidad del resultado corriente medio a atender los pagos de amortización, el período de devolución superaría 3 ejercicios.

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

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

Es necesario que las entidades supramunicipales repercutan el coste de los servicios modificando el criterio de que los entes agrupados deban financiar los gastos de explotación e inversiones con independencia del servicio efectivamente prestado.

#### III.2.2.4 DATOS RELATIVOS A INVERSIONES

El siguiente cuadro presenta las magnitudes relativas a inversiones y su financiación mediante subvenciones, clasificadas por el tipo de actividad de la entidad supramunicipal:

ACTIVIDAD	Miles-euros		
	GASTOS NETOS CAPITAL (1)	INVERSIÓN REAL NETA (2)	%SUBV. SOBRE GASTOS DE CAPITAL (3)
1. Aguas y saneamiento .....	32.493	53.275	50,20%
2. Gestión de servicios municipales .....	350	1.043	65,01%
3. Residuos sólidos urbanos .....	4.920	2.529	2,15%
4. Bienestar social .....	214	370	41,18%
5. Cuadrillas de Álava .....	658	900	35,28%
6. Prom. y enseñanza, eusk. y form. ocup. ....	26	29	0,00%
7. Parzonerías y aprovecham. forestal .....	389	923	57,85%
8. Extinción de incendios .....	20	29	31,03%
9. Transportes .....	(18.157)	26.705	150,53%
<b>TOTAL CAPV</b>	<b>20.913</b>	<b>85.803</b>	<b>80,79%</b>

(1) Capítulos 6, 7 y 8 de gastos - Capítulos 6, 7 y 8 de ingresos.

(2) Capítulo 6 de gastos - Capítulo 6 de ingresos.

(3) % Subvenciones de capital s/Capítulos 6, 7 y 8 de gastos.



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

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



## IV. ANEXOS

### IV.1 LIQUIDACIONES AGREGADAS DE LAS ENTIDADES LOCALES PARA EL EJERCICIO 2003

#### IV.1.1 LIQUIDACIÓN AGREGADA DE LOS AYUNTAMIENTOS DE LA CAPV

							Miles-euros
CAPÍTULOS	PPTO.	MODIF.	PPTO.	DERECHOS	RECAUD.	PDTE.	EJECUTADO
DE INGRESOS	INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	LIQUIDADOS	LÍQUIDA	COBRO	(+, -)
1 Impuestos Directos .....	413.992	7.814	421.806	417.480	384.968	32.512	4.326
2 Impuestos Indirectos .....	93.224	1.963	95.187	92.916	70.836	22.080	2.271
3 Tasas y Otros Ingresos .....	300.681	41.435	342.116	349.389	292.463	56.926	(7.273)
4 Transferencias Corrientes .....	917.407	81.698	999.105	1.041.604	1.005.929	35.675	(42.499)
5 Ingresos Patrimoniales .....	42.263	5.442	47.705	36.088	30.767	5.321	11.617
6 Enajenac. Inversión. Reales .....	97.236	28.597	125.833	92.363	63.761	28.602	33.470
7 Transferencias de Capital .....	117.563	164.340	281.903	137.544	86.862	50.682	144.359
8 Variac. Activos Financieros .....	8.008	582.779	590.787	5.931	3.982	1.949	2.077
9 Variac. Pasivos Financieros .....	80.933	88.433	169.366	56.255	32.497	23.758	113.111
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.071.307</b>	<b>1.002.501</b>	<b>3.073.808</b>	<b>2.229.570</b>	<b>1.972.065</b>	<b>257.505</b>	<b>261.459</b>

							Miles-euros
CAPÍTULOS	PPTO.	MODIF.	PPTO.	OBLIGAC.	PAGOS	PDTE.	EJECUTADO
DE GASTOS	INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	RECON.	LÍQUIDOS	PAGO	(+, -)
1 Gastos de Personal .....	577.526	45.149	622.675	602.138	595.487	6.651	20.537
2 Compras Bienes Ctes. y Servic. ....	628.247	97.463	725.710	654.030	562.226	91.804	71.680
3 Gastos Financieros .....	26.785	(7.906)	18.879	14.680	14.645	35	4.199
4 Transferencias Corrientes .....	254.262	56.549	310.811	291.893	273.977	17.916	18.918
6 Inversiones Reales .....	431.289	732.881	1.164.170	581.365	468.262	113.103	582.805
7 Transferencias de Capital .....	44.829	52.240	97.069	70.917	58.915	12.002	26.152
8 Variac. Activos Financieros .....	8.802	28.180	36.982	25.264	23.444	1.820	11.718
9 Variac. Pasivos Financieros .....	85.664	6.787	92.451	91.475	91.216	259	976
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.057.404</b>	<b>1.011.343</b>	<b>3.068.747</b>	<b>2.331.762</b>	<b>2.088.172</b>	<b>243.590</b>	<b>736.985</b>
<b>RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO</b>				<b>(102.192)</b>			

							Miles-euros
							ANULACIONES
DEUDORES EJ. CERRADOS	514.329	840	515.169	473.236	237.149	236.087	41.933
ACREEDORES EJ. CERRADOS	254.375	(20)	254.355	250.411	237.548	12.863	3.944
<b>RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS</b>							<b>(37.989)</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>(140.181)</b>
AJUSTES	
Desviaciones de financiación (+/-) .....	14.627
Gastos financiados con Rem. Tesorería .....	344.046
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>218.492</b>
Deudores pendientes de cobro .....	430.525
Acreedores pendientes de pago .....	401.430
Fondos líquidos .....	492.336
<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	<b>521.431</b>
Remanente para gastos con financiación afectada .....	80.805
<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES</b>	<b>440.626</b>



## REMANENTE DE TESORERÍA DE LOS AYUNTAMIENTOS DE LA CAPV

	Miles-euros
<b>DEUDORES PENDIENTES DE COBRO</b>	
De presupuesto de ingresos, corriente .....	257.505
De presupuesto de ingresos, cerrados .....	236.087
De otras operaciones no presupuestarias .....	78.268
(Saldos de dudoso cobro) .....	(132.761)
(Ingresos pendientes de aplicación) .....	(8.574)
<b>TOTAL (A)</b>	<b>430.525</b>
<b>ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO</b>	
De presupuesto de gastos, corriente .....	243.590
De presupuesto de gastos, cerrados .....	12.863
De presupuesto de ingresos .....	1.045
De otras operaciones no presupuestarias .....	143.970
(Pagos pendientes de aplicación) .....	(38)
<b>TOTAL (B)</b>	<b>401.430</b>
<b>FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)</b>	<b>492.336</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA (D = A - B + C)</b>	<b>521.431</b>
<b>REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)</b>	<b>80.805</b>
<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D - E)</b>	<b>440.626</b>



