

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

Nafarroako Parlamentuko Mahaiak, 2016ko azaroaren 14an eginiko bilkuran, Eledunen Bartzarari entzun ondoren, erabaki hau hartu zuen, besteak beste:

Kontuen Ganberak Izabako 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 14an

Lehendakaria: Ainhoa Aznárez Igarza

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

AURKIBIDEA

Sarrera (22. or.).

A) Udala (25. or.).

A.1. 2015eko kontu orokorrari buruzko iritzia (25. or.).

A.2. Udalaren 2015eko kontu orokorraren laburpena (27. or.).

A.3. Oharpenak, iritzian eraginik ez dutenak, eta gomendioak (31. or.).

B) Ekoizpenerako eta Garapenerako Udal Zerbitzu Ekonomikoa (SEM) (40. or.).

B.1. 2015eko kontu orokorrari buruzko iritzia (40. or.).

B.2. Ekoizpenerako eta Garapenerako Udal Zerbitzu Ekonomikoaren 2015eko kontu orokorraren laburpena. (41. or.).

B.3. Oharpenak, iritzian eraginik ez dutenak, eta gomendioak (44. or.).

C) Distribuidora Eléctrica Isaba SLU (47. or.).

C.1. 2015eko kontu orokorrari buruzko iritzia (47. or.).

C.2. Distribuidora Eléctrica Isaba SLUren 2015eko kontuen laburpena (49. or.).

C.3. Oharpenak, iritzian eraginik ez dutenak, eta gomendioak (51. or.).

D) Laburpen orokorra (53. or.).

Behin-behineko txostenari aurkeztutako alegazioak (54. or.).

Behin-behineko txostenari aurkeztutako alegazioei Kontuen Ganberak emandako erantzuna (56. or.).

SARRERA

2015eko urrian, Iزابako Udalaren Osoko Bilkuraren eskaera bat sartu zen Nafarroako Kontuen Ganberaren erregistroan. Aho batez onetsitako eskaera bat zen, Udalari buruzko auditoria bat egiteari buruzkoa.

Kontuen Ganberak, bera arautzen duen abenduaren 20ko 19/1084 Foru Legeari eta 2016rako jarduketa-programari jarraituz, Iزابako Udalaren eta haren menpeko enteen 2015eko ekitaldiko urteko kontuak fiskalizatu ditu. Honako hauek osatuta daude kontu horiek, funtsean: aurrekontu-likidazioaren egoera-orria, balantzea, eta data horretan amaitutako ekitaldiari dagokion emaitza ekonomiko eta ondarezkoezko kontua.

Urteko kontuen finantza-auditoriarekin batera, legezketasuna 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.

2014ko ekitaldiko kontu orokorra ez da auditatu. Ekitaldi horri buruzko datuak, txostenean zehar adierazitakoak, informazio-hutsez ematen dira.

Iزابako Udalari eta haren menpeko enteei 2015eko ekitaldian aplikatzekoak 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 ere; horren banean, izan ere, energia elektrikoaren ekoizpenari eta banaketari buruzkoa dago.

Iزابako udalerriak 147,41 km²-ko azalera dauka, eta 2015eko urtarrilaren 1ean, 473 biztanle dauka.

Tokiko zerbitzu publikoak emateko, Udalak, halaber, honako erakundeak dauka: Ekoizpenerako eta Garapenerako Udal Zerbitzu Ekonomikoa (SEM) eta "Distribuidora Eléctrica Isaba SLU".

Iزابako Udalak antolaketa-egitura berezia dauka, zeren eta Nafarroako Administrazio Auzitegiak berak ere, 2010eko ebazpenean, "joritasun bereziko udal sektore publikotzat" jo baitzuen (kontuan hartuta 500 biztanle baino gutxiagoko herri bat dela).

Hartara, Udalak egiten duen berezko udal jardueraz gainera, Ekoizpenerako eta Garapenerako Udal Zerbitzu Ekonomikoa energia sortzeko jardueraz arduratzen da, eta horretarako zentral hidroelektriko bat dauka, eta, horretaz gainera, ipar eskiko eskola kanpainaren zerbitzuak emateko kontratuen lagapena egiten du.

Ipar eskiko eskola kanpaina, 32 urte dituen, Udalak eta Nafarroako Gobernuak partekatzen duten proiektua da. Hasiera batean, "Territorio Roncalia" sozietate publikoaren bitartez egiten zen, eta gaur egun, berriz, NICDO sozietate publikoaren bitartez. Horren helburua da Nafarroako ikasleek eskolaz kanpoko jardueren astebete egin dezatela bertan, nagusiki ipar eskian aritzeko. Horren finantzaketa honela egiten da: erdia parte hartzen dutenek jartzen dute eta beste erdia Nafarroako Gobernuak jartzen du, diru-laguntza bidez.

2014an, Nafarroako Gobernuak ez zuen diru-laguntzarik eman, baina La Caixa Fundazioaren diru-laguntza bat lortu zen, txikiagoa. Horrek 100.000 euro inguruko defizita eragin zuen kanpainan.

2015eko kanpainaren finantzaketari buruzko zalantzak zirela eta, hasiera batean ez zen kanpainaren aurrekonturik egin, eta kontratuak ere ez ziren prestatu; azkenean, ordea, kanpaina egin zen, honako ezaugarri hauekin:

- Aurreko kanpainako hornitzaile berekin kontratatu zen, ehuneko 6ko deskontuarekin.
- Pistetarako sarreraren zenbatekoa, NICDOk kudeatua, ehuneko 20 jaitsi zen.
- SEMek ikasleen kuotekin finantzatu zituen gastuak; horrek kanpainako gastuen erdia-edo egiten du.

- NICDOK La Caixa Fundazioaren diru-laguntza jaso zuen, eta horrekin gastuen gainerakoa ordaindu zuen.

Datu horietatik ondorioztaten denez, 2015eko eski-kanpainaren finantzaketari buruzko zalan-tzek eragin dute amaieran jarduketak presaz egitea, eta horrek izapidetze normala zaildu du.

“Distribuidora Eléctrica de Isaba SLU” sozietateak helburu du energia elektrikoaren banaketa eta hornidura. Haren eginkizuna da energia kontsumo-guneetan kokatzera bideratutako bana-keta-instalazioak egin eta mantentzea eta haietan eragiketak egitea, bai eta amaierako erabiltzai-leei energia saltzea ere, energia elektrikorako poliza edo kontratua eginda.

Azken errekursoko tarifak eta sektore elektrikoari buruzko 2009ko ekitaldiko araudi berriak indarra hartu ondoren, Distribuidora Eléctrica de Isaba SLUk bere abonatuentzako merkataritza-edo fakturazio-jarduera egiteari utzi zion.

2009ko uztailaren 1etik aurrera, banaketa- eta merkaturatze-jarduerak bereizi ziren, eta Dis-tribuidora Eléctrica de Isabako abonatuak CHC Energía SA merkaturatze-enpresara aldatu ziren; hain zuzen ere, azken hori izan da data horretatik aurrera energia fakturatzear arduratu dena.

Banatzaileak jarraitzen du izaten kontagailuen irakurketaz eta banaketa-sarearen mantentze-lanez arduratzen dena.

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

a) Administrazioaren Sektore Publikoa.

Entitatea	Aitortutako betebeharrak	Aitortutako eskubideak	Langileak, 2015/12/31
Udala	1.112.680	675.547	3
Udal Zerbitzu Ekonomikoa	625.121	565.712	1
Guztira	1.737.801	1.241.259	4

b) Enpresen Sektore Publikoa.

Entitatea	Diru-sarrerak	Gastuak	Emaitza	Langileak, 2015/12/31
Distribuidora Eléctrica Isaba SLU	95.255	114.393	-19.137	-

Gainera, Udalak Ezka-Zaraitzuko Hiri Hondakin Solidoen Mankomunitatean hartzen du parte, eta hartatik hartzen du, Erronkari Ibarreko beste udal batzuekin batera, uraren goi-presioko zerbitzua; bestetik, Erronkari Ibarren Partzuergoan ere parte hartzen du Urtarrozekin batera.

Laburbilduta, Izabako Udalean ematen diren zerbitzu publiko nagusiak eta haiek emateko modua ondoko taula honetan ageri dira:

Zerbitzua	Udala	SEM	Merkataritza Sozietatea	Mankomunitatea	Erronkariko Ibaixaren Batzordea	Partzuergo Elkarteak	Kontrata
Kale garbiketa	X						
Argiteria (zerbitzu publikoa)	X						
Energiaren ekoizpena		X					
Energiaren banaketa			X				
Hilerria	X						
Hirigintza	X						
Hiri hondakinak				X			
Uraren ziklo integrala	X						
Turismo jardueren sustapena						X	
Garapen ekonomiko, turistiko, ingurumeneko eta nekazaritzakoa					X		
Enpleguaren sustapena (E-DR-C-ko agenteak)					X		
Suhiltzaile Boluntarioen Parkea (lankidetzaren hitzarmena)	X						
Oinarrizko gizarte-zerbitzua					x		
Udal liburutegi eta ludoteka	X						
Turismo Bulegoa eta Memoriaren Etxea (Museoa)							X
Asolaze udal kanpinaren kudeaketa (errentamendua)							X
Udal igerilekuaren kudeaketa (errentamendua)							X
"Erminea" udal pilotalekua	X						
Kirol jardueren kudeaketa (eski-kanpaina)	X	X					X
Diru-bilketa exekutiboa	X						X

Entitatearen eta SEMen aurrekontua 2014ko abenduaren 26an onetsi zuen hasiera batez Udalaren Osoko Bilkurak. Udalaren aurrekontuari, berriz, 2015eko maiatzaren 21ean eman zitzaion behin betiko onespina, eta 2015eko ekainaren 26an argitaratu zen NAOn.

Txostenak hiru zati ditu, sarrera honetaz gainera. Zati bakoitzean hiru atal aurkezten dira, iritziarekin, kontu orokorraren laburpenarekin eta ohar eta gomendioekin. Lehenengoa Udalari buruzkoa da, bigarrena ekoizpenaren eta garapenaren udal zerbitzu ekonomikoari buruzkoa eta hirugarrena, azkenik, Sociedad Distribuidora Eléctrica Isaba SLUri buruzkoa. Amaitzeko, hiru entitateei buruzko amaierako ondorio bat jaso dugu.

Azterketa-lana 2016ko maiatzetik ekainera egin zuen bi auditoriako teknikariek eta auditore batak osatutako lantaldeak, Kontuen Ganberako zerbitzu juridiko, informatiko eta administratiboekin laguntzarekin.

Jarduketa honen emaitzak egungo alkateari azaldu zitzaizkion, bai eta 2015era arte kargu horretan aritutakoari ere, kasua bazen egokitzat jotzen zituazten alegazioak aurkezteko, Nafarroako Kontuen Ganberari buruzko 19/1984 Foru Legeko 11.2 artikuluan aurreikusitakoari jarraituz. Ezarritako epea iraganda, Izabako Udaleko alkatearen alegazioak jaso dira, eta txostenari gehitu dizkiogu.

Lan hau egitean emandako laguntza eskertzen diegu Izabako Udaleko eta haren mendeko entetako langileei.

A) UDALA**A.1. 2015eko KONTU OROKORRARI BURUZKO IRITZIA**

Izabako Udalaren 2015eko ekitaldiko kontu orokorra fiskalizatu dugu. Haren kontabilitatearen egoera-orriak laburbilduta jaso ditugu txosten honetako A.2 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 kontzepzioa, ezarpena eta mantentzea.

