

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Lekeitioko Udala

Ayuntamiento de Lekeitio

2012





AURKIBIDEA / ÍNDICE

0. LABURDURAK.....	5
I. SARRERA.....	7
II. IRITZIA.....	8
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	8
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	9
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA	
PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	11
III.1 Aurrekontua eta kontabilitatea	11
III.2 Langileria.....	12
III.3 Transferentziak eta diru-laguntzak	13
III.4 Kontratazioa.....	14
III.5 Berankortasuna eta bestelako alderdiak	16
IV. FINANTZA ANALISIA.....	17
V. URTEKO KONTUAK.....	20
V.1 Udala	20
V.2 Erakunde autonomoak	23
V.3 Errazten, SA	25
ALEGAZIOAK	27
0. ABREVIATURAS	29
I. INTRODUCCIÓN.....	31
II. OPINIÓN.....	32
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad	32
II.2 Opinión sobre las cuentas anuales.....	33



III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL	
INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	35
III.1 Presupuesto y contabilidad	35
III.2 Personal	36
III.3 Transferencias y subvenciones.....	37
III.4 Contratación	38
III.5 Morosidad y otros aspectos	40
IV. ANÁLISIS FINANCIERO	41
V. CUENTAS ANUALES	44
V.1 Ayuntamiento	44
V.2 Organismos autónomos.....	47
V.3 Errazten, SA	49
ANEXOS	51
A.1 Presupuesto y sus modificaciones.....	51
A.2 Impuestos, tasas y otros ingresos	52
A.3 Ingresos por transferencias y subvenciones.....	53
A.4 Gastos de personal	55
A.5 Compras de bienes y servicios.....	56
A.6 Transferencias y subvenciones corrientes concedidas	57
A.7 Pasivos financieros	58
A.8 Deudores presupuestarios y otros saldos del balance de situación.....	58
A.9 Conciliación resultado presupuestario y patrimonial	59
A.10 Análisis de contratación	60
A.11 Indicadores financieros y presupuestarios	62
ALEGACIONES	63



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

0. LABURDURAK

1/1988 Legea	Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren Legea
10/2003 FA	10/2003 Foru Araua, Bizkaiko Toki Erakundeen aurrekontuei buruzkoa.
1463/2007 ED	1463/2007 ED, Aurrekontuaren Egonkortasunari buruzko 18/2001 Legea garatzen duena.
15/2010 Legea	15/2010 Legea, merkataritzako eragiketetan berandutzaren aurkako neurriak ezartzeko dena.
2/2012 Legea	2/2012 Legea, 2012rako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzkoa.
20/2012 LED	20/2012 EDL, aurrekontuaren egonkortasuna eta lehiakortasunaren sustapena bermatzeko neurriei buruzkoa.
3/2011 FA	3/2011 FA, Bizkaiko lurralde historikoaren 2012rako aurrekontuak.
APKLTB	2/2000 Legegintzazko Errege Dekretua, Administrazio Publikoetako Kontratuari buruzko Legearen Testu Bateratua.
BAO	Bizkaiko Aldizkari Ofiziala.
BEZ	Balio Erantsiaren gaineko zerga
BFA	Bizkaiko Foru Aldundia
BOE	Estatuko Aldizkari Ofiziala.
DLO	38/2003 Lege Orokorra, Diru-laguntzei buruzkoa.
DOUE	Europar Batasuneko Aldizkari Ofiziala
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa
EFPL	6/1989 Legea, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoa.
EIOZ	Eraikuntza, Instalakuntza eta Obren gaineko Zerga
HILBIZ	Hiri izaerako Lursailen Balio Igoeraren gaineko Zerga
HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia
LZ	Lanpostuen Zerrenda.
SPKL	30/2007 Legea, Sektore Publikoaren Kontratuari buruzkoa.
TAOAL	7/1985 Legea, Toki Araubidearen Oinarriak Arautzen dituen.





I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (aurrerantzean HKEE) otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osokoak onetsitako Lan Programak agindutakoari jarraiki, Lekeitioko Udalaren 2012ko Kontu Orokorraren fiskalizazio lana mamitu du.

Fiskalizazio lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezketasuna: Honako aurrekontuaren atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: aurrekontua, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, zerbitzuak eta hornidurak eta diru-laguntzen emakida.
- Kontabilitatea: Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea. Kontu Orokorrak honako atal hauek besarkatzen ditu: Udalaren, bere erakunde autonomoen eta Sozietate Publikoaren egoeraren balantzea, galera-irabazien kontua, memoria eta aurrekontuen likidazioa.
- Udalaren egoera ekonomikoaren finantza analisia.
- Bestelako alderdiak: Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta zuhurtasunari buruzko azterlan berariazkorik besarkatu; ezta, kudeaketa prozedurei buruzkorik ere. Nolanahi ere, fiskalizazioan zehar sortu diren alderdi partzialak txosten honen III. idazpuruan aztertu ditugu.

Lekeitioko Udallerriak 7.419 biztanle ditu 2012ko urtarrilaren 1eko udal erroldaren arabera; bere egituran, Udalaz gain, Kulturaren Udal Erakundea, Kirolaren Udal Erakundea eta Errazten, SA Udal Sozietatea (% 100) besarkatzen ditu; azken honek hirigintza birgaitzeko programak kudeatzen ditu. Zenbait udal zerbitzu Lea Artibaiko Mankomunitatearen (zabor bilketa eta gizarte zerbitzuak) eta Bilbao Bizkaia Uren Partzuergoaren bitartez (hornidura eta estolderien lehen mailako sareak) ematen ditu. Haurreskolak Partzuergoan ere parte hartzen du eta % 16,7an Lea Artibaiko Garapen Agentzia, SAN (eskualdearen dinamizazio ekonomiko eta enpresariala). Azkenik, alkatea Uribarri-Abaroa Fundazioko lau patroietako bat da; fundazio hau udalerrian dagoen zaharren egoitza baten jabe da.



II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

LANGILERIA (ikus A.4)

1. Udalak 2012an bi langile kontratatu zituen, berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak gordeko zituen prozesua burutu gabe. Udalak 4 urteko eperako txanda-kontratu bat gauzatu zuen eta beste obra kontratu bat, amaiera datarik gabea, adieraziaz gainetik, dagokion hautaketa-prozesua gauzatu ondoren lanpostua bete arte luzatuko dela.
2. Kirolaren Udal Erakundeak 6 sorosle kontratatu zituen 2012an zehar jasotako curriculumak abiaburu hartuta egindako zerrenda bat baliatuta, publikotasundun deialdirik egin gabe eta aldez aurretik irizpiderik ezarri gabe, berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak urratuta. Txosten hau idatzi dugun datan, kontraturiko bi langilek jardunean segitzen dute Udalak ez duelako aldi baterako lan kontratuak amaitzeko datarik ezarri.

KONTRATAZIOA

3. Bide garbiketa kontratuaren lehiaketa, 771.378 euroan esleitu zena, BAOn soilik argitaratu zen eta ez DOUE eta BOEn, zegokiokeen moduan (SPKLren 126. art.). (C akatsa A.10en).
4. Lorezaintza zerbitzuaren kontratua 2008ko apirilean esleitu zen eta 2012ko maiatzean iraungi zen; ordea, ekitaldi horretako urrira arte egikaritzen jarraitu zuen, 86.317 euroren kostuarekin, publikotasun eta lehia printzipioak urratuz, ez baitzen lehia berria abiarazi (C akatsa A.10en).
5. Ondoko kontratazioak publikotasun eta lehia printzipioak betetzea bermatuko zuten prozedurak baliatu gabe gauzatu ziren:
 - Udalari eta Kirolaren Udal Erakundeari argindarra hornitzeak, hurrenez hurren, 224.911 eta 70.038 euroren kostua ekarri du.
 - Kirolaren Udal Erakundeari gasolioa hornitzeak 2012an 86.367 euroren kostua eragin du.
 - 2012ko abenduan 3 urtetarako esleitutako telefonia zerbitzua, publikotasunik gabeko prozedura negoziatu bidez gauzatu zen. Nahiz espedienteak ez duen aurreikusitako kostuaren gaineko balioespenik egiten, zerbitzu honek Udalari dagokionez 2012an 32.633 euroren kostua eragin zuen.
 - Eskola publikoak garbitzeko zerbitzuak, udalaren eskumeneko dena, 88.480 eurorena. Ikasleen guraso elkarteak diru-laguntza izendun modura bideratu zen.



6. San Antolin auzoa urbanizatzeko zaharberitze lanen azken fasea 2011ko ekainean jaso zen. Obra zuzendaritzak gerora jakinarazi zuen, 2011ko azaroan hain zuzen ere, eraikuntza proiektuan aurreikusi gabeko lanak egin zirela, 70.697 euroren balioa zutenak. Gastu hau 2012ko uztailean onartu zuen kontratazio atalak; ordea, gauzatu aurretik baimendu eta aurrekontuan zuzkitu behar zatekeen, eraikuntza proiektuaren gaineko aldaketa bat izategatik.