## IV.1.2 LIQUIDACIÓN AGREGADA DE LOS AYUNTAMIENTOS DE ÁLAVA

Miles-euros							
CAPÍTULOS DE INGRESOS	PPTO. INICIAL	MODIF. CRÉDITO	PPTO. DEFINIT.	DERECHOS LIQUIDADOS	RECAUD. LÍQUIDA	PDTE. COBRO	EJECUTADO (+, -)
1 Impuestos Directos .....	67.737	1.204	68.941	67.102	60.964	6.138	1.839
2 Impuestos Indirectos .....	13.327	417	13.744	15.710	13.050	2.660	(1.966)
3 Tasas y Otros Ingresos .....	41.948	2.053	44.001	42.517	38.102	4.415	1.484
4 Transferencias Corrientes .....	140.789	10.583	151.372	153.933	147.938	5.995	(2.561)
5 Ingresos Patrimoniales .....	14.398	1.387	15.785	8.696	7.162	1.534	7.089
6 Enajenac. Inversión. Reales .....	32.423	2.104	34.527	25.113	20.472	4.641	9.414
7 Transferencias de Capital .....	25.450	9.233	34.683	18.165	10.359	7.806	16.518
8 Variac. Activos Financieros .....	1.164	69.154	70.318	540	378	162	624
9 Variac. Pasivos Financieros .....	6.794	11.405	18.199	7.540	2.939	4.601	10.659
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>344.030</b>	<b>107.540</b>	<b>451.570</b>	<b>339.316</b>	<b>301.364</b>	<b>37.952</b>	<b>43.100</b>

Miles-euros							
CAPÍTULOS DE GASTOS	PPTO. INICIAL	MODIF. CRÉDITO	PPTO. DEFINIT.	OBLIGAC. RECON.	PAGOS LÍQUIDOS	PDTE. PAGO	EJECUTADO (+, -)
1 Gastos de Personal.....	114.788	6.433	121.221	118.169	117.682	487	3.052
2 Compras Bienes Ctes. y Servic. ....	96.444	9.141	105.585	96.030	86.419	9.611	9.555
3 Gastos Financieros .....	1.533	(50)	1.483	1.281	1.318	(37)	202
4 Transferencias Corrientes .....	36.806	9.161	45.967	42.406	39.364	3.042	3.561
6 Inversiones Reales .....	86.896	80.060	166.956	94.686	77.720	16.966	72.270
7 Transferencias de Capital .....	5.523	2.281	7.804	5.318	4.306	1.012	2.486
8 Variac. Activos Financieros .....	274	290	564	384	367	17	180
9 Variac. Pasivos Financieros .....	1.646	224	1.870	1.746	1.751	(5)	124
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>343.910</b>	<b>107.540</b>	<b>451.450</b>	<b>360.020</b>	<b>328.927</b>	<b>31.093</b>	<b>91.430</b>
<b>RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO</b>				<b>(20.704)</b>			

Miles-euros							
ANULACIONES							
DEUDORES EJ. CERRADOS	71.996	(2)	71.994	67.463	30.127	37.336	4.531
ACREEDORES EJ. CERRADOS	28.502	(1)	28.501	27.904	25.932	1.972	597
<b>RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS</b>							<b>(3.934)</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>(24.638)</b>
<b>AJUSTES</b>	
Desviaciones de financiación (+/-) .....	(537)
Gastos financiados con Rem. Tesorería .....	57.345
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>32.170</b>
Deudores pendientes de cobro .....	69.610
Acreedores pendientes de pago .....	62.386
Fondos líquidos .....	48.107
<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	<b>55.331</b>
Remanente para gastos con financiación afectada .....	5.528
<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES</b>	<b>49.803</b>



## REMANENTE DE TESORERÍA DE LOS AYUNTAMIENTOS DE ÁLAVA

	Miles-euros
<b>DEUDORES PENDIENTES DE COBRO</b>	
De presupuesto de ingresos, corriente .....	37.952
De presupuesto de ingresos, cerrados .....	37.336
De otras operaciones no presupuestarias .....	2.087
(Saldos de dudoso cobro) .....	(7.716)
(Ingresos pendientes de aplicación) .....	(49)
<b>TOTAL (A)</b>	<b>69.610</b>
<b>ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO</b>	
De presupuesto de gastos, corriente .....	31.093
De presupuesto de gastos, cerrados .....	1.972
De presupuesto de ingresos .....	9
De otras operaciones no presupuestarias .....	29.312
(Pagos pendientes de aplicación) .....	-
<b>TOTAL (B)</b>	<b>62.386</b>
<b>FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)</b>	<b>48.107</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA (D = A - B + C)</b>	<b>55.331</b>
<b>REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)</b>	<b>5.528</b>
<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D - E)</b>	<b>49.803</b>



### IV.1.3 LIQUIDACIÓN AGREGADA DE LOS AYUNTAMIENTOS DE BIZKAIA

							Miles-euros
CAPÍTULOS DE INGRESOS	PPTO. INICIAL	MODIF. CRÉDITO	PPTO. DEFINIT.	DERECHOS LIQUIDADOS	RECAUD. LÍQUIDA	PDTE. COBRO	EJECUTADO (+, -)
1 Impuestos Directos .....	199.236	1.155	200.391	201.416	183.568	17.848	(1.025)
2 Impuestos Indirectos .....	55.445	226	55.671	48.594	37.623	10.971	7.077
3 Tasas y Otros Ingresos .....	148.370	16.902	165.272	176.123	144.433	31.690	(10.851)
4 Transferencias Corrientes .....	465.233	55.803	521.036	532.191	524.940	7.251	(11.155)
5 Ingresos Patrimoniales .....	15.855	4.302	20.157	18.886	16.978	1.908	1.271
6 Enajenac. Inversión. Reales .....	37.272	10.332	47.604	35.037	26.557	8.480	12.567
7 Transferencias de Capital .....	41.011	112.509	153.520	74.629	49.801	24.828	78.891
8 Variac. Activos Financieros .....	2.805	368.275	371.080	1.893	1.339	554	912
9 Variac. Pasivos Financieros .....	19.443	30.547	49.990	15.710	13.957	1.753	34.280
<b>TOTAL INGRESOS.....</b>	<b>984.670</b>	<b>600.051</b>	<b>1.584.721</b>	<b>1.104.479</b>	<b>999.196</b>	<b>105.283</b>	<b>111.967</b>

							Miles-euros
CAPÍTULOS DE GASTOS	PPTO. INICIAL	MODIF. CRÉDITO	PPTO. DEFINIT.	OBLIGAC. RECON.	PAGOS LÍQUIDOS	PDTE. PAGO	EJECUTADO (+, -)
1 Gastos de Personal.....	278.016	31.115	309.131	297.611	294.235	3.376	11.520
2 Compras Bienes Ctes. y Servic..	338.463	59.258	397.721	356.218	305.409	50.809	41.503
3 Gastos Financieros .....	12.898	(5.594)	7.304	6.059	6.013	46	1.245
4 Transferencias Corrientes .....	113.463	34.530	147.993	139.214	132.789	6.425	8.779
6 Inversiones Reales .....	165.446	422.374	587.820	275.885	224.881	51.004	311.935
7 Transferencias de Capital .....	15.852	33.563	49.415	38.097	36.238	1.859	11.318
8 Variac. Activos Financieros .....	3.005	23.789	26.794	19.829	18.552	1.277	6.965
9 Variac. Pasivos Financieros .....	44.556	6.294	50.850	49.987	49.928	59	863
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>971.699</b>	<b>605.329</b>	<b>1.577.028</b>	<b>1.182.900</b>	<b>1.068.045</b>	<b>114.855</b>	<b>394.128</b>
<b>RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO</b>				<b>(78.421)</b>			

