

Tafallako Udalaren 2015eko ekitaldiari buruzko fiskalizazio txostena, Kontuen Ganberak egina.

Nafarroako Parlamentuko Mahaiak, 2016ko azaroaren 21ean eginiko bilkuran, Eledunen Bartzarrari entzun ondoren, erabaki hau hartu zuen, besteak beste:

Kontuen Ganberak Tafallako Udalaren 2015eko ekitaldiari buruzko fiskalizazio txostena egin du.

Nafarroako Kontuen Ganbera arautzen duen abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legearen 8.c) artikuluari dagokionez Nafarroako Parlamentuko Erregelamenduaren 205. artikuluan ezarritakoarekin bat, hona hau ERABAKI DA:

1. Txosten horren edukiaren jakinaren gainean dagoela adieraztea.

2. Nafarroako Parlamentuko Aldizkari Ofizialean argitara dadin agintzea.

Iruñean, 2016ko azaroaren 21an

Lehendakaria: Ainhoa Aznárez Igarza

Tafallako Udalaren 2015eko ekitaldiari buruzko fiskalizazio txostena, Kontuen Ganberak egina

AURKIBIDEA

- I. Sarrera (29. or.).
 - II. 2015eko kontu orokorrari buruzko iritzia (33. or.).
 - II.1. Auditoriaren finantzarioko iritzia (33. or.).
 - II.2. Legezkotasuna betetzeari buruzko iritzia (34. or.).
 - III. Udalaren 2015eko kontu orokorraren laburpena (35. or.).
 - III.1. 2015eko aurrekontu bateratuaren betetzearen egoera-orria (35. or.).
 - III.2. 2015eko aurrekontu-emaitza bateratua (36. or.).
 - III.3. Diruzaintza-gerakina 2015eko abenduaren 31n (36. or.).
 - III.4. 2015eko abenduaren 31ko balantze-egoera (37. or.).
 - III.5. Galeren eta irabazien kontu bateratua 2015ean (38. or.).
 - IV. Oharpenak, iritzian eraginik ez dutenak, eta gomendioak (39. or.).
 - IV.1. Udalaren egoera ekonomiko-finantzarioa 2015eko abenduaren 31n (39. or.).
 - IV.2. Aurrekontu-egonkortasuneko eta finantza-iraunkortasunaren helburuak betetzea. (42. or.).
 - IV.3. Aurreko txostenetan Kontuen Ganberak emandako aholkuak betetzea (43. or.).
 - IV.4. Alderdi orokorrak (43. or.).
 - IV.5. Langileak (45. or.).
 - IV.6. Ondasun arruntetako eta zerbitzuetako gastuak (47. or.).
 - IV.7. Inbertsioak (47. or.).
 - IV.8. Kontratazioa (48. or.).
 - IV.9. Aurrekontuko diru-sarrerak (48. or.).
 - IV.10. Hirigintza (49. or.).
 - IV.11. "Ciudad Deportiva Tafalla SA" sozietatea (50. or.).
- Eranskina. Udalaren 2015eko kontu orokorraren oroitidazkia.
- (Oharra: Aipatutako eranskina foru parlamentarien esku dago Agora aplikazioan eta honako web helbidean:
www.cfnavarra.es/camara.comptos).

I. SARRERA

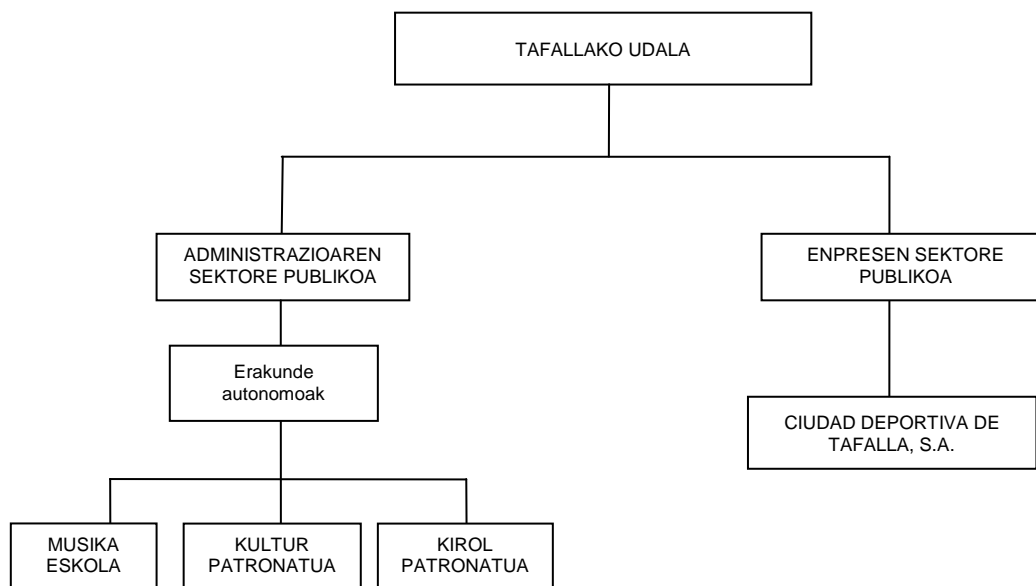
Kontuen Ganberak, bera arautzen duen abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legeari eta 2016rako jarduketa-programari jarraituz, Tafallako Udalaren eta haren menpeko enteen 2015eko ekitaldiko kontu orokorrak fiskalizatu ditu. Honako hauek osatuta daude kontu horiek: aurrekontuko likidazioaren egoera-orria, balantzea, emaitza ekonomiko eta ondarezkoen kontua eta data horretan amaitutako ekitaldiari dagokion oroitidazki ekonomikoa.

Kontu orokorren finantza-auditoriarekin batera, legezketasunaren betetzeari buruzko fiskalizazioaren plangintza egin eta bete dugu, honako honi buruzko iritzi bat eman ahal izateko: ea Udalak ekitaldian zehar egindako jarduerak eta aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta 2015eko ekitaldiko urteko kontuetan jasotako informazioa bat ote datozen, alderdi esanguratsu guztietan, funts publikoen kudeaketari aplikatzekoak zaizkion arauekin.

Tafallako Udalarri eta haren menpeko enteei 2015eko ekitaldian aplikatzekoa zaion arau-esparruak, funtsean, honako hauek osatuta dago: Nafarroako Toki Administrazioari buruzko 6/1990 Foru Legea, Nafarroako Toki Ogasunei buruzko 2/1995 Foru Legea eta Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituen 7/1985 Legea, bai eta sektorekako araudi indarduna eta aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren arloko araudia ere.

Tafallako udalerririk 98,3 km²-ko azalera du, eta 2015eko urtarrilaren 1ean, 10.809 biztanle dauzka.

Tokiko zerbitzu publikoak emateari begira, Udalak hiru erakunde autonomo eta sozietate publiko bat sortuak ditu. Udalaren eta haren mendeko erakundeen osaera honako grafiko honetan ikusten da:



2015eko ekitaldia ixtean, erakunde horien guztien funtsezko datu ekonomikoak honako hauek ziren:

a) Administrazioaren Sektore Publikoa:

Entitatea	Betebeharrak aitortuak	Eskubideak aitortuak	Langileak, 2015/12/31
Udala	8.534.432	9.573.320	136
Udalaren Musika Eskola	489.871	211.523	17
Kultur Patronatua	326.093	25.617	2
Kirol Patronatua	256.783	19.662	10
Bateratua, guztira	9.607.179	9.830.122	165

2015ean, Udalak 815.945 euroko ekarpena egin die bere erakunde autonomoei; hona hemen xehetasunak: Musika Eskola, 278.348 euro; Kultura Patronatua, 300.476 euro, eta Kirol Patronatua, 237.121 euro.

b) Enpresen Sektore Publikoa:

Entitatea	Diru-sarrerak	Gastuak	Emaitza	Langileak, 2015/12/31
Ciudad Deportiva de Tafalla SA	252.012	515.596	-263.584	-

Udala, gainera, zenbait mankomunitatetan dago sartuta: Mairagako Mankomunitatean — mankomunitate horren bidez ematen dira uraren ziklo integralaren zerbitzua eta hondakin solidoen eta hiri hondakinen kudeaketa eta tratamendua—, Nafarroako Erdialdeko Kirol, Gizarte eta Kultur Zerbitzuen Mankomunitatean —horren bidez, gazteen kirol-jarduerak nahiz gizarte eta kulturaren arlokoak egiten dira—, eta Tafallako Eskualdeko Gizarte-zerbitzuen Udalarateko Elkartean.