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 legezketasunari buruz.

Horretarako, hura egin dugu kanpo kontroleko erakunde publikoen fiskalizaziorako oinarritzko 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 zenbatekoei eta kontu orokorretan adierazitako informazioari buruz, bai eta eragiketen legezketasunari 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 legezketasunaren 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 iritzia 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-iritzia emateko.

Finantzen eta legezketasunaren betetzeari buruzko fiskalizazioaren emaitzatik honako iritzia eratortzen da, salbuespen bat ere baduena.

A.1.1. AUDITORIAREN FINANTZARIOKO IRITZIA

Iritziaren oinarria, salbuespenekin

Udalak ez du aurrekontu-aldaketarik egiten, ez du finantza-desbideratzerik kalkulatzen eta, horrenbestez, ez du aurrekontu-emaitzaren doikuntzarik egiten, ez eta diruzaintza-gerakinaren egoerarenik ere.

Ez da ibilgetuaren balioaren doikuntzarik egin, igerilekuetako BEZaren erreklamazioari buruzko ebazpenaren ondorioz; azken hori, izan ere, Udalaren aurkakoa da, eta aurrekontuetan inbertsio gisa kontabilizatutako kontu-sail batzuk garbitu behar dira, zeren eta berez ez baitira inbertsioak eta inbentaria aldatu beharrekoak baitira.

Ez da aurrerakin gisa erregistratu SEMeren funtsak Udalari eskualdatzea; izan ere, horrek 166.279 euro egiten du, eta aukera eman du 250.000 euroko mailegu bat ezeztatzeko; halere, hartzekodun gisa jaso da aurrekontuz kanpoko kontu-sailetan.

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.

A.1.2. LEGEZKOTASUNA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Iritziaren oinarria, salbuespenekin

Udalak ez du aintzat hartu gastu-kredituen izaera mugatzailea eta loteslea, exekuzio-oinarrietan beraietan ezarritako lotura juridikoaren mailaren arabera.

Ez dago jasota aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-jasangarritasunaren araudian ezarritako arau fiskalak bete direnik.

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.

A.2. UDALAREN 2015EKO KONTU OROKORRAREN LABURPENA

Ondoren, Udalaren 2015eko kontabilitatearen egoera-orri garrantzitsuenak azaltzen ditugu.

A.2.1. 2015EKO AURREKONTUAREN BETETZEARI BURUZKO EGOERA ORRIA

Diru-sarrerak kapitulu ekonomikoen arabera

Deskribapena	Hasierako aurreikuspena	Aldaketa	Behin betiko aurreikuspena	Aitortutako eskubideak	Betetakoa (%)	Kobrantzak	Kobratzeke
1. Zuzeneko zergak	125.851	0	125.851	124.068	99	122.440	1.628
2. Zeharkako zergak	20.000	0	20.000	61.355	307	61.355	0
3. Tasak eta bestelako diru-sarrerak	123.626	0	123.626	119.627	97	118.068	1.559
4. Transferentzia arruntak	372.784	0	372.784	158.530	43	134.478	24.052
5. Ondare bidezko diru-sarrerak	206.006	0	206.006	120.815	59	120.815	0
6. Ondasunen besterentzea							
7. Kapital-transferentziak	171.352	0	171.352	91.151	53	84.072	7.078
8. Finantza-aktiboak							
9. Finantza-pasiboak							
Guztira	1.019.621	0	1.019.620	675.547	66	641.229	34.317

Gastuak kapitulu ekonomikoen arabera

Deskribapena	Hasierako aurreikuspena	Aldaketa.	Behin betiko aurreikuspena	Aitortutako betebeharrak	Betetakoa (%)	Ordainketak	Ordaintzeko dagoena
1. Langile-gastuak	147.490	0	147.490	143.809	97	143.809	0
2. Ondasun arrunten eta zerbitzuen gastuak	156.990	0	156.990	204.028	130	176.103	27.925
3. Finantza-gastuak	20.097	0	20.097	24.932	124	24.932	0
4. Transferentzia arruntak	111.860	0	111.860	215.979	193	207.957	8.022
6. Inbertsio errealak	303.183	0	303.183	253.133	83	149.017	104.116
7. Kapital-transferentziak							
8. Finantza-aktiboak							
9. Finantza-pasiboak	280.000	0	280.000	270.799	97	207.799	0
Guztira	1.019.621	0	1.019.621	1.112.680	109	972.617	140.063

A.2.2. 2015eko AURREKONTU-EMAITZA

Kontzeptua	2015	2014	Aldea (%)
+ Aitorturiko eskubide garbiak	675.547	898.391	-25
- Aitorturiko betebeharrak garbiak	1.112.680	824.123	35
Aurrekontu-emaiza	-437.133	74.268	-689
Doikuntzak		0	0
- Finantzaketaren desbideratze positiboak	0	0	0
+ Finantzaketaren desbideratze negatiboak	0	0	0
+ Diruzaintza-gerakinarekin gehikuntza bidez finantzatutako gastuak	0	0	0
+ Ekitaldiko diruzaintza-gerakinarekin finantzatutako gastuak	0	0	0
Aurrekontu-emaiza doituia	-437.133	74.268	-689

A.2.3. DIRUZAINZTA-GERAKINA 2015eko ABENDUAREN 31n

Kontzeptua	2015	2014	Aldea (%)
(+) Kobratzeko dauden eskubideak	307.675	323.587	
(+) Diru-sarrerak: Aurtengo ekitaldia	34.317	84.592	-5
(+) Diru-sarrerak: Itxitako ekitaldiak	50.747	51.621	
(+) Aurrekontuz kanpoko diru-sarrerak	268.984	232.885	
(-) Bilketa zaileko eskubideak	46.373	45.511	
(-) Aplikatzeko dauden diru-sarrerak	0	0	
(-) Ordaintzeko dauden betebeharrak	383.774	70.080	448
(+) Gastuen aurrekontua: Aurtengo ekitaldia	140.062	40.415	
(+) Gastuen aurrekontua: Itxitako ekitaldiak	26.609	6.611	
(+) Diru-sarreraren itzulketak	0	0	
(-) Aplikatzeko dauden gastuak	0	0	
(+) Aurrekontuz kanpoko gastuak	217.102	23.054	
(+) Diruzaintzako funts likidoak	32.085	75.535	-58
(+) Finantzaketaren desbideratze metatu negatiboak	0	0	0
Diruzaintza-gerakina, guztira	-44.014	329.043	848
Diruzaintza-gerakina, finantzaketa atxikia duten gastuak direla-eta	0		0
Baliabide atxikiaren diruzaintza-gerakina	0		0
Gastu orokorretarako diruzaintza-gerakina	-44.014	329.043	-113

A.2.4. 2015eko ABENDUAREN 31ko EGOERA-BALANTZEA

AKTIBOA

Deskribapena	2015	2014
A Ibilgetua	8.786.185	8.619.466
1 Ibilgetu materiala	3.638.952	3.755.345
2 Ibilgetu ez-materiala	447.818	447.818
3 Erabilera orokorrerako azpiegiturak eta ondasunak	4.143.925	3.860.812
4 Herri-ondasunak	555.490	555.490
5 Finantza-ibilgetua	0	0
C Zirkulatzaila	386.133	444.633
Itxitako aurrekontuetako eta aurrekontuez kanpoko zordunak	319.731	284.506
8 Zordunak	34.317	84.592
9 Finantza-kontuak	32.085	75.535
11 Aplikatzeko dagoen emaitza (ekitaldiko galera)	0	0
Aktiboa, guztira	9.172.319	9.064.099

PASIBOA

Deskribapena	2015	2014
A Funts berekiak	8.423.908	8.358.583
1 Ondarea eta erreserbak	8.249.641	8.036.453
2 Entregaturiko ondasun eta eskubideak	179.065	179.065
Ekitaldiko emaitza ekonomikoa	-4.797	143.066
C Epe luzeko zorrak	364.637	635.436
4 Jesapenak, maileguak eta fidantzak, jasotako gordailua	364.637	635.436
D Epe laburreko zorrak	383.774	70.080
5 Itxitako aurrekontuetako hartzekodunak eta aurrekontuez kanpokoak	243.711	29.665
6 Aurrekontuko hartzekodunak	140.062	40.415
Pasiboa, guztira	9.172.319	9.064.099

A.2.5. GALEREN ETA IRABAZIEN KONTU BATERATUA 2015ean

Zor			Hartzeko		
Deskribapena	2015	2014	Deskribapena	2015	2014
Erosketak	0	0	Salmentak	119.627	127.312
Langile-gastuak	143.809	139.148	Ondasunaren eta enpresaren errenta	120.816	71.072
Finantza-gastuak	24.932	21.951	Produkzioari eta inportazioari loturiko tributuak	158.807	116.752
Tributuak	0	0	Errentaren gaineko zerga arruntak	26.045	27.517
Kanpoko lanak, hornidurak eta zerbitzuak	204.028	186.094			
Gizarte prestazioak	0	0	Ustiapenerako diru-laguntzak	0	0
Ustiapenerako diru-laguntzak	0	0	Transferentzia arruntak	158.530	243.965
Transferentzia arruntak	215.979	100.873	Kapitalaren gaineko zergak	572	4.313
Kapital-transferentziak	0	0	Bestelako diru-sarrerak	0	
Ekitaldiko emaitza arrunta	-4.352	0	Ekitaldiaren emaitza korrontea	0	142.866
Inbertsioen salmentarengatiko galerak eta aparteko bestelako galerak	0	0	Inbertsioen besterentzearengatiko irabaziak	0	0
Bajak eta itxitako aurrekontuen deuseztapenak	446	0	Altak eta itxitako aurrekontuetako preskripzioak	0	200
800 Ekitaldiko emaitza ekonomiko negatiboa	-4.797	0	Ekitaldiko emaitza ekonomiko positiboa	0	143.066

A.3. OHARPENAK, IRITZIAN ERAGINIK EZ DUTENAK, ETA GOMENDIOAK

Ondotik, Udalaren egoera ekonomiko-finantzarioaren azterketa labur bat eginen dugu, eta, Ganberaren iritziz Udalak bere antolamendu-sistemak, prozedurak, kontabilitatea eta barne kontrola hobetzeko hartu beharko lituzkeen neurriei buruzko iruzkin eta gomendio nagusiak emanen ditugu, kudeaketaren arlo aipagarrien arabera sailkatuta.

A.3.1. UDALAREN EGOERA EKONOMIKO-FINANTZARIOA 2015eko ABENDUAREN 31n

Udalaren hasierako aurrekontuak 1.019.621 euroko gastuak eta diru-sarrerak dauzka, eta ez du aldatarik.

Aitortutako betebeharrak 1.112.680 eurokoak izan dira eta ehuneko 109ko betetze-maila izan dute. Hau da, aurrekontuaz gainetik gastatu da.

Aitortutako eskubideek 675.547 euro egiten dute, ehuneko 66ko betetze-mailarekin; betetze txiki horren arrazoa da, funtsean, transferentzia arruntek eta kapitaleko transferentziek, bai eta ondare bidezko diru-sarrek ere, izan duten beherakada.

Jatorriari begiratuta, diru-sareren ehuneko 87 diru-sarrera arruntei dagozkie; gastu arruntek, ordea, ehuneko 53 egiten dute, inbertsioek, ehuneko 23, eta pasiboen aldaketak, azkenik, ehuneko gainerako 24a.