							Miles-euros
							ANULACIONES
DEUDORES EJ. CERRADOS	281.927	828	282.755	255.456	106.137	149.319	27.299
ACREEDORES EJ. CERRADOS	143.130	(19)	143.111	140.831	132.344	8.487	2.280
<b>RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS</b>							<b>(25.019)</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>(103.440)</b>
<b>AJUSTES</b>	
Desviaciones de financiación (+/-) .....	17.307
Gastos financiados con Rem. Tesorería .....	205.680
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>119.547</b>
Deudores pendientes de cobro .....	201.523
Acreedores pendientes de pago .....	207.353
Fondos líquidos .....	328.412
<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	<b>322.582</b>
Remanente para gastos con financiación afectada .....	52.060
<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES</b>	<b>270.522</b>



## REMANENTE DE TESORERÍA DE LOS AYUNTAMIENTOS DE BIZKAIA

	Miles-euros
<b>DEUDORES PENDIENTES DE COBRO</b>	
De presupuesto de ingresos, corriente .....	105.283
De presupuesto de ingresos, cerrados .....	149.319
De otras operaciones no presupuestarias .....	57.093
(Saldos de dudoso cobro) .....	(101.381)
(Ingresos pendientes de aplicación) .....	(8.791)
<b>TOTAL (A)</b>	<b>201.523</b>
<b>ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO</b>	
De presupuesto de gastos, corriente .....	114.855
De presupuesto de gastos, cerrados .....	8.487
De presupuesto de ingresos .....	798
De otras operaciones no presupuestarias .....	83.263
(Pagos pendientes de aplicación) .....	(50)
<b>TOTAL (B)</b>	<b>207.353</b>
<b>FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)</b>	<b>328.412</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA (D = A - B + C)</b>	<b>322.582</b>
<b>REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)</b>	<b>52.060</b>
<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D - E)</b>	<b>270.522</b>



#### IV.1.4 LIQUIDACIÓN AGREGADA DE LOS AYUNTAMIENTOS DE GIPUZKOA

Miles-euros							
CAPÍTULOS	PPTO.	MODIF.	PPTO.	DERECHOS	RECAUD.	PDTE.	EJECUTADO
DE INGRESOS	INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	LIQUIDADOS	LÍQUIDA	COBRO	(+ , -)
1 Impuestos Directos .....	147.019	5.455	152.474	148.962	140.436	8.526	3.512
2 Impuestos Indirectos .....	24.452	1.320	25.772	28.612	20.163	8.449	(2.840)
3 Tasas y Otros Ingresos .....	110.363	22.480	132.843	130.749	109.928	20.821	2.094
4.Transferencias Corrientes .....	311.385	15.312	326.697	355.480	333.051	22.429	(28.783)
5 Ingresos Patrimoniales .....	12.010	(247)	11.763	8.506	6.627	1.879	3.257
6 Enajenac. Inversión. Reales .....	27.541	16.161	43.702	32.213	16.732	15.481	11.489
7 Transferencias de Capital .....	51.102	42.598	93.700	44.750	26.702	18.048	48.950
8 Variac. Activos Financieros .....	4.039	145.350	149.389	3.498	2.265	1.233	541
9 Variac. Pasivos Financieros .....	54.696	46.481	101.177	33.005	15.601	17.404	68.172
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>742.607</b>	<b>294.910</b>	<b>1.037.517</b>	<b>785.775</b>	<b>671.505</b>	<b>114.270</b>	<b>106.392</b>

Miles-euros							
CAPÍTULOS	PPTO.	MODIF.	PPTO.	OBLIGAC.	PAGOS	PDTE.	EJECUTADO
DE GASTOS	INICIAL	CRÉDITO	DEFINIT.	RECON.	LÍQUIDOS	PAGO	(+ , -)
1 Gastos de Personal.....	184.722	7.601	192.323	186.358	183.570	2.788	5.965
2 Compras Bienes Ctes. y Servic..	193.340	29.064	222.404	201.782	170.398	31.384	20.622
3 Gastos Financieros .....	12.354	(2.262)	10.092	7.340	7.314	26	2.752
4 Transferencias Corrientes .....	103.993	12.858	116.851	110.273	101.824	8.449	6.578
6 Inversiones Reales .....	178.947	230.447	409.394	210.794	165.661	45.133	198.600
7 Transferencias de Capital .....	23.454	16.396	39.850	27.502	18.371	9.131	12.348
8 Variac. Activos Financieros .....	5.523	4.101	9.624	5.051	4.525	526	4.573
9 Variac. Pasivos Financieros .....	39.462	269	39.731	39.742	39.537	205	(11)
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>741.795</b>	<b>298.474</b>	<b>1.040.269</b>	<b>788.842</b>	<b>691.200</b>	<b>97.642</b>	<b>251.427</b>
<b>RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO</b>				<b>(3.067)</b>			

Miles-euros							
ANULACIONES							
DEUDORES EJ. CERRADOS	160.406	14	160.420	150.317	100.885	49.432	10.103
ACREED. EJER. CERRADOS	82.743	0	82.743	81.676	79.272	2.404	1.067
<b>RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS</b>							<b>(9.036)</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>(12.103)</b>
<b>AJUSTES</b>	
Desviaciones de financiación (+/-) .....	(2.143)
Gastos financiados con Rem. Tesorería .....	81.021
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>66.775</b>
Deudores pendientes de cobro .....	159.392
Acreedores pendientes de pago .....	131.691
Fondos líquidos .....	115.817
<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	<b>143.518</b>
Remanente para gastos con financiación afectada .....	23.217
<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES</b>	<b>120.301</b>



## REMANENTE DE TESORERÍA DE LOS AYUNTAMIENTOS DE GIPUZKOA

	Miles-euros
<b>DEUDORES PENDIENTES DE COBRO</b>	
De presupuesto de ingresos, corriente .....	114.270
De presupuesto de ingresos, cerrados .....	49.432
De otras operaciones no presupuestarias .....	19.088
(Saldos de dudoso cobro) .....	(23.664)
(Ingresos pendientes de aplicación) .....	266
<b>TOTAL (A)</b>	<b>159.392</b>
<b>ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO</b>	
De presupuesto de gastos, corriente .....	97.642
De presupuesto de gastos, cerrados .....	2.404
De presupuesto de ingresos .....	238
De otras operaciones no presupuestarias .....	31.395
(Pagos pendientes de aplicación) .....	12
<b>TOTAL (B)</b>	<b>131.691</b>
<b>FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)</b>	<b>115.817</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA (D = A - B + C)</b>	<b>143.518</b>
<b>REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)</b>	<b>23.217</b>
<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D - E)</b>	<b>120.301</b>