Halaber, honako hauetan hartzen du parte: Nafarroako Erdialdea Garatzeko Partzuergoa, eskualdeko Eraikinak eta Etxebizitzak Zaharberritzeko Bulegoan (ORVE), ANIMSA-Nafarroako Udal Informatikaren Elkartea eta Nafarroako Udal eta Kontzejuen Federazioa.

Hurrengo taulan laburbilduta ageri dira ematen dituen zerbitzu publiko nagusiak eta haiek emateko modua:

Zerbitzua	Udala	Erakunde autonomoak	Mankomunitatea	Lagapena	Zerbitzu kontratuak
Administrazio-zerbitzu orokorrak	x				
Udaltzaingoa	x				
Musika eskola		x			
Hirigintza	x				
Ur-homidura			x		
Hiri hondakinak			x		
Kale garbiketa					x
Udal hilerria	x				
Euskararen udal zerbitzua	x				
Ikastetxeen mantentzea	x				
Ludoteka	x				
Kontsumitzaileen informaziorako zerbitzua	x				
San Sebastián Gizarte Etxea	x				
Gizarte zerbitzuak	x				
Etxeko arreta	x				
Liburutegia		x			
Kultur etxea		x			
Babestutako enplegu soziala	x				
Berdintasuna	x				
Gazteen Etxea	x				
Herritarrentzako Arreta Bulegoa	x				
Errolda	x				
Herritarren parte-hartzea	x				
Diru-bilketa	x				
Diru-bilketa exekutiboa	x				x
Futbol-zelaiak	x	x			
Tafallako kirol-hiria				x	
Ereta kirol-eremua		x			
Zidacos pilotalekua	x				
Patinatzeko pista	x				
Tenis pistak		x			
Musika eskola		x			
Lantegi-eskolak	x				

Entitatearen aurrekontu orokorra 2015eko abuztuaren 11n onetsi zuen Udalaren Osoko Bilkurak. Halaber, Osoko Bilkura horrek berak betetze-oinarriak onetsi zituen.

Txostena lau ataletan dago banatuta, sarrera hau barne. Bigarren atalean, Udalaren 2015eko kontu orokorrari buruz daukagun iritzia ematen dugu, eta hirugarrenean Udalaren egoera-orri garrantzitsuenen laburpena jaso dugu. Azkenik, laugarrenean, ohar batzuk jaso ditugu gure iritzian eraginik ez duten alderdiei buruz (Udalaren egoera ekonomiko eta finantzarioa, aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren helburuak betetzea eta alderdi orokorrak), bai eta Udalaren antolaketa eta barne-kontrola hobetzeko egokitzat jotzen ditugun arlokako iruzkin, ondorio eta gomendioak ere. Halaber, iruzkin batzuk badaude "Ciudad Deportiva Tafalla SA"ren kontuei buruz.

Halaber, eranskin bat gehitu da Udalak 2015eko ekitaldiko kontu orokorrei buruz eginiko oroitidazkiarekin.

Jarduketa honen emaitzak Udaleko egungo alkateari azaldu zitzaizkion, bai eta 2015era arte kargu horretan aritutakoari ere, kasua bazen egokitzat jotzen zituzten alegazioak aurkezteko, Nafarroako Kontuen Ganberari buruzko 19/1984 Foru Legeko 11.2 artikuluan aurreikusitakoari jarraituz. Jarritako epea iraganda, ez dugu alegaziorik jaso.

Lan hau egitean emandako laguntza eskertzen diegu Tafallako Udaleko eta haren mendeko erakunde autonomoetako langileei.

II. 2015eko KONTU OROKORRARI BURUZKO IRITZIA

Tafallako Udalaren 2015eko ekitaldiko kontu orokorra fiskalizatu dugu. Haren kontabilitatearen egoera-orriak laburbilduta jaso ditugu txosten honetako III. atalean.

- Udalaren erantzukizuna.

Kontu-hartzailletza da kontu orokorra egiteko ardura duena. Halako moduz egin behar du non kontu horrek leialki irudikatuko baititu Udalaren aurrekontu-likidazioa, ondarea, emaitzak eta finantza-egoera, aplikatzekoa den finantza-informazio publikoari buruzko arau-esparruarekin bat; erantzukizun horrek hartzen ditu iruzurraren edo akatsen ondoriozko ez-betetze materialetatik libre dauden kontu orokorrak egin eta aurkezteko beharrezkoa den barne kontrolaren kontzeptua, ezarpena eta mantentzea.

2016ko uztailaren 26ko Osoko Bilkurak 2015eko kontuak onetsi zituen.

Udalak, urteko kontuak egiteko eta aurkezteko erantzukizunaz gainera, bermatu beharko du urteko kontuetan islatutako jarduerak, aurrekontu- nahiz finantza-eragiketak eta informazioa bat datozela aplikatzekoa den araudiarekin, eta xede horretarako beharrezkoak diren barne kontrolen sistemak ezarri beharko ditu.

- Nafarroako Kontuen Ganberaren erantzukizuna.

Gure erantzukizuna da iritzi bat adieraztea erantsitako kontu orokorren fidagarritasunari buruz eta gure fiskalizazioan oinarrituta egin diren eragiketen legezkotasunari buruz.

Horretarako, gure lana egin dugu kanpo kontrolen erakunde publikoen fiskalizaziorako oinarriko printzipioen arabera. Printzipio horiek eskatzen dute etikaren arloko eskakizunak bete ditzagula, bai eta fiskalizazioaren plangintza eta exekuzioa egin dezagula ere, honako helburuarekin: kontu orokorretan arrazoizko segurtasun bat lortzea eta haietan akats materialik ez egotea; eta finantzen egoera-orrietan islatutako jarduketak, finantza-eragiketak eta informazioa, alderdi adierazgarri guztietan, arau indardunen arabera izatea.

Fiskalizazio honek eskatzen du prozedura batzuk aplika ditzagula auditoria-ebidentzia bat lortzeko zenbaterokoei eta kontu orokorretan adierazitako informazioari buruz, bai eta eragiketen legezkotasunari buruz ere. Hautatutako prozedurak auditorearen irizpidearen arabera dira, horren barne dela kontu orokorren akats materialei buruzko arriskuen balorazioa, akats hori iruzurraren nahiz akatsaren ondoriozkoa denean eta legezkotasunaren ez-betetze aipagarrien ondoriozkoa denean ere. Arriskuari buruzko balorazio horiek egiterakoan, auditoreak barne kontrola hartzen du kontuan —entitateak kontu orokorrak egin ditzan garrantzitsua baita— inguruabarren arabera auditoria prozedura egokiak diseinatze aldera, eta ez entitatearen barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzi emateko xedez. Auditoria batek barne biltzen du, era berean, aplikatutako kontabilitate-politiken egokitasuna eta arduradunek egindako kontabilitate-estimazioen arrazoizkotasuna, bai eta kontu orokorren aurkezpena ere, oro har.

Gure ustez lortu dugun auditoria-ebidentziak behar adinako oinarria eta oinarri egokia jasotzen du gure fiskalizazio-iritzi emateko.

Finantzen eta legezkotasunaren betetzeari buruzko fiskalizazioaren emaitzatik honako iritzi eratorren da, salbuespenen bat ere baduena.

II.1. AUDITORIAREN FINANTZARIOKO IRITZIA

- Iritziaren oinarria, salbuespenekin.

Ondasunen inbentarioa 1993koa da, eta eguneratu gabe dago oraindik; horregatik, ezinezkoa izan da egoera-balantzeko ibilgetuaren kontabilitate-saldoaren arrazoizkotasuna egiaztatzea; saldo hori, 2015eko abenduaren 31n, 46, milioi eurokoa zen.