Epaitegi honen iritzira, aurreko 6 idatz-zatietan azaldutako ez betetzeak alde batera, Lekeitioko Udalak, bere bi Erakunde Autonomoak eta Errazten, SAK zuzentasunez bete dute 2012ko ekitaldian ekonomia-finantza jarduera arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Udalaren 2012ko ekitaldiko aurrekontu likidazioaren sarreren 4. kapituluak itunpeko zergen diru-bilketan Udalak izandako parte-hartzea (Udalkutxa) barne hartzen du; eskubide horiek 4,1 milioi eurorenak dira eta 2012ko ekitaldiaren azken kitapenaren konturako emakidei dagozkie; hor jasotzeko dago ekitaldi horretako kitapen negatiboa, 98.501eurorena, 2013an itzuli beharrekoa. 2009 eta 2011ko likidazio negatiboek 378.244 euroren murrizketak eragin zituzten 2012ko konturako entregetan eta ordaintzeko daude beste 361.271 euro, Udalar 2013 eta 2014an kenduko zaizkionak. Honenbestez, 2012ko abenduaren 31n Udalkutxako likidazio negatiboen kontzeptuan zorpetutako saldoa 459.772 eurorena zen; kopuru hori ez da atxikitako kontuetan barne hartu (ikus A.3 eranskina).

- 1.- Udalak 1997an berrikusi zituen bere ibilgetuaren balorazioak eta urte horretatik aurrera idazpuruetakoko saldo globalak aldatu zituen aurrekontuen kontabilitatean jasotako informazioa baliatuta. Hala eta guztiz ere, ez du ibilgetua eragiten duten eta guztien erabilerakoa den egintza ekonomiko guztien kontularitzako erregistroa bermatuko duen jarraipenik egiten eta zehazki, ez du ibilgetuaren elementu bakoitzeko xehapenik egiten. Berebat, ez da amortizazioen kalkulua ere gaurkotzen, urteko alta eta bajen arabera.



2.- Hona hemen 2012ko abenduaren 31n gastu orokorretarako Diruzaintza Geldikinean, data horretan itxitako Egoera Balantzean eta Funts Propioetan eragina duten doiketak:

Eranskina Kontzeptua	Euroak milakotan			
	Aurrekontukoa Diruzaintza geldikina	Ondarekoa Aktiboa	Pasiboa	Funts propioak
12.12.31n sortutako eta erregistratu gabeko eskubideak				
A.2 OHZ eta JEZ: 2013an kitat. 2012ko kobrantzak eta kobratz. ordainagiriak .	171	171	-	171
A.2 2012an zorpetutako likidazioak, aitortu gabe.....	102	102	-	102
A.2 Estolderia eta zaborren tasak, 2011ko3. eta 4. hiruhil.	198	380	-	380
A.8 Zuzkitu gabeko saldoak: 24 hilabetetik gorako antzinatasuna eta beste	(305)	(305)	-	(305)
12.12.31n sortutako eta erregistratu gabeko obligazioak				
A.3 Udalkutxa: 2009, 2011 eta 2012ko likidazioa (2013-14 iraungipena)	-	-	460	(460)
Beste batzuk				
A.3 Ondare kontabilitatean erregistratu gabeko hirigintzako obligazioak	-	-	302	(302)
A.8 Aurrekontuz kanpoko BEZ saldoa erregularizatzea	65	(127)	(192)	65
A.8 Aurrekontuz kanpo erregistratutako aurrerakinaren saldoa erreg.	57	29	(57)	86
GUZTIRA	288	250	513	(263)

Epaitegi honen iritzira, aurreko paragrafoetan adierazitako salbuespenak alde batera, Lekeitioko Udalaren, bere Erakunde Autonomoen eta Errazten SAREN Kontu Orokorrek alderdi esanguratsu guztietan erakusten dute 2012ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa, 2012ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla leiala eta ekitaldian bere eragiketen emaitzena.



III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

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

III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- 2012ko ekitaldirako aurrekontu orokorra hasiera batean Udaltzakoak 2012ko maiatzaren 17an onetsi zuen; ordea, arautegiak (10/2003 F Aren 15.2 art.) behin-betiko urtea hasi aurretik onestea aurreikusten du.
- Artekariak ez zituen egonkortasun helburuak betetzeari buruzko nahitaezko txostenak egin (1463/2007 EDren 16.2 art.) 2012rako Aurrekontua eta 2011ko Likidazioa izapidetzerakoan, nahiz egin zuen 2012ko Likidazioan.
- Aurrekontua egikaritzeko kontrolak akatsak erakutsi ditu 2012an. Inbertsioei dagokienez, urteko obra nagusia esleitu aurretik krediturik bazegoela egiaztatu zen baina ez dago erasota gainerako inbertsio esanguratsuetan egiaztaketa egin zenik: 3.000 eurotik gorako 18 esleipen, guztira 374.596 euroren zenbatekoan. Egikaritzea arauak (ADO) metatzen uzten du soilik kasu batzuetan (nominak, gastu errepikakorrak, transferentziak, diru-laguntza izendunak, e.a.) eta izaera orokorrarekin 150 eurotik beherako erosketetan; muga hau igo liteke.
- 2012an kontrataturiko 387.612 euroren kreditu kontua, Diputazioari jakinarazi behar zitzaiokeen (3/2011 F Aren 44.9 artikulua).
- Aurrekontukoak ez diren hartzekodunen atal diren behin-betiko bermeen kontua, 71.115 eurorenak, 45.627 euroren antzinako saldoak ditu eta horien eskagarritasuna berrikusi egin behar litzateke.
- Zabor bilketa eta gizarte-ongizate zerbitzuengatik Lea Artibaiko Mankomunitateari egin beharreko transferentzia 171.501 euroan murriztua dago, Udalak ematen duen etxez etxeko zerbitzuari dagozkionak eta BFAk Mankomunitateari diruz laguntzen diona. Udalarari dagozkion foru diru-laguntzak udalaren diru-sarrerara modura erregistratzea komeni da eta mankomunitateko zerbitzuak finantzatzeko ekarpenak osorik. Gainera, ekarpenak zerbitzu orokorren programari esleitzen zaizkio, aipatutako bi zerbitzuei dagozkien programei beharrez.
- Udal talde politikoei egiten zaizkien diru-izendapenak Aurrekontua Egikaritzeko Udala Arauan arautzen dira eta horien zenbatekoa baizik ez da zehazten; ordea, komenigarria litzateke horien norakoa eta hartzaileek bete behar dituzten arauzko betekizunak arautzea.
- Udalaren 2012ko aurrekontuak 288.851 euro "Bestelako hainbat gastu" 22699 azpikontzepturako izendatu zituen, ondasun eta zerbitzu erosketen 2. kapituluaren % 15. Egikaritzea 307.308 eurorena izan zen, aurrekontuko beste aplikazio batzuetan sailkatu behar ziratekeen gastuak barne hartuta. Gastuaren azpikontzeptu hau beste

kontu-sail batzuetan sailka ezin daitezkeen zehar gastuak jasotzeko baliatu behar da. Kulturaren Udal Erakundearen azpikontzeptu honek 2. kapituluko gastuaren % 77 egiten zuen, oker sailkatutako gastuak ere barne hartuta.

- Aurrekontua egikaritzeko arauak Erakundeetako aurrekontu aldaketetarako zuzendaritza-kontseiluaren erabaki-proposamena eskatzen du, 2012an izapidetu zirenetan gauzatu ez zena. Gainera, Kulturaren Udal Erakundearen kreditu osagarri bati, 72.583 eurorena, ez zitzaion zegokion publikotasuna eman BAOn (10/2003 FAre 34. art.).

III.2 LANGILERIA

- 2012ko ekitaldiko aurrekontu plantillak sail bakoitzeko langileria kapituluaren aurreikuspenak xehatu baizik ez zituen egiten, aurreikusitako postuak ere adieraziaz, baina aurrekontuaren aurreikuspenak egiteko aintzat hartutako ordainsari oinarritzko eta osagarrien berri eman gabe. Kirolaren Udal Erakundearen eranskinak aurreikusitako ordainsarien guztizkoa errepikatu baizik ez du egiten, aurreikusitako lanpostu eta ordainsari kopurua xehatu gabe (EFPLren 20 eta 21. artikulua).
- 2011ko uztaila eta iraileko udalbatzaren erabaki bitartez, bi udalkideren dedikazio eskusiboa onartu zen eta horien ordainsariak finkatu ziren. 2012ko maiatzeko beste udalbatza batean hartutako erabakiak batzorde eta osoko bilkuretara joateagatik sariak finkatu zituen. Erabaki hauek guztiak BAOn argitaratu behar ziratekeen (TAOALen 75.5 artikulua).
- 2012ko pertsonalaren altak aztertu ondoren, iraupen laburreko kontratuetarako aldi baterako 4 langile dagokion hautaketa prozesua bideratu gabe kontratatu direla ikusi dugu. Bi kasutan beste udal batzuen lan poltsak baliatu dira; gomendagarria da lan poltsa propioak eratzea.
- 2012rako aurrekontu-araudiak mugatu egiten ditu aldi baterako langileen kontratazioak eta 2/2012 Legearen 23.2 artikulua inguruabarretakoren bat gertatzen dela egiaztatzeko eskatzen du; egiaztapen hori, baina, ez dago aztertutako espedienteetan jaso.
- Udalaren eta bere Erakundearen 2012ko abenduaren 31ko plantillan obra jakin baterako lan kontratua duten iraupen luzeko langileak azaleratu dira:

Erakundea (kontratuen hasiera urtea)	Kopurua Kontratuak
Udala (1999, 2000, 2001, 2002, 2005, 2009).....	9
Kirolaren Udal Erakundea (1999, 2004 eta 2010).....	4
Kulturaren Udal Erakundea (2003).....	1
GUZTIRA	14

Kontratuen iraupenak adierazten du garatutako egitekoek iraunkortasun izaera dutela eta honenbestez, egoera hori zuzendu egin behar da. Honi dagokionez, 2012ko



abenduaren 31n indarrean zeuden Udalaren eta Udal Erakundeen LZko 26 lanpostu hutsik zeuden; hori dela eta, indarreko legediak horretarako bide ematen duen heinean dagozkion hautaketa-prozesuak deitu beharko dira.