Taula honetan adierazten da zertarako erabili eta nola finantzatu diren Udalak gastatutako 100 eurotik bakoitza:

Gastuaren izaera	Zenbatekoa	Finantza iturria	Zenbatekoa
Langileak	13	Tributu bidezko diru-sarrerak	45
Bestelako gastu arruntak	38	Transferentziak	37
Inbertsioak	23	Ondare bidezko diru-sarrerak eta bestelakoak	18
Finantza-zama	26	Zorduntzea	
Guztira	100	Guztira	100

Ondoren, Udalaren kontabilitatetik eratorzen diren adierazle nagusiak ematen ditugu, bai eta kontabilitate horri egindako egokitzapenetatik heldutakoak ere, honako hauek aitzat hartuta:

- 250.000 euroko maileguaren amortizazioa egiazki birfinantzaketa bat da, zeina ekitaldiaren itxieraren ondoren amaitzen baita; hori dela eta zor biziaren saldoan sartzen dugu, BEZaren gerorazteen ondoriozko bankuz besteko zorraren beste zenbateko batzuekin batera.

- Diruzaintza-gerakina aldatzen da Ogasunari BEZa dela-eta egindako erreklamazioarengatik; izan ere, azkenean, Udalaren aurka ebatzi da 2016ko urtarrilean.

	2014	2015	2014ean doitua
Aitortutako betebeharrak, guztira	824.123	1.112.680	862.680
Likidatutako eskubideak, guztira	898.391	675.547	
Gastuen betetzea (%)	134	109	
Diru-sarreraren betetzea (%)	133	66	
Ordainketak (%)	95	87	
Kobratutakoa (%)	91	95	
Gastu arruntak (1. kapitulutik 4.era)	448.066	588.748	
Funtzionamendu-gastuak (1., 2. eta 4. kapituluak)	426.114	563.816	
Inbertsioengatikoko gastuak (6. eta 7. kapituluak)	336.451	253.133	
Finantza-eragiketen gastuak (8. eta 9. kapituluak)	39.606	270.799	
Diru-sarrera arruntak (1. kapitulutik 5.era)	590.932	584.396	
Tributu bidezko diru-sarrerak (1. kapitulutik 3.era)	275.895	305.050	
Kapital bidezko diru-sarrerak (6. eta 7. kapituluak)	448.066	91.151	
Diru-laguntzen menpekotasunak (%)	34	37	
Tributu bidezko diru-sarrerak / gastu arruntak (%)	62	52	
Aurrekontuko saldo ez-finantzarioa	-136.126	-166.334	
Aurrekontu-emaizta	74.268	-437.133	-187.133
Aurrezki gordina	164.818	20.580	
Finantza-zama (3. eta 9. kapituluak)	61.558	295.731	45.731
Aurrezki garbia	103.260	-275.151	-5.151
Zorpetze-maila (%)	10	51	8
Zorpetze-muga (%)	28	4	4
Zorpetze-ahalmena (%)	18	-47	-4
Diruzaintza-gerakina, guztira	329.043	-44.014	-309.515
Gastu orokorretarako diruzaintza-gerakina	329.043	-44.014	-309.515
Zor bizia	635.436	364.637	739.682
Diru-sarrera arrunten gaineko zor bizia (%)	108	62	127
Zor bizia biztanleko	1.341	771	1.564

Bi ekitalditan birfinantzatzeko eragiketa egiteak, gure ustez, distorsionatu egiten du Udalaren egoera ekonomikoaren ikuspegia. Taulako datuetatik ondorioztatzen denez, adierazle batzuen arteko aldeak oso nabarmenak dira, eta gure ustez datu doituek hobeki azaltzen dute zein den Udalaren egoera.

Ikus daitekeen bezala, aurrekontu-emaizta defizitekoa da, eta Udalak ez du zorpetzeko ahalmenik.

Abenduaren 31n 364.637 eurokoa zen banku-zorra, baina 739.682 eurora arte handitu zen, kontuan hartuta birfinantzaketa eta igerilekuetako BEZa dela-eta Foru Ogasunarekin geroratutako 124.682 euroko kopurua. Zenbateko hori 2008ko eta 2009ko ekitaldiei dagokie, eta Ogasunak itzultitakoa zen. Berriuspena egin ondoren, Ogasunak ulertu zuen egindakoa ez zela bidezkoa, eta kopuru horien itzulketa eskatu zuen. Desadostasunak epaitegietan ebatzita, horiek Foru Ogasunari eman diote arrazoia, eta horregatik formalizatu da geroratzea.

Diruzaintza-gerakina negatiboa da eta Foru Ogasunari igerilekuetako hurrengo urteetako BEZa dela-eta itzultzeko dagoen kopuruaren arabera handitu dugu; izan ere, aurreko espedientearen ebazpenaren ondoren, halakoei baja eman behar zaie kobratzeko dauden eskubide gisa – 265.501 euro dira guztira–; horrek, izan ere, finantza-egoera zaila erakusten du.

Udalak ez du kalkulatu Aurrekontu-egonkortasuneko eta finantza-iraunkortasunaren helburuen betetzea.

Gure gomendioak:

- *Aurrekontu-superabita lortzea, zorpetze-maila gutxitzea eta diruzaintza-gerakin positiboa lortzea bideratzen duten neurriak hartzea.*

- *Kredituetarako ezarritako lotura juridikoko maila errespetatzea, eta kreditu nahikorik ez badago, aurrekontu-aldaketetara –hainbat figura daude– jotzea.*

- *Balantzearen saldoak berrikusi eta erregularizatzea.*

- *Finantzaketa-desbideratzeak kalkulatzea finantzen egoera-orriak egiterakoan.*

A.3.2. AURREKONTU-EGONKORTASUNEKO ETA FINANTZA-IRAUNKORTASUNAREN HELBURUAK BETETZEA.

Oro har, Udalaren ez aurrekontuek, ez kontu orokorrek ez dituzte arau fiskalak aipatzen, eta ez dute informaziorik ematen haien betetze-mailari buruz.

Arau horiek, 2012ko ekitalditik aurrera indarrean egon direnak, Aurrekontu-egonkortasunari eta Finantza-iraunkortasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoan ezarri ziren

Kalkulu bat egin dugu Udalak eta SEMek printzipio horiek direla-eta daukaten egoerari buruz, honako hauek ondorioztatu ditugu:

- Oreka/finantzaketa-ahalmena kontabilitate nazionalako terminoetan.

Finantzaketa-ahalmena	2015
Aurrekontu-saldo ez-finanzarioa (diru-sarreraren 1-7 kapituluak ken gastuen 1-7 kapituluak)	-225.742
Kutxako irizpideen doikuntza, 1. kapitulutik 3. kapitulura	6.759
+ Itxitakoetatik kobratutakoa, 1. kapitulutik 3. kapitulura	9.946
– Aurrekontu arruntetik kobratzeko dagoena, 1. kapitulutik 3. kapitulura	-3.187
Finantzaketa-beharrak	-218.983

Horrenbestez, Udalak eta SEMek ez dute betetzen aurrekontu-egonkortasunaren printzipioa, zeren eta, gure kalkuluen arabera, 218.983 euroko finantzaketa-beharra baitu.

- Gastuaren araua.

Gastuaren araua	2015	2014
Exekutututako gastua, 1. kapitulurik VII. kapitulura	1.467.001	1.820.092
– Gastuen III. kapitulua	-24.931	-21.951
– Diru-sarrera finalistekin finantzatutako gastuak, IV. kapitulua	-53.103	-71.272
– Diru-sarrera finalistekin finantzatutako gastuak, VII. kapitulua	-91.150	-57.459
– Hurrengo ekitaldian finantzatutako gastuak	-68.517	0
Gastu zenbakarria	1.229.300	1.669.410

Gastu-araua bete da, zeren eta 2015eko gastu zenbakarriak ez baitu gainditu 2014koa gehi ehuneko 1,3.

- Zorraren jasangarritasuna.

Egonkortasunari buruzko araudiaren eraginetarako, ulertzen da zor publikoa dela entitateak urte bakoitzaren abenduaren 31n daukan zorra, egindako kreditu-eragiketen erabili gabeko saldoa kenduta.

Zorraren jasangarritasuna	2015
Zor biziaren egoera	364.637
2015eko diru-sarrera arruntak	1.150.109
Zor biziak/diru-sarrera arrunten gainean egiten duena (%)	32

Horrenbestez, araua betetzen da, zeren eta zor biziak ez baitu gainditzen diru-sarrera arrunten ehuneko 110a.

- Merkataritza-zorra.

Lanean zehar, agerian gertatu da hornitzaileentzako ordainketa-epearen ez-betetzea.

Gomendatzen dugu Udalak parametro horiek kalkula ditzala eta kontuan har ditzala, bai eta araudi indardunak horretarako ezartzen dituen informazio-betebeharrak ere.

A.3.3. LANGILEAK

Langileak direla-eta aitortutako gastua 143.809 eurokoa da, eta honela xehakatzen da:

Kontzeptua	2014	2015
Udal langileak	93.609	97.709
Ordezkapenak	6.367	6.158
Gizarte-zamak	39.171	39.942
Guztira	139.147	143.809

Gastu erreala txikiagoa da, zeren eta Izabako eta Uztarrozeko udalen nahitaezko batasunean zerbitzuak ematen dituen idazkariak nomina Izabako Udaletik jasotzen baitu, eta azken horrek 12.773 euro jasotzen baititu Uztarrozeko Udaletik.

Aurreko ekitaldiari dagokionez, langileen gastuak ehuneko hiru egin du gora.

Plantillak honako lanpostu hauek ditu: idazkari bat, administrari bat eta zerbitzu anitzetako beste langile bat. Azken hori da jardunean den funtzionario bakarra. Idazkari lanpostua hutsik dago, eta administrazio-kontratua duen langile batek betetzen du; administrari lanpostua duen langilea, berriz, zerbitzu eginkizunetan dago, eta haren ordez aldi baterako lan-kontratua duen pertsona bat dago.

Ordezkapenen zenbatekoa oporrei dagokie.

Egindako azterketatik ondorioztatzen da ezen, oro har, gastu horiek zuzen kontabilizatuta daudela; hala eta guztiz ere, ikusi da plantilla organikoa ez dituela biltzen jasotzen diren osagarri guztiak.

Gomendatzen dugu plantillako datuak egokitzea jasotzen diren ordainsarien errealitatearen arabera.

A.3.4 ONDASUN ETA ZERBITZUEN EROSKETAK

Kapitulu honetako gastuek 204.028 euro egiten dute; hona haien xehakatzeara:

Kontzeptua	2014	2015
Errentamenduak	926	0
Konponketak, mantentze-lanak eta kontserbazioa	48.236	72.164
Materiala, hornidurak eta beste	116.273	105.374
Zerbitzuaren ondoriozko kalte-ordainak	20.658	26.490
Guztira	186.093	204.028

Aurreko ekitaldiari begiratuz gero, gastuak ehuneko hamar egin du gora.

Konponketen zenbatekoan aurreko urtekoarekiko igoera bat gertatu da, ekaitz batek edateko uraren tratamendurako ekipamenduetan sortutako kalteei dagokiena: 12.125 eurokoa da. Zenbateko hori aseguru-enpresak egindako diru-sarrerarekin konpentsatu zen.