Ez daude kuantifikatuta, ez eta kontabilizatuta ere, funtzionarioen pentsio-sistemak sorrarazten dituen montepioetako betebeharrak aktuarialak, montepio hori, lanean diharduen langile berririk sartzen ez denez, iraungitze-prozesuan badago ere. Abenduaren 31n, 43 pertsona zeuden pentsioak jasotzen zituztenak eta 17 pertsona jardunean zeuden.

- Iritzia.

Gure iritzian, "Iritziaren oinarria, salbuespenekin" lerrokadan azaldutako egitateen eraginengatik ez bada, erantsitako kontu orokorrek irudi zehatza erakusten dute alderdi esanguratsu guztietan, ondareari, gastuen eta diru-sarreraren aurrekontuaren likidazioari eta Udalaren 2015eko abenduaren 31ko finantza-egoerari dagokienez, bai eta data horretan amaitutako urteko ekitaldiko emaitza ekonomiko eta aurrekontukoei dagokienez ere, betiere aplikatzekoa den informazio finantzario publikoari buruzko lege-esparruari eta, bereziki, bertan jasotako kontabilitateko printzipio eta irizpideei jarraituz.

II.2. LEGEZKOTASUNA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Iritziaren oinarria, salbuespenekin

Laguntza teknikoetarako zenbait kontratu badaude amaiera-data gaindituta dutenak; hala eta guztiz ere, kasuko zerbitzuak ematen jarraitzen da, zeren eta ez baita beste esleipenik egin. Kasu honetan, argiteria publikoa berrikusi eta mantentzeko zerbitzua kontratazio zerbitzua emateko zain dago.

- Iritzia.

Gure iritziz, "Iritziaren oinarria, salbuespenekin" lerrokadan azaldutako egitateen eraginengatik ez bada, Udalaren 2015eko ekitaldiko, jarduerak, finantza-eragiketak eta sozietatearen egoera-orri finantzarioetan azaldutako informazioa bat datoz, garrantzizko alderdi guztietan, aplikatzekoak diren arauekin.

III. UDALAREN 2015eko KONTU OROKORRAREN LABURPENA

Ondoren 2015eko egoera-orri bateratu garrantzitsuenak jasotzen dira (Udala eta erakunde autonomoak)

III.1. 2015eko AURREKONTU BATERATUAREN BETETZEAREN EGOERA-ORRIA**Gastuak kapitulu ekonomikoen arabera**

Deskribapena	Hasierako aurreikus- pena	Aldaketak	Behin be- tiko aurrei- kuspenak	Aitortutako eskubideak	Beteta- koa (%)	Ordainke- tak (%)	Ordain- keta (%)	Ordain- tzeke
1. Langile-gastuak	6.139.100	2.400	6.141.500	5.864.520	95	5.770.646	98	93.874
2. Ondasun arruntetako eta zerbitzuetako gastuak	2.565.500	21.700	2.587.200	2.401.695	93	2.134.475	89	267.220
3. Finantza-gastuak	111.300	-4.300	107.000	86.993	81	76.702	88	10.291
4. Transferentzia arruntak	468.400	48.200	516.600	503.426	97	462.477	92	40.949
6. Inbertsio errealak	540.800	20.000	560.800	157.387	28	88.495	56	68.892
7. Kapital-transferentziak	20.000	-20.000						
8. Finantza-aktiboak								
9. Finantza-pasiboak	438.100	162.100	600.200	593.158	99	593.158	100	
Guztira	10.283.200	230.100	10.513.300	9.607.179	91	9.125.953	95	481.226

Diru-sarrerak kapitulu ekonomikoen arabera

Deskribapena	Hasierako aurreikuspena	Aldaketak	Behin betiko aurreikuspe- nak	Aitortutako eskubideak	Beteta- koa (%)	Kobran- tzak	Kobran- tzak (%)	Kobra- tzeke
1. Zuzeneko zergak	3.255.300		3.255.300	3.323.248	102	3.114.714	94	208.534
2. Zeharkako zergak	387.600		387.600	200.564	52	176.097	88	24.467
3. Tasak eta bestelako diru-sarrerak	1.222.800	10.000	1.232.800	1.247.479	101	1.109.926	89	137.553
4. Transferentzia arruntak	4.365.400	58.000	4.423.400	4.382.328	99	4.248.828	97	133.500
5. Ondare bidezko diru-sarrerak	491.300		491.300	510.292	104	403.296	79	106.996
6. Inbertsio errealen besterentzea	176.600		176.600	152.665	86	152.665	100	
7. Kapital-transferentziak	384.200		384.200	13.546	4	13.546	100	
8. Finantza-aktiboak		162.100	162.100					
9. Finantza-pasiboak								
Guztira	10.283.200	230.100	10.513.300	9.830.122	94	9.219.072	94	611.050

III.2. 2015eko AURREKONTU-EMAITZA BATERATUA

Kontzeptua	2014ko ekitaldia	2015eko ekitaldia
+ Aitortutako eskubideak	10.560.841	9.830.122
- Aitortutako betebeharrak	-10.228.678	-9.607.179
Aurrekontu-emaiza	332.163	222.943
Doikuntzak		
- Finantzaketaren desbideratze positiboak		-11.791
+ Finantzaketaren desbideratze negatiboak		
+ Diruzaintza-gerakinarekin gehikuntza bidez finantzatutako gastuak		162.100
+ Ekitaldiko diruzaintza-gerakinarekin finantzatutako gastuak		
Aurrekontu-emaiza doituia	332.163	373.252

III.3. DIRUZAINZA-GERAKINA 2015eko ABENDUAREN 31n

Kontzeptua	2014ko ekitaldia	2015eko ekitaldia
(+) Kobratzeko dauden eskubideak	1.187.154	796.746
(+) Aurrekontua. Diru-sarrerak: Aurtengo ekitaldia	1.003.506	628.202
(+) Aurrekontua. Diru-sarrerak: Itxitako ekitaldiak	1.312.827	1.159.144
(+) Aurrekontuz kanpoko diru-sarrerak	36.039	41.888
(+) Ordainketen itzulketak	218	100
(-) Bilketa zaileko eskubideak	-1.154.874	-1.005.937
(-) Aplikatzeko dauden diru-sarrerak	-10.562	-26.651
(-) Ordaintzeko dauden betebeharrak	-1.682.259	-875.383
(+) Gastuen aurrekontua: Aurtengo ekitaldia	1.288.533	481.109
(+) Gastuen aurrekontua: Itxitako ekitaldiak	32.180	31.328
(+) Diru-sarreraren itzulketak	4.467	21.619
(-) Aplikatzeko dauden gastuak	-571	-104
(+) Aurrekontuz kanpoko gastuak	357.650	341.431
(+) Diruzaintzako funts likidoak	657.304	397.534
(+) Finantzaketaren desbideratze metatu negatiboak		
Diruzaintza-gerakina, guztira	162.199	318.897
Diruzaintza-gerakina, finantzaketa atxikia duten gastuak direla-eta		11.791
Baliabide atxikien diruzaintza-gerakina		
Gastu orokorretarako diruzaintza-gerakina	162.199	307.106

III.4. 2015eko ABENDUAREN 31ko BALANTZE-EGOERA

Aktiboa

Deskribapena	2014	2015
A Ibilgetua	45.739.905	45.897.532
1 Ibilgetu materiala	40.433.769	40.106.111
2 Ibilgetu ez-materiala	3.550.274	4.033.090
3 Erabilera orokorrerako azpiegiturak eta ondasunak		
4 Herri-ondasunak	1.752.500	1.754.969
5 Finantza-ibilgetua	3.362	3.362
C Zirkulatzaila	3.051.879	2.253.086
8 Zordunak	2.378.007	1.851.095
9 Finantza-kontuak	673.872	401.991
Aktiboa, guztira	48.791.784	48.150.618

Pasiboa

Deskribapena	2014	2015
A Funts berekiak	42.061.648	42.820.350
1 Ondarea eta erreserbak	13.579.140	14.508.856
2 Ekitaldiko emaitza ekonomikoa (etekina)	777.051	606.012
3 Kapitaleko diru-laguntzak	27.705.457	27.705.482
C Epe luzeko hartzekodunak	5.020.035	4.426.877
4 Jesapenak, maileguak eta fidantzak, jasotako gordailua	5.020.035	4.426.877
D Epe laburreko hartzekodunak	1.710.101	903.391
5 Itxitako aurrekontuetako hartzekodunak eta aurrekontuez kanpokoak	1.699.539	881.000
6 Aplikatzeko dauden kontu-sailak eta aldizkatzearen ondoriozko doitzeak	10.562	22.391
Pasiboa, guztira	48.791.784	48.150.618

