

**Fiskalizazio Txostena**

**Informe de Fiscalización**

**Lazkaoko Udala**

**Ayuntamiento de Lazkao**

**2013**





## AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURDURAK.....	5
I. SARRERA.....	7
II. IRITZIA.....	8
II.1 Udala.....	8
II.1.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	8
II.1.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	9
II.2 Lazkao Lantzen, SA Sozietate Publikoa.....	10
II.2.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	10
II.2.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	10
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	11
III.1 Aurrekontua eta kontabilitatea.....	11
III.2 Kontratazioa.....	12
III.3 Berankortasuna eta bestelako alderdiak.....	13
IV. FINANTZA ANALISIA.....	15
V. URTEKO KONTUAK.....	19
V.1 Udala.....	19
V.2 Lazkao Lantzen, SA Sozietate Publikoa.....	22
ALEGAZIOAK.....	25
ABREVIATURAS.....	27
I. INTRODUCCIÓN.....	29
II. OPINIÓN.....	30
II.1 Ayuntamiento.....	30
II.1.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	30
II.1.2 Opinión sobre las cuentas anuales.....	31
II.2 Sociedad Pública Lazkao Lantzen, SA.....	32



II.2.1	Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	32
II.2.2	Opinión sobre las cuentas anuales.....	32
<b>III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL</b>		
<b>INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN .....</b>		<b>33</b>
III.1	Presupuesto y contabilidad .....	33
III.2	Contratación .....	34
III.3	Morosidad y otros aspectos .....	35
<b>IV. ANÁLISIS FINANCIERO .....</b>		<b>37</b>
<b>V. CUENTAS ANUALES .....</b>		<b>41</b>
V.1	Ayuntamiento.....	41
V.2	Sociedad Pública Lazkao Lantzen, SA.....	44
<b>ANEXOS .....</b>		<b>47</b>
A.1	Naturaleza del ente fiscalizado.....	47
A.2	Presupuesto y modificaciones presupuestarias .....	47
A.3	Impuestos, tasas y otros ingresos .....	49
A.4	Ingresos por transferencias y subvenciones .....	50
A.5	Enajenación de inversiones .....	51
A.6	Gastos de personal .....	51
A.7	Compra de bienes corrientes y servicios.....	53
A.8	Transferencias y subvenciones concedidas .....	54
A.9	Inmovilizado y patrimonio en situaciones especiales.....	55
A.10	Activos y pasivos financieros .....	56
A.11	Deudores y acreedores presupuestarios .....	57
A.12	Operaciones extrapresupuestarias .....	58
A.13	Conciliación resultado presupuestario y patrimonial.....	59
A.14	Actuaciones urbanísticas.....	60
A.15	Sociedad Pública Lazkao Lantzen, SA.....	62
A.16	Análisis de contratación .....	64
A.17	Indicadores financieros y presupuestarios.....	66
<b>ALEGACIONES .....</b>		<b>67</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## LABURDURAK

- 1/2013 FA: 1/2013 Foru Araua, otsailaren 8koa, Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan finantza tutoretzaren eskumena garatzen duena.
- 20/2012 ELD: 20/2012 Errege Dekretu Legea, uztailaren 13koa, aurrekontuaren egonkortasuna eta lehiakortasunaren sustapena bermatzeko neurriei buruzkoa
- 21/2003 FA: 21/2003 Foru Araua, abenduaren 19koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko toki erakundeen aurrekontuei buruzkoa.
- APKLTB: Administrazio Publikoetako Kontratuei buruzko Legearen Testu Bateratua, ekainaren 16koa, 2/2000 legegintzazko errege dekretu bidez onetsitakoa.
- BEZ: Balio Erantsiaren gaineko Zerga
- EAE: Euskal Autonomia Erkidegoa
- EAO: Estatuko Aldizkari Ofiziala
- EBAO: Europar Batasuneko Aldizkari Ofiziala
- EFPL: 6/1989 Legea, uztailaren 6koa, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoa.
- EIOZ: Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zerga
- GAO: Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala
- GFA: Gipuzkoako Foru Aldundia
- HEA: Hirigintzako Esku-hartze Area
- HEJEIHE: 1093/1997 Errege Dekretua, uztailaren 4koa, hirigintza izaerako ekintzak jabetza erregistroan izena emateari dagokionez hipoteka legea egikaritzeko araua
- HILBIZ: Hiri izaerako Lursailen Balio Igoeraren gaineko Zerga
- HKEE: Herri-Kontuen Euskal Epaitegia
- JU: Jardun Unitatea
- KES: Nazio eta Lurraldeko Kontuen Europako Sistema.
- OHZ: Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga
- SPKL: 30/2007 Legea, urriaren 30ekoa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzkoa.
- SPKLTB: 3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen Testu Bategina onesten duena.
- TAOAL: 7/1985 Legea, apirilaren 2koa, Toki Araubidearen Oinarriak Arautzen dituenak.
- UFFF: Udal Finantzaketarako Foru Funtza





## I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osokoak onetsitako Lan Programak agindutakoari jarraiki, Lazkaoko Udalaren 2013ko Kontu Orokorraren fiskalizazio lana mamitu du.

Fiskalizazio lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezketasuna: Honako aurrekontuaren atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: aurrekontua, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, zerbitzuak eta hornidurak eta diru-laguntzen emakida. Azterketa lan hau fiskalizazioaren ekitaldiari dagokio, beharrezko irizten diren beste ekitaldi batzuei buruzko egiaztatzeak egitea kaltetu gabe, fiskalizazio-gai den ekitaldian eragina dutelako.
- Kontabilitatea: Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea. Kontu Orokorrak honako atal hauek besarkatzen ditu: Udalaren eta bere sozietate publikoen egoeraren balantzea, galera-irabazien kontua eta oroitidazkia; baita Udalaren aurrekontuaren likidazioa ere. Udalaren eta Lazkaoko Lantzean, SAREN 2013ko ekitaldiko urteko kontuak kanpoko enpresa batek auditatu ditu; gure lana, berriz, auditoretzako txostenak aztertzea izan da eta horretarako, auditoreen lan paperetan euskarrituak egotea egiaztatu dugu eta beharrezko iritzitako proba osagarriak edo auditoretzako beste zenbait prozedura bideratu ditugu.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta zuhurtasunari buruzko azterlan berriazkorik besarkatu; ezta, kudeaketa prozedurei buruzkorik ere. Nolanahi den ere, fiskalizazioan zehar sortu diren alderdi partzialak txosten honen III. idazpuruan aztertu ditugu.
- Udalaren egoera ekonomikoaren finantza analisia.

Lazkaoko udalerrak 5.486 biztanle ditu 2013ko urtarrilaren 1eko udal erroldaren arabera eta bere egituran, Udalaz gain, Lazkaoko Lantzen Sozietate Publikoa, SA ere barne hartzen du, zeinetan Udalaren parte hartzea % 100ekoa den; sozietatearen xede soziala lurzorua sustatu, antolatu, urbanizatu, erosi eta saltzea ez ezik, egoitza, industria eta zerbitzu mota orotako eraikinak eraikitzea da. Gainera, Sozietatearen estatutuak aldatu egin ziren 2013ko martxoaren 22ko eskritura publiko bidez eta berezko baliabide modura eta Udalaren zerbitzu tekniko modura jarduteko ahala aitortu zitzaion.

Gainera, ondoko udalaz gaindiko entitate hauen atal da: Gipuzkoako Uren Partzuergoa (uraren zikloaren kudeaketa osoa), Sasieta Mankomunitatea (hondakinak jaso, garraiatu eta maneiatzea), Enirio-Aralarko Mankomunitatea (Aralar mendiko alde gipuzkoarreko mendien aprobetxamenduen administrazioa) eta Tolosako eskualdeko hiltegiaren kudeaketarako udalerrien mankomunitatea (hiltegiaren kudeaketa).

Eskualde esparruko merkataritza-sozietateei dagokienez, Goierri Beheko Industrialdea, SAn esku hartzen du % 11,56ko partaidetzarekin (industri ekimena eta inbertsioa suspertu eta sustatzea) eta Goierriko Ekimena, SA sozietatean, % 12,72ko partaidetzarekin (eskualdea indartzeko interesgarri diren enpresa, turismo, negozio, ikerketa eta prestakuntza mailako sustapenak).



## II. IRITZIA

### II.1 UDALA

#### II.1.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

##### LANGILERIA (ikus A.6)

- 1.- Tokiko Gobernu Batzarrak 2013ko urriaren 25ean erabaki zuen izaera orokor eta ez bereziarekin udal langileen artean 78.690 euroren produktibitate-osagarri bat ordaintzea, EFPLaren 79. artikulua urratuz. Ordainsari horiek banaka honako eragiketa honen emaitzari dagozkie: hilabete bateko soldata, jaso ez zen 2012ko abenduko aparteko ordainsariaren parekoa, gehi 909 euro, 2012an ordaindutako produktibitate osagarriari dagokiona.

##### KONTRATAZIOA (ikus A.16)

- 2.- Iturgaitzaga eta Kanpandegiko urbanizazioen lehenengo atalari dagozkion obra kontratuak (1 eta 2 espedienteak), 2012ko ekitaldian 1,1 eta 1,3 milioi euroan esleitutakoak, 1,5 eta 1,7 milioi euroren zenbatekoan egikaritu dira (% 39 eta % 28ko igoyerak) hurrenez hurren; horrek SPKLTBaren 107. artikulua ezartzen duen % 10eko muga gainditzen du eta muga horretatik aurrera kontratuaren lizitazio eta esleipen baldintza oinarrikoak urratutzat jotzen dira.
- 3.- Udalak 2013ko ekitaldian 209.439 euroren gastua egikaritu du, udal eraikinak garbitzeko zerbitzua azken kontratuaren esleipendun izan zen enpresari zuzenean esleitu diola; kontratu hura prozedura ireki bidez izapidetu zen eta indarraldia 2011ko otsailaren 28an amaitu zitzaion, administrazio kontratazioan buru egiten duten publikotasun eta lehia printzipioak urratuz.

##### ONDAREA

- 4.- Udalak ez du lurzorua ondare publiko independentea eta gainerako bere ondaretik bereizitakoa, horrek Lurraren eta Hirigintzaren ekainaren 30eko 2/2006 Legearen 112. artikulua agindutakoa urratzen du.

Epaitegi honen ustetan, Lazkaoko Udalak, 1etik 4ra bitarteko paragrafoetan aipatutako lege hausteak alde batera, zuzentasunez bete du 2013ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## II.1.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Epaitegi honen iritzira egin behar ziratekeen doiketek ondotik zehaztutako eragina dute 2013ko abenduaren 31ko Diruzaintza Geldikinaren, Egoera Balantzearen eta Funts Propioen gainean:

KONTZEPTUA	AURREKONTUKOA DIRUZAINZA GELDIK.	Euroak milakotan ONDAREKOA		
		AKTIBOA	PASIBOA	FUNTS PROP.
A.3 HILBIZ likidazioak, 13.12.31n zorpetuak .....	-	321	-	321
A.4 Ibilgailu elektrikoak erosteko GFaren diru-laguntza .....	(80)	-	80	(80)
A.9 Larreategi JU19.1-en hirigintzako zamak .....	-	(378)	(378)	-
A.11 Kaudimengab. zuzkidura .....	(189)	(189)	-	(189)
A.12 Deficiencias IVA .....	(60)	(60)	-	(60)
A.14.2 HEA.6 Iturgaitzaga: Hirigintzako aprobetxam. lursailak .....	-	5.872	-	5.872
A.14.2 AIU.6 Iturgaitzaga: biribilgunearen kosturako jabeen ekarpena	-	1.003	1.003	-
A.14.2 HEA.6 Iturgaitzaga: udal zamak 13.12.31n egikarituak .....	(127)	510	127	383
<b>GUZTIRA</b>	<b>(456)</b>	<b>7.079</b>	<b>832</b>	<b>6.247</b>

2. Udalak ez du Urteko Kontuen Oroitidazkian inbertsioetatik eratorritako konpromiso kredituen gaineko txostenik egin, 2013ko abenduaren 31n esleituak eta egikaritzeko zeudenak, 2,8 milioi euroren zenbatekoan; horiek Iturgaitzagako ostatu emateko etxe-sailaren eraikuntzari dagozkio, zeinetarik 2,2 milioi euro atxikitako diru-sarrerak dituzten etorkizuneko gastuak diren eta 551.066 euro, Udalarari ezargarriak zaizkion hirigintzako kargak. Obra horiek Lazkao Lantzen, SAk egikaritzen ditu 2013ko urtarrilaren 31ko Osoko bilkurak onartutako kudeaketa mandatuaren indarrez.

Epaitegi honen iritzira, 1etik 2ra bitarteko paragrafoetan adierazitako salbuespenak alde batera, Lazkaoko Udalaren Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2013ko ekitaldiaren aurrekontu ekitaldiaren jarduera ekonomikoa erakusten dute, 2013ko abenduaren 31n ondarearen eta finantza egoeraren isla zorrotza eta data horretan amaitutako urteko ekitaldian zehar bere eragiketen emaitzena.



## **II.2 LAZKAO LANTZEN, SA SOZIETATE PUBLIKOA**

### **II.2.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA**

#### **KONTRATAZIOA (ikus A.16)**

1.- Iturgaitzagako ostatu emateko etxe-sailaren lanen proiektua eta obra zuzendaritza egiteko zerbitzuaren kontrataziorako deialdia Lazkao Lantzen, SAK esleitu zuen 2008ko maiatzean 232.000 euroren zenbatekoan eta 2013ko ekitaldian 24.200 euroren egikaritza izan zuen; deialdia erkidego esparruko egunkari batean argitaratu zuten 342.685 euroren lizitazio zenbatekoarekin (BEZik gabe); horren arabera, baina, mugatu egin zen publikotasun printzipioa, ez baitzen argitara eman ez EBAOn ez EAOn, SPKLaren zazpigarren xedapen iragankorrean jasotakoari jarraiki.

Epaitegi honen ustetan, aurreko paragrafoan aipatutako ez-betetzea alde batera, Lazkao Lantzen, SA Sozietate Publikoak zuzentasunez bete du 2013ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.

### **II.2.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA**

Epaitegi honen iritzira, Lazkao Lantzen Sozietate Publikoaren 2013ko ekitaldiaren Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2013ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.



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

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

#### III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- 2013ko ekitaldian Udalak 26.700 euroren gastua egikaritu du alderdi politikoei esleipenak kontzeptuarekin eta 30.600 euro, zinegotziei zerbitzu arrazoiengatiko kalte-ordain kontzeptuan “Transferentzia arruntak” kapituluan kontabilizatutakoa (ikus A.8). Gomendagarria litzateke Udalak Aurrekontua Egikaritzeko Udal Arauan kopuru horien norako egokia ez ezik, diru hori jasotzeko bete behar diren baldintzak ere arautzea, besteak beste, organo kolegiatuetakoa saioretara egiaz joatea (TAOALaren 73 eta 75 artikulua). Gainera, GAOn argitaratu behar dira udalbatzak hartutako erabakiak, bai bertaratzeagatiko kopuruen gainekoak bai dedikazioa duten kargudunen ordainsarien gainekoak ere.
- Udalaren 2013ko ekitaldiko Aurrekontu likidazioan hainbat eragiketa oker erregistratu direla azaleratu da, 2013ko abenduaren 31ko Diruzaintza geldikinean eraginik ez dutenak:
  - Udalak ez ditu egoki kontabilizatzen gastuaren baimen eta erabilera faseak, 21/2003 FAREN 40. artikulua agintzen duen moduan.
  - GFak udal kiroldegian eta futbol zelaiko instalazioetan inbertsioak finantzatzeko emandako diru-laguntza kontzeptuko diru-sarrerak, 91.913 euroren zenbatekoan, “Transferentzia arruntak” kapituluan erregistratu dira (ikus A.4); ordea, finantzatzen duten gastuaren izaera aintzat hartuta, “Kapital transferentziak” kapituluan erregistratu behar ziratekeen.
  - Kanpandegi eremuan jasanarazitako urbanizazio kuotek ekarritako diru-sarrerak “Kapital transferentziak” kapituluan erregistratu dira 260.340 euroren zenbatekoan (ikus A.4); alabaina, “Inbertsioen besterentzea” kapituluan kontabilizatu behar dira.
- Lazkao Lantzen, SARI dagokionez, 2013ko abenduaren 31ko Egoeraren Balantzeko funts propioetan eraginik ez duten ondoko alderdi hauek azaleratu dira:
  - Izakinen idazpuruan, 2013ko abenduaren 31n, HEA.6 Iturgaitzagako JUREN 1. derramaren hirigintza kuoten kontzeptuan Udalarari emandako aurrerakinak jasoak daude, jabe minoritarioei ezargarriak zaizkienak, zeinekin euren lursailen salerosketa negoziatzen ari zen, 255.382 euroren zenbatekoan. Aurrerakin hauek, baina, 2013ko abenduaren 31ko Egoeraren Balantzeko aktiboaren “Hornitzaileei aurrerakina” idazpuruan erregistratu behar ziratekeen.
  - 2013ko ekitaldian HEA.6 Iturgaitzagako JUNE erositako lursailen salerosketako eskritura publikoen arabera, Lazkao Lantzen, SAK erosketaren zenbatekoa, 164.025



euro, 10 urteko epean ordainduko du; hori dela eta, ordaintzeko dagoen saldoa Egoeraren Balantzeko Pasibo arruntetik Pasibo ez arruntera birsailkatu behar da.