- LZk 15 lanpostutan gainditzen du Udalaren aurrekontu plantilla (EFPLren 17. artikulua), izan ere, plantilla horretan funtzionarioek edo lan kontratupeko langile finkoek okupatutako postuak soilik barne hartzen dituzte eta ez aldi baterako langileek okupatutakoak; horiek Langileei buruzko eranskinean jaso dira.

III.3 TRANSFERENTZIAK ETA DIRU-LAGUNTZAK

- Lea Artibai Garapen Agentzia, SA partaidetutako sozietateari bi diru-laguntza izendun ordaindu zitzaizkion, 33.000 eta 12.000 euroren zenbatekoan; ordainketa horiek, baina, aldez aurretik nahitaezkoa den hitzarmena onartu gabe edo aurrekontuko aurreikuspena garatuko duen ebazpenik gabe egin ziren. Erakunde honetako kide guztiak dira Lea Artibaiko Mankomunitatearen atal, eskualde mailako planteamendua behar duten zerbitzuak kudeatzeko sortutako erakundea, alegia.
- Kirolaren Udal Erakundeak 25.778 euroren laguntzak eman zizkien udalerriko 12 kirol elkarteri urteko jarduerarako eta kirol ekitaldiak antolatzeko, modu zuzenean, dagozkion deialdiak bideratu gabe.
- Kulturaren Udal Erakundearen diru-laguntza guztiak, 116.941 euro 27 onuraduni, kultur eta aisia jardueretarako, izenez esleitu ziren 2012ko Aurrekontuan bertan. Deialdiak banatzeko ohiko prozedura lehiaketa izan ohi da (DLOren 22. artikulua) eta bidera daitekeen guztietan baliatu behar da.
- Kulturaren Udal Erakundearen diru-laguntza izendunak dagokion hitzarmena bideratu gabe eman ziren, edo hori ezean, ezargarriak diren baldintza eta konpromisoak ezarriko dituen ebazpena ebatzi gabe, diru-laguntzen araudiak eta aurrekontua egikaritzeko udal arauak aurreikusten duen moduan. Hiru elkartek aurkeztutako justifikazioa aztertu ondoren, horietako 2tan jaso izanaren agiriak eta diru-laguntzaren norakoa justifikatzen duten beste agiri batzuk aurkeztu direla ikusi dugu; ez dute, ordea, laguntzen % 45a justifikatzeko fakturen arauzko baldintzak betetzen. Azkenik, justifikazio aurreko ordainketak bereizirik erregistratu behar lirateke (ADOJ), egindako aurrerakinak kontrolatzeko, edo bestela, ordainketa aurreratuak laguntzen ehuneko jakin batera mugatu, justifikazioa osatzerakoan azken ordainketa egitea aurreikusita.
- Kulturaren Udal Erakundeak Lekitto Musika Banda elkarteari 14.638 euroren diru-laguntzak eman zizkion musika eskolak emateko eta gainera, Udalak gastuen 2. kapituluaren kontura jai ekitaldietan emanaldiak esleitu zizkion, 39.533 euroren zenbatekoan. Bai eskolak emateko jarduera, bai bandaren emanaldiak elkarrekin lotuak daude eta honenbestez, egokiagoa litzateke konpromiso hauek elkarrearen jarduera multzorako diru-laguntza modura bideratzea. Udalerriko beste 7 elkartek Erakundeari 27.714 euro fakturatu zizkieten udalak diruz lagundutakoen pareko jarduerak egiteagatik, baina kontratu modura bideratu dira aurrekontuaren izenezko diru-izendapenak gainditzeagatik.



- Bost elkartek bi udal erakundeetatik jasotzen dituzte laguntzak, izan ere, Kulturaren Udal Erakundeak hainbat kirol jarduera laguntzen ditu diruz; komenigarria da bi esparruak mugatzea (ikus A.6).

III.4 KONTRATAZIOA

Fiskalizazio-gai izan den urtean indarrean zeuden 5 kontratu nagusiak aztertu ondoren, honako alderdi hauek azalerau zaizkigu (ikus A.10):

- Guztira 1,9 milioi euroren zenbatekoan esleitutako lau kontraturen espedienteek (1, 2, 3 eta 4. espedienteak) ez zuten kontratuaren beharra arrazoituko zuen txosten derrigorrezkoa, krediturik bazegoelako ziurtagiria eta pleguei buruzko txosten juridikoa. Gainera, hiru lehenengoetan, 1,7 milioi euroan esleitutakoak, ez da ageri kontratazio mahaiko kideen izendapena eta geroko osaeran urratu egiten dute gutxienez 3 bokal izateko baldintza (A1 akatsa).
- Guztira 1,7 milioi euroren zenbatekoan esleitutako 3 kontraturen pleguek (2, 3 eta 5 espedienteak) merkatzeko ehuneko batetik behera eskaintza ekonomikoenak zigortzen dituzten formula aritmetikoak barne hartzen dituzte (A2 akatsa).
- 3 kontratutan (2, 2 eta 3 zk. espedienteak), guztira 1,7 milioi euroan esleitutakoak, esleipen irizpide modura balioztatu ziren enpresaren kalitate ziurtagiriak eta enpresaren eskarmentua; baita, giza eta gauzazko baliabideak ere; horiek guztiak, ordea, esleipen irizpide soilik izan daitezke baldin eta horien beharra justifikatzen bada eta pleguetan jasotako kaudimen baldintza gutxienekoak gainditzen badira (A3 akatsa).
- Aztertutako 5 kontraturen pleguek irizpide orokorrak barne hartzen zituzten, balioztatzeokoak ziren alderdi zehatz eta objektibagarriak zehaztu gabe, ez eta baliatu behar zuten balorazio sistema ere. Kasu guztietan balioztatzen dira hobekuntzak (10 eta 20 puntu bitartean), baita zerbitzu edo obraren antolamenduari buruzko memoria baten kalitatea ere, puntuatuko diren alderdi zehatzak adierazi gabe (A4 akatsa).
- Bi kasutan (2 eta 4 espedienteak) balio judizioa eskatzen zuten irizpideek formula bat abiaburu hartuta kalkulatu diren haiek baino garrantzia handiagoa zuten, halako kasuetan adituen batzordea eratzeko, edota berariaz gaitutako erakunde tekniko baten parte-hartzea eskatuz, pleguek aurreikusten ez dutena (A5 akatsa).
- Hiru esleipenen txosten teknikoek (1, 2 eta 3 espedienteak), 1,7 milioi euro egin zutenak, puntuazio xeheak barne hartzen zituzten, baina ez dira horiek justifikatzen, pleguaren irizpideekin lotuaz edo txostena idatzi duenak garatutako azpi-irizpideekin (A6 akatsa).
- 4 espedientetan (2, 3, 4 eta 5 zk.), 1,9 milioi euroren esleipena egiten zutenak, lehiatzaileei esleipenak jakinarazi zitzaizkien, baina ez zitzaien nahitaezkoa den publikotasuna eman aldizkari ofizialetan (B1 akatsa).
- Esleipen hartzaileei eskatutako bermeak 3 kasutan (1, 2 eta 3 espedienteak) kontratuaren urtekoa oinarri hartuta kalkulatu ziren, esleipenaren guztizko zenbatekoa hartu beharrean, 1,7 milioi euro (B2 akatsa).



- Kontratuak aldatu eta luzatzeko ebazpenek aldez aurretik sustatzailearen aldetik dagokion proposamena egitea, kontratugileari jakinaraztea eta artekariaren txostena eskatzen dute. Aldaketetarako, gainera, beharrezkoa da idazkariaren txostena eta dagokion kontratua gauzatu behar da eta bermea berregokitu. Guztira 1,9 milioi euroan egindako esleipenei zegozkien lau kontratutan (1, 2, 3 eta 4 zk.), aldaketa eta luzapenak egin zitzaizkienak, betekizun hauetakoren bat urratu zen (B3 akatsa).
- Bide garbiketa kontratuan, 771.378 euroan esleitutakoa, balio judizioa eskatzen zuten esleipen irizpideak eta formula bidez kalkulatzeko zirenak aldi berean balioztatu ziren (SPKLren 134 artikulua) (C akatsa).
- Lorezaintza zerbitzua, 379.246 euroan esleitutakoa, aurrekontua ezarri gabe lehiatu zen (APKLTBren 11.2 art.). Akats honetatik eratortzen da lehiatzaileei sailkapena egiaztatzeke ez eskatzea, nahiz azken esleipenak legezko mugak gainditu dituen (APKLTBren 25. art.). Gainera, prezio faktorea balioztatzen zuen formula aurrekontua abiaburu hartuta kalkulatzeko zen eta aurrekonturik ez zegoenez, beste formulazio bat baliatzea erabaki zen (C akatsa).
- 4 zk. kontratuaren pleguak, 144.850 euroan esleitutakoa, 14,5 hilabetez ezarri zuen kontratuaren iraupena eta 4 urte arteko luzapenak, araudiak luzapenetarako ezarritako denborazko epea gaindituz (SPKLren 279 artikulua), 2012an kontratuaren kostua 144.409 euroa izan zelarik (C akatsa).
- Obra kontratua, 585.865 euroan esleitu zena, premiaz izapidetu beharrekotzat jo zen 2012ko irailean, horretarako justifikazio egokirik izan gabe. Gainera, azken ziurtagirian 25.075 euroren obra unitate berriak barne hartu ziren, aldaketa modura izapidetu behar ziratekeenak. Azkenik, kontratugileak eskaintzan 159.051 euroan balioztaturiko hobekuntzak aurkeztu zituen; komenigarria zatekeen hobekuntza horien gaineko jarraipena obraren hileko ziurtagiriei txertatzea (C akatsa).