III.5. GALEREN ETA IRABAZIEN KONTU BATERATUA 2015ean

Ekitaldiko emaitza arruntak

Zor			Hartzeko		
Deskribapena	2014	2015	Deskribapena	2014	2015
03 Hasierako izakinak			3 Amaierako erosketak		
39 Izakinen balio-galtzeen hornidura			39 Izakinen balio-galtzeen hornidura		
60 Erosketak			70 Salmentak	636.854	667.542
61 Langile-gastuak	5.103.466	5.050.923	71 Ondasunaren eta enpresaren errenta	1.059.960	1.000.618
62 Finantza-gastuak	96.367	86.993	72 Produkzioari eta inportazioari lotutako tributuak	2.760.533	2.746.317
63 Tributuak			73 Errentaren gaineko zerga arruntak	575.298	563.807
64 Lanak, zuzkidurak eta kanpoko zerbitzuak	2.474.556	2.389.568			
65 Gizarte prestazioak	828.401	825.724	75 Ustiapenerako diru-laguntzak		
66 Ustiapenerako diru-laguntzak			76 Transferentzia arruntak	4.334.724	4.327.828
67 Transferentzia arruntak	350.052	448.926	77 Kapitalaren gaineko zergak	211.271	213.688
68 Kapital-transferentziak	10.000		78 Bestelako diru-sarrerak	65.141	103.132
69 Amortizaziorako eta hornikuntzarako zuzkidurak			79 Beren helbururako aplikatutako hornikuntzak		
80 Ekitaldiko emaitza arrunta (saldo hartzekoduna)	780.939	820.798	Ekitaldiko emaitza arrunta (saldo zorduna)		
Guztira	9.643.781	9.622.932	guztira	9.643.781	9.622.932

Ekitaldiko emaitzak

Deskribapena	2014ko ekitaldia	2015eko ekitaldia	Deskribapena	2014ko ekitaldia	2015eko ekitaldia
80 Ekitaldiko emaitza arrunta (saldo zorduna)			80 Ekitaldiko emaitza arrunta (saldo hartzekoduna)	780.939	820.798
82 Ezohiko emaitzak (saldo zorduna)			82 Ezohiko emaitzak (saldo hartzekoduna)		
83 Balore-zorroaren emaitzak (saldo zorduna)			83 Balore-zorroaren emaitzak (saldo hartzekoduna)		
84 Itxitako aurrekontuetako eskubide eta betebeharren aldaketa Itxitakoak (Saldo zorduna)	3.888	214.786	84 Itxitako aurrekontuetako eskubide eta betebeharren aldaketa (saldo hartzekoduna)		
89 Mozkin garbia, guztira (Saldo hartzekoduna)	777.051	606.012	89 Galera garbia, guztira (Saldo zorduna)		
Guztira	780.939	820.798	Guztira	780.939	820.798

IV. OHARPENAK, IRITZIAN ERAGINIK EZ DUTENAK, ETA GOMENDIOAK

Ondoren, azterketa labur bat egiten dugu Udalaren egoera ekonomiko-finantzarioari buruz, aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren helburuak betetzeari buruz eta aurreko ekitaldietako gomendioen jarraipenari buruz; gainera, honako hauek jaso ditugu: kudeaketa arlo garrantzitsu bakoitzari buruzko iruzkin nagusiak eta, Ganberaren iritziz, Udalak aintzat hartu beharko lituzkeen gomendio nagusiak, antolamendu-sistemak, prozedurak, kontabilitatea eta barne-kontrola hobetze aldera.

IV.1. UDALAREN EGOERA EKONOMIKO-FINANTZARIOA 2015eko ABENDUAREN 31n

Udalaren hasierako aurrekontu bateratuak 10,2 milioi euroko gastu eta diru-sarrerak dauzka; zenbateko hori ehuneko 2 —hau da, 230.100 euro— handitu da aurrekontu-aldaketen bitartez. Horren bestez, behin betiko aurreikuspenak 10,5 milioi eurokoak dira. Aldaketa horiek eragina dute, funtsean, finantza-pasiboen kapituluan, gastuetan, eta finantza-aktiboetan, diru-sarreretan.

Aitortutako betebeharrak 9,6 milioi eurokoak izan dira eta ehuneko 91ko betetze-maila izan dute. Maila horren arrazoia da gastu gutxiago egin izana, batez ere inbertsioetan; izan ere azken horiek behin betiko kredituen ehuneko 28 baizik ez dira.

Aitortutako eskubideak 9,8 milioi eurokoak dira, ehuneko 94ko betetze-mailarekin; portzentaje horren azalpena da, funtsean, zeharkako zergen (EIOZa), kapital-transferentzien eta finantza-aktiboen betetze txikia.

Beren izaerari erreparatuta, ia aitortutako gastu eta diru-sarrera guztiak arruntak dira. Gastuei dagokienez, ehuneko 92 egiten dute, eta diru-sarrerak, berriz, ehuneko 98.

Laburbilduz, taula honetan adierazten da zertarako erabili eta nola finantzatu den Udalaren gastuen 100 euroko bakoitza:

Gastuaren izaera	Zenbatekoa	Finantzabidea	Zenbatekoa
Langileak	61	Tributu bidezko diru-sarrerak	48
Bestelako gastu arruntak	30	Transferentziak	45
Inbertsioak	2	Ondare bidezko diru-sarrerak eta bestelakoak	7
Finantza-zama	7	Zorduntzea	
Guztira	100	Guztira	100

Hona Udalaren 2015erako aurrekontuaren betetzeari buruzko datu ekonomikoak eta 2014koarekiko alderaketa:

	2014	2015	Aldea (%) 2015/2014
Aitortutako betebeharrak, guztira	10.228.678	9.607.179	-6
Likidatutako eskubideak, guztira	10.560.840	9.830.122	-7
Gastuen betetzea (%)	% 87	% 91	
Diru-sarreraren betetzea (%)	% 90	% 94	
Ordainketak (%)	% 87	% 95	
Kobratutakoa (%)	% 88	% 94	
Gastu arruntak (1. kapitulutik 4.era)	8.852.842	8.856.634	
Funtzionamendu-gastuak (1., 2. eta 4. kapituluak)	8.756.475	8.769.641	
Kapital-gastuak (6. eta 7. kapituluak)	829.564	157.387	-81
Finantza-eragiketen gastuak (8. eta 9. kapituluak)	546.272	593.158	9
Diru-sarrera arruntak (1. kapitulutik 5.era)	9.643.781	9.663.911	
Tributu bidezko diru-sarrerak (1. kapitulutik 3.era)	4.767.622	4.771.291	
Kapital bidezko diru-sarrerak (6. eta 7. kapituluak)	567.059	166.211	-71
Diru-laguntzen menpekotasunak (%)	% 46,41	% 47,70	3
Tributu bidezko diru-sarrerak / gastu arruntak (%)	% 53,85	% 53,87	
Aurrekontuko saldo ez-finantzarioa	528.434	816.101	54
Aurrekontu-emaizta doitua	332.162	373.252	12
Aurrezki gordina	887.306	894.270	1
Finantza-zama (3. eta 9. kapituluak)	642.638	680.151	6
Aurrezki garbia	244.668	214.119	-12
Zorpetze-maila (%)	% 6,66	% 7,04	
Zorpetze-muga (%)	% 9,20	% 9,25	
Zorpetze-ahalmena (%)	% 2,54	% 2,22	
Diruzaintza-gerakina, guztira	162.199	318.897	97
Gastu orokorretarako diruzaintza-gerakina	162.199	307.106	89
Zor bizia	5.020.035	4.426.877	-12
Diru-sarrera arrunten gaineko zor bizia (%)	% 52,05	% 45,81	-12
Zor bizia biztanleko	458	410	-11
Aurrezki gordinaren gaineko zor bizia	5,66	4,95	-13

2015ean, Udalak ehuneko 6 gutxiago gastatu du; diru-sarrerak, halaber, aurreko ekitaldikoak baino ehuneko 7 txikiagoak izan dira. Gastuen atalean, beherakada orokorra da, batez ere inbertsio errealetan; salbuespena transferentzia arrunten eta finantza-pasiboen kontu-sailak dira. Diru-sarreraren kapituluan, beherakada nagusiki heldu da kapital-transferentziak, finantza-pasiboak eta zeharkako zergak (EIOZa) gutxitu izatetik.