### III.2 KONTRATAZIOA

Udalak eta Lazkao Lantzen, SAK ez dituzte 2013ko abenduaren 31n dagozkion aginpideak ebatzi kontrataturiko kanpo zerbitzuak zuzen egikaritzeko, Administrazio Publikoaren eta kontrataturiko enpresetako langileen arteko harremana argi utziko dutenak, 20/2012 Errege Dekretu Legearen Xedapen Gehigarri lehenengoak agintzen duen moduan.

Txosten hau idatzi dugun datan, Lazkao Lantzen, SAK ez dauka erregulazio harmonizatuari lotzen ez zaizkion kontratuen esleipenerako kontratazio prozedurak arautuko dituzten kontrataziorako barne aginpiderik, publikotasun, lehia, gardentasun eta ez bazterkeria printzipioen eraginkortasuna bermatuko dutenak; ez eta kontratua ekonomikoki egokien den eskaintzari esleituko zaionik ere, SPKLTBaren 191. artikulua araber.

Fiskalizazio-gai izan den urtean Udalean indarrean zeuden 12 kontratu nagusiak eta Lazkao Lantzen, SAK esleitutako 4ak aztertu ondoren, honako alderdi hauek azaleratu zaizkigu (ikus A.16):

- Kale garbiketa zerbitzua emateko administrazio kontratu berezia 2007ko otsailaren 1ean esleitu zen, 2,2 milioi euroren zenbatekoan, 8 urteko iraupenarekin eta gehienera beste 8 urtetarako biurteko luzapenak egiteko aukerarekin. SPKLk, esleipen horren ondoren onartu zenak, prestazio hori zerbitzu kontratu modura kalifikatzen du, gehienera 6 urteko iraupenarekin luzapenak barne; honen aurrean, komenigarria litzateke behin kontratuaren indarraldia amaitua dela, kontratazio espediente berria izapidetzea (3 zk. espedienteak).
- Lazkao Lantzen, SAK garatuko dituen jarduerak kudeatu eta administratzeko kontratua, 2013ko ekitaldian 87.744 euroren egikaritzea izan duena, 2004an esleitu zen indarraldiepe jakinik mugatu gabe, APKLTBaren 198. artikulua adierazitako terminoetan, sozietateari agindutako hirigintzako jarduerari lotu baitzitzaion. Gure lana egin dugun datan jarduera horietako bakarra zuen amaitua eta Administrazio Kontseiluak 2015ean kontratua amaitzea onartu zuen (9 zk. espedienteak).
- 2 obra kontratutan eta zerbitzu kontratu batean, Udalak 2,4 milioi euroan esleitu zituenetan, pleguek prezio irizpidea balioztatzerakoan gehieneko muga jasotzen dute; bada, lehiatzaileek euren proposamenetan hortik gora eskain ditzaketzen balizko hobekuntzak ez dira balioztatuko. 3 prozeduretan proposamenen % 80 baino gehiago bat etorri dira gehieneko mugarako ezarritako zenbatekoarekin eta litekeena da prezio onuragarriagoak eskuratzeko oztopo izatea (1, 2 eta 5 zk. espedienteak).
- Udalak 2,2 milioi euroren zenbatekoan esleitutako kontratu batean, pleguetan eskatutako behin betiko bermea APKLTBaren 36. artikuluan eskatutakoa baino txikiagoa da, izan ere urtekoaren zenbatekoaren gainean kalkulatu da eta ez kontratuaren prezio osoaren gainean (3 zk. espedienteak).



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

- Udalak guztira 2,3 milioi euroren zenbatekoan esleitutako kontratu bat eta gauzatutako beste bi, GAOn argitaratu behar ziratekeen, APKLTBaren 93.2 artikuluan edo SPKLTBaren 154 artikuluan arautua dagoen moduan.
- Udalak guztira 3,7 milioi euroan esleitutako 3 kontratutan aldaketak egin dira, obra edo zerbitzuen kostua merkatzea ekarri dutenak; horiek, baina, agiri administratiboan jaso behar ziratekeen, bi aldeen onspena jasoz, APKLTBaren 101 artikuluan edo SPKLTBaren 219 artikuluan arautua dagoen moduan (2, 3 eta 4 zk. espedienteak).
- Lazkao Lantzen, SA 3,6 milioi euroan esleitutako 2 obra kontratutan ez dira obrak abiarazten dituzten zuinketa egiaztatzeko aktak egin, SPKLTBaren 229 artikulua agintzen duen moduan (7 eta 8 zk. espedienteak); gainera, Udalak 1,1 milioi euroan esleitutako kontratu batean eta Lazkao Lantzen, SAk esleitutako kontratu batean ez dira harrera aktak gauzatu, SPKLTBaren 235 artikulua agintzen duen moduan (1 eta 7 zk. espedienteak).
- Udalak 2,4 milioi euroan esleitutako 2 obra kontraturen egikaritzan berandutzak izan dira (3 eta 9 hilabete); ez ditu, ordea, inongo kontratazio organok dagozkion epe luzaketak onartu, SPKLTBaren 213 artikulua agintzen duen moduan (1 eta 2 espedienteak).

Gainera, 2013ko ekitaldiko gastuaren egikaritzaz aztertzean udalak 67.176 euroren gastua egikaritu duela ikusi da, zuzenean esleituz hirigintza eta arkitekturako laguntza zerbitzua; ordea, gutxienez, publikotasunik gabeko prozedura negoziatua izapidetu behar zatekeen. Gainera, gomendagarria litzateke kontratu beharrezan honen aurreikusgarria den denbora muga aztertzea, kontratuaren zabala eta ezargarria zaion kontratazio prozedura zehaztearren.

### III.3 BERANKORTASUNA ETA BESTELAKO ALDERDIAK

- Udal artekaritzak ez ditu merkataritzako eragiketen ordainketarako aurreikusitako epeak bete izanari buruzko hiruhileko txostenak mamitu 2013ko ekitaldian, GFARI igoerri behar zaizkionak; halaxe agintzen du merkataritzako eragiketetan berankortasunaren aurkako borrokan neurriak ezartzen dituen uztailaren 5eko 15/2010 Legearen 4.3 artikulua; lege honek abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten du. Kontratazioan laginean jasoak zeuden Udalak esleitutako espedienteen analisian 297.444 euroren ordainketak egin direla ikusi da (aztertutako guztiaren gainean % 13 egiten duten 5 ordainagiri); ordainketa horiek ezarritako epea batez beste 29 egunetan gainditzen dute.
- Lazkao Lantzen SARI dagokionez, 2013ko ekitaldiko Urteko Kontuen Oroitidazkian jakinarazi da ekitaldi horretan egindako ordainketa guztiek % 97,5ean betetzen dituztela legezko epeak. Nolanahi den ere, finkatutako epea batez bestean 24 egunetan gainditzen dituzten 92.370 euroren ordainketak atzeman ditugu (ordainketa guztien % 17 egiten duten 12 ordainagiri).
- HEA.6 Iturgaitzagako JU birsailkatzeko proiektua 2012ko martxoaren 30ean erregistratu zen Jabetzaren Erregistroan. 2012ko ekainaren 28an izenpetutako hirigintzako hitzarmenean Udalak konpromisoa hartu zuen zenbait lursailen urbanizazioa 7 urte baino



gehiago atzeratzekoa, baita unitateko biribilguneko lanei dagokienez jabe pribatuek ordaindu beharreko kopuruak ere; horren aurrean, komenigarria litzateke Udalak berme egoki eta behar adinakoak aurkez ditzaten exijitzeko beharra aztertzea, gogoan izanik proiektuko kontuaren behin betiko likidazioaren saldoaren ordainketari atxikitako iraungitze data, HEJEIHEaren 20. artikuluan finkatutakoa (ikus A.14.2).



#### IV. FINANTZA ANALISIA

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

	Euroak milakotan			Euroak biztanleko		
	URTEA			URTEA		
	2011(*)	2012(*)	2013	2011	2012	2013
Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak (1, 2 eta 3 kap.).....	2.721	3.060	2.903	503	563	529
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	2.827	3.140	3.143	523	578	573
Ondare sarrerak (5. kap.) .....	25	16	53	5	3	10
<b>A. Diru-sarrera arruntak .....</b>	<b>5.573</b>	<b>6.216</b>	<b>6.099</b>	<b>1.031</b>	<b>1.144</b>	<b>1.112</b>
Langile gastuak (1 kap.).....	1.330	1.268	1.309	246	233	239
Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak (2. kap.) .....	2.743	2.574	2.582	507	474	471
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	471	466	528	87	86	96
<b>B. Funtzionamendu gastuak.....</b>	<b>4.544</b>	<b>4.308</b>	<b>4.419</b>	<b>840</b>	<b>793</b>	<b>806</b>
<b>Aurrezki gordina (A-B).....</b>	<b>1.029</b>	<b>1.908</b>	<b>1.680</b>	<b>191</b>	<b>351</b>	<b>306</b>
- Finantza gastuak (3. kap.).....	8	-	30	1	-	5
<b>Emaizta arrunta.....</b>	<b>1.021</b>	<b>1.908</b>	<b>1.650</b>	<b>190</b>	<b>351</b>	<b>301</b>
- Maileguen amortizazioa (9. kap.).....	1.597	241	241	295	44	44
<b>Aurrezki garbia .....</b>	<b>(576)</b>	<b>1.667</b>	<b>1.409</b>	<b>(105)</b>	<b>307</b>	<b>257</b>
Inbertsio errealeen besterentzea (6. kap.).....	-	776	255	-	143	46
Jasotako kapital diru-laguntzak (7. kap.) .....	3.154	1.063	1.679	583	196	306
- Inbertsio errealak (6. kap.) .....	2.258	1.583	1.936	418	291	353
- Emandako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	1.550	659	124	287	121	23
<b>Kapitaleko eragiketen emaitza.....</b>	<b>(654)</b>	<b>(403)</b>	<b>(126)</b>	<b>(122)</b>	<b>(73)</b>	<b>(24)</b>
Eragiketa ez finantzarioen emaitza (1etik 7rako kap.).....	367	1.505	1.524	68	278	277
Diruzaintzako geldikina .....	565	1.544	3.309	104	284	603
Gastu Orokorretarako Diruzaintza geldikina .....	423	1.024	2.735	78	188	499
Zorpetzea.....	-	-	1.250	-	-	228

(\*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

**Sarrera arruntak:** Aztergai izan dugun aldirian % 9 gehitu dira. Hona hemen bariazio azpimarragarrienak:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak, tasak eta bestelako sarrerak:** Diru-sarrera hauek 2013an % 5 egin dute behera eta 2012an, berriz, % 12 egin dute gora aurreko ekitaldiekiko. Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko zerga kontzeptuan aitortutako diru-sarrerak izandako gorabeheraren eragina kentzen badugu (2012ko ekitaldian zerga sarrera guztien gainean % 15 egiten dutenak), bariazioak aztergai den aldirian % 9ko igoera izan du, azpimarratzekoa delarik 2013ko ekitaldiak 2012koarekiko izan duen % 10eko igoera. Bariazio nagusiak honako hauek izan dira:



- **Zerga zuzenak:** aitortutako sarrerek % 11 egin dute gora 2013ko ekitaldian eta OHZari dagozkionak gailentzen dira (% 13ko igoera), batik bat tipo zergagarria gaurkotu izanaren ondorioz (% 2,4), hutsik dagoen etxebizitzagatikiko gainkargua ezarri izanaren ondorioz eta ondasun higiezinaren alta berrien ondorioz.
- **Tasak eta bestelako sarrerak** diru-sarrerek % 9 egin dute gora 2013ko ekitaldian, 116.726 euroren diru-sarrera aitortu izanaren ondorioz, 2012ko ekitaldiko BEZaren aitortpena erregularizatzeari dagokiona (ikus A.12).
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Diru-sarrera hauek % 11 egin dute gora aztertutako aldian, batik bat, UFFFetik eratorritako itunpeko zergen kontzeptuan aitortutako diru-sarrerek izan duten bilakaeraren ondorioz.

**Funtzionamendu gastuak:** Magnitude honek % 3 egin du behera aztergai izan dugun aldian. Hona hemen alderdi esanguratsuenak aurrekontuko kapituluaren arabera:

- **Langile gastuak:** Azpimarratzekoa da aurrekontuko kapitulu honek 2013ko ekitaldian aurrekoarekiko % 3ko igoera izan duela. Esan beharrekoa da 2012ko ekitaldian ez zela abenduko aparteko ordainsaria ordaindu 57.895 euroren zenbatekoan, 20/2012 LED betez eta 2013ko ekitaldian produktibitate kontzeptuan kopuru bereko hileko soldata bat ordaindu dela. Homogeneotasun terminoetan bi ekitaldiak alderatzen baditugu, 2013ko gastuak % 6 egin du behera aurreko ekitaldiarekiko, nagusiki kontratazioak gutxitu direlako eta Elkarkidetzari erretiroko kontingentziak estaltzeko egiten zaizkion ekarpenak bertan behera utzi direlako.
- **Ondasun arrunt eta zerbitzuen erosketak:** Aurrekontuko kapitulu honetako gastuak % 6 egin du behera aztertutako aldian, batik bat jaietako gastuak eta ludoteka eta gaztelekuko zerbitzu gastuak murriztu direlako eta etxez etxeko laguntza zerbitzuko erabiltzaileei eskaintzen zaizkien orduak ere urritu direlako nagusiki.
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Azpimarratzekoa da 2013ko ekitaldiko gastuak izan duen % 13ko igoera, udalerriko ikastetxe bakarrari eraikinetako baten teilatua konpontzeko emandako aparteko diru-laguntza baten ondorioz; baita gizarte larrialdiko laguntzen igoera ere.

**Aurrezki gordina eta aurrezki garbia:** Aurrezki gordina positiboa da aztertutako aldiko 3 ekitaldietan; aurrezki garbiak, berriz, saldo negatiboa erakutsi du 2011ko ekitaldian, ekitaldi horretako finantza mailegu bakarra, 1,4 milioi eurorena, aldeaz aurretik baliogabetu izanaren ondorioz. Bi magnitudeek 2013ko ekitaldian sarrera arrunten gainean, hurrenez hurren, % 28 eta % 23 egin dute.

**Zorpetzea:** Aztertutako hiru ekitaldietan “Finantza pasiboak” kapituluaren 2009ko ekitaldiko UFFFaren likidazio negatiboa kontabilizatu da; GFAk horren itzulketak 3 ordainketetan geroratu zuen urteko 241.363 euroren zenbatekoarekin. Gainera azpimarratu behar da



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

2011ko ekitaldian Udalak zuen finantza mailegu bakarra aldez aurretik amortizatzea erabaki zuela, 1,4 milioi euroren zenbatekoduna.

2013ko ekitaldian, Udalak 1,3 milioi euroren finantza mailegua izenpetu du, 1,5 urteko gabealdiarekin, behar-beharrezkoa duena HEA.6 Iturgaitzagako JUren hirigintzako egikaritza abiarazteko. Maileguaren zenbatekoa Sozietateari eman zaio agindutako lanen egikaritza mailaren arabera eta 2013ko abenduaren 31n 766.674 euroren zenbatekoa baliatu du.

**Kapital eragiketen emaitza:** Magnitude honek saldo negatiboa erakutsi du aztertutako aldian eta defizit hau 2012 eta 2013ko ekitaldietan finantzatzea lortu da, ekitaldietako bakoitzean eskuratutako aurrezki garbi positibo bidez. Esan beharrean gara inbertsio nagusienak kooperazio sistema baliatuta gauzatutako egikaritza unitateen hirigintzako zamei dagozkiela, zeinetan jabe pribatuek horren finantzaketan esku hartzen duten jabetza ehunekoaren arabera (Iturgaitzaga, Kanpandegi eta CAF).

**Eragiketa ez finantzarioen emaitza:** Aurrezki garbiak saldo positiboa du aztertutako ekitaldi guztietan.

**Diruzaintza geldikina:** 2013ko ekitaldian % 114ko igoera izan du, izan ere, aurrezki garbia eskuratu da, ekitaldian egikaritutako kapital eragiketak egikaritza unitateen jabe pribatuen atxikitako diru-sarrerekin finantzatu dira eta beste administrazio publiko batzuek diru-laguntzak eman dituzte. HKEEk proposatu zituen 455.500 euroren doiketak aintzat hartuz gero, magnitude horrek 2013ko abenduaren 31n 2,3 milioi euro egingo lituzke.