Erosketa txikiak berrikustean lau kontratazio zuzen azaleratu dira, guztira 188.929 eurorenak, kopurua aintzat hartuta publikotasunik gabeko prozedura negoziatu bidez izapidetu behar ziratekeenak. Gorabehera hau bera gertatu da Kirolaren Udal Erakundearen bi esleipenetan eta Kulturaren Udal Erakundearen beste bitan, hurrenez hurren, 57.201 eta 82.046 eurorenak (ikus A.10).

Udalaren beste 3 zerbitzutan, ekitaldian guztira 83.393 euroren kostua eragin dutenak, prestazioak arautzen zituzten kontratuak gaindituak zituzten indarraldi epeak 2010 eta 2011n (ikus A.10).

Udalak Lea Artibaiko Garapen Agentzia, SARI turismoko udal bulegoa eta loturiko beste zerbitzu batzuen kudeaketa agindu zion, 2012ko urtean 157.402 euroren kostua izan zuena. Zerbitzu hauetakoz batzuetan, 113.273 eurorenak, ez da dagokion mandatua gauzatu. Sei udaletzek sortutako sozietate horren xede soziala zabala da, baina eskualde guztia besarkatuko duten jardueren egiten die aipamen eta sozietateak ez du estatutuetan berariaz



jaso sozietateak duen berezko baliabide izaeraren aitortpena (SPKLren 24.6 artikulua). Egoera hau zuzentzeko, 2013an Udalak zerbitzua lizitatzea erabaki zuen eta enpresa pribatu bati esleitu zion.

III.5 BERANKORTASUNA ETA BESTELAKO ALDERDIAK

- Aztertutako bost kontratazio espedienteetan egindako ordainketak aztertzean ikusi da urratu egin dela araudiak ordainketak egiteko ezartzen duen 40 eguneko epea (15/2010 Legearen 3. artikulua), 696.976 euroren ordainketatan, azertu diren guztien % 50a egiten dutenak. Gainera, ez dira ordainketa epeak betetzeari dagokionez nahitaezkoak diren hiruhileko txostenak egin Udaltzarentzat.
- Estolderia eta zabor bilketa tasen hiruhileko erroldak formalki onartu behar lirateke eta jendaurrean erakutsi (9/2005 FAren 27. artikulua). Berebat, horretarako eskumena duen atalak HILBIZaren likidazioak onartu behar lituzke. Azkenik, gidatutako bisitaldien kontzeptuan prezio publikoa finantzatzen duen diru-sarrera, 33.590 euro 2012an, Udaltzarak onartu behar luke.
- Zergen kontzeptuan kobratu beharreko saldoen xehapenak ez datoz bat derrigorrezko bidean diru-bilketa kudeaketan laguntzen duen sozietateak emandakoekin; horiek azertu eta zuzentzea komeniko litzateke.
- Udal diru-sarrerak arautzen dituen ordenantzak Kirolaren Udal Erakundeak emandako ikastaro guztiak barne hartu behar ditu. Alabaina, 2012an indarrean zegoen ordenantzan aurreikusi gabe zeuden zazpi ikastarori zegozkion 22.771 euro ingresatu dira.



IV. FINANTZA ANALISIA

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

FINANTZA ANALISIA	Euroak milakotan			Euroak biztanleko		
	URTEA			URTEA		
	2010(*)	2011(*)	2012	2010	2011	2012
Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak (1, 2 eta 3 kap.).....	2.589	2.577	2.540	348	348	342
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (kap. 4).....	4.583	4.613	4.294	616	623	579
Ondare sarrerak (5. kap.).....	67	70	64	9	9	9
A. Diru-sarrera arruntak	7.239	7.260	6.898	974	980	930
Langile gastuak (1.kap.).....	2.497	2.448	2.328	336	330	314
Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak (2. kap.).....	1.890	2.195	2.224	254	296	300
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	1.535	1.447	1.470	206	195	198
B. Funtzionamendu gastuak	5.922	6.091	6.022	796	822	812
Aurrezki gordina (A-B)	1.317	1.169	876	177	158	118
- Finantza gastuak (3. kap.).....	77	110	113	10	15	15
Eraitza arrunta	1.240	1.059	763	167	143	103
-Maileguen amortizazioa (9. kap.).....	454	531	745	61	72	100
Aurrezki garbia	786	528	18	106	71	2
Inbertsio errealeen besterentzea (6. kap.).....	1.094	125	62	147	17	8
Jasotako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	1.612	347	387	217	47	52
- Inbertsio errealak (6. kap.).....	4.169	2.148	999	561	290	135
- Kapital transf. eta diru-lag. (7. kap.).....	-	-	-	-	-	-
Kapitaleko eragiketen eraitza	(1.463)	(1.676)	(550)	(197)	(226)	(74)
Eragiketa ez finantzarioen eraitza (1etik 7rako kap.)	(223)	(615)	213	(30)	(83)	29
Diruzaintza Geldikin Likidoa	1.476	862	364	198	116	49
Zorpetzea 12/31n	4.665	4.852	4.495	627	655	606

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

Sarrera arruntak: Bere horretan eutsi diote 2011n eta 0,4 milioi egin dute behera 2012an, zerga sarreretan bariazio txiki batzuekin (1etik 3ra bitarteko kapituluak); murrizketa beste administrazio batzuetatik datozenetan gertatu da (4. kapitulua).

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak:** Tasek igoera txikiak izan dituzte 2011n (% 1,8) eta 2012an (% 3), zergetan bezalaxe. Aztertutako aldian HILBIZaren diru-sarreraren igoera nabarmentzen da, zergaren kudeaketan izandako hobekuntzen ondorioz, eta EIOZaren beherapena, eraikuntzak izan duen jarduera txikiagoaren ondorioz.
- **Transferentziak eta diru laguntzak:** osagarri nagusiak, itunpeko zergetan partaidetza, behera egin du 2009 eta 2011ko likidazio negatiboen ondorioz eta diru-bilketa aurreikuspenetan izan den murrizketaren ondorioz. Diru-laguntza arruntei dagokienez, horiek ere behera egin dute 2012an.



Funtzionamendu gastuak: 0,1 milioi egin dute gora 2010 eta 2011 bitartean, egonkor eutsi diotela.

- **Langile gastuak:** 0,1 milioi egin dute behera, 2011ko soldata izoztearen ondorioz eta hirurteko azken urtean ordainsariak beheratu izanaren ondorioz.
- **Ondasun arrunten erosketa eta zerbitzuak:** 2012an 0,3 milioi egin dute gora, argindarraren horniduran gastuen igoerak eta turismoa sustatzeko programa berrien igoerak eraginda.
- **Transferentziak eta diru laguntzak:** osagai nagusiak, mendeko erakundeei eta Mankomunitateari ekarpenak, beheraldi txikia izan du, Errazten, SAK eta Kirolaren Udal Erakundeak eragindakoa. Beste erakunde batzuei eman beharreko diru-laguntzek ere zertxobait behera egin dute.

Aurrezki gordina: 1,3 milioi eurotik 0,9 milioi eurora jaitsi da 2010 eta 2012 bitartean, osagaietan izandako bariazioen ondorioz, jada xehatu direnak. Beherapenaren arrazoi nagusia itunpeko zergetan diru-bilketak behera egin izana da.

Aurrezki garbia eta zorpetzea: Aurrezki garbiak finantza zamaren ordainketari aurre egin ondoren erabilgarri geratzen den aurrezki gordinaren atala islatzen du (interesak eta zorraren amortizazioa) eta Udalak baliabide arrunten bidez inbertsioak finantzatzeko duen gaitasuna erakusten du. finantza zama gehitu egin da 2009an kontrataturiko maileguaren amortizazioak txertatu ondoren eta eragiketa arrunten emaitzak murriztu egin dira; horrek oreka ekarri du, baina ez da gelditzen inbertitzeko finantzaketarik. Zorpetzeari dagokionez, kopuruak sarrera arrunten % 65 egiten du eta % 72raino igotzen da aintzat hartuz gero Udalkutxako likidazio negatiboek eragindakoa zorra, 459.772 euro, 2013 eta 2014an ordaindu beharrekoak.

Kapital eragiketen emaitza: Aztertutako aldian inbertsio ahalegina handia izan da, 7,3 milioi euro, partzialki (% 50) diru-laguntzekin eta aktiboen salmenta bidez finantzatu dena.

Diruzaintza geldikina: Geldikina inbertsioetarako baliatu da 1,1 milioi murriztuta eta 0,4 milioi euroren zenbatekoa geratu da, 0,3 milioi euroan gehituko litzatekeena fiskalizazioan azaleratutako doiketen ondorioa aintzat hartuz gero.