Bai gastu arruntek, bai diru-sarrera arruntek gora egin dute 2015ean, baina aldea ez da ehuneko 1era iristen bi kasuetako bakarrean. Egoera hori bera tributu-izaerako diru-sarreretan ere gertatzen da.

Aurrekontu-saldo ez-finantzarioa 816.000 eurokoa da; hori ehuneko 54ko igoera da 2014ko ekitaldikoarekin alderatuta.

Aurrekontu-emaizta doitua ehuneko 12 egin du gora, eta 373.252 eurokoa da.

2015ean, bai aurrezki gordinak, bai aurrezki garbiak balio positiboak dauzkate.

Zorpetze-maila ehuneko 7,04koa da, eta ehuneko 9,25eko muga du; horregatik, hain zuzen, oraindik ere badu zorpetze berria hartzeko ahalmen ekonomikoa.

Diruzaintzako guztizko gerakina 0,3 milioikoa da, eta ehuneko 97 egin du gora 2014koarekin alderatuta. Gastu orokorretara bideratutakoa, halaber, 0,3 milioi eurokoa da.

Epe luzeko zorra 4,4 milioikoa da, eta ehuneko 12 egin du behera 2014koarekin alderatuta; zor hori —biztanle bakoitzeko 410 eurokoa dena, guztira— entitatearen diru-sarrerara arruntan guztizkoaren ehuneko 46 da. Bada, ehuneko hori gaur egun zorpetze berria hartzea mugatzen duen diru-sarrerara arruntan ehuneko 110eko lege-mugaren azpitik dago.

Tafallako Udalak 2006-2015 aldian honako bilakaera izan du diru-sarreretan eta gastuetan:

Diru-sarrerak (aitortutako eskubide garbiak)

Izena	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1 Zuzeneko zergak	2.626.797	2.639.421	2.843.728	3.093.026	2.969.916	3.033.857	3.104.311	3.383.687	3.269.790	3.323.248
2 Zeharkako zergak	417.273	640.837	664.037	471.422	962.413	395.350	531.657	26.644	277.352	200.564
3 Tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrerara batzuk	1.199.462	1.708.511	1.683.117	1.887.818	1.542.372	1.659.709	1.425.168	1.436.352	1.220.480	1.247.479
4 Transferentzia arruntak	4.230.434	4.466.033	5.052.917	5.091.660	5.198.166	4.920.909	4.543.324	4.514.364	4.334.724	4.382.328
5 Ondare bidezko diru-sarrerak eta herri-lurren aprobetxamendua	412.103	307.534	335.699	399.121	418.274	356.742	415.252	546.982	541.435	510.292
6 Inbertsio errealen besterentzea	491.087	927.919	4.039.219	2.852.658	701.957	106.082	176.272			152.665
7 Kapital-transferentziak	1.797.531	1.310.054	4.076.988	9.805.858	6.176.907	3.048.648	2.418.531	609.367	567.059	13.546
8 Finantza-aktiboak										
9 Finantza-pasiboak				48.000		620.100	698.600	337.200	350.000	
Guztira	11.174.687	12.000.309	18.695.705	23.649.563	17.970.005	14.141.397	13.313.115	10.854.596	10.560.840	9.830.122

Gastuak (aitortutako betebeharrak)

Izena	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1 Langile-gastuak	5.608.948	5.604.907	6.308.694	6.419.826	6.587.705	6.559.472	6.053.268	6.196.719	5.921.542	5.864.520
2 Ondasun arruntan eta zerbitzuen gastuak	2.460.535	2.633.635	2.801.473	2.882.232	2.851.509	2.629.306	2.497.212	2.548.961	2.484.881	2.401.695
3 Finantza-gastuak	284.427	344.796	346.619	235.779	94.403	117.803	145.629	101.933	96.367	86.993
4 Transferentzia arruntak	442.834	498.782	485.901	377.634	358.823	281.212	332.720	380.901	350.052	503.426
6 Inbertsio errealak	457.295	3.044.115	5.018.955	12.182.688	6.811.003	4.537.764	4.197.117	889.780	819.564	157.387
7 Kapital-transferentziak	50.000	551.083	1.768.698	93.400	35.954		6.000	137.600	10.000	
8 Finantza-aktiboak		48.000								
9 Finantza-pasiboak	660.928	703.061	624.400	675.574	619.914	618.655	540.438	567.165	546.272	593.158
Guztira	9.964.967	13.428.379	17.354.740	22.867.133	17.359.311	14.744.212	13.772.384	10.823.059	10.228.678	9.607.179

Taulako datuetatik ondorioztatzen denez, Udalak, 2007tik 2012ra, inbertsio-prozesu handia izan du, 35 milioi eurotik gorakoa, eta horrek, logikoa denez, kapital-transferentzien bidezko diru-sarrera handiak ekarri dizkio. 2012tik aurrera, ordea, ikusten da gastu arruntari eutsi egin zaiola eta inbertsioek, berriz, behera egin dutela. 2012. urte horretatik aurrerakoa erreferentzia gisa hartuta, guztizko diru-sarrerari kapital-transferentziak eta pasiboak kentzen badizkiegu, ikusiko dugu ezen, oro har, antzeko kopuruetan geratzen direla, nahiz eta beheranzko joera bat izan pixkanakakoa. 2015eko ekitaldian aitortutako betebeharraren guztizko kopurua 2006ko ekitaldikoa baino txikiagoa da.

Udalak aurrera eraman duen jardueraren bilakaera honako adierazle hauen alderaketatik ondorioztatzen da (ikus oroitidazkia) 2011tik 2015era.

Adierazlea	2011	2015	Aldea (%), 2015/2011
Zorpetze-ahalmena	% 2	% 2	0
Inbertsio indizea	% 31	% 2	-94
Gastu arrunta biztanleko	842 €	819 €	-3
Tributu bidezko diru-sarrerak biztanleko	447 €	441 €	-1

Ikus daitekeen bezala, 2011tik 2015era inbertsioak nabarmen ezeztatu dira eta gastu arruntek oso gutxi egin dute behera; aldi berean, tributu bidezko diru-sarrerei eta zorpetze-ahalmenari ia beren horretan eutsi zaie.

Horrenbestez, eta amaierako laburpen gisa, Tafallako Udalak zorpetze-ahalmen, aurrekontu-emaizta eta diruzaintza-gerakin positiboak dauzka, 2014an zeuden datuen ildo beretik. Egoera horrek aukera eman du zorpetzea termino absolutuetan gutxitzeko.

IV.2 AURREKONTU-EGONKORTASUNEN ETA FINANTZA-IRAUNKORTASUNAREN HELBURUAK BETETZEA.

Aurrekontu-egonkortasunari eta Finantza-iraunkortasunari buruzko Lege Organikoaren bete-ztea aztertu dugu, haren hiru atal nagusiei dagokienez:

Aurrekontu-egonkortasunaren araua: emaitza positiboa da, ondoren adierazten dugun bezala:

Kontzeptua	Zenbatekoa
Aurrekontuko saldo ez finantzarioa	816.101
Doikuntzak	-110.751
Finantzaketa-ahalmena	705.350

Gastuaren araua: 2015eko ekitaldiko gastu zenbakarria txikiagoa da 2014ko ekitaldiko baina, eta hari baimendutako aldearen tasa gehitu behar zaio, 392.879 eurokoa; horrenbestez, bete egiten da gastuaren araua:

Kontzeptua	Aitortutako betebeharrak, 2014	Aitortutako betebeharrak, 2015
Gastu ez-finantzarioa, guztira	9.682.406	9.014.021
Doikuntzak	-1.962.080	-1.586.210
Finantza-gastu doitua, guztira	7.720.326	7.427.811
Baimendutako aldearen tasa	% 1,30	
2015eko gastu konputagarria	7.820.690	

Finantza-iraunkortasunaren araua: 2015eko abenduaren 31ko zor bizia 4.426.877 eurokoa da. Zenbateko horrek 2015eko ekitaldiko diru-sarrera arrunten ehuneko 46 egiten du. Diru-sarrera horiek 9.663.911 eurokoak izan dira, eta zor biziaren muga, berriz, diru-sarrera arrunten ehuneko 110ekoa da.