Materialean, horniduretan eta gainerakoetan, aipatu beharra dago ezen, jaiengatiko gastuetan, batzuetan, zenbateko garbia kontabilizatzen dela (diru-sarrerak deskontatuta), eta beste batzuetan, berriz, Hiru Behien Zergaren kasuan, esate baterako, gastu eta diru-sarrera guztia kontabilizatzen dira. Azken kasu horretan, lortutako diru-sarrerak gastuen guztizkoa konpentsatzen dute.

Hirigintzako aholkularitzari dagokionez, 2007an zuzenean enkargatu zitzaion plan orokorra idatzi zuen lantaldeari, egitekoari utzi berria zion aholkulariaren baldintza berdinetan. 2015ean, 2014ko sei hileko bat kontabilizatu zen, bai eta 2015eko beste bat ere. Guztira, 13.446 euro egiten zuten. Gaur egun, zenbait faktura dauzka kobratzeko, 33.280 euro egiten dutenak. 2013tik 2015era bitartekoak dira.

Egindako azterketatik ondorioztatzen da gastuak zuzen kontabilizatuta eta justifikatuta daudela.

Gure gomendioak:

- *Irizpide homogeen bat hartzea diru-sarrerak dituzten gastuetako kontu-sailak kontabilizatzeke, halako moduz non, orokorrean, ez diren garbiaren arabera erregistratuko.*
- *Hirigintzako aholkularitzaren kontratazioa erregularizatzea.*

A.3.5. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK

Kapitulu honetako gastuek 215.979 euro egiten dute; hona haien xehakatzeara:

Kontzeptua	2014	2015
Turismo bulegorako hitzarmena	0	7.583
Ezka-Zaraitzuko Mankomunitateari	68.874	97.573
Enpresei	0	57.834
Familiei	4.868	21.088
Irabazi-asmorik gabeko erakundeei	27.130	31.901
Guztira	100.872	215.979

Aurreko urtearekin alderatuta, ehuneko 114ko igoera gertatzen da; haren arrazoi nagusia da igerilekuetako ordainketak kontabilizatzeke irizpidea aldatu egin dela.

Ezka-Zaraitzuko Mankomunitateari egindako transferentzia zaborren bilketarako tasei dagokie; izan ere, Mankomunitateak Udalari kobratzen dio hori eta azken horrek gero bizilagunei igortzen die faktura. Funtzionamendu modu horrekin ordaindu gabeko arriskua Udalak hartzen du; hala eta guztiz ere berankortasun txikia dago.

Familiantzako transferentzia etxebizitzak zaharberritu eta eraikitzeko laguntzei buruzko ordentzan jasotako diru-laguntzei dagokie; diru-laguntza horiek EIOZaren zenbatekoaren portzentaje bat dira.

Enpresentzako transferentzia Udalaren diru-laguntza kontzeptuan igerilekuetako kudeaketaren esleipena duen enpresari egiten zaiona da, 2014ko lizitazioari jarraituz. Ordainketa hori inbertsioen kapituluan jasota zegoen aurrekontuan, baina azkenean zuzen kontabilizatu zen, transferentzia gisa, zegokion aurrekontu-aldaketa egin gabe.

Kontratua honako honen gisara egin zen: "zerbitzu publikoaren lagapena, zuzeneko kudeaketaren bidezkoa, errentamendu modalitatean".

Gure gomendioak:

- *Errentamenduaren figura ez erabiltzea zerbitzu publikoen zeharkako kudeaketarako modu gisa; izan ere, Nafarroan berariaz indargabeturik ez badago ere, isilbidez indargabetuzat jo daiteke. Horri dagokionez, komenigarria litzateke Foru Komunitateko arduradunek tokiko sektorearen eta kontratazioaren araudia egokitzea, gai hori argiro zehazteko.*

- *Alkatetzaren ebazpenez edo Osoko Bilkuraren erabakiz onestea diru-laguntza horien ematea, ordenantzan ezarritako izapidetzearen arabera.*

A.3.6 INBERTSIOAK

Kapitulu honetako gastuek 253.133 euro egiten dute; hona haien xehakatzeara:

Kontzeptua	2014	2015
Bulegoko tresnak eta altzariak	6.406	0
Goi-presioko ur hornidura	142.334	136.691
Igerilekua	121.665	38.452
Kanpina	66.136	32.418
Hirigintzako plan orokorra	0	45.572
Guztira	336.451	253.133

Aurreko urtearen aldean, ehuneko 25 jaitsi da, nagusiki arestian aipatu ditugun igerilekuaren ordainketengatik.

Goi-presioko ur hornidurak tratamendu-plantaren egoera zela-eta urgentziaz egindako obra batzuetatik heldu diren inbertsioak jasotzen ditu, luizia izan baitzen, bai eta hornikuntza-obren bosgarren faseari dagozkion obrak ere.

Biek ere Nafarroako Gobernuaren diru-laguntza dute. Hornikuntzarako inbertsioa 2,6 milioi-koa da 2004-2015 aldian, eta BEZa barne 3,1 milioi egiten du.

Igerilekuetako gastua honako hauei dagokie:

- Galdararen amortizaziorako ordainketak, 10 urtez egin beharrekoak, Industria, Energia eta Turismo Ministerioarekin (IDEA) eta LEVENGER SA enpresarekin 2009an egindako hitzarmenari jarraituz. Galdara horrek pelletekin funtzionatzen du eta Isaba Hotelarekin partekatzen da, zeren eta igerilekua hotelaren ondoan baitago eta Udalak gastuen ehuneko 70 hartzen baitu bere gain.

- BEZaren geroratzeengatik ordainketak, A.3.1 atalean iruzkindutakoak, inbertsioei egozten zitzaizkien, ordaindu ahala. 2015eko abenduaren 31n ordaintzeko zegoen saldoa, gure ustez, zor gisa jo beharra dago.

- Kanpineko gastua Udalak bere gain hartutako azken ordainketei dagokie, 2003-2013 al-diko kontratua amaitu ondoren. Kontratua amaitzean, zenbatekoaren likidazio bat egin zen, zeina Udalak ordaindu behar baitzuen egindako inbertsioengatik eta esleipen-hartzaileak ordaindu ga-

beko kanon eta gastuen ondorioz sortutako zorreatatik; horiek 2013an eta 2014an kontabilizatu ziren. 2015. urteari egotzitako gastuak amaiera ematen dio likidazio-eragiketari.

- Hirigintza plan orokorraren gastua hura egiteko lansarien zati bati dagokio. Aipatu beharra dago kontratua 2007koa dela eta plana oraindik ere behin betiko onetsi gabe dagoela.

Hirigintza plan orokorra egiteko Nafarroako Gobernuaren diru-laguntza bat dago, haren ordaintzaren ehuneko 77 inguru egiten duena.

Gure gomendioak:

- *Lehia handitzeko modua aztertzea, zeren eta zenbait kasutan eskaintza bat baino gehiago eskatuta ere bakarra jasotzen baita.*

- *Aldizka kontrolatzea esleipenetako baldintzak betetzen direla, amaieran gehiegizko doikuntzak egin behar izatea saihesteko.*

- *Bai Udalak, bai Foru Komunitateko Administrazioak hirigintza plan orokorraren lanketa-prozedura aztertu behar dute, zeren eta hamar urte baino gehiago iraun baitu.*

2012tik 2015era bitarteko aurrekontu-betetzeak aztertuta, ondorioztatzen da urte horietan guztira 1,6 milioi euro inbertsio gisa erregistratu direla; hona haien xehakatzeara:

Inbertsioak

	2012	2013	2014	2015	Guztira
Altzariak, bulegoko ekipamendua eta tresnak, suhiltzaile boluntarioen parkeak		4.437	3.893		8.330
Udaletxea berritzea	62.849	66.549			129.398
Kaleak zolatzea (sarerik gabe)	26.964	11.556			38.519
Erronkari Ibarreko goi-presioko ur hornidura		441.153	142.334	136.690	720.178
Hilerria zaharberritzea	19.486	16.341			35.827
"Ángel Galé" udal igerilekuaren eraikuntza eta instalazioa	87.944	64.421	121.665	38.452	312.483
Asolaze udal kanpinen inbertsioak	825	126.390	66.136	32.418	225.769
Basogintzarako hobekuntzetan 2011-2012 urteetan egindako inbertsioak	32.000				32.000
Zerbitzu ematea					-
Azterlanak eta proiektuak	1.062				1.062
Izabako udal plan orokorra idaztea				45.572	45.572
Bulegoko ekipamendu informatikoak			2.423		2.423
	231.130	730.848	336.451	253.133	1.551.562

Ikus daitekeen bezala, inbertsio-gastu nagusiak goi-presioko ur hornidurari, igerilekuari eta kanpinari dagozkienak dira.

Horri dagokionez, komeni da gogoraraztea hornidurarako inbertsioak 2.645.960 euro egin duela 2004-2015 aldian –BEZarekin, 3.113.343 euro dira–, eta igerilekuaren gastua 2.068.960 eurokoa dela –BEZarekin, 2.412.485 euro dira–.

Horrek guztiak erakusten digu inbertsio-ahalegin aipagarria egiten ari den entitate baten aurrean gaudela, eta horrek zorpetze nabarmena dakarkiola. Zorpetze hori, A.3.1 atalean ikusi dugun bezala, diru-sarrera arrunten ehuneko 127koa da.

A.3.7. FINANTZA-PASIBOAK

Kapitulu honek 270.799 euroko gastuak dauzka. Hala eta guztiz ere, aipatu beharra dago amortizazio erreala 20.799 eurokoa dela, zeren eta gainerako 250.000 euroko kopurua diruzaintzako mailegu baten amortizazioari baitagokio. Hala eta guztiz ere, 2016an beste mailegu bat egin da, 615.000 eurokoa, 250.000 eurokoa eta 2015eko abenduaren 31n 364.637 euro egiten zuen beste mailegu batetik ordaintzeko zegoena birfinantzatzeko.

A.3.8. TRIBUTU BIDEZKO DIRU-SARRERAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTELAKO DIRU-SARRERAK

Zuzeneko zergen, zeharkako zergen eta tasen, prezio publikoen eta bestelako diru-sarreraren kapituluek honako exekuzio hau izan dute:

Kontzeptua	2014	2015
Zuzeneko zergak	128.998	124.068
Zeharkako zergak	19.584	61.355
Tasak, prezio publikoak eta beste diru-sarrera batzuk	127.312	119.627
Guztira	275.894	305.050

Aurreko urtearekin alderatuta, diru-sarrera hauek ehuneko 15 egin dute gora.

Aurrekontuari begiratuta, ehuneko 113 betetzen dira. Hala eta guztiz ere, kontuan hartu beharra dago ezen, A.3.5 atalean transferentzien bidezko gastuak iruzkintzerakoan aipatu den bezala, etxebizitzak zaharberritzeko diru-laguntzei buruzko ordenantzak EIOZaren arabera diru-laguntza batzuk ematen dituela, eta tasetan zaborrenak sartzen direla -82.710 euro-, zeinak Udalak Ezka-Zaraitzuko Mankomunitateari ordaintzen baitizkio. Ordainagiri ia guztiak helbideratuta daude eta berankortasuna oso txikia da.

Hurrengo taulan alderatzen ditugu Udalak aplikatzen dituen zerga-tasak eta Toki Ogasunei buruzko 2/1995 Foru Legeak ezartzen dituenak.