#### IV.2 DEFICIENCIAS EN EL CONTENIDO FORMAL DE LA CUENTA GENERAL DE LOS AYUNTAMIENTOS

AYUNTAMIENTO	TERRITORIO	POBLACIÓN	DEFICIENCIAS	NO CONSTA APROBACIÓN CUENTA GENERAL	NO HAY BALANCE	NO HAY CUENTA DE RESULTADOS	NO HAY CUADRO FINANCIACIÓN	NO HAY INFORMACIÓN DEUDA	NO HAY MEMORIA	NO REALIZA CÁLCULO RESULTADO EJERCICIO	NO REALIZA CÁLCULO REMANENTE TESORERÍA	NO HAY CUENTA TESORERÍA
ARRIGORRIAGA	BIZ	11.515	0									
ARTEA	BIZ	657	1	•								
ARTZENTALES	BIZ	666	0									
ARTZINIEGA	AL	1.381	1				•					
ASPARRENA	AL	1.577	1				•					
ASTEASU	GIP	1.317	0									
ASTIGARRAGA	GIP	3.951	2				•		•			
ATAUN	GIP	1.514	1	•								
ATXONDO	BIZ	1.451	2	•			•					
AULESTI	BIZ	654	2				•		•			
AYALA	AL	2.236	1				•					
AZKOITIA	GIP	10.288	0									
AZPEITIA	GIP	13.858	0									
BAKIO	BIZ	1.832	1						•			
BALIARRAIN	GIP	97	2						•	•		
BALMASEDA	BIZ	7.043	0									
BAÑOS DE EBRO	AL	345	2				•	•				
BARAKALDO	BIZ	94.727	0									
BARRIKA	BIZ	1.239	0									
BARRUNDIA	AL	704	1				•					
BASAURI	BIZ	44.935	0									
BEASAIN	GIP	12.326	0									
BEDIA	BIZ	985	0									
BEIZAMA	GIP	168	8	•	•	•	•	•	•	•	•	
BELAUNTZA	GIP	294	0									
BERANGO	BIZ	5.612	0									
BERASTEGI	GIP	982	4	•		•	•		•			
BERGARA	GIP	15.044	0									
BERMEO	BIZ	16.906	0									
BERNEDO	AL	544	1				•					
BERRIATUA	BIZ	1.023	2	•					•			
BERRIZ	BIZ	4.445	1					•				
BERROBI	GIP	565	1						•			
BIDEGOYAN	GIP	432	2	•					•			

#### IV.2 DEFICIENCIAS EN EL CONTENIDO FORMAL DE LA CUENTA GENERAL DE LOS AYUNTAMIENTOS

AYUNTAMIENTO	TERRITORIO	POBLACIÓN	DEFICIENCIAS	NO CONSTA APROBACIÓN CUENTA GENERAL	NO HAY BALANCE	NO HAY CUENTA DE RESULTADOS	NO HAY CUADRO FINANCIACIÓN	NO HAY INFORMACIÓN DEUDA	NO HAY MEMORIA	NO REALIZA CÁLCULO RESULTADO EJERCICIO	NO REALIZA CÁLCULO REMANENTE TESORERÍA	NO HAY CUENTA TESORERÍA
BILBAO	BIZ	353.567	0									
BUSTURIA	BIZ	1.665	2				•		•			
CAMPEZO	AL	1.063	1				•					
DEBA	GIP	5.275	0									
DERIO	BIZ	4.935	0									
DIMA	BIZ	1.079	5	•	•		•	•	•			
DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN	GIP	181.811	0									
DURANGO	BIZ	25.735	0									
EA	BIZ	796	0									
EIBAR	GIP	28.182	0									
ELANTXOBE	BIZ	460	0									
ELBURGO	AL	435	1				•					
ELCIEGO	AL	943	1				•					
ELDUAIN	GIP	214	5	•	•	•	•		•			
ELGETA	GIP	975	1						•			
ELGOIBAR	GIP	10.637	1						•			
ELORRIO	BIZ	7.170	0									
ELVILLAR	AL	375	1				•					
ERANDIO	BIZ	22.876	0									
EREÑO	BIZ	251	4			•	•	•	•			
ERMUA	BIZ	16.735	0									
ERRETERIA	GIP	38.397	0									
ERREZIL	GIP	608	6	•	•	•	•	•	•			
ERRIGOITI	BIZ	499	0									
ESKORIATZA	GIP	3.902	0									
ETXEBARRI, ANT. DE S. ESTEBAN- ETXEBARRI DONEZTEBEKO ELIZATEA	BIZ	7.390	0									
ETXEBARRIA	BIZ	790	0									
EZKIO-ITSASO	GIP	561	0									
FORUA	BIZ	1.002	1	•								
FRUIZ	BIZ	357	4			•	•	•	•			
GABIRIA	GIP	442	0									
GAINTZA	GIP	129	0									
GALDAKAO	BIZ	29.765	0									
GALDAMES	BIZ	802	2	•					•			

#### IV.2 DEFICIENCIAS EN EL CONTENIDO FORMAL DE LA CUENTA GENERAL DE LOS AYUNTAMIENTOS

AYUNTAMIENTO	TERRITORIO	POBLACIÓN	DEFICIENCIAS	NO CONSTA APROBACIÓN CUENTA GENERAL	NO HAY BALANCE	NO HAY CUENTA DE RESULTADOS	NO HAY CUADRO FINANCIACIÓN	NO HAY INFORMACIÓN DEUDA	NO HAY MEMORIA	NO REALIZA CÁLCULO RESULTADO EJERCICIO	NO REALIZA CÁLCULO REMANENTE TESORERÍA	NO HAY CUENTA TESORERÍA
GAMIZ-FIKA	BIZ	1.227	0									
GARAY	BIZ	275	0									
GATIKA	BIZ	1.295	0									
GAUTEGIZ ARTEAGA	BIZ	867	3				•	•	•			
GAZTELU	GIP	150	2	•					•			
GERNIKA-LUMO	BIZ	15.454	0									
GETARIA	GIP	2.494	2				•		•			
GETXO	BIZ	83.624	0									
GIZABURUAGA	BIZ	140	1				•					
GORDEXOLA	BIZ	1.533	2				•		•			
GORLIZ	BIZ	4.652	1					•				
GÜEÑES	BIZ	5.960	0									
HERNANI	GIP	18.747	0									
HERNIALDE	GIP	294	7	•	•	•	•		•	•		•
HONDARRIBIA	GIP	15.493	0									
IBARRA	GIP	4.374	0									
IBARRANGELU	BIZ	540	1						•			
IDIAZABAL	GIP	2.054	0									
IGORRE	BIZ	3.995	0									
IKAZTEGIETA	GIP	386	0									
IRUN	GIP	58.036	0									
IRUÑA OKA	AL	2.006	1				•					
IRURA	GIP	1.040	6	•	•	•	•		•			•
IRURAIZ- GAUNA	AL	458	2				•					•
ISPASTER	BIZ	613	0									
ITSASONDO	GIP	564	1						•			
IURRETA	BIZ	4.146	0									
KORTEZUBI	BIZ	371	3		•		•	•				
KRIPAN	AL	191	1				•					
KUARTANGO	AL	367	1				•					
LABASTIDA	AL	1.302	1				•					
LAGRÁN	AL	191	1				•					
LAGUARDIA	AL	1.463	0									
LANCIEGO	AL	648	1				•					