Halaber, Udalak, oro har, betetzen ditu legedia indardunean hornitzaileei ordainketak egiteko ezarritako epeak.

Hornitzaileei ordaintzeko batez besteko aldia 29 egunekoa da 2015ean. Epe hori laburragoa da merkataritza-eragiketarako ordaintzeko legezkoa den aldia baino (30 egun natural, fakturen erregistroan faktura edo agiri baliokidea jasotzen denetik kontatuta).

IV.3 AURREKO TXOSTENETAN KONTUEN GANBERAK EMANDAKO AHOLKUAK BETETZEA.

Ganbera honen aurreko txostenari, 2014ko ekitaldikoari, dagokionez, esan beharra dago ezartzeko fasean dagoela *udal planeamendua Lurraldearen Antolamenduari eta Hirigintzari buruzko 35/2002 Foru Legearen xehaztapenen arabera egokitzeari* buruzko gomendioa.

Oraindik betetzeke daude, txosten honen VI. atalean esaten den moduan, gomendio garrantzitsu hauek, besteak beste:

- *1993ko udal inbentarioa gaurkotzea, altak eta bajak kontrolatzeko sistema bat ezarriz.*
- *Udalaren ondasunak eskrituratu eta erregistratzeko prozesua burutzea, haien egoera juridikoa eta zertarako erabiltzen diren adieraziz.*
- *Udal funtzionarioen montepiotik eratorritako betebeharrak aktuarialak zenbatestea eta haiek balantzean erregistratzea.*

IV.4. ALDERDI OROKORRAK

- 2015eko aurrekontua 2015eko maiatzeko hauteskundeetatik sortu den udalbatzak onetsi du 2015eko abuztuaren 11n. Aurrekontuaren likidazioa 2016ko martxoaren 29an onetsi zen. Kontu orokorrak biltzen ditu Udalaren erabateko partaidetza duen sozietatearen finantza-egoerak, bai eta egoera-orri bateratu batzuk ere, nola baita Udalaren eta CDTSaren egoerabalentze bateratua, berari buruzko azalpen-ohar batzuekin.

- Gaur egungo egoera ekonomikoan, aurrekontuak ahalik eta egokien planifikatzeko, ahalik eta zehatzen ezagutu behar da, gure iritzian, udal funtzionarioen montepioko pentsio-sistematik heldu diren betebeharren gaur egungo balioa. Jakin beharra dago, nolahi ere, montepio hori iraungitzen ari dela, ez delako bertan sartzen lanean diharduen langile berririk.

- Ez da ikusi 2015ko ekitaldikoak izan eta 2016an kontabilizatutako kopuru handiko fakturarik.

- Udalaren ondasunen inbentarioa 1993an egin zen, eta ez da gaurkotu, nahiz eta udal zerbiztu ezberdinei atxikiriko ondasunen zerrenda bat badagoen, kostu-azterlanerako egindakoa.

Udalaren ondasunen eskriturazte- eta erregistratze-prozesua burutzeke dago.

Udalak, 2009ko abenduaren 1ean, eskritura publikoan gauzatu zuen "Hospital de Nuestra Señora de la Caridad" entitateari egoitza berri bat eraikitze dohainik egindako ondare-ondasuna den hiri-lursailaren lagapena, 862.963 euroko balioa duena. Lagapen hori baldintzatuta dago erabilera hogeita hamar urtez zahar-etxearena izatera, egoitza hori hirugarrenei lagatzeko eta errentan emateko baimenik gabe. Orain arte lagapen-baldintzak betetzen ari dira.

- Epe luzerako zorraren amortizazio-egutegia, 2015eko abenduaren 31n zegoen bezala, ondoko taula honetan agertzen dena da (eurotan):

Ekitaldia	Amortizazioa	Ehunekoa	Metatutakoa (%)
2016	417.585	9,43	9,43
2017	417.585	9,43	18,87
2018	417.585	9,43	28,30
2019-2023	2.191.206	49,50	77,80
2024-2032	982.916	22,20	100,00
Guztira	4.426.877	100,00	

- Udalak aurkeztutako oroitidazkiak ingurumena babestu eta hobetzeko eta klima-aldaketa samurtzeko edota horretara egokitze neurriei buruzko atal bat erantsi du.

- Karitatearen Ama Birjinaren ospitaleak, zeina entitate pribatu gisa definituta baitago, 140.000 euroko mailegu bat jaso du, 10 urtetan ordaintzekoa, Udalaren “comfort letter” batekin bermatua. Mailegu horren zor bizia 89.833 eurokoa zen 2015eko abenduaren 31n.

- Udala zenbait prozedura judizialean sartuta dago; hala eta guztiz ere, horietako bakarrak ere ez du eduki ekonomikorik. Hori dela eta, haren asmoak ezetsita ere, eragin ekonomikoa kostuak ordaintzeko zigorra besterik ezin da izan.

Gure gomendioak:

- *Udal funtzionarioen montepiotik eratorritako betebeharrak aktuarialak zenbatzea eta haiek balantzean erregistratzea.*

- *Udalaren ondasun eta eskubide guztien inbentario balioztatua gaurkotu eta onestea.*

- *Inbentarioko altak eta bajak kontrolatzeko eta jarraitzeko sistema bat ezartzea, haren etengabeko gaurkotzea eta hark kontabilitatean ibilgetuarekin lotura izatea bermatu eta bideratzeko.*

- *Udalaren ondasunak eskrituratu eta erregistratzeko prozesua burutzea, haien egoera juridikoa eta zertarako erabiltzen diren adieraziz.*

IV.5. LANGILEAK

Langileen gastu bateratua 5,9 milioi eurokoa da; hau da, 2015ean sortutako gastu guztien ehuneko 61 eta gastu arrunten ehuneko 66.

2014ko ekitaldiarekin alderatuta, kapitulu horrek ehuneko 1 egin du behera, ondoko taulan erakusten den bezala (eurotan):

Langile-gastuak	2014	2015	Aldea (%)
Goi-karguak	94.413	92.251	-2
Funtzionarioak	1.557.322	1.530.733	-2
Lan-kontratudun finkoak	749.246	691.608	-8
Aldi baterako lan-kontratudunak	1.522.368	1.548.572	2
Gizarte-zamak	1.998.194	2.001.356	0
1. kapitulua, guztira	5.921.542	5.864.520	-1

2015eko plantilla organikoaren behin betiko onespena Osoko Bilkurak egin zuen, eta legez ezarritako jendaurreko informazio-aldi baten ondoren 2015eko azaroaren 23an argitaratu zen Nafarroako Aldizkari Ofizialean.

2015eko abenduaren 31n, Udalean eta haren erakunde autonomoetan 165 pertsonak egiten zuten lan:

Langileak	Udala	Musika Eskola	Kultura Patronatua	Kultura Patronatua	Guztira
Funtzionarioak	34	3	1	1	39
Lan-kontratudun finkoak	17	7	1		25
Aldi baterako lan-kontratudunak	85	7		9	101
Guztira	136	17	2	10	165

2014ko ekitaldiarekin alderatuta, lau pertsona gehiago daude; horretaz gainera, lau pertsona lekuz aldatu dira, Kultura Patronatutik Udalera, jarduera ere lekuz aldatu delako.