**Ondorioa:** Lazkaoko Udalak 2012 eta 2013ko ekitaldietan aurrezki garbi positiboa erakutsi du, urteko inbertsioak finantzatzeko nahikoa dena; are, Diruzaintza Geldikinaren saldoa gehitzeko bide eman du. Horrek guztiak Udala kaudimen ekonomikoko egoeran jartzen du, ohiko funtzionamendurako behar hainbateko baliabideekin eta zorpetu beharrik izan gabe, etorkizuneko inbertsioei berezko baliabideekin aurre egiteko.

**Aurrekontuaren egonkortasuna:** 1/2013 Foru Arauan ezarritakoari jarraiki, Udalaren Kontu-hartzailtzak txostena egin du aurrekontuaren egonkortasun printzipioa, zor publikoa eta gastuaren araua betetzen zela adieraziaz. 2013ko ekitaldiko Aurrekontu Likidazioari buruzko txostenean KESeko arauen arabera, honakoa egiaztatu dugu:

- Aurrekontuaren egonkortasun helburua bete dela, ekitaldian 1,5 milioi euroren superabit doitua eskuratu baita.
- Zor publikoaren helburua bete dela, diru-sarrera arrunten gaineko indarreko zorra % 20koa baita, BFAk gehienezkotzat ezarritako % 95 baino txikiagoa.
- Gastuaren araua bete dela, 2013 eta 2012ko ekitaldietako aurrekontu likidazioen artean zenbagarria den gastuak behera egin izanaren ondorioz.



Lazkao Lantzen, SAri dagokionez esan behar dugu Sozietatea ez dagoela sektore publikoko erakundeen ondasun-zerrendan sailkatua eta Udalak ez duela erakunde horren gaineko informaziorik igorri GFaren Ogasun eta Finantza Sailera, behin-behinean sailkapena egin dezan. Udalaren Kontu-hartzaitzak ez du 2013ko abenduaren 31n Sozietate Publikoaren finantza orekako egoerari buruzko txostenik eman eta Kontuen Europako Sistemaren arabera 3.564 euroren galerak aurkeztu ditu.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## V. URTEKO KONTUAK

### V.1 UDALA

#### 2013-KO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	AURREKONTUA				ESKUBIDE.	KOBRA.		%
	ERANSK.	HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	KITAT.	KOBR.	GABEA	EXEK.
1. Zerga zuzenak .....	A.3	1.398	-	1.398	1.435	1.208	227	103
2. Zeharkako zergak .....	A.3	100	-	100	37	34	3	37
3. Tasak eta bestelako sarrerak .....	A.3	1.309	-	1.309	1.431	1.182	249	109
4. Transferentzia arruntak .....	A.4	3.042	-	3.042	3.143	3.002	141	103
5. Ondare sarrerak .....		15	-	15	53	25	28	346
6. Inbertsioen besterentzea .....	A.5	250	120	370	255	202	53	69
7. Kapital transferentziak .....	A.4	1.164	1.141	2.305	1.679	1.285	394	73
8. Finantza aktiboak .....		1	687	688	(1)	(1)	-	(*) -
9. Finantza pasiboak .....	A.10	-	1.250	1.250	1.250	1.250	-	100
<b>SARRERAK GUZTIRA</b>		<b>7.279</b>	<b>3.198</b>	<b>10.477</b>	<b>9.282</b>	<b>8.187</b>	<b>1.095</b>	<b>(*) 95</b>

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

Euroak milakotan

GASTUAK	AURREKONTUA				OBLIG.	ORDAIN.		%
	ERANSK.	HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	AITORT.	ORDAINK.	GABE	EXEK.
1. Langileria-gastuak .....	A.6	1.281	93	1.374	1.309	1.309	-	95
2. Ondasun arrunt eta zerbitz. erosk. ....	A.7	3.269	55	3.324	2.582	2.279	303	78
3. Finantza gastuak .....	A.10	-	33	33	30	30	-	92
4. Transferentzia arruntak .....	A.8	560	90	650	528	482	46	81
6. Inbertsio errealak .....	A.9	1.300	1.430	2.730	1.936	1.444	492	71
7. Kapital transferentziak .....	A.8	127	5	132	124	124	-	94
8. Finantza aktiboak .....	A.10	501	1.492	1.993	767	767	-	38
9. Finantza pasiboak .....	A.10	241	-	241	241	241	-	100
<b>GASTUAK GUZTIRA</b>		<b>7.279</b>	<b>3.198</b>	<b>10.477</b>	<b>7.517</b>	<b>6.676</b>	<b>841</b>	<b>72</b>
<b>SARRERAK - GASTUAK</b>					<b>1.765</b>			

#### AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	ERANSK.	HASIER.	KOBRA./		AZKEN
		ZORRA	BALIOG.	ORDAIN.	ZORRA
Zordunak .....	A.11	2.279	(21)	1.691	567
Hartzekodunak .....	A.11	1.919	9	692	1.218
<b>AURREKONTU ITXIEN EMAITZA</b>			<b>(12)</b>		



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

AURREKONTUAREN EMAITZA	Euroak milakotan
Kitatutako eskubideak.....	9.282
Aitortutako obligazioak.....	(7.517)
<b>AURREKONTU ARRUNTEKO ERAGIKETEN EMAITZA</b>	<b>1.765</b>
<b>AURREKONTU ITXIEN ERAGIKETEN EMAITZA</b>	<b>(12)</b>
<b>EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA</b>	<b>1.753</b>
Finantziario desbideratzeak.....	(379)
Diruzaintza gaindikinarekin finantzatutako gastuak.....	413
<b>DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA</b>	<b>1.787</b>

DIRUZAINZA GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza geldikina 1/1/13an.....	1.544
Aurrekontuaren emaitza.....	1.753
Kaudimengab. zuzkiduraren hornid. Bariazioa.....	14
Sarrerren aurrekontuko hartzekod. bariazioa.....	(2)
<b>DIRUZAINZA GELDIKINA 2013.12.31-N</b>	<b>3.309</b>
Diruzaintza.....	1.940
Aurrekontuko zordunak.....	1.662
Aurrekontuz kanpoko zordunak (ikus A.12).....	2.549
Aurrekontuzko hartzekodunak.....	(2.059)
Aurrekontuz kanpoko zordunak (ikus A.12).....	(346)
Sarrerren aurrekontuaren hartzekodunak.....	(1)
Kaudimen-gabeziatarako hornidurak (ikus A.11).....	(436)
<b>DIRUZAINZA GELDIKINA 2013.12.31-N</b>	<b>3.309</b>
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako Diruzaintza Geldikina.....	(574)
<b>GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZA GELDIKINA 13.12.31-N</b>	<b>2.735</b>
<b>ZORPETZEA 13/12/31-N (ikus A.10)</b>	<b>1.250</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEA 2012 ETA 2010-KO ABENDUAREN 31-N				Euroak milakotan			
AKTIBOA	ERANSK.	13/12/31	12/12/31	PASIBOA	ERANSK.	13/12/31	12/12/31
<b>IBILGETUA</b>	<b>A.9</b>	<b>23.353</b>	<b>22.940</b>	<b>FUNTS PROPIOAK</b>		<b>25.363</b>	<b>23.860</b>
Erab. Orok. emandako ibilg.....		2.128	1.707	Ondarea.....		8.162	8.162
Ibilgetu ezmateriala.....		71	199	Lagatako ondarea.....	A.9	(156)	(132)
Ibilgetu materiala.....		17.941	18.588	Erabilera orokorrerako ondarea.....	A.9	(15.196)	(13.832)
Ibilgetu finantzarioa.....		3.213	2.446	Aurreko ekitaldietako emaitzak.....		29.662	26.981
				Galera-irabaziak.....		2.891	2.681
<b>ZORDUNAK</b>		<b>1.908</b>	<b>2.158</b>	<b>ARRISKU ETA GASTUEN HORNIDURAA.9</b>		<b>378</b>	<b>378</b>
Aurrekontuzkoak.....	A.11	1.662	2.279				
CAFen hirigintzako zuzk. ....	A.5	333	-	<b>HARTZEKODUNAK EPE LUZERA</b>		<b>1.255</b>	<b>5</b>
Askotariko zordunak.....	A.12	22	26	Finantza etxeen e/luz. zorrak.....	A.10	1.255	5
Entitate publiko zordunak.....	A.12	327	303				
Kaudimengabez. zuzkid. ....	A.11	(436)	(450)	<b>HARTZEKODUNAK EPE LABURRERA</b>		<b>2.405</b>	<b>2.705</b>
				Aurrekontuzko hartzekodunak.....	A.11	2.059	1.919
				Zorrak epe lab.....	A.10	-	241
<b>FINANTZA-KONTUAK</b>		<b>4.140</b>	<b>1.850</b>	Bestel. hartzek. ez aurrekontuzkoak..	A.12	85	147
Finantza inbertsioak e/lab.....	A.12	2.200	1.500	Erakunde Publiko hartzekodunak.....	A.12	90	190
Diruzaintza.....		1.940	350	BEZarengatiko hartzekodunak.....	A.12	30	56
				Bermeak eta gordailuak e/lab.....	A.12	135	131
				Aplikatzeko dauden sarrerak.....	A.12	6	21
<b>AKTIBOA</b>		<b>29.401</b>	<b>26.948</b>	<b>PASIBOA</b>		<b>29.401</b>	<b>26.948</b>

2012 ETA 2013-KO EKITALDIETAKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK				Euroak milakotan	
GASTUAK	2013	2012	SARRERAK	2013	2012
Langileria-gastuak.....	1.309	1.269	Negozio zif. Zenbateko garbia.....	1.124	1.124
Kanpoko zerbitzuak.....	2.575	2.573	Zerga zuzenak.....	1.434	1.292
Emand. Transf. eta dirulag. ....	652	1.125	Zeharkako zergak.....	37	457
Amortizaziorako zuzkidura.....	885	937	Jasotako transf. eta dirul. ....	4.822	4.203
Kaudimengab. zuzkid. bariaz. ....	(14)	84	Kudeak. beste sarrera batzuk.....	854	1.760
<b>USTIAKETA MOZKINAK</b>	<b>2.864</b>	<b>2.848</b>			
<b>FINANTZA EMAITZA POSITIBOAK</b>	<b>10</b>	<b>4</b>			
			<b>EKIT. ITXIEN EMAITZA NEGATIBOAK</b>	<b>12</b>	<b>153</b>
<b>APARTEKO EMAITZA POSITIBOAK</b>	<b>29</b>	<b>-</b>	<b>APARTEKO EMAITZA NEGAT.</b>	<b>-</b>	<b>18</b>
<b>EKITALDIKO MOZKINAK</b>	<b>2.891</b>	<b>2.681</b>			



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## V.2 LAZKAO LANTZEN, SA SOZIETATE PUBLIKOA

EGOERAREN BALANTZEA 2012 ETA 2013-KO ABENDUAREN 31-N					Euroak milakotan		
	ERANSK.	13/12/31	12/12/31		ERANSK.	13/12/31	12/12/31
<b>AKTIBO EZ ARRUNTA</b>		<b>117</b>	<b>-</b>	<b>ONDARE GARBIA</b>		<b>2.468</b>	<b>2.474</b>
Ibilgetuko inbertsioak.....	A.15	117	-	Kapitala .....	A.9	1.801	1.801
				Erreserbak.....		723	723
				Aurreko ekitaldietako emaitza.....		(50)	-
				Ekitaldiaren emaitza .....		(6)	(50)
<b>AKTIBO ARRUNTA</b>		<b>3.705</b>	<b>2.585</b>	<b>PASIBO EZ ARRUNTA</b>		<b>767</b>	<b>-</b>
Izakinak .....	A.15	2.419	2.325	Epe luz. zorrak taldeko enpr.....	A.10	767	-
Merkataritzako hartzek.....	A.15	1.056	150	<b>PASIBO ARRUNTA</b>		<b>587</b>	<b>111</b>
Eskud. & bst. aktibo likidoak ...		230	110	Fidantzak epe lab.....		10	11
				Hartzekod. eta ordaint. bst knt b....		577	100
<b>AKTIBOA GUZTIRA</b>		<b>3.822</b>	<b>2.585</b>	<b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZTIRA</b>		<b>3.822</b>	<b>2.585</b>

2012 ETA 2013-KO EKITALDIETAKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK				Euroak milakotan	
	ERANSKINA	2013	2012		
Izakinen bariazioa .....	A.15	213	403		
Hornidurak .....		(179)	(406)		
Bestelako ustiaketa sarrerak.....		6	18		
Bestelako ustiaketa gastuak .....		(16)	(13)		
Ibilgetuaren amortizazioa.....		(2)	-		
Beste emaitza batzuk .....		-	(40)		
<b>USTIAKETAREN EMAITZA</b>		<b>22</b>	<b>(38)</b>		
Finantza gastuak.....		(28)	(12)		
<b>EMAITZA FINANTZARIOA</b>		<b>(28)</b>	<b>(12)</b>		
<b>EKITALDIAREN EMAITZA</b>		<b>(6)</b>	<b>(50)</b>		





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

AITORTUTAKO GASTU ETA SARREREN EGOERA	Euroak milakotan	
	2013	2012
Galera eta irabazien kontuaren emaitza .....	(6)	(50)
Ondare garbian zuzenean jasotako sarrera eta gastuak .....	-	-
Galera eta irabazien konturako transferentziak guztira .....	-	-
<b>AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA</b>	<b>(6)</b>	<b>(50)</b>

B) ONDARE GARBIA ALDAKETEN EGOERA GUZTIRA	Euroak milakotan				
	KAPITALA	ERRETSERBAK	AURREKO EKIT.EMAIT.	EKITALD. EMAITZA	GUZTIRA
Saldoa 2012ko urtarrilaren 1ean	1.801	721	-	2	2.524
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira .....	-	-	-	(50)	(50)
Emaitzak aplikatzea .....	-	2	-	(2)	-
Saldoa 2012ko abenduaren 31n	1.801	723	-	(50)	2.474
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira .....	-	-	-	(6)	(6)
Emaitzak aplikatzea .....	-	-	(50)	50	-
Saldoa 2013ko abenduaren 31n	1.801	723	(50)	(6)	2.468





## ALEGAZIOAK

Herri Kontuen Euskal Epaitegiak onartutako Lazkaoko Udalaren 2013ko fiskalizazio emaitzen aurrean, Udal honek ondorengo alegazioak egiten ditu:

Iritziaren 2. paragrafoan adierazten den inbertsioetatik eratorritako konpro-mezu kredituei buruzko informazioa, udalaren urteko kontuetan jasotzen ez dena, zuzenean Udal honentzako gastu erreala zen 551.066 eurori dagokio, eta honek 2013ko itxieran higiezin ez finantzarioaren %2,7a suposatzen du. Gure iritziz, hau ez zen erreibantea.

Gainera, Lazkao Lantzen S.A. elkartearen urteko kontuak kudeaketa emate honen inguruko egikaritzearekin zerikusia duten saldoen azalpena egiten dute, bai gastuena eta bai gainontzeko jabeen erreperkutitutako sarrerena ere.

Zenbatekoaren gainontzekoa, 2,2 milioi, guneko gainontzeko jabeen konturakoak dira ez liekete udalaren finantza egoerari ukituko.

Arrazoi hauengatik, ulertzen dugu era honetako informazioa memorian sartzeari buruzko HKEEren gomendioa, hala ere, gehiegizkoa iruditzen zaigu "urteko kontueri buruzko iritzia" atalean salbuespen gisako bere kontsiderazioa.





## ABREVIATURAS

AIU:	Área de Intervención Urbanística
BOE:	Boletín Oficial del Estado
BOG:	Boletín Oficial de Gipuzkoa
CAE:	Comunidad Autónoma de Euskadi
DFG:	Diputación Foral de Gipuzkoa
DOUE:	Diario Oficial de la Unión Europea
FFFM:	Fondo Foral de Financiación Municipal
IBI:	Impuesto sobre bienes inmuebles
ICIO:	Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras
IVA:	Impuesto sobre el valor añadido
IIVTU:	Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana
LCSP:	Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público
LFPV:	Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca
LRBRL:	Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local
NF 1/2013:	Norma Foral 1/2013, de 8 de febrero, por la que se desarrolla la competencia de tutela financiera en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las entidades locales de Gipuzkoa
NF 21/2003:	Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa
RDL 20/2012:	Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad
RHAU:	Real Decreto 1093/1997, de 4 de julio, por el que se aprueban las normas complementarias al Reglamento para la ejecución de la Ley Hipotecaria sobre inscripción en el Registro de la Propiedad de actos de naturaleza urbanística
SEC:	Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales
TRLCAP:	Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2000, de 16 de junio
TRLCSP:	Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público
TVCP:	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas
UE:	Unidad de Ejecución





## I. INTRODUCCIÓN

El TVCP, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Programa de Trabajo aprobado por el Pleno, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Lazkao para el ejercicio 2013.