#### IV.2 DEFICIENCIAS EN EL CONTENIDO FORMAL DE LA CUENTA GENERAL DE LOS AYUNTAMIENTOS

AYUNTAMIENTO	TERRITORIO	POBLACIÓN	DEFICIENCIAS	NO CONSTA APROBACIÓN CUENTA GENERAL	NO HAY BALANCE	NO HAY CUENTA DE RESULTADOS	NO HAY CUADRO FINANCIACIÓN	NO HAY INFORMACIÓN DEUDA	NO HAY MEMORIA	NO REALIZA CÁLCULO RESULTADO EJERCICIO	NO REALIZA CÁLCULO REMANENTE TESORERÍA	NO HAY CUENTA TESORERÍA
LANESTOSA	BIZ	286	0									
LANTARÓN	AL	929	1				•					
LAPUEBLA DE LABARCA	AL	865	1				•					
LARRABETZU	BIZ	1.607	0									
LARRAUL	GIP	169	0									
LASARTE-ORIA	GIP	17.628	0									
LAUKIZ	BIZ	994	1				•					
LAZKAO	GIP	5.064	0									
LEABURU	GIP	375	0									
LEGAZPI	GIP	8.730	0									
LEGORRETA	GIP	1.371	0									
LEGUTIANO	AL	1.442	1				•					
LEINTZ-GATZAGA	GIP	247	0									
LEIOA	BIZ	28.893	0									
LEKEITIO	BIZ	7.354	0									
LEMOA	BIZ	2.767	1						•			
LEMOIZ	BIZ	888	0									
LEZA	AL	210	1				•					
LEZAMA	BIZ	2.182	2	•					•			
LEZO	GIP	6.013	0									
LIZARTZA	GIP	597	0									
LLODIO	AL	18.871	0									
LOIU	BIZ	2.129	0									
MALLABIA	BIZ	1.119	0									
MAÑARIA	BIZ	453	6	•	•		•	•	•			•
MARKINA-XEMEIN	BIZ	4.713	0									
MARURI-JATABE	BIZ	732	0									
MENDARO	GIP	1.515	1						•			
MENDATA	BIZ	342	4		•		•	•	•			
MENDEXA	BIZ	348	2				•		•			
MOREDA DE ÁLAVA	AL	280	1				•					
MORGA	BIZ	422	0									
MUNDAKA	BIZ	1.837	2				•		•			
MUNGIA	BIZ	14.285	2	•					•			

#### IV.2 DEFICIENCIAS EN EL CONTENIDO FORMAL DE LA CUENTA GENERAL DE LOS AYUNTAMIENTOS

AYUNTAMIENTO	TERRITORIO	POBLACIÓN	DEFICIENCIAS	NO CONSTA APROBACIÓN CUENTA GENERAL	NO HAY BALANCE	NO HAY CUENTA DE RESULTADOS	NO HAY CUADRO FINANCIACIÓN	NO HAY INFORMACIÓN DEUDA	NO HAY MEMORIA	NO REALIZA CÁLCULO RESULTADO EJERCICIO	NO REALIZA CÁLCULO REMANENTE TESORERÍA	NO HAY CUENTA TESORERÍA
MUNITIBAR-ARBATZEGI GERRIKAITZ	BIZ	382	2				•		•			
MURUETA	BIZ	264	3	•			•		•			
MUSKIZ	BIZ	6.573	0									
MUTILOA	GIP	159	1						•			
MUTRIKU	GIP	4.769	0									
MUXIKA	BIZ	1.302	0									
NABARNIZ	BIZ	226	0									
NAVARIDAS	AL	207	3	•			•					•
OIARTZUN	GIP	9.407	0									
OKONDO	AL	964	1				•					
OLABERRIA	GIP	900	1						•			
OÑATI	GIP	10.750	0									
ORDIZIA	GIP	8.962	0									
ORENDAIN	GIP	161	3						•	•		•
OREXA	GIP	83	0									
ORIO	GIP	4.605	1						•			
ORMAIZTEGI	GIP	1.194	2	•					•			
OROZKO	BIZ	2.204	1	•								
ORTUELLA	BIZ	8.763	6	•	•	•	•	•	•			
OYÓN-OION	AL	2.564	1				•					
PASAIA	GIP	16.145	1				•					
PEÑACERRADA-URIZAHARRA	AL	265	1				•					
PLENTZIA	BIZ	3.763	0									
PORTUGALETE	BIZ	50.927	0									
RIBERA ALTA	AL	569	1				•					
RIBERA BAJA	AL	856	1				•					
SALVATIERRA	AL	4.044	1				•					
SAMANIEGO	AL	317	1				•					
SAN MILLÁN	AL	685	1				•					
SANTURTZI	BIZ	47.160	0									
SEGURA	GIP	1.234	1						•			
SESTAO	BIZ	31.527	0									
SONDIKA	BIZ	4.142	1				•					
SOPELANA	BIZ	10.894	1						•			



#### IV.2 DEFICIENCIAS EN EL CONTENIDO FORMAL DE LA CUENTA GENERAL DE LOS AYUNTAMIENTOS

AYUNTAMIENTO	TERRITORIO	POBLACIÓN	DEFICIENCIAS	NO CONSTA APROBACIÓN CUENTA GENERAL	NO HAY BALANCE	NO HAY CUENTA DE RESULTADOS	NO HAY CUADRO FINANCIACIÓN	NO HAY INFORMACIÓN DEUDA	NO HAY MEMORIA	NO REALIZA CÁLCULO RESULTADO EJERCICIO	NO REALIZA CÁLCULO REMANENTE TESORERÍA	NO HAY CUENTA TESORERÍA
ZIGOITIA	AL	1.331	1				•					
ZIZURKIL	GIP	2.885	4	•			•	•	•			
ZUIA	AL	2.098	1				•					
ZUMAIA	GIP	8.656	0									
ZUMARRAGA	GIP	10.173	0									
TOTAL		2.099.650	249	33	15	17	87	21	64	5	1	6



































