Udalaren berariazko langileak —136 pertsona— honako arloei daude atxikiak:

Arloak	Kopurua
Administrazio orokorra	13
Udaltzaingoa	21
Hirigintza	5
Obretako brigada	11
Parkeak eta lorategiak	2
Arlo ekonomikoa	6
Oinarrizko gizarte-zerbitzua	3
Etxez etxeko laguntza	11
Gazteria	4
Haur Eskola	15
Babestutako enplegu soziala	13
Tailer-eskola	15
Kultur etxea	6
Gainerako zerbitzuak	11
Guztira	136

Langile-gastuen lagin bat aztertu ondoren, gastu horiek, oro har, ondo kontabilizatuta daudela ondorioztatzen da, eta ordainsariak betetako lanpostuetarako eta erlazio-kategoriarako erabakitakoak direla, eta bai kotizazioak bai egindako atxikipeak zuzenak direla. 2015eko ekitaldian soldata-igoerarik ez dela izan ikusi da orobat.

2015ean, udal montepioko langile pasiboak, pentsio motaren bat jasotzen dutenak, 43 dira, 2014an baino bat gutxiago. Horrek berarekin ekarri du 825.000 euroko betebeharrak aitortzea. Banaketa ondorengo hau da: 16k erretiroko pentsioa jasotzen zuten; 21ek alarguntasun-pentsioa, eta 6k zurtasun-pentsioa. Bi ekitaldietan jardunean diren langileak 17 dira.

Montepioaren tamaina dela eta hartan funtzionario berriak sartzen ez direnez, Udalaren zerbitzu ekonomikoek ez dute jotzen beharrezkoa denik azterlan aktuarialik egitea.

IV.6. ONDASUN ARRUNTETAKO ETA ZERBITZUETAKO GASTUAK

Ondasun arrunten eta zerbitzuen gastu bateratuak 2,4 milioi eurokoak izan dira 2015ean.

Gastuak ekitaldiko gastu guztien ehuneko 25 hartzen du, eta eragiketa arrunten gastuen ehuneko 27. 2014ko ekitaldiaren aldean, ehuneko 3 jaitsi da.

Egiaztatu da kapitulu honetako gastuak zuzen sailkatuta daudela aurrekontuan, aldi egokian, eta behar bezala exekutatu direla; hori dela eta, zuzen kontabilizatuta daude; hala eta guztiz ere, hobetu daitezkeen honako alderdi hauek aurkitu ditugu:

- Egin gabe jarraitzen du kale-argiteria berrikusteko eta mantentzeko zerbitzua kontratazeko prozesuak; zerbitzu horren gastua, 2015ean, 23.000 eurokoa izan da.

- Ikusi da muga-egunera heldu diren laguntza teknikoko kontratuak badaudela, zeinetan zerbitzua ematen jarraitzen baita. Besteak beste, honakoak aipa ditzakegu: garbiketa, eremu urdineko aparkatzea, udaletxeko klimatizazioaren mantentze-lanak... Horri buruz, kontu-hartzaileak txosten bat eman zuen 2015eko ekainean, non aipatzen baitzuen ardura zuten zerbitzuek kasuko kontratazio-prozedurak hasi behar zituztela.

Gure gomendioak:

- *Argiteria publikoa berrikusteko eta mantentzeko zerbitzurako behar den kontratazio-prozedura egitea.*

- *Muga-egunera heldutako kontratuen lizitazio-prozedura gauzatzea.*

IV.7. INBERTSIOAK

2015eko ekitaldirako aurrekontu bateratuan aurreikusitako inbertsioetatik —0,5 milioi euro— ehuneko 28 baizik ez da bete. Gastu horrek ekitaldian aitortutako betebeharren guztizkoaren ehuneko 2 hartzen du. Exekuzioaren portzentaje txiki horren arrazoia da inbertsioetatik zati bat 2016ko ekitaldira aldatu direla, epe administratiboak direla eta.

2014ko ekitaldiarekin alderatuta, inbertsioetan egindako gastua ehuneko 80 gutxitu da.

Egiaztatu da kapitulu honetako gastuak zuzen sailkatuta daudela aurrekontuan, aldi egokian, eta behar bezala exekutatu direla; hori dela eta, zuzen kontabilizatuta daude.

IV.8. KONTRATAZIOA

2015ean zehar egindako esleipen-prozeduren xehetasunak (BEZa barne dela), ondasun arruntetako eta zerbitzu eta inbertsioetako gastuei lotutakoena, honako hauek dira:

Deskribapena	Kontratu mota	Prozedura	Lizitazioaren zenbatekoa	Eskaintzak egin dituztenak	Esleipenaren zenbatekoa	Esleipenaren eta lizitazioaren arteko aldea
Sareak berritzea eta kaleak zolatzea. Martínez Espronceda kalea.	Obrak	Irekia, Europar Batasunean publizitaterik egin gabea	392.972	8	319.130	% -19
Kultur Etxean igogailua jartzea	Obrak	Irekia, Europan publizitaterik egin gabe / eskaintzarik onena	57.355	2	52.247	% -9
Poliziarako segurtasun materialaren hornidura	Hornidura	Irekia, Europan publizitaterik egin gabe / eskaintzarik onena	13.150	2	13.104	% 0
Entziorako hesiak (jartzeko laguntza)	Laguntza	Irekia, Europan publizitaterik egin gabe / eskaintzarik onena	12.500	1	12.500	% 0
Telefonia finkoa eta mugikorra	Laguntza	Irekia, Europar Batasunean publizitaterik egin gabea	72.600	2	32.518	% -55
Podologia Zerbitzua	Laguntza	Irekia, Europan publizitaterik egin gabe / eskaintzarik onena	18.963	2	18.118	% -4

Ekitaldiko esleipen prozeduretako espedienteen lagin bat aztertu dugu, eta egiaztatu dugu kontabilizatutako gastua arrazoizkoa dela, eta, alderdi garrantzitsuetan, kontratazio-espedienteak izapidetzerakoan kontratuei buruzko legedia bete egin dela, bai esleipenari dagokionez, bai exekuzioari dagokionez ere.

IV.9. AURREKONTUKO DIRU-SARRERAK

2015eko ekitaldian aitortutako eskubide bateratuen zenbatekoa 9,8 milioi eurokoa izan da; horietatik, Udalari 9,5 milioi euro dagozkie, Musika Eskolari 211.000 euro, eta Kultura eta Kirol Patronatuei, 25.000 eta 20.000 euro, hurrenez hurren.

Ehuneko 98 eragiketa arrunten bidezko diru-sarrerak dira, eta gainerakoa kapital-eragiketen bidezkoak. Diru-sarrera arrunten artean tributuen bidezko diru-sarrerak —4,7 milioi eurokoak— eta transferentzia arruntak —4.4 milioi eurokoak— nabarmentzen dira.

Diru-sarreren aurrekontuaren gauzatze-maila ehuneko 94koa izan da.

2014ko ekitaldiaren aldean, aitortutako betebeharrak ehuneko 7 murriztu dira. Hona zehatz-mehatz:

Diru-sarreren kapituluak	Aitortutako eskubide garbiak, 2014	Aitortutako eskubide garbiak, 2015	Aldea (%)
1. Zuzeneko zergak	3.269.790	3.323.248	2
2. Zeharkako zergak	277.352	200.564	-28
3. Tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk	1.220.480	1.247.479	2
4. Transferentzia arruntak	4.334.724	4.382.328	1
5. Ondare bidezko diru-sarrerak	541.435	510.292	-6
Diru-sarrera arruntak (1. kapitulutik 5.era)	9.643.781	9.663.911	
6. Inbertsio errealen besterentzea		152.665	
7. Kapital-transferentziak	567.059	13.546	-98
9. Finantza-pasiboak	350.000		-100
Kapitaleko eta finantzaketa bidezko diru-sarrerak (6tik 9ra)	917.059	166.211	-82
Diru-sarrerak, guztira	10.560.840	9.830.122	-7

Diru-sarreretan gertatu den jaitsiera orokorra heldu da kapitaleko diru-sarreraren eta diru-sarrera finantzarioen jaitsieratik, zeren eta inbertsio errealeen besterentzetik heldutakoetan igoera izan bada ere, kapital-transferentziak 13.000 eurokoak baizik ez baitira izan, eta ez baita finantza-pasiboen bidezko diru-sarrerarik izan. Kapital-transferentzietan izandako jaitsiera lotuta dago inbertsio errealetan egindako gastuekin, aurreko idatz-zatietan iruzkindu dugun bezala.