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legalidad: Revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, ingresos de derecho público, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, servicios y suministros, y concesión de subvenciones. Dicha revisión comprende el ejercicio de fiscalización, sin perjuicio de las comprobaciones relativas a otros ejercicios que se estimen necesarias, por tener incidencia en el fiscalizado.
- Contabilidad: Conformidad de la Cuenta General con los principios contables que le son aplicables. La Cuenta General contiene los balances de situación, las cuentas de pérdidas y ganancias y las memorias del Ayuntamiento y de la Sociedad Pública Lazkao Lantzen, SA, así como la liquidación del presupuesto del Ayuntamiento. Las Cuentas Anuales del ejercicio 2013 del Ayuntamiento y de Lazkao Lantzen, SA han sido objeto de auditoría por una firma externa, consistiendo nuestro trabajo en verificar el soporte de los informes emitidos en los papeles de trabajo de los auditores y realizar aquellas pruebas complementarias u otros procedimientos de auditoría que hemos considerado necesarios.
- El alcance del trabajo no ha incluido un análisis específico sobre la eficacia y eficiencia del gasto ni sobre los procedimientos de gestión. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización están comentados en el epígrafe III de este Informe.
- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.

El municipio de Lazkao, con una población de 5.486 habitantes según padrón municipal a 1 de enero de 2013, integra en su estructura, además del Ayuntamiento, a la Sociedad Pública Lazkao Lantzen, SA, con una participación 100% municipal, cuyo objeto social consiste en promover, ordenar, urbanizar, comprar y vender suelo así como construir edificios residenciales, industriales y de toda clase de servicios. Además, los estatutos de la Sociedad fueron modificados, mediante escritura pública de 22 de marzo de 2013, otorgándole la potestad de actuar como medio propio y servicio técnico del Ayuntamiento.

Asimismo, forma parte de las siguientes entidades de ámbito supramunicipal: Consorcio de Aguas de Gipuzkoa (gestión integral del ciclo del agua), Mancomunidad de Sasieta (recogida, transporte y tratamiento de los residuos), Mancomunidad Enirio-Aralar (administración de los aprovechamientos de los montes de la Sierra Aralar de su parte guipuzcoana) y Mancomunidad Matadero Comarcal de Tolosa (gestión del matadero).

Con respecto a las sociedades mercantiles de ámbito comarcal, participa en Goierri Beheko Industrialdea, SA (estimulación y promoción de la iniciativa y la inversión industrial) con una participación del 11,56% y Goierriko Ekimena, SA (promociones empresariales, turísticas, de negocios, de investigación y formativas que sean de interés para el fomento de la comarca) con una participación del 12,72%.



## **II. OPINIÓN**

### **II.1 AYUNTAMIENTO**

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

##### **PERSONAL (ver A.6)**

- 1.- La Junta de Gobierno Local, el 25 de octubre de 2013, acordó abonar con carácter general y no singular un complemento de productividad por importe de 78.690 euros entre los empleados municipales, incumpliendo el artículo 79 de la LFPV. Dichas retribuciones se corresponden individualmente con el resultado de la suma de una mensualidad, coincidente con la paga extra de diciembre de 2012 dejada de percibir, y 909 euros, importe equivalente al complemento de productividad abonado en 2012.

##### **CONTRATACIÓN (ver A.16)**

- 2.- Los contratos de obra correspondientes a la 1ª fase de las urbanizaciones de Iturgaitzaga y Kanpandegi (expedientes 1 y 2), adjudicados en el ejercicio 2012 por 1,1 y 1,3 millones de euros, han sido ejecutados por 1,5 y 1,7 millones de euros (incrementos del 39% y 28%), respectivamente, superando el límite del 10% señalado por el artículo 107 del TRLCSP, a partir del cual se consideran alteradas las condiciones esenciales de licitación y adjudicación del contrato.
- 3.- El Ayuntamiento ha ejecutado gasto, en el ejercicio 2013, por importe de 209.439 euros, adjudicando directamente la prestación del servicio de limpieza de edificios municipales a la empresa que resultó adjudicataria del último contrato tramitado por procedimiento abierto y cuya vigencia finalizó el 28 de febrero de 2011, incumplándose los principios de publicidad y concurrencia que rigen la contratación administrativa.

##### **PATRIMONIO**

- 4.- El Ayuntamiento no dispone de un patrimonio público de suelo independiente y separado del resto de su patrimonio, incumpliendo lo que establece el artículo 112 de la Ley 2/2006, de 30 de junio, de Suelo y Urbanismo.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 4, el Ayuntamiento de Lazkao ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2013 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

## II.1.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. Los ajustes que según criterio de este TVCP deberían realizarse tienen el siguiente efecto sobre el Remanente de Tesorería, el Balance de Situación y los Fondos Propios del Ayuntamiento a 31 de diciembre de 2013:

		Miles de euros			
CONCEPTO	PRESUPUESTARIO	PATRIMONIAL			
	RTE. DE TESORERÍA	ACTIVO	PASIVO	FDOS. PROPIOS	
A.3 Liquidaciones IIVTU devengadas a 31.12.13 .....	-	321	-	321	
A.4 Subvención DFG compra vehículos eléctricos.....	(80)	-	80	(80)	
A.9 Cargas urbanísticas de la UE.19.1 Larreategi .....	-	(378)	(378)	-	
A.11 Provisión por insolvencias .....	(189)	(189)	-	(189)	
A.12 Diferencias IVA.....	(60)	(60)	-	(60)	
A.14.2 AIU.6 Iturgaitzaga: parcelas aprovechamiento urbanístico .....	-	5.872	-	5.872	
A.14.2 AIU.6 Iturgaitzaga: aportación propietarios coste rotonda .....	-	1.003	1.003	-	
A.14.2 AIU.6 Iturgaitzaga: cargas municipales ejecutadas 31.12.13....	(127)	510	127	383	
<b>TOTAL</b>	<b>(456)</b>	<b>7.079</b>	<b>832</b>	<b>6.247</b>	

2. El Ayuntamiento no ha informado en la Memoria de la Cuentas Anuales sobre los créditos de compromiso procedentes de inversiones, adjudicadas y pendientes de ejecución a 31 de diciembre de 2013, por importe de 2,8 millones de euros, que se corresponden con la edificación del bloque de realojos de Iturgaitzaga, de los cuales 2,2 millones son gastos futuros con ingresos afectados y 551.066 euros son los gravámenes urbanísticos imputables al Ayuntamiento. Dichas obras son ejecutadas por Lazkao Lantzen, SA en virtud de la encomienda de gestión aprobada por el Pleno el 31 de enero de 2013.

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos 1 y 2, las Cuentas Anuales del Ayuntamiento de Lazkao expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2013, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2013 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.



## **II.2 SOCIEDAD PÚBLICA LAZKAO LANTZEN, SA**

### **II.2.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD**

#### **CONTRATACIÓN (ver A.16)**

- 1.- La convocatoria para la contratación del servicio de elaboración del proyecto y dirección de obras del bloque de viviendas de realojos de Iturgaitzaga, adjudicado por Lazkao Lantzen, SA en mayo de 2008 por 232.000 euros y con una ejecución en el ejercicio 2013 de 24.200 euros, fue anunciada en un diario de ámbito autonómico, con un importe de licitación de 342.685 euros (IVA excluido), limitándose el principio de publicidad, al no haber sido objeto de publicidad en el DOUE y BOE, conforme a lo estipulado en la Disposición Transitoria Séptima de la LCSP (expediente 10).

En opinión de este Tribunal, excepto por el incumplimiento que se detalla en el párrafo anterior, la Sociedad Pública Lazkao Lantzen, SA ha cumplido razonablemente la normativa legal que regula su actividad económico-financiera en el ejercicio 2013.

### **II.2.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES**

En opinión de este Tribunal, las Cuentas Anuales del ejercicio 2013 de la Sociedad Pública Lazkao Lantzen, SA expresan en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2013, así como de los resultados de sus operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

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

#### III.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- En el ejercicio 2013, el Ayuntamiento ha ejecutado gasto en concepto de asignaciones a los grupos políticos por importe de 26.700 euros e indemnizaciones por razón de servicio a los corporativos por importe de 30.600 euros, contabilizado en el capítulo “Transferencias corrientes” (ver A.8). Sería recomendable que el Ayuntamiento regulara en la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria el adecuado destino de dichas cuantías, así como los requisitos para su percepción, entre ellos, la asistencia por concurrencia efectiva a las sesiones de los órganos colegiados (artículos 73 y 75 de la LRRL). Además, deben ser publicados en el BOG los acuerdos plenarios referentes a las cuantías de las asistencias así como de las retribuciones de los cargos con dedicación.
- En la Liquidación Presupuestaria del ejercicio 2013 del Ayuntamiento, se ha detectado el siguiente registro incorrecto de algunas operaciones que no afecta al Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2013:
  - El Ayuntamiento no contabiliza adecuadamente las fases de autorización y disposición del gasto, tal y como establece el artículo 40 de la NF 21/2003.
  - Los ingresos por subvenciones concedidas por la DFG, por importe de 91.913 euros, para financiar inversiones en el polideportivo municipal y las instalaciones del campo de fútbol, han sido registrados en el capítulo “Transferencias corrientes” (ver A.4), cuando debieran registrarse en el capítulo “Transferencias de capital”, dada la naturaleza del gasto que financian.
  - Los ingresos por las cuotas de urbanización repercutidas en el ámbito Kanpandegi, registradas en el capítulo “Transferencias de capital” por importe de 260.340 euros (ver A.4), deben ser contabilizados en el capítulo “Enajenación de inversiones”.
- Con respecto a Lazkao Lantzen, SA se han detectado los siguientes aspectos que no afectan a los Fondos Propios del Balance de Situación a 31 de diciembre de 2013:
  - En el epígrafe de existencias, a 31 de diciembre de 2013, están incluidos los anticipos entregados al Ayuntamiento en concepto de cuotas de urbanización de la 1ª derrama de la UE de la AIU.6 Iturgaitzaga, imputables a propietarios minoritarios con los cuales se estaba negociando la compraventa de sus parcelas, por un importe de 255.382 euros. Estos anticipos debieron ser registrados en el epígrafe “Anticipo a proveedores” del Activo del Balance de Situación a 31 de diciembre de 2013.



- Conforme a las escrituras públicas de compraventa de los terrenos adquiridos en el ejercicio 2013 en la UE del AIU.6 Iturgaitzaga, Lazkao Lantzen, SA abonará el importe de adquisición, 164.025 euros, en el plazo de 10 años, por lo cual se debe reclasificar el saldo pendiente de pago del Pasivo corriente al Pasivo no corriente del Balance de Situación.

### III.2 CONTRATACIÓN

El Ayuntamiento y Lazkao Lantzen, SA no han dictado a 31 de diciembre de 2013 las instrucciones pertinentes para la correcta ejecución de los servicios externos que hubieran contratado, de manera que quede clarificada la relación entre la Administración Pública y el personal de las empresas contratadas, tal y como establece la disposición adicional primera del RDL 20/2012.

A la fecha de realización de este Informe Lazkao Lantzen, SA no ha aprobado las instrucciones internas de contratación que regulen los procedimientos de contratación para la adjudicación de los contratos que no estén sujetos a regulación armonizada, que garanticen la efectividad de los principios de publicidad, concurrencia, transparencia y no discriminación, así como que el contrato sea adjudicado a la oferta económicamente más ventajosa, tal y como establece el artículo 191 del TRLCSP.

En la revisión de los 6 principales contratos en vigor en el año fiscalizado del Ayuntamiento y de los 4 adjudicados por Lazkao Lantzen, SA se han detectado los siguientes aspectos (ver A.16):

- El contrato administrativo especial para la prestación del servicio de limpieza viaria fue adjudicado el 1 de febrero de 2007, por importe de 2,2 millones de euros, con una duración de 8 años con posibilidad de prórrogas bienales hasta un máximo de otros 8 años. La LCSP, aprobada con posterioridad a dicha adjudicación, califica dicha prestación como contrato de servicios, con una duración máxima de 6 años prórrogas incluidas, por lo cual sería recomendable, una vez finalizada la vigencia del contrato, proceder a la tramitación de un nuevo expediente de contratación (expediente 3).
- El contrato para la gestión y administración de las actividades a desarrollar por Lazkao Lantzen, SA, con una ejecución en el ejercicio 2013 de 87.744 euros, fue adjudicado en 2004 sin un plazo concreto de vigencia, en los términos señalados por el artículo 198 del TRLCAP, al relacionarlo con las actuaciones urbanísticas encomendadas a la sociedad. A la fecha de nuestro trabajo sólo había finalizado una de dichas actuaciones, habiendo sido aprobada la resolución del contrato por el Consejo de Administración en 2015 (expediente 9).
- En 2 contratos de obras y un contrato de servicios, adjudicados por el Ayuntamiento por 2,4 millones de euros, los pliegos incluyen un límite máximo en la valoración del criterio precio, por encima del cual las posibles mejoras que pudieran ofertar los licitadores en sus proposiciones no son valoradas. En los 3 procedimientos más del 80% de las proposiciones han coincidido con dicho importe, lo cual ha podido limitar la obtención de precios más ventajosos (expedientes 1, 2 y 5).



- En un contrato, adjudicado por el Ayuntamiento por 2,2 millones de euros, la garantía definitiva exigida en pliegos es inferior a la exigida en el artículo 36 del TRLCAP, al determinarse sobre el importe de una anualidad y no sobre la totalidad del precio del contrato (expediente 3).
- La adjudicación por el Ayuntamiento de un contrato y la formalización de otros 2, por importe de 2,3 millones de euros, debieron ser objeto de publicación en el BOG, trámite regulado en los artículos 93.2 del TRLCAP o 154 del TRLCSP (expedientes 3, 5 y 6).
- En 3 contratos, adjudicados por el Ayuntamiento por 3,7 millones de euros, se han producido modificaciones contractuales que han supuesto reducción en el coste de las obras o servicios, que debieron ser formalizadas en documento administrativo, dando su conformidad ambas partes, tal y como lo establecen los artículos 101 del TRLCAP o 219 del TRLCSP (expedientes 2, 3 y 4).
- En 2 contratos de obras, adjudicados por Lazkao Lantzen, SA por 3,6 millones de euros, no se han levantado las actas de comprobación del replanteo que dan inicio a las obras, conforme establece el artículo 229 del TRLCSP (expedientes 7 y 8) y además, en un contrato adjudicado por el Ayuntamiento por 1,1 millones de euros y en uno de los contratos adjudicado por Lazkao Lantzen, SA no se han formalizado las actas de recepción, tal y como lo exige el artículo 235 del TRLCSP (expedientes 1 y 7).
- En 2 contratos de obras, adjudicados por el Ayuntamiento por 2,4 millones de euros, se han producido demoras en la ejecución (3 y 9 meses), no habiendo aprobado el órgano de contratación las correspondientes ampliaciones de plazo, tal y como establece el artículo 213 del TRLCSP (expedientes 1 y 2).

Además, en la revisión de la ejecución del gasto del ejercicio 2013, se ha detectado que el Ayuntamiento ha ejecutado gasto, por importe de 67.176 euros, adjudicando directamente el servicio de asistencia urbanística y arquitectónica, cuando debió tramitarse, al menos, un procedimiento negociado sin publicidad. Sería recomendable, además, analizar el horizonte temporal previsible de esta necesidad contractual con objeto de precisar su alcance y procedimiento de contratación aplicable.

### III.3 MOROSIDAD Y OTROS ASPECTOS

- La intervención municipal no ha elaborado en el ejercicio 2013 los informes trimestrales, que deben ser trasladados a la DFG, sobre el cumplimiento de los plazos previstos para el pago de las operaciones comerciales, tal y como establece el artículo 4.3 de la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. En el análisis de los expedientes adjudicados por el Ayuntamiento, incluidos en la muestra de contratación, se han detectado pagos por importe de 297.444 euros (5 facturas que representan el 13% del importe analizado) que superan el plazo establecido en una media de 29 días.
- Con respecto a Lazkao Lantzen, SA en la Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2013 se informa que los pagos realizados en dicho ejercicio cumplen al 97,5% los plazos



legales. No obstante, hemos detectado pagos por importe de 92.370 euros (12 facturas que representan el 17% del total de pagos) que superan el plazo establecido en una media de 24 días.