Ondorioa: Udal Administrazioek egiten dituzten inbertsioen balizko finantzaketa iturriak honako hauek dira: ekitaldi bakoitzean sortzeko gai diren aurrezki garbia, diruzaintza geldikinak eta diru-laguntza bidez edo zorpetze berri baten bidez eskura dezaten kanpoko finantzaketa. Sortutako aurrezki garbia nabarmen murriztu da itunpeko zergen diru-bilketak behera egin izanaren ondorioz; zerbitzu kostuei, berriz, bere horretan eutsi zaie; itunpeko zergetan toki administrazio guztiek hartzen dute esku. Aztergai izan dugun hirurtekoan Udalak inbertsio programak emaitza arruntekin, diru-laguntzekin eta mailegu zein



geldikinerako bidea baliatuta finantzatu ditu. Geldikinak kopuru txikia erakutsi du aztergai izan dugun aldi amaieran eta zorpetze-maila esanguratsutzat hartu behar da. Horregatik guztiagatik udal zerbitzuetan egiten diren inbertsioak beste erakunde batzuen diru-laguntza bidez eta autofinantzaketa bidez soilik finantza daitezke; horrek zerbitzuen maila eta/edo kostuen gainean aritzea eskatzen du.

2013rako aurrekontuak sarrera eta gastu arruntak antzeko ehunekoetan murrizten ditu (% 3) eta honenbestez, 2012ko aurrezki gordinaren mailari eusten dio; aurrezki hori zorra amortizatzeko baliatuko da, izan ere, aurreikusitako inbertsio txikienak ere % 84an inbertsioak besterentzetik eskuratutako diru-sarrera bidez finantzatzen dira.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. URTEKO KONTUAK

V.1 UDALA

2012-KO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA Euroak milakotan

SARRERAK	ERANSK.	AURREKONTUA			ESKUBIDE.		KOB.R.		%
		HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	KITAT.	KOBR.	GABEA	EXEK.	
1.- Zerga zuzenak	A.2	1.326	10	1.336	1.332	1.267	65	100	
2.- Zeharkako zergak	A.2	100	-	100	126	98	28	126	
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	A.2	1.062	53	1.115	1.082	1.075	7	97	
4.- Transferentzia eta diru-lag. arrunt...	A.3	4.226	52	4.278	4.294	4.279	15	100	
5.- Ondare sarrerak		65	5	70	64	64	-	92	
6.- Inbertsio errealen besterentzea		21	-	21	62	62	-	300	
7.- Kapital transf. eta diru-lag.	A.3	482	37	519	387	3	384	75	
8.- Finantza aktiboak		0	869	869	3	3	-	(*)-	
9.- Finantza pasiboak		1.004	-	1.004	-	-	-	-	
SARRERAK GUZTIRA		8.286	1.026	9.312	7.350	6.851	499	(*)87	

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

GASTUAK	ERANSK.	AURREKONTUA			OBLIG.		ORDAIN.		%
		HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	AITORT.	ORDAINK.	GABE	EXEK.	
1.- Langileria-gastuak	A.4	2.595	(144)	2.451	2.328	2.328	-	95	
2.- Ondasun arrunten erosk. eta zerb...	A.5	1.952	366	2.318	2.224	1.836	388	96	
3.- Finantza gastuak		134	(21)	113	113	112	1	100	
4.- Transferentzia eta diru-lag. arrunt...	A.6	1.346	162	1.508	1.470	1.388	82	98	
6.- Inbertsio errealak		1.519	654	2.173	999	892	107	46	
7.- Kapitalezko transf. eta diru-lag.		-	-	-	-	-	-	-	
8.- Finantza aktiboak		-	4	4	3	3	-	90	
9.- Finantza pasiboak	A.7	740	5	745	745	745	-	100	
GASTUAK GUZTIRA		8.286	1.026	9.312	7.882	7.304	578	85	
SARRERAK - GASTUAK		-	-	-	(532)	(453)			

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA Euroak milakotan

	ERANSK.	HASIER.	KOB.R./		AZKEN
		ZORRA	BALIOG.	ORDAIN.	
Zordunak	(A.8)	1.030	-	629	401
Hartzekodunak		1.657	-	1.414	243
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA		(627)		(785)	159



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AURREKONTUAREN EMAITZA	Euroak milakotan
Kitatutako eskubideak.....	7.350
Aitortutako obligazioak.....	7.882
INDARREKO AURREKONTUKO ERAGIKETA AURREKONTUZKOEN EMAITZA	(532)
AURREKO EKITALDIETAKO KITATUTAKO AURREK. ERAGIKETEN EMAITZA	-
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	(532)
Finantzaketa desbideratzeak	57
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak.....	356
DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA	(119)

DIRUZAINZA GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza geldikina 2012/1/1ean	862
Aurrekontuaren emaitza	(532)
Huts egindakoen hornidurarako dotaz. aldatetak	34
Sarrerren itzulketeng. eta beste hartzekod. bariaz.	-
DIRUZAINZA GELDIKINA 2012/12/31-N	364
Diruzaintza	774
Aurrekontuko zordunak..... (A.8)	900
Aurrekontuz kanpoko zordunak.....	359
Aurrekontuzko hartzekodunak.....	(821)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak	(727)
Aplikatzeko dauden sarrerak.....	(90)
Kaudimen-gabez. zuzkidura..... (A.8)	(31)
DIRUZAINZA GELDIKIN LIKIDOA 2012.12.31-N	364
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako diruzaintza geldikina..... (A.3)	(430)
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZA-GELDIKINA	(66)
ZORPETZEA 2012/12/31-N	(A.7) 4.495



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEA 2012 ETA 2011-KO ABENDUAREN 31-N				Euroak milakotan			
AKTIBOA	ERANSK.	2012	2011	PASIBOA	ERANSK.	2012	2011
IBILGETUA		48.628	48.522	FUNTS PROPIOAK		44.885	44.533
Erabilera orokorrera emana.....		32.258	31.521	Ondarea		16.964	16.964
Ibilgetu ezmateriala.....		1.548	1.434	Atxiki eta lagatako ondarea		-	-
Ibilgetu materiala		14.747	15.552	Aurreko ekitaldietako emaitza.....		27.629	27.237
Ibilgetu finantzarioa		75	15	Ekitaldiaren emaitza.....		292	332
ZORDUNAK	A.8	1.078	1.175	HARTZEKODUNAK EPE LUZERA		4.107	4.852
Indarreko ekitaldiaren aurrek.		499	-	Beste zor batzuk	A.7	4.107	4.852
Ekitaldi itxien aurrek.....		401	1.030	HARTZEKOD. EPE LABURRERA		1.650	1.148
Entitate publiko zordunak.....		201	201	Indarreko ekitaldiaren aurrek.		578	-
Askotariko zordunak.....		8	9	Ekitaldi itxien aurrek.....		243	725
Kaudimengabez. zuzkid.....		(31)	(65)	Epe laburreko maileguak.....	A.7	388	-
FINANTZA-KONTUAK		936	836	Entitate publiko hartzekodunak	A.8	258	242
Aldi bateko finan. inberts.....		150	-	Jasotako bermeak eta gordailuak		86	89
Diruzaintza		774	783	Aplikatzeko dauden sarrerak.....	A.8	90	84
Aplikatzeko dauden ordainketak.		12	53	Bestelako txikiago batzuk.....		7	8
AKTIBOA GUZTIRA		50.642	50.533	PASIBOA GUZTIRA		50.642	50.533

2012 ETA 2011-KO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK				Euroak milakotan	
GASTUAK	2012	2011	SARRERAK	2012	2011
Langileria-gastuak.....(A.4)	2.348	2.496	Negozio zifr. zenbateko garbia ..(A.2)	885	902
Kaudimengab. zuzkid. aldak.(A.8)	(34)	25	Zerga zuzenak	1.332	1.335
Ibilgetua amortizatzeko zuzkidura.....	891	891	Zeharkako zergak	126	108
Tributuak	-	1	Jasotako transf. eta diru-lag.(A.3)	4.681	4.961
Kanpoko zerbitzuak	2.204	2.146	Kudeaketa arrunteko bestel. sarr.	259	298
Emandako transf. eta dirul.(A.6)	1.470	1.447			
USTIAKETA MOZKINA	403	598			
Finantza gastuak.....	113	109	Finantza sarrerak	2	3
FINANTZA EMAITZA POSITIBOAK	(111)	(106)			
AURREKO EKITALDIETAKO MOZKINAK	-	-	AURREKO EKITALDIETAKO GALERAK	-	160
APARTEKO EMAITZAK	-	-			
EKITALDIKO MOZKINA	293	332			



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2 ERAKUNDE AUTONOMOAK

2012-KO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	KIROLA			KULTURA			
	ERANSK.	HAS.AURR.	AZKEN AURR.	DIRU-SARR.	HAS.AURR.	AZKEN AURR.	DIRU-SARR.
3.- Tasak eta bestelako sarrerak		399	399	392	14	27	15
4.- Transferentzia arruntak.....	A.3	339	339	339	531	603	603
8.- Finantza aktiboak		-	-	-	-	73	-
SARRERAK GUZTIRA		738	738	731	545	703	618

Euroak milakotan

GASTUAK	KIROLA			KULTURA			
	ERANSK.	HAS.AURR.	AZKEN AURR.	GASTUA	HAS.AURR.	AZKEN AURR.	GASTUA
1.- Langileria-gastuak.....	A.4	338	319	303	149	149	141
2.- Ondasun arrunten erosk. eta zerb...	A.5	315	334	330	247	401	387
4.- Transferentzia arruntak.....	A.6	30	30	26	143	143	117
6.- Inbertsio errealak		-	-	-	6	10	8
GASTUAK GUZTIRA		683	683	659	545	703	653
SARRERAK - GASTUAK		(*)55	55	72	-	-	(35)