Transferentzia arrunten ehuneko 94 Nafarroako Gobernuak egindako ekarpenetatik dator. Zergei dago-kienez, hurrengo koadroan zerga mota bakoitzari dagozkion aitortutako eskubideen bilakaera erakusten da:

Zergak	Aitortutako eskubideak (2014)	Aitortutako eskubideak (2015)	Aldea (%)
Lurraren kontribuzioa	2.024.259,81	2.059.433	2
Ibilgailuak	575.338,30	563.808	-2
Lurren balio-gehikuntza	211.271	213.688	1
JEZa	458.921	486.320	6
EIOZa	277.352	200.564	-28
Guztira	3.547.142	3.523.812	-1

Oro har, zergen bidezko diru-sarrek ehuneko 1 egin dute behera.

Udalak aplikatutako zerga-tasak hurrengo taulan ikus daitezke:

Zerga	2/1995 Foru Legea	Udala
Lurraren kontribuzioa	0,10 - 0,50	0,296
Jarduera ekonomikoen gaineko zerga (JEZ)	1 - 1,4	1,32 - 1,40
Lurren balio igoeraren gaineko zerga		
Gaurkotze-koefizientea	2,1-3,6	3,4-3,6
Zerga-tasa	8-20	9
Eraikuntza, instalazio eta obren gaineko zerga (EIOZ)	2 - 5	5

Egindako azterketarekin, egiaztatu ahal izan dugu, oro har, egoki izapidetu eta kontabilizatu direla.

IV.10. HIRIGINTZA

Tafallako Udalak bere baliabideekin egiten ditu hirigintzako lanak, Hirigintza Zerbitzuaren birtatez. 2015eko ekitaldiko plantilla organikoan adierazten denaren arabera, bertako jarduerak egiteko izendatutako langileak honako hauek dira: bi arkitekto, aparejadore bat eta bi administrari laguntzaile.

Horrez gainera, 2015eko ekitaldian, Udalak 13.000 euroko betebeharrak batzuk aitortu ditu, kanpoko hirigintza-aholkularitzagatik.

Tafallako Udalaren Antolamendu Plana 1994an onetsi zen. Lurraldearen Antolamendu eta Hirigintzari buruzko 35/2002 Foru Legeak hiru urteko epea finkatzen zuen, 2006ko apirilera artekoa, indarreko plangintzak homologatu eta egokitzeko.

Udala hasia da Lurraldearen Antolamenduari eta Hirigintzari buruzko Foru Legean ezarritakora egokitzeko tramiteak egiten, 2011ko maiatzaren 13ko Osoko Bilkurak Nafarroako Gobernuak Lurraldearen Antolamendu eta Etxebizitza Departamentuarekin sinatzeko hitzarmena onartzeko hartutako erabakiaren bidez.

Udalaren lurzoru-ondarea ez da erakundearen gainerako ondasunetatik bereizita kudeatzen. Horri dagokionez, inbentarioan ez da jasotzen ondare hori loturaduna eta bereizia izatea, eta era berean, ez da sortu ondasun horien sarreraren eta irteeraren berri ematen duen erregistrorik.

Udalak aurkeztutako oroitidazkian, ekitaldian zehar gauzatutako hirigintza-jarduerak zehazten dira.

Hirigintza-jardueren lagin bat aztertu dugu, eta egiaztatu dugunaren arabera, behar bezala izapidetu dira, oro har.

Gure gomendioak:

- *Hirigintza-planeamendua Lurraldearen Antolamenduari eta Hirigintzari buruzko Foru Legearen zehaztapenen arabera egokitzeko prozesua burutzea.*

- *Udalaren lurzoru-ondarearen inbentarioa eta erregistroa sortzea, kontuan izanda gainerako ondasunetatik bereizita kudeatu behar dela, eta indarrean dagoen legedian jasotako helburuei lotuta dagoela.*

IV.11. "CIUDAD DEPORTIVA TAFALLA SA" SOZIETATEA

"Ciudad Deportiva Tafalla, S.A." pertsona bakarreko sozietatea da, eta Tafallako Udala du akziodun bakarra. 2001ean eratu zen, 300.000 euroko kapital sozialarekin. Kapital sozial horretan, bost kapital-gehikuntza egin dira, 13,9 milioikoak guztira.

2015eko ekitaldiko urteko kontuak txosten honi erantsitako oroitidazkian sartuta daude, eta Udaleko kontu-hartzaileak egin zuen horien finantza-kontrolako berrikusketa.

Hurrengo taulan ematen ditugu 2008-2015 aldian zehar lortutako emaitzen bilakaeraren xehetasunak:

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Ekitaldiko emaitzak	-268.079	-215.659	251.277	288.328	262.869	-282.333	-297.033	-263.584
Ibilgetuaren amortizazioa	330.615	333.308	333.951	334.282	334.455	497.285	499.210	480.612
Emaitzak amortizatorik gabe	62.536	117.649	82.674	45.954	71.586	214.952	202.177	217.028
Kapitaleko diru-laguntza, emaitzari aplikatua	51.297	51.297	51.297	51.297	51.297	213.253	216.693	205.711
Amortizatorik gabe eta kapitaleko diru-laguntza aplikatu gabe ordaindutakoa	11.239	66.352	31.377	-5.343	20.289	1.699	-14.516	11.317

2015eko eta 2014ko abenduaren 31ko egoera-balantzeek eta galeren eta irabazien kontuek — urteko kontuetan sarturik daude— hurrengo taulan jaso ditugun honako saldo hauek erakusten dituzte:

Egoera-balantzea

Aktiboa	2014	2015	Pasiboa	2014	2015
Aktibo ez-korrontea	18.167.736	17.698.680	Ondare garbia	18.192.441	17.723.145
Lurrak eta ondasun naturalak	2.630.900	2.630.900			
Eraikinak	15.403.249	15.403.249	Kapitala	13.917.000	13.917.000
Lanabesak	1.175	1.175	Borondatezko erreserbak	-57.152	-57.152
Bestelako instalazioak	3.815.966	3.827.523	Aurreko ekitaldiko emaitza negatiboa	-2.730.885	-3.027.917
Altzariak	9.110	9.110	Ekitaldiko galerak	-297.033	-263.584
Amortizazio metatua	-3.692.665	-4.173.277	Diru-laguntzak, dohaintzak eta legatuak	7.360.511	7.154.800
Aktibo korrontea	41.413	26.113	Pasibo ez-arrunta	-	-
Zordunak	25.416	21.759	Pasibo arrunta	16.708	1.648
Epe laburreko inbertsio finantzarioak	0		Epe laburreko zorrak		
Eskudirua	15.997	4.354	Merkataritzako hartzekodunak	16.708	5.514
Aktiboa, guztira	18.209.149	17.724.793	Ondare garbia eta pasiboa, guztira	18.209.149	17.724.793

Galeren eta irabazien kontua

	2014	2015
Negoio-zifraren zenbateko garbia	44.812	46.301
Bestelako ustiatze-gastuak	-49.556	-34.963
Errentamenduak eta kanonak		-452
Konponketak eta kontserbazioa	-30.267	-12.745
Zerbitzu profesional independenteak	-6.559	-6.711
Aseguru-primak	-2.694	-2.761
Banku zerbitzuak eta antzekoak	-92	-150
Hornidurak	-4.575	-5.419
Bestelako zerbitzuak	-5.369	-6.725
Ibilgetu materialaren amortizazioa	-499.210	-480.612
Ibilgetu ez finantzarioko diru-laguntzen egozpena	216.693	205.711
Beste emaitza batzuk	-9.918	
Ustiapeneko emaitza	-297.179	-263.563
Diru-sarrera finantzarioak	146	
Finantza-gastuak		-21
Emaitza finantzarioa	146	-21
Zerga aurreko emaitza	-297.033	-263.584
Ekitaldiko emaitza (galera)	-297.033	-263.584

Aurreko datuetatik ondorioztatzen denez, sozietatearen 2015eko ekitaldiko galerek ehuneko 11 egin dute behera aurreko ekitaldikoekin alderatuta.

Txosten hau eman da araudi indardunak ezarritako izapideak bete ondoren, Jesús Muruzabal Lerga auditore jaunak proposatuta, bera izan baita lan honen arduraduna.

Iruñean, 2016ko azaroaren 16an
Lehendakaria, Asunción Olaechea Estanga