- El proyecto de reparcelación de la UE del AIU.6 Iturgaitzaga fue inscrito en el Registro de la Propiedad el 30 de marzo de 2012. Dado que en el convenio urbanístico firmado el 28 de junio de 2012, el Ayuntamiento se compromete a aplazar más de 7 años la urbanización de algunas parcelas, así como las cantidades a abonar por los propietarios privados en relación con las obras de la rotonda de la unidad, sería conveniente que el Ayuntamiento analizara la necesidad de exigir la constitución de garantías adecuadas y suficientes, teniendo en cuenta el plazo de caducidad de la afección al pago del saldo de la liquidación definitiva de la cuenta del proyecto, establecido en el artículo 20 del RHAU (ver A.14.2).





Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

#### IV. ANÁLISIS FINANCIERO

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

	En miles de euros			En euros / habitante		
	AÑO			AÑO		
	2011(*)	2012(*)	2013	2011	2012	2013
Impuestos directos, indirectos y tasas (caps. 1, 2 y 3) .....	2.721	3.060	2.903	503	563	529
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4) .....	2.827	3.140	3.143	523	578	573
Ingresos patrimoniales (cap. 5) .....	25	16	53	5	3	10
<b>A. Ingresos corrientes</b> .....	<b>5.573</b>	<b>6.216</b>	<b>6.099</b>	<b>1.031</b>	<b>1.144</b>	<b>1.112</b>
Gastos de personal (cap.1).....	1.330	1.268	1.309	246	233	239
Compras de bienes corrientes y servicios (cap. 2) .....	2.743	2.574	2.582	507	474	471
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4) .....	471	466	528	87	86	96
<b>B. Gastos de funcionamiento</b> .....	<b>4.544</b>	<b>4.308</b>	<b>4.419</b>	<b>840</b>	<b>793</b>	<b>806</b>
<b>Ahorro bruto (A-B)</b> .....	<b>1.029</b>	<b>1.908</b>	<b>1.680</b>	<b>191</b>	<b>351</b>	<b>306</b>
- Gastos financieros (cap. 3).....	8	-	30	1	-	5
<b>Resultado corriente</b> .....	<b>1.021</b>	<b>1.908</b>	<b>1.650</b>	<b>190</b>	<b>351</b>	<b>301</b>
- Amortización préstamos (cap. 9).....	1.597	241	241	295	44	44
<b>Ahorro neto</b> .....	<b>(576)</b>	<b>1.667</b>	<b>1.409</b>	<b>(105)</b>	<b>307</b>	<b>257</b>
Enajenación de inversiones reales (cap. 6) .....	-	776	255	-	143	46
Subvenciones de capital recibidas (cap.7) .....	3.154	1.063	1.679	583	196	306
- Inversiones reales (cap. 6) .....	2.258	1.583	1.936	418	291	353
- Subvenciones de capital concedidas (cap.7) .....	1.550	659	124	287	121	23
<b>Resultado de operaciones de capital</b> .....	<b>(654)</b>	<b>(403)</b>	<b>(126)</b>	<b>(122)</b>	<b>(73)</b>	<b>(24)</b>
<b>Resultado de operaciones no financieras (caps. 1 a 7)</b> .....	<b>367</b>	<b>1.505</b>	<b>1.524</b>	<b>68</b>	<b>278</b>	<b>277</b>
<b>Remanente de Tesorería</b> .....	<b>565</b>	<b>1.544</b>	<b>3.309</b>	<b>104</b>	<b>284</b>	<b>603</b>
<b>Remanente de Tesorería para Gastos Generales</b> .....	<b>423</b>	<b>1.024</b>	<b>2.735</b>	<b>78</b>	<b>188</b>	<b>499</b>
<b>Endeudamiento</b> .....	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.250</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>228</b>

(\*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

**Ingresos Corrientes:** Han incrementado un 9% en el período. Destacan las siguientes variaciones:

- **Impuestos directos e indirectos, tasas y otros ingresos:** Estos ingresos han disminuido un 5% en el ejercicio 2013 y han aumentado un 12% en el ejercicio 2012 respecto a sus ejercicios precedentes. Si eliminamos el efecto de la fluctuación de los ingresos reconocidos en concepto de ICIO (los cuales representan un 15% sobre la totalidad de los ingresos tributarios en el ejercicio 2012), la variación alcanza un incremento del 9% en el periodo, destacando el 10% del ejercicio 2013 respecto al 2012. Las principales variaciones han sido:



- **Impuestos directos:** los ingresos reconocidos se han incrementado un 11% en el ejercicio 2013, destacando los correspondientes a IBI (incremento del 13%), como consecuencia, fundamentalmente, de la actualización del tipo impositivo (2,4%), establecimiento del recargo por vivienda desocupada y por nuevas altas de bienes inmuebles.
- **Tasas y otros ingresos:** los ingresos se han incrementado un 9% en el ejercicio 2013 como consecuencia del reconocimiento de un ingreso por importe de 116.726 euros, correspondiente a la regularización de la declaración del IVA del ejercicio 2012 (ver A.12).
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Estos ingresos se han incrementado un 11% en el periodo, como consecuencia, principalmente, de la evolución de los ingresos reconocidos por tributos concertados procedentes del FFFM.

**Gastos de funcionamiento:** Han disminuido un 3% en el periodo. Los aspectos más significativos por capítulo presupuestario son los siguientes:

- **Gastos de personal:** En este capítulo presupuestario destaca el incremento del 3% en el ejercicio 2013 respecto al ejercicio anterior. Debemos mencionar que en el ejercicio 2012 no se abonó la paga extraordinaria del mes de diciembre por importe de 57.895 euros, en cumplimiento del RDL 20/2012, y que en el ejercicio 2013 se ha abonado en concepto de productividad una mensualidad por el mismo importe. Si comparamos ambos ejercicios en términos de homogeneidad, el gasto del 2013 ha disminuido un 6% respecto al ejercicio anterior, como consecuencia, fundamentalmente, de un menor nivel de contrataciones y la suspensión de las aportaciones para la cobertura de contingencias de jubilación a Elkarkidetza.
- **Compra de bienes corrientes y servicios:** El gasto en este capítulo presupuestario ha disminuido un 6% en el periodo, como consecuencia de la reducción de los gastos de fiestas, de los servicios de ludoteca y gazteleku, así como de las horas prestadas a usuarios del servicio de ayuda domiciliaria, fundamentalmente.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Destaca el incremento del gasto del ejercicio 2013 en un 13%, como consecuencia de una subvención extraordinaria concedida al único centro escolar del municipio, para la reparación del tejado de uno de sus edificios, así como el incremento en las ayudas de emergencia social.

**Ahorro bruto y ahorro neto:** El ahorro bruto es positivo en los 3 ejercicios del periodo analizado, mientras que el ahorro neto presenta un saldo negativo en el ejercicio 2011, como consecuencia de la cancelación anticipada del único préstamo financiero existente en dicho ejercicio por importe de 1,4 millones. Ambas magnitudes representan, en el ejercicio 2013, un 28% y un 23% sobre los ingresos corrientes, respectivamente.



**Endeudamiento:** En el capítulo “Pasivos financieros”, en los 3 ejercicios del periodo analizado se ha contabilizado la liquidación negativa del FFFM del ejercicio 2009, cuya devolución fue aplazada por DFG en 3 pagos, por importe de 241.363 euros anual. Además, destacar que en el ejercicio 2011 el Ayuntamiento decidió amortizar anticipadamente el único préstamo financiero existente, por importe de 1,4 millones de euros.

En el ejercicio 2013, el Ayuntamiento ha suscrito un préstamo financiero por importe de 1,3 millones de euros, con 1,5 años de carencia, necesario para que Lazkao Lantzen, SA acometa la ejecución urbanística de la UE del AIU.6 Iturgaitzaga. El importe del préstamo es entregado a la Sociedad en función del grado de ejecución de las obras encomendadas, habiendo dispuesto un importe 766.674 euros a 31 de diciembre de 2013.

**Resultado de operaciones de capital:** Esta magnitud presenta un saldo negativo en el periodo analizado, habiéndose logrado financiar este déficit en los ejercicios 2012 y 2013 con el ahorro neto positivo obtenido en cada uno de los ejercicios. Debemos señalar que las principales inversiones se corresponden con cargas urbanísticas de unidades de ejecución realizadas por el sistema de cooperación, en las cuales los propietarios privados participan en su financiación en función a su porcentaje de titularidad (Iturgaitzaga, Kanpandegi y CAF).

**Resultado de operaciones no financieras:** Presenta un saldo positivo en todos los ejercicios del periodo analizado.

**Remanente de Tesorería:** En el ejercicio 2013, ha experimentado un incremento del 114%, debido al ahorro neto obtenido y a que las operaciones de capital ejecutadas en el ejercicio se financian con los ingresos afectados de los propietarios privados de las unidades de ejecución, así como, por subvenciones concedidas por otras administraciones públicas. Si tenemos en cuenta los ajustes propuestos por el TVCP por importe de 455.500 euros, dicha magnitud ascendería, a 31 de diciembre de 2013, a 2,3 millones de euros.

**Conclusión:** El Ayuntamiento de Lazkao presenta un ahorro neto positivo en los ejercicios 2012 y 2013 suficiente para financiar las inversiones anuales e incluso ha posibilitado un incremento del saldo del Remanente de Tesorería. Todo ello, sitúa al Ayuntamiento en un estado de solvencia económica, con recursos suficientes para su normal funcionamiento y para acometer futuras inversiones con recursos propios sin acudir a nuevo endeudamiento.



**Estabilidad presupuestaria:** De acuerdo con lo establecido en la NF 1/2013, la Intervención del Ayuntamiento emitió informe verificando el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y regla de gasto. En el informe referente a la Liquidación Presupuestaria del ejercicio 2013, de acuerdo con las normas del SEC, se constata lo siguiente:

- Cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, al obtener un superávit ajustado en el ejercicio por importe de 1,5 millones de euros.
- Cumplimiento del objetivo de deuda pública, al representar la deuda viva un 20% sobre los ingresos corrientes, inferior al 95% establecido como límite por la DFG.
- Cumplimiento de la regla de gasto, al haber disminuido el gasto computable entre las liquidaciones presupuestarias de los ejercicios 2013 y 2012.

Con respecto a Lazkao Lantzen, SA, debemos señalar que la Sociedad no está clasificada en el inventario de entes del sector público y que el Ayuntamiento no ha remitido la información de dicha entidad al Departamento de Hacienda y Finanzas de la DFG para que proceda a su clasificación provisional. La Intervención del Ayuntamiento no ha emitido informe sobre la posición de equilibrio financiero de la Sociedad Pública a 31 de diciembre de 2013, presentando unas pérdidas en términos SEC por importe de 3.564 euros.



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## V. CUENTAS ANUALES

### V.1 AYUNTAMIENTO

#### LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2013

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS. LIQUID.	COBROS	PDTE. COBRO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1. Impuestos directos .....	A.3	1.398	-	1.398	1.435	1.208	227	103
2. Impuestos indirectos .....	A.3	100	-	100	37	34	3	37
3. Tasas y otros ingresos .....	A.3	1.309	-	1.309	1.431	1.182	249	109
4. Transferencias corrientes.....	A.4	3.042	-	3.042	3.143	3.002	141	103
5. Ingresos patrimoniales .....		15	-	15	53	25	28	346
6. Enajenación de inversiones.....	A.5	250	120	370	255	202	53	69
7. Transferencias de capital.....	A.4	1.164	1.141	2.305	1.679	1.285	394	73
8. Activos financieros .....		1	687	688	(1)	(1)	-	(*) -
9. Pasivos financieros .....	A.10	-	1.250	1.250	1.250	1.250	-	100
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>7.279</b>	<b>3.198</b>	<b>10.477</b>	<b>9.282</b>	<b>8.187</b>	<b>1.095</b>	<b>(*) 95</b>

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

Miles de euros

GASTOS	ANEXO	PRESUPUESTO			OBLIG. RECON.	PAGOS	PDTE. PAGO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1. Gastos de personal .....	A.6	1.281	93	1.374	1.309	1.309	-	95
2. Compra bienes corrientes y servicios ...	A.7	3.269	55	3.324	2.582	2.279	303	78
3. Gastos financieros.....	A.10	-	33	33	30	30	-	92
4. Transferencias corrientes.....	A.8	560	90	650	528	482	46	81
6. Inversiones reales .....	A.9	1.300	1.430	2.730	1.936	1.444	492	71
7. Transferencias de capital.....	A.8	127	5	132	124	124	-	94
8. Activos financieros .....	A.10	501	1.492	1.993	767	767	-	38
9. Pasivos financieros .....	A.10	241	-	241	241	241	-	100
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>7.279</b>	<b>3.198</b>	<b>10.477</b>	<b>7.517</b>	<b>6.676</b>	<b>841</b>	<b>72</b>
<b>INGRESOS – GASTOS</b>					<b>1.765</b>			

#### VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	ANEXO	PDTE. INICIAL	COBROS/ ANULAC.	PAGOS	PDTE. FINAL
Acreeedores.....	A.11	1.919	9	692	1.218
<b>RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS</b>			<b>(12)</b>		



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles de euros
Derechos liquidados .....	9.282
Obligaciones reconocidas .....	(7.517)
<b>RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTO CORRIENTE</b>	<b>1.765</b>
<b>RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTOS CERRADOS</b>	<b>(12)</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>1.753</b>
Desviaciones de financiación .....	(379)
Gastos financiados con remanente de tesorería .....	413
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>1.787</b>

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Remanente de tesorería a 1/1/13 .....	1.544
Resultado presupuestario .....	1.753
Variación dotación a la provisión para insolvencias .....	14
Variación acreedores presupuesto de ingresos .....	(2)
<b>REMANENTE TESORERÍA A 31/12/13</b>	<b>3.309</b>
Tesorería .....	1.940
Deudores presupuestarios .....	1.662
Deudores extrapresupuestarios (ver A.12) .....	2.549
Acreedores presupuestarios .....	(2.059)
Acreedores extrapresupuestarios (ver A.12) .....	(346)
Acreedores del presupuesto de ingresos .....	(1)
Provisión para insolvencias (ver A.11) .....	(436)
<b>REMANENTE TESORERÍA A 31/12/13</b>	<b>3.309</b>
Remanente Tesorería para gastos con financiación afectada .....	(574)
<b>REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES A 31/12/13</b>	<b>2.735</b>
<b>ENDEUDAMIENTO A 31/12/13 (ver A.10)</b>	<b>1.250</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2013

Miles de euros

ACTIVO	ANEXO	31/12/13	31/12/12	PASIVO	ANEXO	31/12/13	31/12/12
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>A.9</b>	<b>23.353</b>	<b>22.940</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>		<b>25.363</b>	<b>23.860</b>
Inmovilizado destinado uso gral. . . . .	2.128	1.707	Patrimonio . . . . .	8.162	8.162		
Inmovilizado inmaterial . . . . .		71	199	Patrimonio cedido . . . . .	A.9	(156)	(132)
Inmovilizado material . . . . .		17.941	18.588	Patrimonio entregado uso gral. . . . .	A.9	(15.196)	(13.832)
Inmovilizado financiero . . . . .		3.213	2.446	Resultados ejercicios anteriores . . . . .		29.662	26.981
				Pérdidas y ganancias . . . . .		2.891	2.681
<b>DEUDORES</b>		<b>1.908</b>	<b>2.158</b>	<b>PROVISIÓN PARA RIESGOS Y GTOS.</b>	<b>A.9</b>	<b>378</b>	<b>378</b>
Presupuestarios . . . . .	A.11	1.662	2.279				
Aprov. urbanístico CAF . . . . .	A.5	333	-	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>		<b>1.255</b>	<b>5</b>
Deudores varios . . . . .	A.12	22	26	Deudas entidades financieras l/p . . . . .	A.10	1.255	5
Entidades públicas deudoras . . . . .	A.12	327	303				
Provisión insolvencias . . . . .	A.11	(436)	(450)	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>		<b>2.405</b>	<b>2.705</b>
				Acreedores presupuestarios . . . . .	A.11	2.059	1.919
<b>CUENTAS FINANCIERAS</b>		<b>4.140</b>	<b>1.850</b>	Deudas c/p . . . . .	A.10	-	241
Inversiones financieras c/p . . . . .	A.12	2.200	1.500	Otros acreedores no presupuestarios . . . . .	A.12	85	147
Tesorería . . . . .		1.940	350	Entidades públicas acreedoras . . . . .	A.12	90	190
				Acreedores por IVA . . . . .	A.12	30	56
				Fianzas y depósitos c/p . . . . .	A.12	135	131
				Ingresos pendientes aplicación . . . . .	A.12	6	21
<b>ACTIVO</b>		<b>29.401</b>	<b>26.948</b>	<b>PASIVO</b>		<b>29.401</b>	<b>26.948</b>