## IV.6 LIQUIDACIÓN AGREGADA DE LAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES DE LA CAPV

							Miles-euros
CAPÍTULOS DE INGRESOS	PPTO. INICIAL	MODIF. CRÉDITO	PPTO. DEFINIT.	DERECHOS LIQUIDADOS	RECAUD. LÍQUIDA	PDTE. COBRO	EJECUTADO (+, -)
1 Impuestos Directos .....	5	-	5	3	-	3	2
2 Impuestos Indirectos .....	-	-	-	-	-	-	-
3 Tasas y Otros Ingresos .....	164.809	510	165.319	166.090	130.042	36.048	(771)
4 Transferencias Corrientes .....	81.142	1.292	82.434	81.090	44.336	36.754	1.344
5 Ingresos Patrimoniales .....	1.944	44	1.988	2.326	2.258	68	(338)
6 Enajenac. Inversión. Reales .....	62	-	62	65	65	-	(3)
7 Transferencias de Capital .....	76.202	13.772	89.974	88.804	54.707	34.097	1.170
8 Variac. Activos Financieros .....	1.600	45.512	47.112	143	128	15	1.457
9 Variac. Pasivos Financieros .....	42.673	9.658	52.331	22.648	22.648	-	29.683
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>368.437</b>	<b>70.788</b>	<b>439.225</b>	<b>361.169</b>	<b>254.184</b>	<b>106.985</b>	<b>32.544</b>

							Miles-euros
CAPÍTULOS DE GASTOS	PPTO. INICIAL	MODIF. CRÉDITO	PPTO. DEFINIT.	OBLIGAC. RECON.	PAGOS LÍQUIDOS	PDTE. PAGO	EJECUTADO (+, -)
1 Gastos de Personal.....	40.747	861	41.608	39.462	38.601	861	2.146
2 Compras Bienes Ctes. y Servic.....	130.973	4.332	135.305	125.089	105.635	19.454	10.216
3 Gastos Financieros .....	28.783	(446)	28.337	23.398	20.108	3.290	4.939
4 Transferencias Corrientes .....	5.610	421	6.031	5.546	4.885	661	485
6 Inversiones Reales .....	118.359	54.980	173.339	85.868	69.834	16.034	87.471
7 Transferencias de Capital .....	9.732	10.537	20.269	8.575	6.379	2.196	11.694
8 Variac. Activos Financieros .....	16.045	2	16.047	15.482	12.940	2.542	565
9 Variac. Pasivos Financieros .....	17.675	41	17.716	18.174	18.174	-	(458)
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>367.924</b>	<b>70.728</b>	<b>438.652</b>	<b>321.594</b>	<b>276.556</b>	<b>45.038</b>	<b>117.058</b>
<b>RESULTADO CORRIENTE DEL EJERCICIO</b>				<b>39.575</b>			

							Miles-euros
							ANULACIONES
DEUDORES EJ. CERRADOS	80.359	-	80.359	79.492	69.057	10.435	867
ACREEDORES EJ. CERRADOS	44.119	375	44.494	44.351	41.510	2.841	143
<b>RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS</b>							<b>(724)</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>38.851</b>
AJUSTES	
Desviaciones de financiación (+/-) .....	(5.753)
Gastos financiados con Rem. Tesorería .....	16.166
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>49.264</b>
Deudores pendientes de cobro .....	120.344
Acreedores pendientes de pago .....	73.089
Fondos líquidos .....	79.601
<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	<b>126.856</b>
Remanente para gastos con financiación afectada .....	8.616
<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES</b>	<b>118.240</b>



## REMANENTE DE TESORERÍA DE LAS ENTIDADES SUPRAMUNICIPALES DE LA CAPV

	Miles-euros
<b>DEUDORES PENDIENTES DE COBRO</b>	
De presupuesto de ingresos, corriente .....	106.985
De presupuesto de ingresos, cerrados .....	10.435
De otras operaciones no presupuestarias .....	8.310
(Saldos de dudoso cobro) .....	(5.347)
(Ingresos pendientes de aplicación) .....	(39)
<b>TOTAL (A)</b>	<b>120.344</b>
<b>ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO</b>	
De presupuesto de gastos, corriente .....	45.038
De presupuesto de gastos, cerrados .....	2.841
De presupuesto de ingresos .....	222
De otras operaciones no presupuestarias .....	25.017
(Pagos pendientes de aplicación) .....	(29)
<b>TOTAL (B)</b>	<b>73.089</b>
<b>FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)</b>	<b>79.601</b>
<b>REMANENTE DE TESORERÍA (D = A - B + C)</b>	<b>126.856</b>
<b>REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)</b>	<b>8.616</b>
<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D - E)</b>	<b>118.240</b>











































## **ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES DEL INFORME DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS SOBRE LA FISCALIZACIÓN DE LAS ENTIDADES LOCALES DE LA CAPV 2003**

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas ha realizado la fiscalización de la Cuenta General de este Ayuntamiento correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2003 procediendo a emitir el resultado de la fiscalización para alegaciones y justificaciones con fecha 28 de julio de 2005. Las alegaciones y justificaciones que se recogen a continuación hacen referencia al contenido de este informe de fiscalización.

### **AYUNTAMIENTO DE LABASTIDA**

#### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

Epígrafe IV.2. Deficiencias en el contenido formal del Ayuntamiento.

Se indica que no hay cuadro de financiación. De acuerdo con la Instrucción de Contabilidad del Estado, vigente en el ejercicio 2003, especifica que “los Ayuntamientos menores de 5.000 habitantes pueden prescindir del cuadro de Financiación”.

Epígrafe IV.3.1. Deficiencias cualitativas en el contenido de la Cuenta General: Aspectos Presupuestarios.

Datos de ejecución de Presupuestos Cerrados. Se ha observado que al cumplimentar el disquete se dejó sin rellenar el apartado de anulaciones, si bien estaba correctamente en el expediente de la liquidación<sup>1</sup>.

### **AYUNTAMIENTO DE ASPÁRRENA**

#### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

En el apartado IV.2. (Deficiencias en el contenido formal de la Cuenta General de los Ayuntamientos), el Ayuntamiento de Aspárrena figura con una deficiencia (página 50), concretamente la no existencia del cuadro de financiación.

A este respecto, hay que tener en cuenta que tras la sentencia que declaró nula la Norma Foral Presupuestaria de las Entidades Locales de 1991, la normativa aplicable en 2003, por defecto, era la Instrucción de Contabilidad del Estado, en la cual se especifica que “los Ayuntamientos menores de 5.000 habitantes pueden prescindir del cuadro de financiación”<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> La Norma Foral Presupuestaria del Territorio Histórico de Álava se publica el 18 de febrero de 2004, estando vigente desde esta misma fecha.



## **AYUNTAMIENTO DE BARRUNDIA**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

Se ha anotado una deficiencia en el contenido formal de la Cuenta General de 2003 a este Ayuntamiento, porque en la documentación remitida no está el cuadro de Financiación.