Zerga	Udala	2/95 Foru Legea
Hiri-lurraren gaineko kontribuzioa	0,2497	
Landa-lurraren gaineko kontribuzioa	0,7638	0,10 - 0,50
Jarduera ekonomikoen gaineko zerga	1,2	1 - 1,4
Lurren balio-gehikuntza	15	8-20
Eraikuntza, instalazioak eta obrak	5	2-5

Oro har, berrikusi ditugun zergen likidazioa eta bilketa egiten dira arau erregulatzaileetan ezarritakoaren arabera, eta zuzen kontabilizatuta daude; halere, Udalak ez du egokitu Toki Ogasunei buruzko Foru Legean ezarritako lurraren kontribuzioko zerga-tasa bakarra ere; izan ere, jarraitzen du landa izaerako ondasunei eta hiri-ondasunei tasa berezituak aplikatzen.

Gure gomendioak:

- *Obren amaierako kostua aztertzea, behin betiko EIOZaren ordainagiria igortze aldera.*
- *Lurraren gaineko kontribuzioaren zerga-tasa bakarra egokitzea; horretarako, izan ere, balorazio-ponentzia eguneratu beharra dago.*

A.3.9. BESTELAKO DIRU-SARRERAK

Ondoren, transferentzia arrunten eta ondare-transferentzien bidezko diru-sarrerak aztertzen ditugu, bai eta kapitaleko transferentzietatik heldu direnak ere.

- Transferentzien bidezko diru-sarrerak

372.784 euroko aurreikuspenarekin, ehuneko 43ko betetzea dago, 158.530 eurokoa; 2014an, ordea, 243.965 eurokoa izan zen.

Arazoi nagusia da SEMen transferentzia gisa aurrekontuan sartutako 203.352 euroko kopururitik ezer ere ez dela jaso; aurreko urtean, ordea, 62.344 euro jaso ziren. Kirol batzordetik jasotzea aurreikusita zegoena ere ez da jaso, ez eta beste udal batzuetatik goi-presioko ur-hornidurarengatik jaso beharrekoa ere; horren guztizko zenbatekoa 25.238 eurokoa da.

Transferentzia nagusiak honako hauei dagozkie:

Kontzeptua	2014	2015
Nafarroako tribuuetako partaidetza	86.692	86.692
Udalenak (idazkaria eta Hiru Behien Zerga)	20.572	20.084
Hautetsientzako laguntzaren ordainketa	15.893	15.893
Enpresa pribatuak	4.461	18.505

Gomendatzen dugu egin dadila egiazki jaso daitezkeen diru-sarreraren aurrekontua.

- Ondare bidezko diru-sarrerak.

206.006 euroko aurreikuspenarekin, ehuneko 59ko betetzea dago, 120.816 eurokoa; 2014an, ordea, 71.072 eurokoa izan zen.

Horren arrazoi nagusia da baso-loteetan diru-bilketa txikiagoa izan dela (120.000 euro aurreikusitakoak ziren, eta 35.571 bildu dira).

Diru-sarrera nagusiak honako hauei dagozkie:

Kontzeptua	2014	2015
Kanpinaren kanona	62.483	64.418
Baso-loteak	0	35.571
Igerilekuaren kanona	0	8.926

Gomendatzen dugu egin dadila egiazki jaso daitezkeen diru-sarreraren aurrekontua.

- Kapital-transferentziak.

91.151 euroko exekuzioa dauka, zeina aurrekontuan jasotakoaren ehuneko 53 baita; aurreko urtean, berriz, 57.459 euro izan ziren.

Honako hauei dagozkie kontzeptu garrantzitsuenak:

Kontzeptua	2014	2015
Nafarroako Gobernutik, ur-hornidurarengatik.	53.565	58.299
Nafarroako Gobernutik, plan orokorrarengatik.	0	32.851

Betetzearen portzentaje txikiaren arrazoia da exekutututakoaren gaineko portzentaje baterako diru-laguntza ematen dela, baina Nafarroako Gobernuak 2016ra arte ez du sinatu 60.198 euroko diru-laguntza emateko ebazpena.

B) EKOIZPENERAKO ETA GARAPENERAKO UDAL ZERBITZU EKONOMIKOA (SEM)**B. 1. 2015eko KONTU OROKORRARI BURUZKO IRITZIA**

SEMen 2015eko ekitaldiko kontuak fiskalizatu ditugu. Haien kontabilitatearen egoera-orriak laburbilduta jaso ditugu txosten honetako B2 atalean.

SEMen erantzukizuna

Kontu-hartzailletza da kontu orokorra osatzeko ardura duena. Halako moduz egin behar du non kontu horrek leialki irudikatuko baititu SEMen 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 kontzepzioa, ezarpena eta mantentzea.

SEMek, 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 kontrolako 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 legezketasunari buruz.

Horretarako, hura egin dugu kanpo kontrolako erakunde publikoen fiskalizaziorako oinarritzko 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 zenbatekoei eta kontu orokorretan adierazitako informazioari buruz, bai eta eragiketen legezketasunari 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 legezketasunaren 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 iritzia 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 jasozten du gure fiskalizazio-iritzia emateko.

Finantzen eta legezketasunaren betetzeari buruzko fiskalizazioaren emaitzatik honako aldeko iritzia eratortzen da.

B.1.1. AUDITORIAREN FINANTZARIOKO IRITZIA*Iritzia*

Gure iritzi, erantsitako kontu orokorrek irudi zehatza erakusten dute alderdi esanguratsu guztietan, hots, SEMen ondareari, gastu eta diru-sarreraren aurrekontuen likidazioari eta 2015eko abenduaren 31ko finantza-egoerari dagokienez, bai eta data horretan amaitutako urteko ekitaldian izandako emaitza ekonomiko eta aurrekontukoei dagokienez ere, betiere aplikatzekoa den informazio finantzario publikoari buruzko lege-esparruari eta, bereziki, bertan jasotako kontabilitateko printzipio eta irizpideei jarraikiz.

B.1.2 LEGEZKOTASUNA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA*Iritzia*

Gure iritziz, SEMen 2015eko ekitaldiari buruzko finantzen egoera-orrietan islatutako jarduketak, finantza-eragiketak eta informazioa bat datoz, alderdi adierazgarri guztietan, aplikatzekoak diren arauekin.

B.2 EKOIZPENERAKO ETA GARAPENERAKO UDAL ZERBITZU EKONOMIKOAREN 2015EKO KONTU OROKORRAREN LABURPENA.

Ondoren, SEMen 2015eko kontabilitatearen egoera-orri bateratu garrantzitsuenak azaltzen ditugu.

B.2.1. SEMEN AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Diru-sarrerak kapitulu ekonomikoen arabera

Deskribapena	Hasierako aurreikuspena	Aldaketa	Behin betiko aurreikuspena	Aitortutako eskubideak	Betetako (%)	Kobrantzak	Kobratzeke
3. Tasak eta bestelako diru-sarrerak	613.571	0	613.571	565.254	92	571.395	-6.141
4. Transferentzia arruntak	410.918	0	410.918	315	0	0	315
5. Ondare bidezko diru-sarrerak	1.000	0	1.000	143	14	143	0
Guztira	1.025.489	0	1.025.489	565.712	55	571.538	-5.826

Gastuak kapitulu ekonomikoen arabera

Deskribapena	Hasierako aurreikuspena	Aldaketa	Behin betiko aurreikuspena	Aitortutako betebeharrak	Betetako (%)	Ordainketak	Ordaintzeko dagoena
1. Langile-gastuak	13.440	0	13.440	13.269	99	13.269	0
2. Ondasun arruntan eta zerbitzuen gastuak	893.885	0	893.885	470.778	53	467.971	2.807
4. Transferentzia arruntak	0	0	0	27.984	0	27.984	0
6. Inbertsio errealak	100.000	0	100.000	113.090	113	63.860	49.230
9. Finantza-pasiboak	18.164	0	18.164	0	0	0	0
Guztira	1.025.489	0	1.025.489	625.121	61	573.084	52.037

B.2.2. AURREKONTU-EMAITZA

Kontzeptua	2015	2014	Aldea (%)
+ Aitorturiko eskubide garbiak	565.712	1.023.815	-45
- Aitorturiko betebeharrak garbiak	625.121	1.035.577	-40
Aurrekontu-emaiza	-59.411	-11.762	405
Doikuntzak			
- Finantzaketaren desbideratze positiboak			
+ Finantzaketaren desbideratze negatiboak			
+ Diruzaintza-gerakinarekin gehikuntza bidez finantzatutako gastuak			
+ Ekitaldiko diruzaintza-gerakinarekin finantzatutako gastuak			
Aurrekontu-emaiza doituia	-59.411	-11.762	405

B.2.3. DIRUZAINITZA-GERAKINA

Kontzeptua	2015	2014	Aldea (%)
(+) Kobratzeko dauden eskubideak	55.908	52.842	6
(+) Diru-sarrerak: Aurtengo ekitaldia	-5.826	4.867	
(+) Diru-sarrerak: Itxitako ekitaldiak	2.089	0	
(+) Aurrekontuz kanpoko diru-sarrerak	60.689	47.975	
(-) Bilketa zaileko eskubideak	1.045	0	
(-) Aplikatzeko dauden diru-sarrerak	0		
(-) Ordaintzeko dauden betebeharrak	585.826	627.694	-7
(+) Gastuen aurrekontua: Aurtengo ekitaldia	52.037	86.009	
(+) Gastuen aurrekontua: Itxitako ekitaldiak	67.872	0	
(+) Diru-sarriren itzulketak	0	0	
(-) Aplikatzeko dauden gastuak	0	0	
(+) Aurrekontuz kanpoko gastuak	465.916	541.685	
(+) Diruzaintzako funts likidoak	470.876	576.264	-18
(+) Finantzaketaren desbideratze metatu negatiboak	0	0	
Diruzaintza-gerakina, guztira	-59.041	1.413	102
Diruzaintza-gerakina, finantzaketa atxikia duten gastuak direla-eta	0	0	
Baliabide atxikien diruzaintza-gerakina	0	0	
Gastu orokorretarako diruzaintza-gerakina	-59.041	1.413	-4.279

B.2.4. BALANTZEA

AKTIBOA

Deskribapena	2015	2014
Ibilgetua	1.701.292	1.588.202
Ibilgetu materiala	185.500	185.500
Ibilgetu ez-materiala	0	0
Erabilera orokorrerako azpiegiturak eta ondasunak	1.515.792	1.402.702
Herri-ondasunak	0	0
Finantza-ibilgetua	0	0
Zirkulatzaila	527.828	629.106
Itxitako aurrekontuetako eta aurrekontuez kanpoko zordunak	62.778	47.975
Zordunak	-5.826	4.867
Finantza-kontuak	470.876	576.264
Aktiboa, guztira	2.229.120	2.217.308

PASIBOA

Deskribapena	2015	2014
Funts berekiak	1.643.295	1.589.615
Ondarea eta erreserbak	1.589.615	1.589.615
Entregaturiko ondasun eta eskubideak	0	0
Ekitaldiko emaitza ekonomikoa	53.680	0
Epe luzeko zorrak	0	0
Jesapenak, maileguak eta fidantzak, jasotako gordailua	0	0
Epe laburreko zorrak	585.825	627.694
Itxitako aurrekontuetako hartzekodunak eta aurrekontuez kanpokoak	533.788	541.685
Aurrekontuko hartzekodunak	52.037	86.009
Pasiboa, guztira	2.229.120	2.217.308