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2012 Y 2013

Miles de euros

GASTOS	2013	2012	INGRESOS	2013	2012
Gastos de personal . . . . .	1.309	1.269	Importe neto cifra negocios . . . . .	1.124	1.124
Servicios exteriores . . . . .	2.575	2.573	Impuestos directos . . . . .	1.434	1.292
Transf. y subv. concedidas . . . . .	652	1.125	Impuestos indirectos . . . . .	37	457
Dotación amortización . . . . .	885	937	Transf. y subv. recibidas . . . . .	4.822	4.203
Variación provisión insolvencias . . . . .	(14)	84	Otros ingresos de gestión . . . . .	854	1.760
<b>BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>2.864</b>	<b>2.848</b>			
<b>RDOS. FINANCIEROS POSITIVOS</b>	<b>10</b>	<b>4</b>			
			<b>RDOS. NEGATIVOS EJERC. CERRADOS</b>	<b>12</b>	<b>153</b>
<b>RDOS. EXTRAORD. POSITIVOS</b>	<b>29</b>	<b>-</b>	<b>RDOS. EXTRAORD. NEGATIVOS</b>	<b>-</b>	<b>18</b>
<b>BENEFICIOS DEL EJERCICIO</b>	<b>2.891</b>	<b>2.681</b>			



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## V.2 SOCIEDAD PÚBLICA LAZKAO LANTZEN, SA

### BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2013

Miles de euros

	ANEXO	31/12/13	31/12/12		ANEXO	31/12/13	31/12/12
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>117</b>	-	<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>2.468</b>	<b>2.474</b>
Inversiones inmobiliarias.....	A.15	117	-	Capital .....	A.9	1.801	1.801
				Reservas.....		723	723
				Resultado ejercicios anteriores.....		(50)	-
				Resultado del ejercicio.....		(6)	(50)
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>3.705</b>	<b>2.585</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>767</b>	-
Existencias .....	A.15	2.419	2.325	Deudas l/p con empresas del grupo	A.10	767	-
Deudores comerciales .....	A.15	1.056	150	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>587</b>	<b>111</b>
Efectivo y otros activos líquidos		230	110	Fianzas c/p .....		10	11
				Acreedores y otras ctas. a pagar.....		577	100
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>3.822</b>	<b>2.585</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>		<b>3.822</b>	<b>2.585</b>

### CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2012 Y 2013

Miles de euros

	ANEXO	2013	2012
Variación de existencias .....	A.15	213	403
Aprovisionamientos .....		(179)	(406)
Otros ingresos de explotación .....		6	18
Otros gastos de explotación .....		(16)	(13)
Amortización del inmovilizado .....		(2)	-
Otros resultados.....		-	(40)
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>		<b>22</b>	<b>(38)</b>
Gastos financieros.....		(28)	(12)
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>(28)</b>	<b>(12)</b>
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>		<b>(6)</b>	<b>(50)</b>



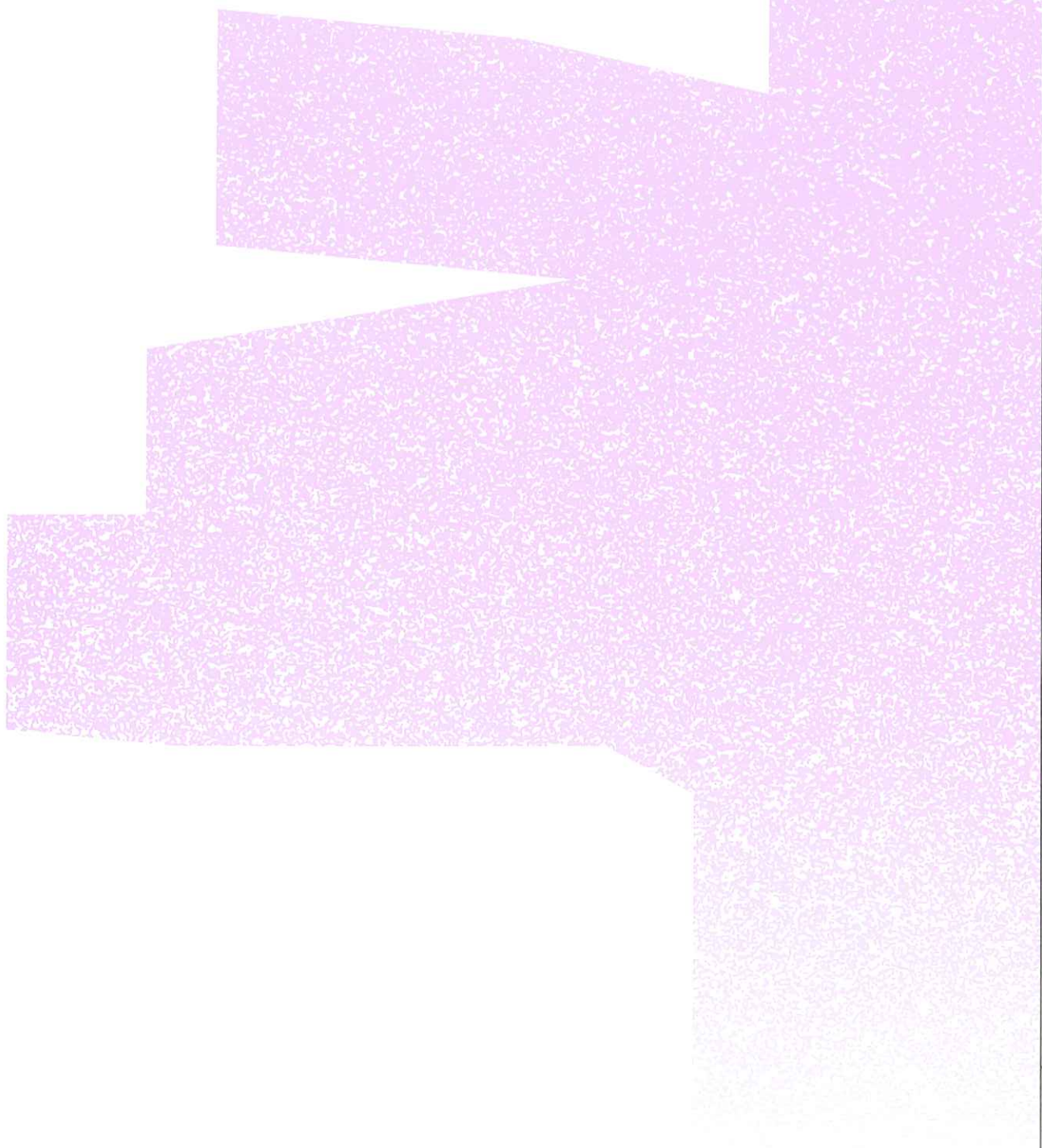


Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

A) ESTADO DE GASTOS E INGRESOS RECONOCIDOS	Miles de euros	
	2013	2012
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias .....	(6)	(50)
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto .....	-	-
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias .....	-	-
<b>TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS</b>	<b>(6)</b>	<b>(50)</b>

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	Miles de euros				
	CAPITAL	RESERVAS	RDOS. EJER. ANT.	RDO. EJERCICIO.	TOTAL
Saldo a 1 de enero de 2012	1.801	721	-	2	2.524
Total ingresos y gastos reconocidos .....	-	-	-	(50)	(50)
Aplicación de resultados .....	-	2	-	(2)	-
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2012</b>	<b>1.801</b>	<b>723</b>	<b>-</b>	<b>(50)</b>	<b>2.474</b>
Total ingresos y gastos reconocidos .....	-	-	-	(6)	(6)
Aplicación de resultados .....	-	-	(50)	50	-
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2013</b>	<b>1.801</b>	<b>723</b>	<b>(50)</b>	<b>(6)</b>	<b>2.468</b>





## **ANEXOS**

### **A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO**

El Ayuntamiento de Lazkao es una entidad local de la Administración regida en sus aspectos básicos por la Ley 7/1985 Reguladora de Bases de Régimen Local. Los artículos 25 y 26 de la citada Ley definen algunas de las competencias o servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística, actividades culturales y deportivas, etc.

Estos servicios son financiados básicamente con:

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

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

### **A.2 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS**

El Presupuesto General para el ejercicio 2013, fue aprobado inicialmente por el Pleno el 27 de diciembre de 2012, publicándose en el BOG el 7 de enero de 2013. Transcurridos 15 días hábiles desde esta fecha, quedó definitivamente aprobado al no haberse formulado ninguna reclamación. El presupuesto definitivamente aprobado se publicó en el BOG el 25 de abril de 2013.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Se detallan a continuación las modificaciones presupuestarias de 2013 por capítulo:

CAPÍTULOS	INCORPORAC. CRÉDITOS	CRÉDITO ADICIONAL	TRANSFERENCIAS		TOTAL
			POSTIV.	NEGATIV.	
1. Gastos de personal .....	-	21	72	-	93
2. Compra bienes corrientes y servicios .....	53	121	2	(121)	55
3. Gastos financieros.....	-	33	-	-	33
4. Transferencias corrientes.....	-	90	-	-	90
6. Inversiones reales .....	1.303	85	42	-	1.430
7. Transferencias de capital.....	-	-	5	-	5
8. Activos financieros.....	-	1.492	-	-	1.492
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.356</b>	<b>1.842</b>	<b>121</b>	<b>(121)</b>	<b>3.198</b>
6. Enajenación de inversiones.....	118	2	-	-	120
7. Transferencias de capital.....	1.141	-	-	-	1.141
8. Activos financieros .....	97	590	-	-	687
9. Pasivos financieros .....	-	1.250	-	-	1.250
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.356</b>	<b>1.842</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.198</b>

El incremento que han supuesto las modificaciones presupuestarias es del 44%, pasando de un presupuesto inicial de 7,3 millones de euros a un presupuesto definitivo de 10,5 millones de euros. Durante el ejercicio se han tramitado 5 expedientes de modificaciones presupuestarias, 3 aprobados por el Pleno y 2 por Decreto de Alcaldía. Las modificaciones presupuestarias más significativas han sido:

PROYECTO	IMPORTE
Urbanización 1ª fase Iturgaitzaga.....	752
Urbanización 2ª fase Kanpandegi.....	487
Otros menores.....	117
<b>TOTAL INCORPORACIONES DE CRÉDITO</b>	<b>1.356</b>
Préstamo a Lazkao Lantzen, SA.....	1.492
Otros menores.....	350
<b>TOTAL CRÉDITOS ADICIONALES</b>	<b>1.842</b>

La Liquidación Presupuestaria del ejercicio 2013 ha sido aprobada por Decreto de Alcaldía el 14 de marzo 2014 y la Cuenta General por Pleno el 24 de julio de 2014.

### A.3 IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

El detalle de los derechos liquidados por impuestos directos, indirectos y tasas y otros ingresos durante el ejercicio 2013 es el siguiente:

Miles de euros	
CONCEPTO	DERECHOS LIQUIDADOS
Impuesto Bienes Inmuebles (IBI) .....	766
Impuesto Vehículos Tracción Mecánica (IVTM) .....	424
Impuesto Actividades Económicas (IAE) .....	184
Impuesto Incremento Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (IIVTU) .....	61
<b>TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>1.435</b>
Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO) .....	37
<b>TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>37</b>
Suministro de agua y servicio de alcantarillado .....	483
Recogida, transporte y eliminación de residuos .....	250
Actividades deportivas .....	323
Ocupación vuelo, suelo y subsuelo empresas suministradoras .....	79
Ocupación vía pública (vados, mesas y sillas) .....	30
Ayuda domiciliaria .....	18
Recargo de apremio e intereses de demora .....	19
Liquidación IVA 2012 (ver A.12) .....	117
Otros menores .....	112
<b>TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS</b>	<b>1.431</b>
<b>TOTAL CAPÍTULOS 1, 2 Y 3</b>	<b>2.903</b>

La gestión, liquidación, inspección y recaudación, en periodo voluntario y en ejecutiva, de los ingresos tributarios la realiza el propio Ayuntamiento de Lazkao.

El Ayuntamiento ha liquidado y reconocido ingresos por importe de 321.053 euros, en los ejercicios 2014 y 2015, correspondientes a hechos imponible del IIVTU devengados con anterioridad a 31 de diciembre de 2013.

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

Durante el ejercicio 2013, los derechos liquidados por transferencias y subvenciones corrientes y de capital han sido:

CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
<b>De la Administración del Estado</b>	<b>6</b>	-
<b>De la CAE</b>	<b>66</b>	-
AES: Ayudas de emergencia social .....	36	-
Compensación FFFM .....	23	-
Otras menores.....	7	-
<b>De la DFG</b>	<b>3.071</b>	<b>1.415</b>
Tributos concertados: FFFM .....	2.835	-
Ayuda domiciliaria .....	88	-
Fomento del empleo.....	32	-
Obras remodelación polideportivo .....	51	-
Ampliación vestuarios campo de fútbol .....	40	-
Rotonda Iturgaitzaga (ver A.14.2) .....	-	616
Rotonda y bidegorri Kanpandegi (ver A.14.1) .....	-	786
Otras menores.....	25	13
<b>De empresas y particulares</b>	-	<b>264</b>
Cuotas urbanización UE.21 Kanpandegi-Meandro (ver A.14.1) .....	-	260
Otras menores.....	-	4
<b>TOTAL</b>	<b>3.143</b>	<b>1.679</b>

La liquidación del FFFM del ejercicio 2013 arroja un saldo a pagar por el Ayuntamiento a la DFG por importe de 64.302 euros, que ha sido minorado de los ingresos en este capítulo presupuestario. La DFG ha incluido en el acuerdo de liquidación una compensación económica extraordinaria derivada de la reunión del Consejo Vasco de Finanzas de 13 de febrero de 2014, correspondiendo al Ayuntamiento de Lazkao un importe de 23.101 euros, que se ha reconocido como ingreso en el ejercicio 2013. El importe neto a devolver, 41.201 euros, se materializará en 4 pagos trimestrales en el ejercicio 2014. El Ayuntamiento tiene registrado el pendiente de pago a 31 de diciembre de 2013 en una cuenta extrapresupuestaria (ver A.12).

El Ayuntamiento reconoció en el ejercicio 2011, en el capítulo presupuestario "Transferencias de capital", un ingreso por importe de 80.000 euros procedente del cobro de una subvención concedida por la DFG destinada a la adquisición de vehículos eléctricos, no estando incluido dicho importe, a 31 de diciembre de 2013, en el cálculo de las desviaciones de financiación positivas que afectan al Remanente de Tesorería. En febrero del ejercicio 2014, con anterioridad a la aprobación de la Liquidación Presupuestaria del ejercicio 2013, el Ayuntamiento ha procedido a la devolución de este importe, al desistir de la ejecución del proyecto.

## A.5 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES

El detalle de los derechos liquidados en este capítulo presupuestario durante el ejercicio 2013 es el siguiente:

Miles de euros	
CONCEPTO	DERECHOS LIQUIDADOS
Derechos edificatorios parcela UE 21.1 Kanpandegi-Meandro .....	53
Aprovechamiento urbanístico UE 1.1-CAF.....	250
Cuotas urbanización UE 1.1-CAF .....	(48)
<b>TOTAL</b>	<b>255</b>

El convenio urbanístico de la UE 1.1-CAF, formalizado el 1 de febrero de 2011 entre el Ayuntamiento y la empresa que ostenta la titularidad mayoritaria del suelo, cifró en 833.000 euros el valor económico del 15% de la edificabilidad prevista, fijándose los siguientes plazos para su pago: 30 de junio de 2012, 2013 y 2014. La Junta de Gobierno Local aprobó el proyecto de reparcelación con carácter definitivo el 20 de junio de 2014. El saldo pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2013, por importe de 333.200 euros, está registrado en el Activo del Balance de Situación a dicha fecha.

## A.6 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo en la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2013, el número de puestos incluidos en la RPT y la plantilla a 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

Miles de euros			
CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	__Nº PUESTOS__	
		RPT	PLANTILLA 31/12/13
Altos cargos .....	46	N/A	1
Personal funcionario.....	864	19	(*) 20
Personal laboral fijo .....	62	2	2
Personal laboral temporal .....	58	-	4
Seguridad Social .....	262		
Indemnizaciones jubilación .....	10		
Otros gastos sociales .....	7		
<b>TOTAL</b>	<b>1.309</b>	<b>21</b>	<b>27</b>

(\*) Incluye 3 funcionarios interinos



## Retribuciones

El Ayuntamiento, en aplicación a lo establecido en el RDL 20/2012, de 13 de julio no abonó a los empleados públicos la paga extraordinaria del mes de diciembre del ejercicio 2012.

No obstante, la Junta de Gobierno Local de 16 de noviembre de 2012 aprobó la asignación de un complemento de productividad, por importe de 909 euros para cada trabajador, “otorgándole carácter singular y excepcional, en atención a la participación, interés, iniciativa y rendimiento de los empleados municipales que han posibilitado cumplir los objetivos de gestión municipal desarrollados en el periodo así como obtener avances en la mejora de dicha gestión”. En el ejercicio 2013, la Junta de Gobierno Local de 25 de octubre de 2013 aprueba en los mismos términos otro complemento de productividad cuyo importe por trabajador es el resultado de la suma de una mensualidad y 909 euros.