En ese período no era de aplicación la Norma Foral Presupuestaria de las Entidades Locales de 1991, en virtud de la Sentencia que la declaró nula, y en su defecto se aplicaba la Estructura presupuestaria para las Entidades Locales de menos de 5.000, que no exige el cuadro de financiación<sup>1</sup>.

## **AYUNTAMIENTO DE LAPUEBLA DE LABARCA**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

En relación con la falta del cuadro de financiación en la Instrucción de Contabilidad del Estado vigente para el ejercicio 2003 los Ayuntamientos de menos de 5.000 habitantes pueden prescindir del cuadro de financiación<sup>1</sup>.

## **AYUNTAMIENTO DE ALEGRIA-DULANTZI**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

Por error no se remitió el Cálculo del Remanente por Gastos de Financiación afectada, que ahora se remite.

Respecto a la falta del Cuadro de Financiación es cierto que no se adjuntó, porque en el año 2003 la normativa aplicable, después de la sentencia que declaró nula la Norma Foral Presupuestaria de las Entidades Locales de 1991, era la Instrucción de Contabilidad del Estado.

En dicha instrucción se especifica que los Ayuntamientos Menores de 5.000 habitantes pueden prescindir del Cuadro de Financiación<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> La Norma Foral Presupuestaria del Territorio Histórico de Álava se publica el 18 de febrero de 2004, estando vigente desde esta misma fecha.



## **AYUNTAMIENTO DE AYALA**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

Pongo en su conocimiento que en el 2003, la Normativa Foral fue declarada nula, por lo que ante el vacío normativo se aplicaba la normativa estatal, conforme a lo cual no es obligatorio el Cuadro de Financiación para las Entidades de población inferior a 5.000 habitantes, siendo este el caso del Ayuntamiento de Ayala, que tiene 2.600 habitantes no siendo el cuadro de financiación en su Cuenta General del 2003<sup>1</sup>.

## **AYUNTAMIENTO DE ARTZINIEGA**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

En el año 2003 la normativa aplicable tras la Sentencia que declaró nula la Norma Foral Presupuestaria de las Entidades Locales de Álava de 1991 era, por defecto, la Instrucción de Contabilidad del tratamiento especial simplificado para Entidades Locales de ámbito territorial con población inferior a 5.000 habitantes (Orden del 17 de julio de 1990). En dicha Instrucción de Contabilidad se especifica que “los Ayuntamientos menores de 5.000 habitantes pueden prescindir del cuadro de financiación”.

Dicha Orden de 17 de julio de 1990 ha sido derogada por Orden EHA/4042/2004, de 23 de noviembre, por la que se aprueba la instrucción del modelo Simplificado de Contabilidad local con entrada en vigor a partir del 1 de enero de 2006 y, en su Preámbulo concluye la necesidad de “simplificar, al máximo posible, la contabilidad de las entidades locales más pequeñas”. Y es que se pretende instaurar un “modelo básico de contabilidad que alivie la pesada carga que, para las entidades locales muy pequeñas, supone llevar la contabilidad”. Así, en la Memoria se ha omitido la siguientes información por considerarse poco relevante para las entidades que deben aplicar el Plan de Cuentas Local Simplificado: Cuadro de financiación<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> La Norma Foral Presupuestaria del Territorio Histórico de Álava se publica el 18 de febrero de 2004, estando vigente desde esta misma fecha.



## **AYUNTAMIENTO DE ZIGOITIA**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

Respecto a la falta del cuadro de financiación: Que tras la sentencia que declaró nula la Norma Foral Presupuestaria de las Entidades Locales de 1991 la normativa aplicable era, por defecto, la Instrucción de Contabilidad del Estado. En dicha instrucción se especifica que los Ayuntamientos menores de 5.000 habitantes pueden prescindir del cuadro de financiación<sup>1</sup>.

## **AYUNTAMIENTO DE SALVATIERRA**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

Alegación al anexo IV.2. “Deficiencias en el contenido formal de la Cuenta General de los Ayuntamientos”.

Deficiencia: No hay cuadro de Financiación.

En el año 2003, tras la sentencia que declaró nula la Norma Foral 9/1991 Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava, la normativa aplicable en materia de Presupuestos y Contabilidad era, por defecto, la normativa de ámbito estatal.

En la Instrucción de Contabilidad Simplificada para entidades de ámbito territorial con población inferior a 5.000 habitantes no se contempla la obligatoriedad de elaborar y presentar el Cuadro de Financiación Anual, sin que ello suponga deficiencia alguna.

Alegación al anexo IV.4. “Deficiencias en los plazos de aprobación del Presupuesto, Liquidación y Cuenta General”.

Deficiencia: Aprobación de la Cuenta General entre el 01/08/04 y el 31/12/04.

En el año 2003, tras la sentencia que declaró nula la Norma Foral 9/1991 Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava, la normativa aplicable en materia de Presupuestos y Contabilidad era, por defecto, la normativa de ámbito estatal.

La Ley 39/1988, Reguladora de las Haciendas Locales, estipula en su artículo 193. lo siguiente:

“4. Acompañada de los informes de la Comisión Especial y de las reclamaciones y reparos formulados, la Cuenta General se someterá al Pleno de la Corporación, para que, en su caso, pueda ser aprobada antes del día 1 de octubre”.

---

<sup>1</sup> La Norma Foral Presupuestaria del Territorio Histórico de Álava se publica el 18 de febrero de 2004, estando vigente desde esta misma fecha.



Igualmente, la Instrucción de Contabilidad Simplificada para entidades de ámbito territorial con población inferior a 5.000 habitantes, determina en su regla 226 que:

“Cumplidos los requisitos establecidos por la normativa vigente, y aprobada la Cuenta General por el Pleno de la Corporación antes del 1 de octubre del ejercicio siguiente al que corresponda, se rendirá ésta al Tribunal de Cuentas antes del 15 de octubre de dicho ejercicio”<sup>1</sup>.

## **AYUNTAMIENTO DE ARRAZUA-UBARRUNDIA**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

Cuadro 4.2. Deficiencias en el contenido formal de cuenta general de los ayuntamientos, concretamente “No hay cuadro de financiación”.

De acuerdo a lo establecido en el art. 13 de la ley constitutiva de este Tribunal y con carácter supletorio en el art. 44.1 de la Ley 7/88, manifiesto:

En el año 2003, año al que se refiere el informe, la normativa aplicable tras la sentencia que declaró nula la Norma Foral Presupuestaria de las Entidades Locales de 1991, era por defecto la Instrucción de Contabilidad del Estado, en la cual se especifica que los ayuntamientos menores de 5.000 habitantes pueden prescindir del cuadro de financiación<sup>1</sup>.

## **AYUNTAMIENTO DE GARAI**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

En el Anexo IV.3.1 Diferencias cualitativas en el contenido de la Cuenta General: Aspectos Presupuestarios, figura que Garai registra por caja los ingresos de los capítulos 1 y 2, siendo esto incorrecto, ya que dichos ingresos se realizan a través de la cuenta corriente del Ayuntamiento.