B.2.5. SEMen EMAITZEN KONTUA

Zor			Hartzeko		
Deskribapena	2015	2014	Deskribapena	2015	2014
Erosketak	0	0	Salmentak	565.254	612.606
Langile-gastuak	13.269	12.372	Ondasunaren eta enpresaren errenta	143	2.209
Finantza-gastuak			Produkzioari eta inportazioari loturiko tributuak		
Tributuak			Errentaren gaineko zerga arruntak		
Kanpoko lanak, hornidurak eta zerbitzuak	470.778	915.234			
Gizarte prestazioak			Ustiapenerako diru-laguntzak		
Ustiapenerako diru-laguntzak			Transferentzia arruntak	315	409.000
Transferentzia arruntak	27.984	107.971	Kapitalaren gaineko zergak		
Kapital-transferentziak			Bestelako diru-sarrerak		
Ekitaldiko emaitza arrunta		-11.762	Ekitaldiaren emaitza korrontea	53.680	
Inbertsioen salmentarengatiko galerak eta aparteko bestelako galerak	0	0	Inbertsioen besterentzearengatiko irabaziak	0	0
Bajak eta itxitako aurrekontuen deuseztapenak			Altak eta itxitako aurrekontuetako preskripzioak		
Ekitaldiko emaitza ekonomiko negatiboa		-11.762	Ekitaldiaren emaitza ekonomiko positiboa	53.680	

B.3. OHARPENAK, IRITZIAN ERAGINIK EZ DUTENAK, ETA GOMENDIOAK**B.3.1. 2015eko ABENDUAREN 31ko EKONOMIA- ETA FINANTZA-EGOERA**

Udalak onetsitako aurrekontuak ez zuen eski-kanpaina jasotzen; kanpaina hori, ordea, aurreikuspenetan jaso da eta, jada aipatu dugun bezala, SEMek bere gain hartu du kanpainako gastuen eta diru-sarreraren erdia-edo.

Aitortutako eskubideak 565.712 eurokoak dira, eta betebeharrak, berriz, 625.121 eurokoak. Diru-sarrera guztiak arruntak dira, bai eta gastuen ehuneko 82 ere.

Hurrengo taulan SEMen adierazle nagusiak ematen ditugu:

	2014	2015
Aitortutako betebeharrak, guztira	1.035.576	625.121
Likidatutako eskubideak, guztira	1.023.815	565.712
Gastuen betetzea (%)	78	61
Diru-sarreraren betetzea (%)	77	55
Ordainketak (%)	92	92
Kobratutakoa (%)	100	100
Gastu arruntak (1. kapitulutik 4.era)	1.035.576	512.031
Funtzionamendu-gastuak (1., 2. eta 4. kapituluak)	1.035.576	512.031
Inbertsioengatiko gastuak (6. eta 7. kapituluak)	0	113.090
Finantza-eragiketen gastuak (8. eta 9. kapituluak)	0	0
Diru-sarrera arruntak (1. kapitulutik 5.era)	1.023.815	565.712
Tributu bidezko diru-sarrerak (1. kapitulutik 3.era)	612.616	565.254
Kapital bidezko diru-sarrerak (6. eta 7. kapituluak)	0	0
Diru-laguntzen menpekotasunak (%)	40	0
Tributu bidezko diru-sarrerak / gastu arruntak (%)	59	110
Aurrekontu-emaitza	-11.761	-59.411
Aurrezki gordina eta garbia	-11.761	53.681

Zorpetze-maila (%)	0	0
Zorpetze-muga (%)	-1	9
Zorpetze-ahalmena (%)	-1	9
Diruzaintza-gerakina	1.412	-59.041
Zor bizia	0	0

SEMek bi jarduera oso desberdin egiten ditu. Batetik, eski-kanpainaren antolaketaz eta kudeaketaz arduratzen da; bestetik, energiaren ekoizpen zentralaren kudeaketaz arduratzen da.

Baldintza normaletan, kanpainak bere burua finantzatzen du, Nafarroako Gobernuak ematen zuen diru-laguntza kontatuta –gaur egun, La Caixa Fundazioak ematen du–; energiaren ekoizpenak, berriz, mozkinak sortzen ditu.

Entitateak ez du zorrik.

Aurrekontu-egonkortasunari eta finantza-iraunkortasunari buruzko arauaren kalkuluaren ondorioetarako, kalkuluak udalaren kalkuluekin batera egin dira, txosten honen A.3.2 atalean.

B.3.2. LANGILEAK

13.269 euroko betetzea dauka, zeinak enplegatu baten soldataren ehuneko 50 egiten baitu; beste erdia, izan ere, gastu gisa egozten zaio sozietate banatzaileari.

Lanpostu hau lanpostuen zerrendan agertzen da, baina ez Udalaren plantilla organikoan, eta ez da zehazten SEMekoa denik; ez dira agertzen ez lanpostuaren maila, ez jasotzen dituen osagarriak ere.

Gizarte Segurantzaren gastuetan, hamaika hilabetekoak kontabilizatu dira.

Gure gomendioak:

- *Plantilla organikoan dauden lanpostu guztiak jasotzea, bai eta araudian ezarritako kontzeptuak ere.*
- *Gizarte Segurantzaren hamabi hilabeteak kontabilizatzea.*

B.3.3. ONDASUN ETA ZERBITZUEN EROSKETAK

470.778 euroko exekuzioa dauka: aurrekontuan jasotakoa baino ehuneko 53 txikiagoa.

Eski-kanpainaren gastuak 433.135 eurokoak dira, eta gainerakoa konponketei, udal zergei, aseguruari eta abarrei dagozkie.

Eski-kanpainaren gastuak ostatu-gastuei eta mantenuari, eski eskolako zerbitzuei, garraioari eta pistetako zerbitzuari dagozkie.

Betetzearen portzentaje txikia, aurrez azaldu den bezala, gertatzen da 2015eko eski-kanpaina garatu deneko inguruabar bereziengatik; hori dela eta, azkenean ia erdibana kontabilizatu da SEMen eta NICDO enpresan.

Inguruabar horiek direla eta, 2015ean ez zen lizitaziorik egin; izan ere aurreko urteko berdi-nei esleitu zitzairen, 2014ko prezioen aldean ehuneko 6ko beherapena eginez; horretan, salbuespena pistetarako sarrerak dira (NICDOk kudeatzen ditu), non beherapena ehuneko 20koa izan baitzen.

Egiaztatu dugu aurreko urteetan eta 2016an lizitazio-prozesuak egin zirela.

4.000 baino gehiago dira eski-kanpainan parte hartzen dutenak. Nafarroako Gobernuak kanpainan sartuta dago.

Gomendatzen dugu urte anitzeko hitzarmen bat egitea, zeinak aukera emanen baitio Iza-bako Udalari eski-kanpaina egiteari buruzko bermeak edukitzeko eta haren gaineko plangintza egokia egiteko.

B.3.4. TRANSFERENTZIAK

Haien zenbatekoa 27.984 eurokoa da, eta eski-kanpainako kuoten bidezko diru-sarreraren zatiari dagokio; izan ere, kanpaina Otsagabian egiten denean udal horri eman behar zaio diru hori, zeren eta izen-emate guztiak Izaban egiten baitira.

Aurrekontuan inongo kontu-sailik ez zegoen Otsagabiko Udalarentzako transferentzia jasotzen zuenik.

B.3.5. INBERTSIOAK

113.090 euroko betetzea dauka. Zenbateko hori ubiderako ur-hartunea egokitzeko eta ubidearen berregite partzialeko obrari dagokio.

B.3.6. DIRU-SARRERAK

Tasa, prezio publiko eta beste diru-sarrera batzuen kapituluari dagozkionak 565.254 euro dira; aitortutako diru-sarrerak, berriz, 565.712 eurokoak dira. Horietatik 95.828 euro energiaren salmentatik datoz eta 469.426 euro, berriz, eski-kanpainako izen-emateetatik.

Energiaren salmenta, merkatukoa, GNERAK kudeatzen du, eta kontuan hartu beharra dago ezen, energiak jatorri hidraulikoa duenez, ez dela sortzen urteko hamabi hilabeteetan.

Energiaren kobrantzen zenbatekoa handiagoa da sortutako eskubideena baino, zeren eta azken horiek ordaintzeko dauden primen itzulketak jasotzen baitituzte.

Eski-kanpainarako izen-emateen zenbatekoak haiek guztiak jasotzen ditu eta, transferentzi-egatikoko gastuak aztertzerakoan ikusi dugun bezala, Otsagabiko Udalari transferitzen zaion 27.894 euroko kopurua biltzen du.

B.3.7. AURREKONTUZ KANPOKOAK

Aurrekontuz kanpokoetan berez aurrekontuz kanpokoak diren kontzeptuez gainera (PFEZa, BEZa, fidantzak eta abar), eski-kanpainetako izen-emateen ondoriozko diru-sarrerak kontabilizatzen dira, zeinak urte amaieran kobratu baina hurrengo urtean egiten baitira, aurrekontura aldatuta.

Aurten, Udalari eman zitzaion aurrerakina ere jaso da, 166.279 eurokoa, 250.000 euroko mai-legua itzultzea bideratu ziona.

Ogasunari ez zaio eskatu BEZarengatikoko saldo zordunaren itzulketa: 44.859 eurokoa da.

C) DISTRIBUIDORA ELÉCTRICA ISABA SLU**C.1. 2015eko KONTU OROKORRARI BURUZKO IRITZIA**

Distribuidora Eléctrica Isaba SLUren 2015eko ekitaldiko kontuak fiskalizatu ditugu. Haien kontabilitatearen egoera-orriak laburbilduta jaso ditugu txosten honen C.2 atalean.

Administratzailearen erantzukizuna

Administratzailea da urteko kontuak egiteko arduraduna, zertarako-eta irudi zehatza azal dezaten ondareari eta emaitzei buruz, aplikatzekoa den finantza-informazioko eta barne kontroleko arau-esparruari jarraituz, horren bidez prestatu ahal izateko iruzur edo akatsen ondoriozko oker materialik ez duten urteko kontu batzuk.

Administratzaileak, 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 kontroleko sistemak ezarri beharko ditu.

Nafarroako Kontuen Ganberaren erantzukizuna

Gure fiskalizazioa oinarri hartuta, urteko kontuei buruzko iritzia ematea da gure erantzukizuna.

Horretarako, hura egin dugu kanpo kontroleko erakunde publikoen fiskalizaziorako oinarrizko 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 zenbatekoei eta urteko kontuetan adierazitako informazioari buruz, bai eta eragiketen legezketasunari 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 legezketasunaren ez-betetze aipagarrien ondoriozkoa denean ere. Arriskuari buruzko balorazio horiek egiterakoan, auditoreak barne kontrola hartzen du kontuan –entitateak urteko kontuak egin ditzan garrantzitsua baita– inguruabarren arabera auditoria prozedura egokiak diseinatze aldera, eta ez entitatearen barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia emateko xedez. Auditoria batek barne biltzen du, era berean, aplikatutako kontabilitate-politiken egokitasuna eta arduradunek egindako kontabilitate-estimazioen arrazoizkotasuna, bai eta urteko kontuen aurkezpena ere, oro har.

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

Finantzen eta legezketasunaren betetzeari buruzko fiskalizazioaren emaitzatik honako aldeko iritzia eratortzen da.