## Altas y bajas en plantilla

Durante el ejercicio 2013 un funcionario de carrera ha causado baja definitiva por jubilación anticipada y otro ha sido nombrado funcionario en prácticas procedente de la OPE del ejercicio 2012. Además, el número de nombramientos interinos y contratos temporales suscritos y finalizados en el ejercicio 2013 es el siguiente:

	Número	
	ALTAS	BAJAS
Nombramiento interino (vacante por jubilación) .....	1	-
Laboral por interinidad (sustitución vacaciones, enfermedad,...) .....	7	8
Eventual por circunstancias de la producción .....	2	2
Contratos fomento de empleo subvencionados por DFG .....	4	-
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>10</b>



## A.7 COMPRA DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

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

CONCEPTO	Miles de euros
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Arrendamientos .....	15
Reparaciones, mantenimiento y conservación.....	145
Material de oficina .....	6
Energía eléctrica.....	226
Agua .....	205
Gas, combustible y carburante .....	132
Otros suministros .....	14
Comunicaciones .....	25
Transporte .....	4
Primas de seguros .....	46
Tributos .....	3
Gastos por fiestas .....	54
Otros gastos diversos .....	22
Limpieza viaria .....	291
Recogida y transporte residuos urbanos .....	276
Recepción, socorrismo y actividades deportivas .....	217
Limpieza edificios municipales.....	210
Servicio ayuda domiciliaria .....	124
Mantenimiento vías públicas .....	133
Mantenimiento parques y jardines .....	90
Mantenimiento instalaciones eléctricas.....	51
Otros trabajos realizados por empresas externas .....	293
<b>TOTAL</b>	<b>2.582</b>

En el ejercicio 2011 el Consejo de Diputados de la DFG acordó la creación de la Central de Contratación Foral, con el fin de lograr unas condiciones económicas más ventajosas en los contratos, posibilitando a las entidades locales la adhesión al sistema de adquisición centralizada. El Ayuntamiento de Lazkao formalizó el convenio con la DFG el 1 de abril de 2011, habiéndose adherido a las adjudicaciones de los contratos de suministro de energía eléctrica, gas natural, gasóleo C, servicio postal y mantenimiento de ascensores, equipos multifunción, sistemas de protección contra incendios e intrusión y seguros de vida y de vehículos. El gasto ejecutado en el ejercicio 2013 por dichos conceptos ha ascendido a 361.956 euros.

## A.8 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Durante el ejercicio 2013, el Ayuntamiento ha concedido transferencias y subvenciones corrientes y de capital con el siguiente detalle:

CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>72</b>	<b>124</b>
Consortio de Aguas de Gipuzkoa: canon de infraestructura .....	-	120
Asignaciones grupos políticos e indemnizaciones concejales .....	57	-
Otras menores .....	15	4
<b>SUBVENCIONES NOMINATIVAS</b>	<b>239</b>	<b>-</b>
Goierri Ekimena, SA-Goieki .....	56	-
Fundación Goierriko Herrien Ekintza .....	41	-
Fundación Benedictinos de Lazkao .....	20	-
San Benito Ikastola Kooperatiba Elkartea .....	43	-
Otras menores (15 beneficiarios) .....	79	-
<b>CONCURRENCIA</b>	<b>157</b>	<b>-</b>
Ayudas emergencia social-AES .....	48	-
Programas de colaboración en países en vía de desarrollo .....	52	-
Asociaciones deportivas (9 clubs deportivos) .....	21	-
Asociaciones ámbito cultural (7 asociaciones municipales) .....	16	-
Otras menores .....	20	-
<b>DIRECTAS</b>	<b>60</b>	<b>-</b>
San Benito Ikastola Kooperatiba Elkartea (arreglo tejado) .....	34	-
Organización fiestas .....	22	-
Otras menores .....	4	-
<b>TOTAL</b>	<b>528</b>	<b>124</b>

## A.9 INMOVILIZADO Y PATRIMONIO EN SITUACIONES ESPECIALES

El movimiento durante 2013, de las cuentas de inmovilizado y del patrimonio en situaciones especiales del Ayuntamiento ha sido el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros					SALDO 31.12.13
	SALDO 1.1.13	ALTAS	TRASPASOS	BAJAS	DOTACIÓN AMORTIZ.	
<b>INMOVILIZADO DESTINADO USO GRAL.</b>	<b>1.707</b>	<b>1.783</b>	<b>(1.362)</b>	-	-	<b>2.128</b>
Terrenos y bienes naturales .....	54	-	-	-	-	54
Infraestructuras y bienes .....	1.653	1.783	(1.362)	-	-	2.074
<b>INMOVILIZADO INMATERIAL</b>	<b>199</b>	<b>19</b>	-	-	<b>(147)</b>	<b>71</b>
Gastos de investigación y desarrollo .....	462	6	-	-	-	468
Otro inmovilizado inmaterial .....	536	13	-	-	-	549
Amortización acumulada .....	(799)	-	-	-	(147)	(946)
<b>INMOVILIZADO MATERIAL</b>	<b>18.588</b>	<b>140</b>	<b>(26)</b>	<b>(23)</b>	<b>(738)</b>	<b>17.941</b>
Terrenos y bienes naturales .....	1.961	23	(24)	(23)	-	1.937
Construcciones .....	20.979	79	(2)	(20)	-	21.036
Instalaciones técnicas y maquinaria .....	1.434	4	-	-	-	1.438
Mobiliario .....	337	22	-	-	-	359
Equipos proceso de información .....	90	-	-	-	-	90
Elementos de transporte .....	59	9	-	-	-	68
Otro inmovilizado material .....	351	3	-	-	-	354
Amortización acumulada .....	(6.623)	-	-	20	(738)	(7.341)
<b>INMOVILIZADO FINANCIERO</b>	<b>2.446</b>	<b>767</b>	-	-	-	<b>3.213</b>
<b>TOTAL INMOVILIZADO</b>	<b>22.940</b>	<b>2.709</b>	<b>(1.388)</b>	<b>(23)</b>	<b>(885)</b>	<b>23.353</b>
Patrimonio entregado al uso general.....	13.832	-	1.364	-	-	15.196
Patrimonio cedido.....	132	-	24	-	-	156
<b>PATRIMONIO SITUACIONES ESPECIALES</b>	<b>13.964</b>	-	<b>1.388</b>	-	-	<b>15.352</b>
<b>TOTAL</b>	<b>36.904</b>	<b>2.709</b>	-	<b>(23)</b>	<b>(885)</b>	<b>38.705</b>

En el saldo inicial del epígrafe “Terrenos y bienes naturales” está incluido un importe de 594.118 euros, que se corresponde con el valor de las parcelas resultantes propiedad del Ayuntamiento en la UE 19.1 del AIU Larreategi. Las cargas urbanísticas imputables a dichas parcelas ascienden a 377.792 euros, las cuales han sido registradas en el Pasivo del Ayuntamiento en la cuenta “Provisión por riesgos y aprovisionamiento de gastos”, incrementando el valor de los terrenos. Las parcelas inventariadas están sin urbanizar, por lo cual su valor contable debe responder a dicha situación, debiendo minorarse el valor de los terrenos e incluir en la Memoria de las Cuentas Anuales información sobre las cargas urbanísticas afectas a las mismas.



El detalle de la composición del inmovilizado financiero del Ayuntamiento a 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros	
	% PARTICIPACIÓN	SALDO 31.12.13
Lazkao Lantzen, SA .....	100,00%	1.801
Goierri Beheko Industrialdea, SA .....	11,56%	578
Goierriko Ekimena, SA.....	12,72%	65
Préstamo concedido a Lazkao Lantzen, SA (ver A.10) .....	-	767
Otros menores .....	-	2
<b>TOTAL</b>		<b>3.213</b>

## A.10 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

El único préstamo dispuesto por el Ayuntamiento de Lazkao, a 31 de diciembre de 2013, se corresponde con el formalizado el 5 de julio de 2013, para la financiación de las obras de urbanización de la UE del AIU.6 Iturgaitzaga, encomendadas a Lazkao Lantzen, SA, con las siguientes condiciones:

Importe del préstamo (miles de euros) .....	1.250
Fecha formalización .....	05/07/2013
Fecha vencimiento .....	30/09/2018
Plazo de amortización .....	5 años
Periodo de carencia .....	1,5 años
Tipo de interés .....	euribor trimestral + 4%
Comisión de apertura .....	0,25%
Gastos financieros ejercicio 2013 (miles de euros) .....	30

El 31 de octubre de 2013, el Pleno adopta el acuerdo de suscribir una operación de crédito con Lazkao Lantzen, SA, cuyas condiciones serán las mismas del préstamo entre el Ayuntamiento y la entidad financiera. Dicho contrato se formaliza el 18 de mayo de 2014. Las disposiciones a favor de Lazkao Lantzen, SA, en el ejercicio 2013, han ascendido a 766.674 euros, obligaciones reconocidas en el capítulo de gastos “Activos financieros”, y habiéndose detraído del Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2013, en concepto de desviación de financiación positiva, la cantidad de 483.326 euros, que se corresponde con las cantidades pendientes de disponer por la Sociedad Pública a dicha fecha.

Además, el Ayuntamiento ha contabilizado en el ejercicio 2013, en el capítulo de gastos “Pasivos financieros”, la devolución del último plazo de la liquidación negativa del FFFM del ejercicio 2009 por importe de 241.363 euros.

## A.11 DEUDORES Y ACREEDORES PRESUPUESTARIOS

La composición y el detalle de la antigüedad de los derechos presupuestarios del Ayuntamiento pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2013, es el siguiente:

Miles de euros				
CAPÍTULOS	2011 y ant.	2012	2013	TOTAL
Impuestos directos .....	179	34	227	440
Impuestos indirectos .....	17	14	3	34
Tasas y otros ingresos.....	114	20	249	383
Transferencias corrientes .....	-	-	141	141
Ingresos patrimoniales.....	-	-	28	28
Enajenación de inversiones.....	-	-	53	53
Transferencias de capital .....	189	-	394	583
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>499</b>	<b>68</b>	<b>1.095</b>	<b>1.662</b>

El Ayuntamiento ha estimado en 436.173 euros la provisión por insolvencias a 31 de diciembre de 2013 sobre aquellos ingresos pendientes de cobro incluidos en los capítulos de impuestos directos, indirectos y tasas y otros ingresos, aplicando a cada concepto tributario un porcentaje de fallidos en función del análisis de incobrabilidad de los últimos ejercicios. No obstante, no ha dotado provisión por el saldo pendiente de cobro procedente del ejercicio 2011, recogido en el capítulo presupuestario "Transferencias de capital" por importe de 188.724 euros, que se corresponde a ingresos repercutidos a propietarios de la UE del AIU .6 Iturgaitzaga, que se consideran de difícil cobrabilidad.

La composición y el detalle de la antigüedad de las obligaciones presupuestarias pendientes de pago a 31 de diciembre de 2013, es el siguiente:

Miles de euros				
CAPÍTULOS	2011 y ant.	2012	2013	TOTAL
Compra bienes corrientes y servicios .....	39	-	303	342
Transferencias corrientes .....	-	-	46	46
Inversiones reales .....	2	-	492	494
Transferencias de capital (ver A.14.2) .....	643	534	-	1.177
<b>TOTAL ACREEDORES</b>	<b>684</b>	<b>534</b>	<b>841</b>	<b>2.059</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## A.12 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

El detalle a 31 de diciembre de 2013, de las cuentas a cobrar o a pagar por operaciones que no suponen ingreso ni gasto presupuestario es:

	Miles de euros
<b>DEUDORES</b>	<b>2.549</b>
Valores renta fija .....	2.200
Hacienda Pública deudora por IVA.....	327
Deudores por IVA .....	10
Otros deudores no presupuestarios.....	12
<b>ACREEDORES</b>	<b>346</b>
Fianzas y depósitos .....	135
Acreedores por IVA .....	30
Hacienda Pública acreedora IRPF.....	54
Seguridad Social y Elkarkidetzta acreedoras .....	28
Recaudación entes públicos.....	8
Ingresos pendientes de aplicación.....	6
Liquidación negativa FFFM 2013 (ver A.4).....	41
Otros acreedores no presupuestarios .....	44

Durante el ejercicio 2013, el Ayuntamiento ha mantenido colocados sus excedentes de tesorería en imposiciones a plazo fijo que han generado en el ejercicio unos intereses por importe de 8.738 euros, contabilizados en el capítulo “Ingresos patrimoniales”.

El saldo del epígrafe “Hacienda Pública deudora por IVA” presenta un saldo, a 31 de diciembre de 2013, por importe de 326.632 euros, procedente, fundamentalmente, de la declaración de IVA del ejercicio 2012, resultando una cifra superior en 116.726 euros con respecto al saldo de la cuenta extrapresupuestaria a 31 de diciembre de 2012. En el ejercicio 2013, se reconoció un ingreso presupuestario en el capítulo “Tasas y otros ingresos” (Ver A.3) por dicho importe, con objeto de que la cuenta deudora, en el ejercicio 2013, reflejase el importe declarado. Sin embargo, el Ayuntamiento en la declaración anual de IVA del ejercicio 2015 ha rectificado parte de estas deducciones por importe de 59.794 euros.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

### A.13 CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO Y PATRIMONIAL

La conciliación entre el resultado presupuestario y el patrimonial del Ayuntamiento se compone de las siguientes partidas:

Miles de euros	
CONCEPTO	IMPORTE
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	<b>1.753</b>
<b>(+) Gastos presupuestarios, no patrimoniales</b>	<b>2.950</b>
Inversiones reales .....	1.936
Activos financieros .....	767
Pasivos financieros.....	241
Compra de bienes y servicios capitalizadas .....	6
<b>(-) Ingresos presupuestarios, no patrimoniales</b>	<b>(1.303)</b>
Pasivos financieros.....	(1.250)
Enajenación parcela Kanpandegi .....	(53)
<b>(-) Gastos patrimoniales, no presupuestarios</b>	<b>(871)</b>
Dotación amortización inmovilizado .....	(885)
Variación provisión insolvencias.....	14
<b>(+) Ingresos patrimoniales, no presupuestarios</b>	<b>362</b>
Deuda aprovechamiento urbanístico CAF .....	333
Bº patrimonial enajenación parcela Kanpandegi .....	29
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>2.891</b>



## **A.14 ACTUACIONES URBANÍSTICAS**

Las actuaciones urbanísticas más significativas, ejecutadas durante el ejercicio 2013 han sido las siguientes:

### **A.14.1 UE 21.1 DEL AIU KANPANDEGI-AMEBI-MEANDRO**

El proyecto de reparcelación de dicha unidad, con calificación general de suelo industrial, fue aprobado definitivamente por la Junta de Gobierno Local el 14 de septiembre de 2012 e inscrito en el Registro de la Propiedad el 6 de noviembre de 2013, previéndose su actuación por el sistema de cooperación.

La titularidad de la unidad la ostenta Goierri Beheko Industrialdea, SA, sociedad pública en la cual el Ayuntamiento de Lazkao tiene una participación del 11,56% de su capital social. El 15% del aprovechamiento urbanístico de cesión obligatoria que le correspondería recibir al Ayuntamiento, ha sido cedido gratuitamente a la propietaria del área, atendiendo a su condición de ente instrumental de la Administración General de la CAE y con la finalidad de realizar actividades económicas de fomento y de interés público.

Con fecha 18 de marzo de 2011 el Ayuntamiento suscribió un convenio de colaboración, en virtud del cual la DFG se compromete a financiar, por importe de 1,3 millones de euros, el coste de construcción de la rotonda y del tramo de bidegorri que lo atraviesa. El contrato de obras fue adjudicado por el Pleno, el 4 de octubre de 2012, por 1,3 millones de euros (ver A.16).

El Ayuntamiento, en el ejercicio 2013, ha reconocido ingresos en el capítulo "Transferencias de capital" por importe de 785.923 euros procedentes de la subvención concedida por la DFG y 260.340 euros correspondientes a las cuotas urbanísticas repercutidas a Goierri Beheko Industrialdea, SA (ver A.4).

### **A.14.2 UE DEL AIU.6 ITURGAITZAGA**

El proyecto de reparcelación de dicha unidad, en donde se prevé un desarrollo residencial de 436 nuevas viviendas, de las cuales, 78 deberán destinarse a viviendas de precio concertado municipal, fue aprobado definitivamente por Decreto de Alcaldía de 19 de mayo de 2011 e inscrito en el Registro de la Propiedad el 30 de marzo de 2012, previéndose su actuación por el sistema de cooperación. Las cargas urbanísticas previstas en la unidad ascienden a 15,4 millones de euros.