---

<sup>1</sup> La Norma Foral Presupuestaria del Territorio Histórico de Álava se publica el 18 de febrero de 2004, estando vigente desde esta misma fecha.



## **AYUNTAMIENTO DE LEGUTIANO**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

Por lo que respecta a la no existencia del cuadro de financiación, el mismo no se realizó al darse la circunstancia de que el Ayuntamiento de Legutiano es un municipio inferior a 5.000 habitantes y según la Instrucción de Contabilidad del Estado aplicable en el año 2003 puede prescindir de dicho trámite.

Por último en lo referente al descuadre en Tesorería, desconocemos el motivo de dicha deficiencia por cuanto a nuestro parecer y una vez visualizado el expediente, no ha lugar tal deficiencia<sup>1</sup>.

## **AYUNTAMIENTO DE ZUIA**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

Ref. IV.2.-Deficiencias en el contenido formal de cuenta general de los ayuntamientos, apartado “No hay cuadro de financiación”.

Se ha de tener en cuenta que en el año 2003, la normativa aplicable tras la sentencia que declaró nula la Norma Foral Presupuestaria de las Entidades Locales de 1991, era por defecto la Instrucción de Contabilidad del Estado. En dicha Instrucción se especifica que “los Ayuntamientos menores de 5.000 habitantes pueden prescindir del cuadro de Financiación”<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> La Norma Foral Presupuestaria del Territorio Histórico de Álava se publica el 18 de febrero de 2004, estando vigente desde esta misma fecha.



## **AYUNTAMIENTO DE SAN MILLÁN**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

Con relación a Deficiencias en el contenido formal de la Cuenta General de los Ayuntamientos, “No hay cuadro de Financiación”.

En el año 2003, la normativa aplicable tras la sentencia que declaró nula la Norma Foral Presupuestaria de las Entidades Locales de 1991, era por defecto aplicable la Instrucción de Contabilidad del Estado, y en dicha Instrucción se especifica que “los Ayuntamientos menores de 5.000 habitantes pueden prescindir del cuadro de Financiación”, por lo que no sería obligatorio para este Ayuntamiento por ser menor de 5.000 habitantes”.

Con relación a Deficiencias en los plazos de aprobación del Presupuesto, Liquidación y Cuenta General, “Aprobación Cta. Gral. entre 01/08/2004 y 31/12/2004”.

En el año 2003, la normativa aplicable tras la sentencia que declaró nula la Norma Foral Presupuestaria de las Entidades Locales de 1991, es la Ley 39/1988 Reguladora de las Haciendas Locales, regulándose en su artículo 193, el procedimiento de aprobación de la Cuenta General<sup>1</sup>.

## **AYUNTAMIENTO DE VALDEGOBIA**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

Anexo IV.2 Deficiencias en el contenido formal de la Cuenta General de los Ayuntamientos: Inexistencia de Cuadro de Financiación en la Cuenta General.

A este respecto se desea hacer constar que de conformidad con lo dispuesto en los capítulos 1º y ss. del Título 4º de la Orden de 17 de julio de 1990, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad del Tratamiento Especial Simplificado para las Entidades Locales de ámbito territorial con población inferior a 5.000 habitantes, el Cuadro de Financiación no figura recogido entre los documentos integrantes de la Cuenta General.

Anexo IV.2 Deficiencias cualitativas en el contenido de la Cuenta General: Aspectos Presupuestarios.

En este, se señala que el Resultado Presupuestario está incorrectamente calculado.

Se adjunta copia del informe de la Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento ejercicio 2003 e informe referente al Cálculo del Resultado presupuestario y del Remanente de Tesorería correspondiente al citado ejercicio, información de la que se deduce el cálculo correcto de la magnitud<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> La Norma Foral Presupuestaria del Territorio Histórico de Álava se publica el 18 de febrero de 2004, estando vigente desde esta misma fecha.



## **AYUNTAMIENTO DE TRUCIOS**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

En relación con la deficiencia cualitativa en el contenido de la Cuenta General: Contabilidad Patrimonial “Deuda Negativa en Balance y no coincide Anexo Deuda con Balance” le indicamos que la partida de 16.410,72 euros corresponde a la amortización de fondo financiación municipal del ejercicio 2002, que Diputación Foral de Bizkaia descuenta mensualmente de Udalkutxa, como reintegro de una cantidad que en el indicado ejercicio había abonado de más, puesto que la recaudación real por impuestos fue inferior a la presupuestada.

Y la misma no coincide con el Anexo de Deuda, porque este Ayuntamiento no considera la devolución de esa participación en Tributos como una deuda del mismo, sino como una previsión en el Presupuesto de Ingresos de Diputación Foral de Bizkaia superior a la realmente liquidada.

En cuanto a la partida de Inmovilizado negativa, se trata de una enajenación de terrenos patrimoniales que se encuentra en la cuenta 100 – (Patrimonio), y debido a que la aplicación contable no la realiza de forma automática, se debe realizar manualmente.

## **AYUNTAMIENTO DE ELBURGO**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

Respecto de la Deficiencia: “Falta el cuadro de financiación”, hay que tener en cuenta, según informes recabados de la Diputación Foral de Álava, que en el año 2003 la normativa aplicable tras la sentencia que declaró nula la Norma Foral Presupuestaria de las Entidades Locales de 1991, era por defecto la Instrucción de Contabilidad del Estado. En dicha Instrucción se especifica que “los Ayuntamientos menores de 5.000 habitantes pueden prescindir del cuadro de Financiación”<sup>1</sup>.

## **AYUNTAMIENTO DE ATAUN**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

Se aporta documentación: “Certificado de Aprobación de la Cuenta General correspondiente al año 2003”<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> La Norma Foral Presupuestaria del Territorio Histórico de Álava se publica el 18 de febrero de 2004, estando vigente desde esta misma fecha.

<sup>2</sup> Alegaciones enviadas fuera de plazo.



## **CONSORCIO DE AGUAS DE BUSTURIALDEA**

### **ALEGACIONES A LOS ANEXOS**

En el ejercicio 2003 este Consorcio tuvo numerosos problemas informáticos y la base de datos se tuvo que comprobar en la Empresa de mantenimiento del Programa Gesmay. Una vez comprobados y corregidos los fallos indicaron que estaba correcto y remitieron la misma, pero por los resultados del Remanente de Tesorería que coge los datos de otro campo sigue estando mal.

Se ha remitido de nuevo a Gesmay y nos comunican que Víctor el de Gesmay que llevaba el tema, el día 17 de Agosto tuvo la desgracia de fallecer, y los compañeros no nos pueden hacer nada. Enviada a la Diputación Foral, comunican que con tiempo mirarán de solucionar el problema ya que sigue dando todo mal, por lo que pasamos a enviar lo corregido y queda pendiente en cuanto solucionen el tema de la base de datos remitir el Remanente de Tesorería con los datos del IVA repercutido correcto, que es el que cambia el resultado y da mal.