C.1.1 AUDITORIAREN FINANTZARIOKO IRITZIA

Iritzia

Gure iritziz, erantsitako urteko kontuek, alderdi aipagarri guztietan, irudi zehatza erakusten dute, sozietatearen 2015eko abenduaren 31ko ondareari eta finantza-egoerari dagokienez, bai eta data horretan amaitutako ekitaldiko eragiketen emaitza ekonomikoei dagokienez ere, betiere aplikatzekoa den informazio finantzarioari buruzko arau-esparruari eta, bereziki, bertan jasotako kontabilitateko printzipio eta irizpideei jarraituz.

C.1.2 LEGEZKOTASUNA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Iritzia

Gure iritziz, sozietatearen 2015eko ekitaldiari buruzko finantzen egoera-orrietan islatutako jarduketak, finantza-eragiketak eta informazioa bat datoz, alderdi adierazgarri guztietan, aplikatze-koak diren arauekin.

C.2 DISTRIBUIDORA ELÉCTRICA ISABA SLUREN 2015EKO KONTUEN LABURPENA

Ondoren, Distribuidora Eléctrica Isaba SLUren kontabilitatearen 2015eko egoera-orri garrantzitsuenak azaltzen ditugu.

C.2.1. SOZIETATEAREN BALANTZEA

Aktiboa

Deskribapena	2015	2014
Aktibo ez-arrunta	191.404	202.870
Ibilgetu ukiezina	1.861	3.225
Aplikazio informatikoak	9.074	8.915
Ibilgetu ukiezinaren amortizazio metatua	-7.213	-5.690
Ibilgetu materiala	189.543	199.645
Instalazio teknikoak	293.014	292.421
Ibilgetu materialaren amortizazio metatua	-103.470	-92.777
Aktibo arrunta	105.865	112.119
Merkataritza-zordunak eta kobratzeko dauden beste kontu batzuk	89.916	104.996
Bezeroak, salmenten eta zerbitzuen ondorioz	54.391	60.271
Bestelako zordunak	35.525	44.726
Zordunak	7.745	16.946
Ogasun Publikoa, hainbat kontzepturengatik zordun	27.780	27.780
Bankuak eta kreditu-erakundeak, ageriko k/k, euroak	15.949	7.123
Aktiboa, guztira	297.269	314.989

Pasiboa

Pasiboa	2015	2014
Ondare garbia	216.567	235.705
Kapitala	3.066	3.066
Erreserbak	152.812	152.812
Legezko erreserba	24.496	24.496
Borondatezko erreserbak	124.926	124.926
Estatutu-erreserbak	3.390	3.390
Aurreko ekitaldietako emaitza	-113.041	-99.581
Bazkide edo jabeen ekarpenak	192.868	192.868
Ekitaldiko emaitza	-19.137	-13.460
Pasibo ez-arrunta	704	611
Epe luzean jasotako fidantzak	704	611
Pasibo arrunta	79.998	78.673
Merkataritza-hartzekodunak eta ordaintzeko dauden beste kontu batzuk	79.998	78.673
Zerbitzu-emateagatiko hartzekodunak	71.861	72.555
Ogasun Publikoa, kontzeptu fiskalengatik hartzekodun	7.823	5.812
Gizarte Segurantzako organismoak, hartzekodun	314	306
Pasiboa, guztira	297.269	314.989

C.2.2 GALEREN ETA IRABAZIEN KONTUA

Kontzeptua	2015	2014
Negozio-zifraren zenbateko garbia	95.255	89.848
Kontagailuen alokairua, jarduteko eskubideak eta beste	2.845	1.876
CNEren ordainsariari dagokion diru-sarrera	92.410	87.972
Langile-gastuak	-12.627	-12.372
Soldatak eta lansariak	-9.487	-9.288
Enpresaren kargura dagoen Gizarte Segurantza	-3.139	-3.084
Bestelako ustiatze-gastuak	-89.547	-79.824
Konponketak eta kontserbazioa	-9.146	-2.064
Profesional independenteen zerbitzuak	-76.482	-74.337
Aseguru-primak	-2.476	-2.476
Banku zerbitzuak eta antzekoak	-125	-152
Bestelako zerbitzuak	-855	-757
Beste tributu batzuk	-39	-39
Aparteko gastuak	-424	0
Ibilgetuaren amortizazioa	-12.217	-11.114
Ibilgetu ukiezinaren amortizazioa	-1.523	-2.129
Ibilgetu materialaren amortizazioa	-10.694	-8.984
Ustiapen-mozkina	-19.137	-13.462
Diru-sarrera finantzarioak	0	2
Finantza-gastuak	0	0
Emaizta finantzarioa	0	2
Zerga aurreko emaitza	-19.137	-13.460
Mozkinen gaineko zerga	0	0
Ekitaldiko emaitza	-19.137	-13.460

C.3 OHARPENAK, IRITZIAN ERAGINIK EZ DUTENAK, ETA GOMENDIOAK

C.3.1 ALDERDI OROKORRAK

Sozietatea 1999an sortu zen eta helburu du energia elektrikoaren banaketa eta hornidura. Haren eginkizuna da energia kontsumo-guneetan kokatzera bideratutako banaketa-instalazioak egin eta mantentzea eta haietan eragiketak egitea, bai eta amaierako erabiltzaileei energia saltzea ere, energia elektrikorako poliza edo kontratua eginda. 2012tik aurrera, administratzaile bakarren figuraren bitartez arautu da.

Jarduera elektrikoa, funtsean, Sektore Elektrikoari buruzko abenduaren 26ko 24/2013 Legean eta Energia elektrikoaren banaketaren ordainketa kalkulatzeko metodologia ezarri zuen abenduaren 27ko 1048/2013 Errege Dekretuan araututa dago, bai eta Energia elektrikoaren garraio, banaketa, merkaturatze eta hornidurarako jarduerak eta instalazioak baimentzeko prozedurak arautzen dituen abenduaren 1eko 1955/2000 Errege Dekretuan ere.

Araudi horren arabera:

- Sistemako garraio, banaketa eta operazio jarduera bat edo batzuk, Sektore Elektrikoari buruzko abenduaren 26ko 24/2013 Legearen 8. artikulua 2. idatz-zatiak aipatzen dituenak, garatzen dituzten merkataritza-sozietateek xede sozial bakar gisa eduki beharko dute jarduera horiek garatzea, eta, horrenbestez, ezin izanen dute egin energia ekoitzi, merkaturatu edo errekargatzeko zerbitzurik, ez eta partaidetzarik hartu ere halako jarduerak egiten dituzten enpresetan.

- Banaketa-jarduera banatzaileek egiten dute. Merkataritza-sozietateak dira, espainiarrak nahiz Espainian establezimendu egonkorra duten Europar Batasunekoak, eta haien eginkizuna energia elektrikoa banatzea izanen da, bai eta banaketarako instalazioak egin eta mantentzea eta haietan operatzea ere. Halaber, banatzaileak operatzen duteneko sareen kudeatzaileak dira.

- Banatzaileak, banaketa-sareen titularrak diren aldetik, beren banaketa-sarea egin, hartan operatu, mantendu eta, beharrezkoa bada, garatzeko erantzuleak izanen dira, bai eta, kasua bada, beste sareekiko konexioenak ere; halaber, bermatu beharko dute beren sareak gaitasuna izan dezala epe luzean elektrizitate-banaketa eskari arrazoizko bat onartzeko, Estatuko Administrazio Orokorrek ezarritako irizpideei jarraituz.

- Sektore Elektrikoari buruzko abenduaren 26ko 24/2013 Legeak ezartzen du banaketa-jardueraren ordainketa erregelamenduz ezarriko dela, instalazioak egin, haietan operatu eta haiek mantentzeko behar diren kostuei erreparatuta, betiere jarduera sistema elektrikorako ahal den kostu txikienarekin egiteko printzipioari jarraituz.

- Gaur egun, jarduera horren ordainketa arautzen duen araua Energia elektrikoaren banaketaren ordainketa kalkulatzeko metodologia ezarri zuen abenduaren 27ko 1048/2013 Errege Dekretua da. Abenduaren 19ko IET/2444/2014 Aginduak zehazten du zein diren energia elektrikoa eskuratzeko 2015erako ordainsariak, eta Distribuidora Eléctrica Isaba SLUrentzat 92.410 euroko ordainsaria ezartzen du.

Hau da, guztiz araututa dagoen jarduera baten aurrean gaude, eta haren diru-sarrerak Industria, Energia eta Turismo Ministerioaren aginduak zehazten ditu.

C.3.2 EGOERA EKONOMIKOA

2015eko kontuek 19.137 euroko galerak erakusten dituzte.

Ondoren, 2011-2015 aldiko emaitzen taula bat ematen dugu.

Kontzeptua	2011	2012	2013	2014	2015	Guztira
Negoio-zifra	111.570	96.856	91.960	89.848	95.255	485.489
Salmentak	244	2.219	334	1.876	2.845	
CNEren ordainsaria	100.048	94.636	91.626	87.972	92.410	466.692
Komisioen bidezko diru-sarrerak	11.277	-	-	-	-	
Aparteko diru-sarrerak	-	1	-	-	-	
Hornidurak	-410	-375	-112	-	-	-897
Erosketak	-410	-375	-112	-	-	
Langileak	-12.125	-11.465	-12.372	-12.372	-12.627	-60.960
Soldatak eta lansariak	-9.053	-8.440	-9.288	-9.288	-9.487	
Gizarte Segurantzak	-3.071	-3.025	-3.084	-3.084	-3.139	
Ustiaketaren bestelako gastuak	-97.392	-84.607	-106.538	-79.824	-89.549	-457.909
Konponketak eta kontserbazioak	-20.265	-3.739	-19.955	-2.064	-9.146	-55.170
Zerbitzu profesional independenteak	-71.690	-76.320	-82.248	-74.337	-76.482	-381.076
Garraioak	-	-	-	-	-	
Aseguruak	-4.456	-3.527	-3.527	-2.476	-2.476	
Bankuetako zerbitzuak	-487	-295	-146	-152	-125	
Bestelako zerbitzuak	-457	-598	-399	-757	-855	
Tributuak	-37	-39	-172	-39	-39	
Ohiz kanpokoak	-	-89	-92	-	-424	
Amortizazioak	-7.814	-9.725	-10.585	-11.114	-12.217	-51.455
Ibilgetu ukiezina	-705	-1.254	-1.601	-2.129	-1.523	
Ibilgetu materiala	-7.109	-8.471	-8.984	-8.984	-10.694	
Ustiapeneko emaitza	-6.171	-9.317	-37.646	-13.462	-19.137	-85.732
Diru-sarrera finantzarioak	149	8	2	2	-	
Finantza-gastuak	-2.699	-2.200	-	-	-	
Emaitza finantzarioa	-2.550	-2.192	2	2	-	-
Zerga aurreko emaitzak	-8.721	-11.509	-37.644	-13.460	-19.137	-90.471
Etekinen gaineko zerga	-	-	-	-	-	
Ekitaldiko emaitza	-8.721	-11.509	-37.644	-13.460	-19.137	-90.471

Ikus daitekeen bezala, urtero emaitzak negatiboak dira.

Diru-sarrerak ministerio agindu batek zehazten dituenek, emaitza positiboak lortzeko modu bakarra da gastuetan azpimarra jartzea; hori dela eta, eragin daitekeen kontu-sail bakarra zerbitzu profesional independenteena da. Horien artean, aipagarriena da merkaturatze-enpresekiko eta ministerioarekiko fakturazioen kudeaketari buruzko aholkua eman eta horren jarraipena egiten duen entitatearekin sinatutako kontratua. Horren zenbatekoa 67.578 eurokoa izan zen 2015ean.