(*) Geldikin negatiboak erregularizatzeko superabita duen aurrekontua

AURREKONTUAREN EMAITZA

Euroak milakotan

	KIROLA	KULTURA
AURREK.ARRUNTAREN AURREKONTU EMAITZA	72	(35)
AURREKO EKITALDIEN AURREKONTU EMAITZA	-	-
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	72	(35)
Diruzaintza geldikinarekin finantzaturako gastuak	-	62
DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA	72	27

DIRUZAINZA GELDIKINA

Euroak milakotan

	KIROLA	KULTURA
Diruzaintza	41	44
Aurrekontuko zordunak.....	-	83
Aurrekontuz kanpoko zordunak	1	1
Aurrekontuzko hartzekodunak.....	(15)	(67)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak.....	(11)	(23)
Kaudimengabez. zuzkid.	-	-
DIRUZAINZA GELDIKIN LIKIDOA 2012.12.31-N	16	38
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako diruzaintza geldikina.....	16	7
GASTU OROKORRETARAKO GELDIKINA	-	31
ZORPETZEA (12.12.31)	-	-



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEA 2011 ETA 2012-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	KIROLA		KULTURA	
	2012	2011	2012	2011
Ibilgetua	445	445	179	171
Ibilgetu ezmateriala.....	10	10	-	-
Ibilgetu materiala.....	435	435	179	171
Aktibo erabilkorra	43	18	127	163
Zordunak.....	1	1	83	141
Diruzaintza.....	42	17	44	22
AKTIBOA	488	463	306	334
Berezko funtsak	462	390	217	244
Ondarea.....	102	102	12	12
Aurreko ekitaldietako emaitzak.....	288	311	232	247
Galerak eta Irabaziak.....	72	(23)	(27)	(15)
Hartzekodunak epe laburrera	26	73	89	90
Aurrekontuzko hartzekodunak.....	15	21	67	66
Erakunde Publiko hartzekodunak.....	11	11	20	21
Bermeak eta gordailuak e/lab.....	-	1	2	3
Aplikatzeko dauden sarrerak.....	-	40	-	-
PASIBOA	488	463	306	334

2012 ETA 2011-KO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK

Euroak milakotan

	KIROLA		KULTURA	
	2012	2011	2012	2011
Negozio zifraren zenbateko garbia.....	370	365	-	-
Jasotako transferentzia eta diru-laguntzak.....	339	336	603	617
Kudeak. beste sarrera batzuk.....	22	24	16	15
SARRERAK	731	725	619	632
Langileria-gastuak.....	303	300	142	148
Hornidurak.....	-	-	-	-
Kanpoko zerbitzuak.....	330	419	387	345
Emandako transferentzia eta diru-laguntzak.....	26	29	117	154
Amortizaziorako zuzkidura.....	-	-	-	-
GASTUAK	659	748	646	647
Emaitza: Mozkina/(Galera)	72	(23)	(27)	(15)



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.3 ERRAZTEN, SA

EGOERAREN BALANTZEA 2012 ETA 2011-KO ABENDUAREN 31-N				Euroak milakotan	
AKTIBOA	2012	2011	PASIBOA	2012	2011
IBILGETUA	-	-	FUNTS PROPIOAK	80	94
			Kapital soziala.....	60	60
			Aurreko ekitaldietako emaitza.....	34	34
			Ekitaldiaren emaitza.....	(14)	-
			DIRU-LAGUNTZAK ETA LEGAT.	-	10
ZORDUNAK	46	46	HARTZEKOD. EPE LABURRERA	-	1
Lekeitioko Udala.....	39	39			
Foru Ogasuna BEZ.....	7	7			
FINANTZA-KONTUAK	34	59			
AKTIBOA GUZTIRA	80	105	PASIBOA GUZTIRA	80	105

2012 ETA 2011-KO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK				Euroak milakotan	
GASTUAK	2012	2011	SARRERAK	2012	2011
Langileria-gastuak.....	-	-	Negozio zifr. zenbateko garbia.....	-	61
Izakinen bariozioa.....	-	92	Kudeaketa arrunteko bestel. sarr.	10	52
Hornidurak.....	-	11			
Bestelako ustiapen gastuak.....	24	10			
USTIAKETA MOZKINA	14	0			
EKITALDIAREN GALERA	14	-			





Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGAZIOAK

II.2 URTEKO KONTUEN GAINEKO IRIZPIDEA

Udalkutxari buruzko kitapen negatiboak direla eta udalak kutxa irizpidea erabiltzen du. Hori dela eta 2012.12.31an ez zen sartu 459.722 eurotako zor akumulatua, 2013 eta 2014ko sarreraren aurrekontuetan sartuko delako.

III.1 AURREKONTU ETA KONTABILITATEA

Exekuzio kontrolari buruz, nahiz eta gastuaren onarpenaren aurreko fiskalizazioa egin ez den kasuak egon, foru arauak faseak bateratzea ahalmentzen dituen kasuetan izan ezik, gainerako proposamenetan RC agiria, kode 100, erabiltzen da.

III.2 PERTSONAL

Pertsonalaren dokumentu gehigarriari buruz, aurrekontuaren txostenen barruan dagoena, langileen oinarizko eta osagarritzko lansariak sartzen ditu.

III.3 TRASNFERETZIAK ETA SUBENTZIOAK

Aurrekontuarekin batera onartu ziren dirulaguntzei dagokionez eta txosten honek aurretiko hitzarmen edo ebazpen bidez onartzeko gomendapena egiten zuela kontutan izanik, 2013tik Aurrera horrela egiten dela esan.

III.5 MOROSITATEAK ETA BESTE BATZUK

Fakturak onrdaintzeko epeari buruz, txostenak LCSP-delakoak jartzen duen epea ez dela bete esaten du. Administrazio kontratazio buruzko kontsultarako botzordeak, 34/10 txostenean dionez, ordianketa egiteko epa egiaztapena egiten denetik zenbatuko da eta gastu txiak direnean, funtzionarioak merkantzia hartu duela sinatzen duenetik. Azken hau kontutan izanik, fakturak ordaintzeko legeak arautzen duen epea betetzen dela uste dugu.



0. ABREVIATURAS

BOB	Boletín Oficial de Bizkaia.
BOE	Boletín Oficial del Estado.
CAE	Comunidad Autónoma de Euskadi.
DFB	Diputación Foral de Bizkaia.
DOUE	Diario Oficial de la Unión Europea.
ICIO	Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.
IIVTNU	Impuesto sobre el Incremento del Valor en Terrenos de Naturaleza Urbana.
IVA	Impuesto sobre el Valor Añadido.
Ley 1/1988	Ley 1/1988 del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.
Ley 15/2010	Ley 15/2010, medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.
Ley 2/2012	Ley 2/2012 Presupuestos General del Estado para 2012.
LGS	Ley 38/2003, General de Subvenciones.
LRBRL	Ley 7/1985, Reguladora de las Bases del Régimen Local.
LFPV	Ley 6/1989, de la Función Pública Vasca.
LCSP	Ley 30/2007, de Contratos del Sector Público.
NF 3/2011	NF 3/2011, Presupuestos del Territorio Histórico de Bizkaia para 2012.
NF 10/2003	NF 10/2003, Presupuestaria de las Entidades Locales de Bizkaia.
RD 1463/2007	RD 1463/2007, desarrollo Ley 18/2001 de Estabilidad Presupuestaria.
RDL 20/2012	RDL 20/2012, medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad.
RPT	Relación de Puestos de Trabajo.
TRLCAP	Real Decreto Legislativo 2/2000, Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas.
TVCP	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.





I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (en adelante, TVCP), de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Programa de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Lekeitio para el ejercicio 2012.

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legalidad: Revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, ingresos de derecho público, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, servicios y suministros, y concesión de subvenciones.
- Contabilidad: Conformidad de la Cuenta General con los principios contables que le son aplicables. La Cuenta General contiene el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, memoria y liquidación de los presupuestos del Ayuntamiento, de sus organismos autónomos y de su Sociedad Pública.
- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.
- Otros aspectos: El alcance del trabajo no ha incluido un análisis específico sobre la eficacia y eficiencia del gasto ni sobre los procedimientos de gestión. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización están comentados en el epígrafe III de este Informe.

El Ayuntamiento de Lekeitio, municipio con una población de 7.419 habitantes según padrón municipal a 1 de enero de 2012, integra en su estructura, además del Ayuntamiento, el Organismo Municipal de Cultura, el Organismo Municipal de Deportes, y la Sociedad Municipal Errazten, SA (100%), dedicada a gestionar programas de rehabilitación urbanística. Algunos servicios municipales los presta a través de la Mancomunidad de Lea Artibai (recogida de basuras y servicios sociales) y del Consorcio de Aguas de Bilbao Bizkaia (redes primarias de abastecimiento y saneamiento). Participa también en el Consorcio Haurreskolak y, en un 16,7% en Lea Artibaiko Garapen Agentzia, SA (dinamización económica y empresarial de la comarca). Por último, el Alcalde es uno de los cuatro patronos de la Fundación Uribarri-Abaroa que es titular de una residencia de ancianos situada en el municipio.