Tras la aprobación definitiva del proyecto de reparcelación y conforme al convenio urbanístico formalizado en marzo de 2006 con los propietarios mayoritarios del ámbito, el Ayuntamiento recibió, en pago del 10% del aprovechamiento urbanístico, parcelas valoradas en 5,9 millones de euros, las cuales no han sido dadas de alta en su inmovilizado. Asimismo, en virtud de las parcelas que aportó al proyecto de reparcelación, resultó adjudicatario de varias fincas sobre las cuales existe un gravamen urbanístico por 3,1 millones de euros (19,86% de la totalidad de la unidad de ejecución).





Con fecha 18 de marzo de 2011 el Ayuntamiento suscribió un convenio de colaboración con la DFG, comprometiéndose el ente foral a financiar, hasta un máximo de 1,4 millones de euros, el coste de ejecución de una rotonda incluida en el proyecto de urbanización. El contrato de obras fue adjudicado por el Pleno, el 27 de julio de 2012, por 1,1 millones de euros (ver A.16). Los ingresos reconocidos, en el ejercicio 2013, en el capítulo “Transferencias de capital” por dicho concepto ascienden a 615.547 euros (ver A.4).

Los titulares que representan la mayoría de la propiedad del área (Ayuntamiento de Lazkao, Lazkao Lantzen, SA y 2 empresas privadas) suscribieron, el 28 de junio de 2012, un convenio de ejecución urbanística, en el cual se determinaron, entre otros, los siguientes aspectos:

- La obligación de reintegro de los propietarios privados al Ayuntamiento, en función de su porcentaje de participación (80,14%) y en el plazo de 6, 7 y 8 años desde la firma del convenio, del coste de ejecución de una rotonda que constituye una carga urbanística de la unidad de ejecución, y que ya ha sido financiada con ayudas recibidas de la DFG. La ejecución final de la obra ha ascendido a 1,3 millones (IVA no incluido). El Ayuntamiento no tiene registrado en su balance, ni la cuenta a cobrar a largo plazo a los propietarios, por 1 millón de euros, ni la correspondiente devolución a la Diputación.
- La urbanización de varias parcelas de propiedad privada conforme a las previsiones edificatorias de las mercantiles propietarias y la urbanización de las parcelas de titularidad municipal, donde se edificarán las viviendas de precio concertado, no antes de que transcurra el plazo de 7 años desde la firma del convenio.

Con respecto a la ejecución urbanística de la unidad de ejecución, debemos señalar lo siguiente:

- 1ª derrama: el Ayuntamiento giró esta derrama, en el ejercicio 2011, para hacer frente a los gastos de planeamiento ejecutados, a la totalidad de las indemnizaciones incluidas en el proyecto de reparcelación y a parte de los gastos de urbanización previstos. Se registraron presupuestariamente, en dicho ejercicio, obligaciones por la totalidad de los gastos previstos en la derrama y derechos por la parte a repercutir al resto de propietarios.

En relación a las obligaciones reconocidas pendientes de pago a 31 de diciembre de 2013 registradas en el capítulo “Transferencias de capital” por importe de 1,2 millones de euros (ver A.11), 700.998 euros se corresponden con indemnizaciones derivadas del proyecto de reparcelación y el resto son, fundamentalmente, gastos ejecutados a dicha fecha pero que han sido facturados al Ayuntamiento en el ejercicio 2014. Del total de obligaciones reconocidas, a 31 de diciembre, son imputables al Ayuntamiento 383.497 euros, que fueron contabilizadas como gasto patrimonial cuando debieran incrementar el valor de las parcelas en el inmovilizado.

2ª derrama: en virtud de la encomienda de gestión aprobada por el Pleno, el 31 de enero de 2013, el Consejo de Administración de Lazkao Lantzen, SA ha aprobado el 2 de julio de 2014 la 2ª derrama por importe de 4,1 millones de euros, para hacer frente a la construcción del edificio que acogerá los realojos y al coste de urbanización. Las inversiones ejecutadas por dichos conceptos, a 31 de diciembre de 2013, ascienden a 639.302 euros, siendo el gasto presupuestario imputable al Ayuntamiento 126.978 euros, no habiéndose reconocido patrimonialmente la deuda exigible por la Sociedad Pública ni el incremento del valor de las parcelas municipales.

## A.15 SOCIEDAD PÚBLICA LAZKAO LANTZEN, SA

### EXISTENCIAS E INVERSIONES INMOBILIARIAS

El movimiento de los epígrafes “Existencias” e “Inversiones inmobiliarias” del Balance de Situación, durante el ejercicio 2013, presenta el siguiente detalle:

CONCEPTO	Miles de euros		
	SALDO 1.1.13	MOVIMIENTO 2013	SALDO 31.12.13
Garajes Santa Magdalena .....	233	(119)	114
Local sector 1 .....	9	-	9
Iturgaitzaga .....	1.976	213	2.189
Larreategi .....	107	-	107
<b>TOTAL EXISTENCIAS</b>	<b>2.325</b>	<b>94</b>	<b>2.419</b>
Garajes Santa Magdalena .....	-	119	119
Amortización acumulada .....	-	(2)	(2)
<b>TOTAL INVERSIONES INMOBILIARIAS</b>	<b>-</b>	<b>117</b>	<b>117</b>

**Garajes Santa Magdalena:** durante el ejercicio 2013 se ha traspasado un importe de 119.199 euros del epígrafe “Existencias” a “Inversiones Inmobiliarias”, que se corresponde con el valor contable de 5 garajes, tras la formalización de contratos de arrendamiento con opción de compra, habiéndose obtenido, en el ejercicio 2013, unos ingresos por alquileres por importe de 2.795 euros. En el ejercicio 2014, los otros 5 garajes restantes, registrados en “Existencias” a 31 de diciembre de 2013, han sido alquilados en las mismas condiciones que los anteriores.

**Iturgaitzaga:** el saldo inicial de este epígrafe contable incluye, fundamentalmente, el coste de adquisición de terrenos aportados por la Sociedad Pública al proyecto de reparcelación, por importe de 1,5 millones de euros. Las altas, en el ejercicio 2013, de deben, además de las cargas urbanísticas imputables a la Sociedad Pública (1,98%), a las adquisiciones de parcelas a propietarios minoritarios del área por un precio de 164.025 euros.



**Larreategi:** el saldo de dicha cuenta recoge el coste de la elaboración del proyecto edificatorio de una de las parcelas pertenecientes a la UE del AIU Larreategi, de titularidad municipal recibida tras la aprobación en 2012 del proyecto de reparcelación (ver A.9). El Pleno, el 29 de julio de 2010, aprobó la encomienda de gestión de la promoción de las viviendas a Lazkao Lantzen, SA, habiendo sido aplazada dada la situación actual del mercado inmobiliario.

## DEUDORES COMERCIALES

El saldo de los deudores presenta el siguiente detalle a 31 de diciembre de 2013:

Miles de euros	
CONCEPTO	IMPORTE
Cientes por ventas .....	102
Deudores Iturgaitzaga.....	932
Hacienda Pública deudora IVA .....	22
<b>TOTAL</b>	<b>1.056</b>

El saldo del concepto “Deudores Iturgaitzaga” representa las cargas urbanísticas pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2013, imputables al resto de los propietarios de la unidad de ejecución.

## A.16 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de 10 contratos de gastos de bienes corrientes y servicios e inversiones: 6 contratos adjudicados por el Ayuntamiento por 4,7 millones de euros y 4 adjudicados por Lazkao Lantzen, SA, por 3,8 millones de euros:

EXPEDIENTES ANALIZADOS				Miles de euros				
CONTRATO	ADJUDICACIÓN			GASTO 2013	DEFICIENCIAS			
	FECHA	SISTEMA	IMPORTE		A	B	C	D
<b>OBRAS</b>								
1. Urbanización 1ª fase Iturgaitzaga (rotonda) .....	jul-12	Abierto	1.067	731	A3		C2,3	D1
2. Urbanización 1ª fase Kanpandegi (rotonda y bidegorri).....	oct-12	Abierto	1.297	1.071	A3		C1,3	D1
Modificado .....	nov-12		(57)					
<b>ADMINISTRATIVO ESPECIAL</b>								
3. Limpieza urbana (8 años + 8 prórroga) .....	feb-07	Concurso	2.163	291	A1,4	B1	C1	
Modificado .....	ene-11		(61)					
<b>SERVICIOS</b>								
4. Mantenimiento parques y jardines (3 años +3 prórroga) ...	abr-11	Abierto	265	91			C1	
5. Gestión del polideportivo (2 años + 2 prórroga).....	jun-13	Abierto	p.u.	80	A3	B1		
6. Ayuda domiciliaria (2 años+2 prórroga) .....	jul-13	Abierto	p.u.	30		B1		
<b>TOTAL AYUNTAMIENTO</b>			<b>4.674</b>	<b>2.294</b>				
<b>OBRAS</b>								
7. Movimiento de tierras de la fase 1 Iturgaitzaga.....	abr-13	Abierto	240	226			C2	
8. Edificación bloque realojos Iturgaitzaga .....	oct-13	Abierto	3.330	278			C2	
<b>SERVICIOS</b>								
9. Gestión y administración de la sociedad.....	ene-04	Concurso	(*)	88	A2			
Ampliación AIU Larreategi .....	mar-11		(*)	-				
10. Redacción proyecto y dirección técnica bloque realojos ....	mayo-08	Concurso	232	24				D1
<b>TOTAL LAZKAO LANTZEN, SA</b>			<b>3.802</b>	<b>616</b>				

p.u. Precios unitarios.

(\*) 6% sobre precio de venta de las edificaciones.



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

		Miles de euros	
DEFICIENCIAS		Nº EXPEDIENTES	(*)IMPORTE ADJUDICACIÓN
<b>A EXPEDIENTE</b>			
1.	Deficiencia calificación tipo de contrato .....	1	2.163
2.	Indeterminación de la vigencia del contrato .....	1	88
3.	Deficiencias en la fórmula del criterio precio .....	3	2.444
4.	Garantía definitiva exigida en pliegos insuficiente (art. 36 TRLCAP).....	1	2.163
<b>B ADJUDICACIÓN</b>			
1.	No publicación adjudicación/contrato en BOG (arts. 93 TRLCAP/154 TRLCSP).....	3	2.273
<b>C EJECUCIÓN Y RECEPCIÓN</b>			
1.	No formalización modificaciones contractuales (arts. 101 TRLCAP/219 TRLCSP).....	3	3.725
2.	No formalización actas de comprobación replanteo y/o recepción (arts. 229 y 235 TRLCSP).....	3	4.637
3.	No aprobación ampliación plazos de ejecución (art. 213 TRLCSP) .....	2	2.364
<b>D ESPECÍFICAS</b>			
1.	Deficiencia específica recogida en opinión .....	3	2.596

(\*) Importe ejecución 2013 para contratos adjudicados por p.u.

Los 2 contratos correspondientes a obras de urbanización adjudicados por el Ayuntamiento (expedientes 1 y 2), han sido ejecutados con un incremento, respecto a los importes de adjudicación, del 39% y 28%, respectivamente, no habiendo aprobado el órgano de contratación modificaciones contractuales ni adjudicado obras complementarias. En el contrato de obras de la 1ª fase de la urbanización de Iturgaitzaga el incremento responde, fundamentalmente, a la ejecución, por importe de 346.269 euros, de elementos que no fueron incluidos en la licitación y que formaban parte de futuras fases en la unidad de ejecución. Asimismo, en el contrato de obras de la 1ª fase de la urbanización de Kanpandegi, el incremento responde a la desviación en la ejecución de la obra inicialmente adjudicada por 266.535 euros, y a la ejecución de elementos que no fueron incluidos en la licitación y que formaban parte de futuras fases en la unidad de ejecución por 156.805 euros.

Además, el Ayuntamiento ha ejecutado los siguientes gastos en el ejercicio 2013, por prestación de servicios, sin respetar los procedimientos establecidos en la normativa de contratación:

		Miles de euros
CONCEPTO		IMPORTE
Limpieza edificios municipales.....		209
<b>TOTAL</b>		<b>209</b>



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

## A.17 INDICADORES FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS

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

DENOMINACIÓN Y CÁLCULO	(*)2011	(*)2012	2013
<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>			
Liquidez inmediata (fondos líquidos/obligacs. pendientes de pago) .....	22%	14%	81%
Liquidez (fondos líquidos/acreedores a corto plazo) .....	20%	13%	81%
Solvencia a corto plazo (fondos líquidos y dchos. pdtes. cobro/acreedores a corto plazo) .....	123%	102%	147%
Endeudamiento por habitante (pasivo exigible financiero/nº habitantes).....	-	-	228
Evolución ingresos recurrentes .....	(6%)	12%	(2%)
Evolución gastos estructurales.....	2%	(5%)	3%
Endeudamiento sobre ingresos corrientes (pasivo exigible/ingresos corrientes) .....	-	-	21%
Periodo mínimo de amortización de la deuda (pasivo exigible/resultado corriente).....	-	-	0,76
<b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>			
Ejecución presupuesto de ingresos (dchos.reconocidos/presupuesto ingresos) (**) .....	79%	91%	95%
Autonomía (ingresos sin subvenciones y préstamos/ingresos totales).....	82%	82%	67%
Autonomía fiscal (ingresos fiscales/ingresos totales) .....	42%	41%	33%
Índice de dependencia de subvenciones (ingresos subvenciones/ingresos totales) .....	14%	17%	18%
Realización de cobros ejercicio corriente (recaudación/dchos. reconocidos) .....	72%	84%	88%
Periodo medio de cobro (pte. cobro ingresos fiscales/dchos. ingresos fiscales*365) .....	60	85	60
Realización de cobros ejercicios cerrados (recaudación/pte. cobro inicial).....	74%	63%	75%
Ejecución de presupuestos de gastos (obligaciones reconocidas/presupuesto gastos).....	75%	72%	72%
Índice de gastos de personal (gastos de personal/ingresos corrientes) .....	24%	20%	21%
Esfuerzo inversor (obligaciones caps. 6 y 7/obligaciones reconocidas).....	38%	33%	27%
Carga financiera del ejercicio (gasto caps. 3 y 9 préstamos/ingresos corrientes).....	29%	4%	4%
Gasto por habitante (obligaciones reconocidas/nº habitantes) .....	1.842	1.250	1.370
Inversión por habitante (obligaciones caps. 6 y 7/nº habitantes) .....	704	413	376
Realización de pagos ejercicio corriente (pagos/obligaciones reconocidas) .....	82%	83%	89%
Realización de pagos ejercicios cerrados (pagos/pte. pago inicial) .....	94%	59%	36%
Periodo medio de pago (pte. pago caps. 2 y 6/obligaciones caps. 2 y 6 *365) .....	23	52	64
Índice de ahorro bruto (ahorro bruto/ingresos corrientes) .....	18%	31%	28%
Superávit/déficit por habitante (rdo. presupuestario ajustado/nº habitantes) .....	(31)	236	326
Contribución del presupuesto al remanente (rdo. presupuestario ajustado/Remanente).....	(40%)	125%	65%
Remanente por ingresos corrientes (Remanente/ingresos corrientes) .....	8%	16%	45%
Índice de deudores de dudoso cobro (saldo dudoso cobro/pte. cobro) .....	13%	20%	26%

(\*) Ejercicios no fiscalizados por el TVCP

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

De los anteriores indicadores cabe destacar que el Ayuntamiento rentabiliza sus excedentes de tesorería en títulos de renta fija, alcanzando, a 31 de diciembre de 2013, la cifra de 2,2 millones de euros, elevándose significativamente los porcentajes de liquidez y solvencia a corto plazo mostrados en el cuadro anterior. En los porcentajes de carga financiera mostrados en el cuadro debemos señalar que en los 3 ejercicios analizados están incluidos los importes de devolución de la liquidación del FFFM del ejercicio 2009 por importe de 241.363 euros.



## ALEGACIONES

A la vista de informe de fiscalización de 2013 del Ayuntamiento de Lazkao aprobado por el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, este ayuntamiento realiza la siguiente alegación:

La información no incluida en la Memoria de las Cuentas Anuales del Ayuntamiento sobre créditos de compromiso procedentes de inversiones, que se señala en el párrafo 2º de la Opinión, se refiere directamente a gastos reales para esta entidad por 551.066 euros, que suponen el 2,7% sobre el Inmovilizado no financiero neto al cierre de 2013. Por lo que, a nuestro criterio, no era relevante.

Además, las cuentas anuales de la sociedad Lazkao Lantzen, S.A. explican los saldos relacionados con la ejecución de esta encomienda de gestión, tanto de los gastos como de los ingresos repercutidos al resto de propietarios.

El resto del importe, 2,2 millones, son a cuenta del resto de propietarios del área que no afectarían a la situación financiera del Ayuntamiento.

Por estas razones, entendemos la recomendación del TVCP sobre la inclusión de este tipo de información en la Memoria, sin embargo, nos parece excesiva su consideración como salvedad en la “Opinión sobre las Cuentas Anuales”.



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

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