Zordunen saldoen artean, ikusten da batzuk antzinakoak direla.

Gure gomendioak:

- *Gastuak gutxitzeko eta emaitza positiboak lortzeko aukera aztertzea; bestela, baloratzea komeni ote den azken bost urteetan galerak izan dituen enpresa bati eustea.*
- *Behar diren kudeaketak egitea antzinako zordunen zenbatekoak kobratzeko, eta, kasu bada, behar diren hornidurak jartzea.*

D) LABURPEN OROKORRA

Gure lanaren emaitza gisa, honako hauek adierazi behar ditugu:

- Antolaketa berezia duen udala bat da, eta haren jarduerak ere ezaugarri bereziak ditu, daukan tamainarako.

- 2015ean, ohikoak ez diren zenbait jarduketa egin edo behin betiko ebatzi dira; horrek eragina izan du haien kudeaketan eta kontabilizatzean: aurreikusi gabeko eski-kanpaina, presaz egin dena; igerilekuetako BEZari behin betiko konponbidea ematea; kanpinaren aurreko esleipenari amaiera administratiboa ematea; uholdeek ubidean eta ur-araztegian eragindako kalteak, eta birfinantzaketarako eragiketa.

- Kontabilitate publikoaren ezaugarriek, Udalaren antolaketak eta 2015eko ekitaldiaren berezitasunek entitateari buruzko ikuspegi orokorra zaildu dezakete. Hala eta guztiz ere, egiaztatu dugu ezen, kontabilitateko eta kontabilitatez kanpoko datuen bitartez, Udaleko langileek egindako jarduera guztiak kontrolatuta dituztela.

- Udaleko diru-sarreraren aurrekontua gauzatzetik ez zeuden zenbateko batzuetan gainbaloratuta zegoen: SEMen transferentzia eta egur-enkante bateko diru-sarrera.

Azken urteetan inbertsio-ahalegin handia egin da; horri gehituz gero Foru Ogasunak ez duela onartu igerilekuetako BEZaren itzulketa, ikusten dugu 739.682 euroko zorpetzea eta -309.515 euroko diru-zaintza-gerakina ezaugarri dituen egoera ahula sortu dela.

- Energia elektrikoaren banaketarako udal sozietate publikoak galerak izan ditu azken ekitaldietan.

- Energiaren ekoizpenak emaitza ekonomiko positiboak sortzen ditu; halere, SEMek kudeatzen duenez, kontabilitate publikoaren bitartez erregistratzen da eta horrek hura jasotzea zailtzen du.

- Eski-kanpaina, oro har, gastuak eta diru-sarrerak berdindu egiten dira, eta eskualderako jarduera garrantzitsua da, zeren eta aurrekontuaren zatirik handiena, 900.000 euro, zuzenean ibarreko bizilagunengan eragiten baitu.

Hori guztia dela eta, hona gure gomendioak:

- *Udalak berak SEMen eginkizunak bere gain hartzeko aukerak aztertzea, administraziorako organo berezirik gabe.*

- *Behar diren neurriak hartzea aurrekontu errealista batzuk onesteko, haien bitartez Udalak lor dezan aurrezki garbi positiboa izatea, diruzaintza-gerakin positiboak edukitzea eta zorpetze-maila gutxitzea.*

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 7an

Sinadura elektronikoa: Asunción Olaechea Estanga

Nafarroako Kontuen Ganberako lehendakaria

BEHIN-BEHINEKO TXOSTENARI AURKEZTUTAKO ALEGAZIOAK**ALEGAZIOEN IDAZKIA****(NAFARROAKO KONTUEN GANBERAREN LEHENDAKARIARI)**

Idazki honen bitartez, Izabako Udalak bidezko alegazioak aurkezten dizkio 15. urteko behin-behineko fiskalizazio-txostenaren proposamenari. Proposamen hori 2016ko urriaren 24an esku-ratu zitzaion Udal honi.

Gure alegazioak puntu zehatz batean zentratuko ditugu: Udalaren zorpetzea eta Kontuen Ganberak aurkeztutako azterketa eta ondorioak, zeinekin ez baikaude inolaz ere ados.

A.3.6 puntuan, zeinean Udal honen inbertsioak aztertzen baitira, aipatzen da Izabako Udala "inbertsio-ahalegin aipagarria" egiten ari dela eta ondorioztatzen da inbertsio horiek A.3.1 atalean atzemandako zorpetzearen arrazoia direla. Zorpetze hori, izan ere, diru-sarrera arrunten % 127koa da, eta 739.000 euroko zor bizia eta -309.000 euroko diruzaintza-gerakina eragiten ditu. A.3.6 ataleko idatz-zati berean, bi proiektu zehatzei buruzko zenbateko jakin batzuk aipatzen dira:

- Goi-presioko ur hornidura: proiektu hori Nafarroako Gobernuan finantzatu du, Toki Administrazioaren bitartez, % 80ko eta % 90eko portzentajeekin, baina horretaz gainera lau herriren proiektu amankomuna da, eta Izaba lau horietako bat da; hori dela eta, finantzatu gabeko portzentajeak txostenean aipatzen diren zenbatekoak baino askoz txikiagoak dira.
- Igerileku estalia: proiektu hori guztiz finantzatua izan zen, BEZa barne (orain, Nafarroako Gobernuak BEZ hori erreklamatu du, irizpide aldaketa bat tarteko). Proiektu horren finantzaketak azalpen sakona eskatzen du. Instalazioetan inbertitzen diren 2.412.485 euroak honela lortzen dira:
 - 1.200.000 euro Nafarroako Gobernuaren zuzeneko diru-laguntza baten bitartez iristen dira.
 - 400.000 euro Mintxate aldeko agregakinen harrobiaren salmentatik heldu dira. Harrobia Udalaren jabetzakoa zen eta Construcciones Mariezcurrenari saldu zitzaion.
 - 800.000 euro Roncaliari egindako salmenta batetik: Mintxateko erreka ustiaketarako Ebroko Konfederazio Hidrografikoak emandako lagapenaren jabetza saldu zitzaion, erreka horretan zentral elektriko bat egin eta ustiatu ahal izateko. Hain berezia den atal hori ahoz komentatu zen Udaleko Ekonomia Batzordean; zehazki, David Bainesek eta Gorka Buenok komentatu zuten Jesús Muruzabal Lerga auditorearekin egindako bileran, aipatutako diru-sarreraren izaera berezia dela-eta, bai eta truke horrek dakartzan alderdi zail eta ondorioengatik ere.

Hartara, argi gelditu zen igerileku horrek eta goi-presioko ur-hornidurarako biltegiak kargarik ez dutela; izan ere, horiek, lortu diren finantzaketak tarteko, ez dira INOLAZ ERE udal hau eraman dutenak aipatutako zorpetzea edukitzera. Aipa daiteke, eta pasadizo moduan balio dezala, La Caixa bankuentitateak ezezkoa eman ziola 2013. urteko kreditu-eskaerari, zeinean 400.000 euro eskatzen baitziren kanpinean, goi-presioko ur horniduran eta igerilekuan egitekoak ziren inbertsio batzuetarako; izan ere, eskaerari ezezkoa eman zitzaion inbertsio-proiektuak falta zirelako.

Hori esanda, ulertzen dugu gaur egun Izabak duen zorpetzeak ez duela azalpen zehatzik, ez gutxienez aipatutakoa proiektuetan; izan ere, gure ustez horietarako lortu den finantzaketa demostratuta dago. Hori dela eta, Kontuen Ganberari eskatzen diogu sakontasun handiagoko azterketa egin dezan alimaleko zorraren jatorria argitze aldera.

Idazki honen azken atal gisa, jasota utzi nahi dugu udal honek maniobra-tarte oso txikia izan duela alegazio hauek egiteko, nahiz eta, seguruena, legedi indardunak ematen duena izan den. Izan ere, zinegotzi profesionalik ez duen udal batentzat astebeteko epea oso laburra da. Segur aski, denbora gehiago izatera, gure azterketa sakonagoa izan den; hori dela eta, auditoriako lantaldearekin elkarrizketa bat izan nahi genuke, egindako azterketari buruz hitz egiteko.

Besterik gabe, zuen esku geratzen gara, zuen berri izan den dugulakoan.

Agur bero bat.

**BEHIN-BEHINEKO TXOSTENARI AURKEZTUTAKO ALEGAZIOEI KONTUEN GANBERAK EMAN-
DAKO ERANTZUNA**

Txostenean 2015eko ekitaldia aztertu dugu, eta urte horretako abenduaren 31ko egoera azaldu dugu. Txostenean adierazi bezala, Izabako Udalak, zeinak bere tamainako beste udal batzuentzat ohikoak ez diren jarduerak egiten baititu, antolaketa konplexua dauka zerbitzuak emateko.

Gure helburua da Udalaren egiazko egoera ekonomikoa ezagutzea, eta, horregatik, abenduaren 31ko kontabilitate-datuak exekutatzeko prozesuan dauden eragiketa ekonomiko-finantzarioekin egokitu ditugu –2016ko hasieran amaitu ziren–, zeren eta jo baitzen hori beharrezkoa zela bi ekitalditan egindako eragiketak izateagatik gerta litezkeen desberdintasunak saihesteko.

Inbertsioak aztertzerakoan, erreferentzia egin zaio aldi luzeago bati, Udalak egin dituen inbertsioen bolumena ikusarazteko, horiek, neurri batean, zorpetzearen maila justifikatzen baitute.

Egia da egindako obretatik askok diru-laguntzen bidezko diru-sarrerak dituztela, baina azken horiek ez dira nahikoak egindako gastu guztia ordaintzeko. Esate baterako, txostenean deskribatutako aldian, 1,6 milioiko inbertsio-bolumen baterako, kontabilizatutako kapital-transferentziek 0.8 milioi euro egiten dute. Bestalde, inbertsio batzuetan, BEZa finantzatu beharra dago, egindako jarduerarekin berreskuratzen den bitartean. Txosteneko datuetatik ondorioztatzen denez, hornidura-lanei dagokien BEZa milioi bat euro ingurukoa da.

Zorpetzearen arrazoiak zorrotz zehazteko beharrezkoa izango litzateke Udalaren zortzi edo hamar ekitalditako kontuak aztertzea, egindako jarduera egiaztatzeko. Lan hori, ulertzekoa denez, ezin du Kontuen Ganbera egin.

Hori guztia dela eta, lana egiteko baliagarri izan dugun denbora erabili dugu etorkizunean hartu beharreko neurriak proposatzeko: aurrekontu errealistagoak eta diruzaintza-gerakina zuzentzeko beharra.

Alegazioak egiteko epeari dagokionez, Ganberaren lanetan ohikoa dena da, baina aipatu beharra daukagu ezen epea luzatzeko arrazoiz eskatzen zaigun guztietan baiezkoa ematen dugula. Halakorik ez zen gertatu, ordea, kasu honetan.

Hori dela eta, aurkeztutako alegazioak behin-behineko txostenari gehitu eta behin betiko bihurtu dugu.

Iruñean, 2016ko azaroaren 7an

Sinadura elektronikoa: Asunción Olaechea Estanga

Nafarroako Kontuen Ganberako lehendakaria