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

PERSONAL (ver A.4)

- 1.- El Ayuntamiento contrató, en 2012, a dos trabajadores sin realizar un proceso que respetara los principios de igualdad, mérito y capacidad. El Ayuntamiento formalizó un contrato de relevo para un plazo de 4 años, y otro de obra sin plazo de finalización, indicando, además, que se prolongará hasta que se dote el puesto tras el correspondiente proceso selectivo.
- 2.- El Organismo Municipal de Deportes contrató 6 socorristas durante 2012 usando una lista elaborada a partir de currículums recibidos, sin una convocatoria con publicidad y sin criterios preestablecidos, incumpliendo los principios de igualdad, mérito y capacidad. A la fecha de este informe dos de los trabajadores contratados siguen en activo al no establecer el Ayuntamiento fecha de finalización a sus contratos laborales temporales.

CONTRATACIÓN

- 3.- La licitación del contrato de limpieza viaria, adjudicado en 771.378 euros, se publicó en el BOB, cuando debió ser publicado además en el DOUE y BOE (art. 126 LCSP). (deficiencia C en A.10).
- 4.- El contrato del servicio de jardinería, adjudicado en abril de 2008, que finalizó su vigencia en mayo de 2012, siguió ejecutándose hasta octubre de dicho ejercicio, con un coste de 86.317 euros, incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia, al no realizarse una nueva licitación, (deficiencia C en A.10).
- 5.- Las siguientes contrataciones se realizaron sin utilizar procedimientos que garanticen el cumplimiento de los principios de publicidad y concurrencia:
 - El suministro de energía eléctrica al Ayuntamiento y al Organismo Municipal de Deportes, con un coste en el ejercicio de 224.911 y 70.038 euros, respectivamente.
 - El suministro de gasóleo al Organismo Municipal de Deportes, con un coste de 86.367 euros en 2012.
 - El servicio de telefonía adjudicado en diciembre de 2012 para 3 años por procedimiento negociado sin publicidad. Aunque el expediente no realiza estimaciones del coste previsto, este servicio tuvo un coste de 32.633 euros en 2012 en lo referido al Ayuntamiento.
 - El servicio de limpieza de las escuelas públicas, de competencia municipal, con un coste de 88.480 euros. Se instrumentó como subvención nominativa a la asociación de padres y madres de alumnos.



6.- La última fase de las obras de reforma de la urbanización del barrio de San Antolín se recepcionó en julio de 2011. La dirección de la obra informó con posterioridad, en noviembre de 2011, de la realización de trabajos no previstos en el proyecto constructivo valorados en 70.697 euros. Este gasto fue aprobado en julio de 2012 por el órgano de contratación, cuando debió ser autorizado y dotado presupuestariamente con carácter previo a su realización, por tratarse de una modificación del proyecto constructivo.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos descritos en los 6 párrafos anteriores, el Ayuntamiento de Lekeitio, sus dos Organismos Municipales y Errazten, SA han cumplido razonablemente en el ejercicio 2012 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

El capítulo 4 de ingresos de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2012 incluye la participación del Ayuntamiento en la recaudación de los tributos concertados (Udalkutxa) por 4,1 millones de euros, correspondientes a las entregas a cuenta de la liquidación final del ejercicio 2012, estando pendiente de registrar la liquidación negativa de ese ejercicio por 98.501 euros a devolver durante 2013. Las liquidaciones negativas de 2009 y 2011 motivaron descuentos en las entregas a cuenta de 2012 por 378.244 euros, estando pendiente de pago 361.271 euros que le serán deducidas al Ayuntamiento en 2013 y 2014. Por tanto, a 31 de diciembre de 2012 el saldo adeudado por liquidaciones negativas de Udalkutxa ascendía a 459.772 euros, saldo que no se incluye en las cuentas adjuntas (ver anexo A.3).

1. El Ayuntamiento revisó las valoraciones de su inmovilizado en el año 1997 y modifica desde ese año los saldos globales de los distintos epígrafes con la información de la contabilidad presupuestaria. Sin embargo, no realiza un seguimiento que garantice el registro contable de todos los hechos económicos significativos que afecten a su inmovilizado material y entregado al uso general y, en particular, no dispone de un detalle por elemento de dicho inmovilizado. Tampoco se actualiza el cálculo de amortizaciones, con motivo de las altas y bajas anuales.

2. Los ajustes que afectan al Remanente de Tesorería para gastos generales a 31 de diciembre de 2012, al Balance de Situación cerrado a esa fecha y a los Fondos Propios del Ayuntamiento son:

Anexo Concepto	Miles de euros			
	Presupuestario Reman. Tesorería	Patrimonial		Fdos. Propios
		Activo	Pasivo	
Derechos devengados y no registrados a 31.12.12				
A.2 IBI e IAE: cobros de 2012 liquidados en 2013 y recibos pendientes	171	171	-	171
A.2 Liquidaciones devengadas en 2012 sin reconocer	102	102	-	102
A.2 Tasas alcantarillado y basuras 3er. y 4º trimestre 2012	198	380	-	380
A.8 Saldos sin provisionar: antigüedad mayor a 24 meses y otros	(305)	(305)	-	(305)
Obligaciones devengadas y no registradas a 31.12.12				
A.3 Udalkutxa: liquidación 2009, 2011 y 2012 (vencim. 2013-14)	-	-	460	(460)
Otros				
A.3 Obligaciones urbanísticas sin registro en contabilidad patrimonial	-	-	302	(302)
A.8 Regularizar saldo IVA extrapresupuestario	65	(127)	(192)	65
A.8 Regularizar saldo anticipo registrado extrapresupuestariamente	57	29	(57)	86
TOTAL	288	250	513	(263)

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos anteriores, la Cuenta General del Ayuntamiento de Lekeitio, de sus dos Organismos Municipales y de Errazten, SA, expresa, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2012, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2012 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.

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

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

III.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- El Presupuesto General para el ejercicio 2012 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 17 de mayo de 2012, cuando la normativa (artículo 15.2 NF 10/2003) prevé su aprobación definitiva antes del inicio del año.
- El Interventor no confeccionó los preceptivos informes (art.16.2 RD 1463/2007) sobre el cumplimiento de los objetivos de estabilidad, al tramitar el Presupuesto para 2012 y la Liquidación de 2011, aunque sí lo hizo en la Liquidación de 2012.
- El control de la ejecución del presupuesto presenta deficiencias en 2012. En lo referido a inversiones, se comprobó la existencia de crédito antes de adjudicar la principal obra del año, pero no consta ninguna verificación para el resto de inversiones significativas: 18 adjudicaciones superiores a los 3.000 euros por un total de 374.596 euros. La norma de ejecución tan solo permite la acumulación de fases (ADO) en determinados casos (nóminas, gastos reiterativos, transferencias, subvenciones nominativas, etc.) y con carácter genérico en las adquisiciones inferiores a 150 euros, límite que podría elevarse.
- La cuenta de crédito por 387.612 euros, contratada en 2012, debió comunicarse a la Diputación (artículo 44.9 NF 3/2011).
- La cuenta de fianzas definitivas que forma parte de los acreedores no presupuestarios por importe de 71.115 euros, contiene saldos antiguos por importe 45.627 euros cuya exigibilidad debiera ser revisada.
- La transferencia a la Mancomunidad de Lea Artibai por los servicios de recogida de basuras y bienestar social está minorada en 171.501 euros, correspondientes al servicio de ayuda a domicilio que presta el Ayuntamiento y que la DFB subvenciona a la Mancomunidad. Convendría registrar las subvenciones forales que corresponden al Ayuntamiento como ingreso municipal, y las aportaciones para financiar los servicios mancomunados por su totalidad. Además, las aportaciones se imputan al programa de servicios generales, en vez de a los programas correspondientes a los dos servicios citados.
- Las asignaciones a los grupos políticos municipales se regulan en la norma de ejecución del presupuesto, limitándose a especificar su cuantía, siendo conveniente regular su destino y requisitos formales de los perceptores.
- El Presupuesto para 2012 del Ayuntamiento consignó 288.851 euros para el subconcepto 22699 "Otros gastos diversos", el 15% del capítulo 2 de compras de bienes y servicios. La ejecución fue de 307.308 euros, incluyendo gastos que debieron clasificarse en otras aplicaciones presupuestarias. Este subconcepto de gasto debe usarse para recoger



gastos de tipo marginal que no puedan clasificarse en otras partidas. En el Organismo Municipal de Cultura este subconcepto suponía el 77% del gasto del capítulo 2 incluyendo también gastos incorrectamente clasificados.

- La norma de ejecución presupuestaria exige para las modificaciones del presupuesto de los Organismos un acuerdo-propuesta del Consejo de Dirección, que no se produjo en las tramitadas durante 2012. Además, un crédito adicional de 72.583 euros del Organismo Municipal de Cultura no fue objeto de la preceptiva publicidad en el BOB (art. 34 NF 10/2003).

III.2 PERSONAL

- La plantilla presupuestaria del ejercicio 2012 del Ayuntamiento se limitaba a desglosar las previsiones del capítulo de personal por departamento indicando también el número de puestos previstos, pero sin informar de las retribuciones básicas y complementarias consideradas para realizar las previsiones del presupuesto. El anexo del Organismo Municipal de Deportes se limita a repetir el total de remuneraciones previstas, sin detallar el número de puestos y retribuciones previstas (artículos 20 y 21 LFPV).
- Por acuerdos plenarios de julio y setiembre de 2011 se aprobó la dedicación exclusiva de dos corporativos y se fijaron sus retribuciones. Otro acuerdo plenario de mayo de 2012 modificó la regulación de las dietas por asistencia a comisiones y plenos. Estos acuerdos debieron publicarse en el BOB (artículo 75.5 LRBRL).
- Revisadas las altas de personal de 2012, se detecta la contratación de 4 trabajadores temporales para contratos de corta duración, sin realizar el correspondiente proceso selectivo. En dos casos se recurre a bolsas de otros ayuntamientos, siendo aconsejable la formación de bolsas propias.
- La normativa presupuestaria para 2012 limita las contrataciones de personal temporal, exigiendo acreditar que se produce alguna de las circunstancias del artículo 23.2 de la Ley 2/2012, justificación que no consta en los expedientes analizados.
- En la plantilla a 31 de diciembre de 2012 del Ayuntamiento y sus Organismos se detectan trabajadores con contratos laborales temporales de obra con una larga duración:

Entidad (años de inicio de los contratos)	Numero contratos
Ayuntamiento (1999, 2000, 2001, 2002, 2005, 2009).....	9
Organismo Municipal de Deportes (1999, 2004 y 2010).....	4
Organismo Municipal de Cultura (2003).....	1
TOTAL	14

La duración de los contratos indica que las funciones desarrolladas tienen un carácter de permanencia, debiendo regularizar esta situación. En este sentido, 26 de los puestos de la RPT del Ayuntamiento y Organismos Municipales en vigor a 31 de diciembre de 2012



se hallaban vacantes, por lo que en la medida en que la legislación vigente lo permita, deberán convocarse los correspondientes procesos selectivos.

- La RPT supera en 15 puestos a la plantilla presupuestaria del Ayuntamiento (artículo 17 LFPV), al incluir en dicha plantilla únicamente los puestos ocupados por funcionarios o personal laboral fijo, y no los ocupados por personal temporal, que son incluidos en el Anexo de personal.

III.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

- Los pagos de dos subvenciones nominativas a la sociedad participada Lea Artibai Garapen Agentzia, SA, por 33.000 y 12.000 euros, se realizaron sin la aprobación previa del preceptivo convenio (artículo 28 LGS), o de una resolución que desarrolle la previsión presupuestaria. Todos los socios de esta entidad forman parte de la Mancomunidad de Lea Artibai, entidad creada para la gestión de servicios que requieren de un planteamiento comarcal.
- El Organismo Municipal de Deportes concedió ayudas por 25.778 euros a 12 asociaciones deportivas del municipio para su actividad anual y para organizar eventos deportivos, de manera directa, sin realizar las correspondientes convocatorias.
- La totalidad de las subvenciones del Organismo Municipal de Cultura, 116.941 euros a 27 beneficiarios para actividades culturales y lúdicas se consignaron nominativamente en el propio Presupuesto para 2012. El procedimiento ordinario de distribución de subvenciones es la concurrencia (artículo 22 LGS) y debe utilizarse siempre que sea posible suscitarse.
- Las subvenciones nominativas del Organismo Municipal de Cultura se concedieron sin el correspondiente convenio, o en su defecto resolución que establezca las condiciones y compromisos aplicables, según prevé la normativa de subvenciones y la norma municipal de ejecución del presupuesto. Revisada la justificación presentada por 3 asociaciones, se detecta en dos de ellas la presentación de recibís y otros documentos que justifican el destino de la subvención, pero no reúnen los requisitos formales de facturas para un 45% de las ayudas. Por último, los abonos anteriores a la justificación deberían registrarse diferenciadamente (ADOJ), para controlar los anticipos realizados, o alternativamente limitar los pagos anticipados a un porcentaje de las ayudas, previendo un pago final al completar su justificación.
- El Organismo Municipal de Cultura concedió a la asociación Lekitto Musika Banda subvenciones por 14.638 euros, para impartir clases de música, y adicionalmente, el Ayuntamiento le adjudicó con cargo al capítulo 2 de gastos actuaciones en actos festivos por 39.533 euros. Tanto la actividad lectiva como las actuaciones de la banda están relacionadas entre sí, por lo que sería más adecuado instrumentar estos compromisos como una subvención para el conjunto de las actividades de la asociación. Otras 7 asociaciones del municipio facturaron al Organismo 27.714 euros, por realizar actividades similares a las subvencionadas por el Ayuntamiento, pero que se instrumentan como contrato al superarse las asignaciones nominativas del presupuesto.



- Cinco asociaciones perciben ayudas de los dos Organismos municipales, al subvencionar el Organismo Municipal de Cultura la organización de determinados eventos deportivos, siendo conveniente delimitar ambos ámbitos (ver A.6).

III.4 CONTRATACIÓN

En la revisión de los 5 principales contratos en vigor en el año fiscalizado, se detectan los siguientes aspectos (ver A.10):

- Los expedientes de cuatro contratos (expedientes 1, 2, 3 y 4) adjudicados en 1,9 millones de euros, carecían del preceptivo informe motivando la necesidad del contrato, del certificado de existencia de crédito y del informe jurídico sobre los pliegos. Además, en los tres primeros, adjudicados en 1,7 millones de euros, no consta el nombramiento de los componentes de la mesa de contratación, incumpléndose en su composición posterior con el requisito de contar con un mínimo de 3 vocales (deficiencia A1).
- Los pliegos de 3 contratos (expedientes 2, 3 y 5), adjudicados por 1,7 millones de euros, incluían fórmulas aritméticas que penalizaban, o no valoraban las ofertas más económicas a partir de determinado porcentaje de baja (deficiencia A2).
- En 3 contratos (expedientes 1, 2 y 3), adjudicados por 1,7 millones de euros, se valoraron como criterio de adjudicación los certificados de calidad empresarial y la experiencia de la empresa, así como medios humanos y materiales que sólo pueden ser criterios de adjudicación tan solo si se justifica su necesidad, y se superan los requisitos mínimos de solvencia señalados en los pliegos (deficiencia A3).
- Los pliegos de los cinco contratos analizados incluían criterios genéricos, sin detallar los aspectos concretos y objetivables que iban a valorarse, ni el sistema de valoración que iba a utilizarse. En todos los casos se valoran las mejoras (entre 10 y 20 puntos), y también se valora (entre 20 y 30 puntos) la calidad de una memoria sobre la organización del servicio u obra, sin indicar los aspectos concretos que serán puntuados (deficiencia A4).
- En dos casos (expedientes 2 y 4) los criterios que requerían de juicio de valor tenían más importancia que los que se calculan a partir de una fórmula, requiriendo en estos casos la formación de un comité de expertos, o la participación de un organismo técnico especializado, que los pliegos no prevén (deficiencia A5).
- Los informes técnicos de 3 adjudicaciones (expedientes 1,2 y 3) por 1,7 millones de euros contenían detalladas puntuaciones pero no se justifican las mismas, poniéndolas en relación con los criterios del pliego o con subcriterios desarrollados por el redactor del informe (deficiencia A6).
- Se notificaron las adjudicaciones a los licitadores, pero no se dio la preceptiva publicidad en boletines oficiales en 4 expedientes (números 2, 3, 4 y 5) correspondientes a adjudicaciones y formalizaciones por 1,9 millones de euros (deficiencia B1).

- Las garantías exigidas a los adjudicatarios se calcularon en 3 casos (expedientes 1, 2 y 3) a partir de la anualidad del contrato en vez del importe total de adjudicación, 1,7 millones de euros (deficiencia B2).
- Las resoluciones de modificación y prórroga requieren con carácter previo la correspondiente propuesta del servicio promotor, la notificación al contratista e informe del Interventor. Para las modificaciones, además, se precisa de informe del Secretario y debe formalizarse el correspondiente contrato y reajustar la garantía. Se incumplió alguno de estos requisitos en los cuatro contratos con modificaciones y prórrogas (nº 1, 2, 3 y 4) correspondientes a adjudicaciones por 1,9 millones de euros (deficiencia B3).
- En el contrato de limpieza viaria, adjudicado en 771.378 euros, los criterios de adjudicación que requerían de juicio de valor y los que se calculaban mediante fórmula, fueron valorados simultáneamente (artículo 134 LCSP) (deficiencia C).
- El servicio de jardinería, adjudicado en 379.246 euros, se licitó sin establecer un presupuesto (art. 11.2 TRLCAP). De esta deficiencia se deriva la no exigencia de clasificación a los licitadores a pesar de superar la adjudicación final los límites legales (art. 25 TRLCAP). Además, la fórmula que valoraba el factor precio se calculaba a partir del presupuesto, y ante su inexistencia se optó por aplicar otra formulación (deficiencia C).
- El pliego del contrato nº 4, adjudicado en 144.850 euros, estableció su duración en 14,5 meses y prórrogas de hasta 4 años, superando el límite temporal establecido por la normativa para las prórrogas (artículo 279 LCSP), ascendiendo el coste del contrato en 2012 a 144.409 euros (deficiencia C).
- El contrato de obra, adjudicado en 585.865 euros, se declaró de tramitación urgente en setiembre de 2012, sin una justificación adecuada. Además, en la certificación final se incluyen unidades de obra nuevas por 25.075 euros, que debieron tramitarse como modificación. Por último, el contratista planteó en su oferta mejoras valoradas en 159.051 euros, cuyo seguimiento hubiera sido conveniente incorporar a las certificaciones mensuales de obra (deficiencia C).

En la revisión de compras menores se detectan cuatro contrataciones directas por un total de 188.929 euros que por su cuantía requerían del procedimiento negociado sin publicidad. Esta misma incidencia se produce en dos adjudicaciones del Organismo Municipal de Deportes y en otras dos del Organismo Municipal de Cultura por 57.201 y 82.046 euros, respectivamente (ver A.10).

En otros 3 servicios del Ayuntamiento, con un coste total de 83.393 euros en el ejercicio, los contratos que regulaban las prestaciones habían superado sus plazos de vigencia en 2010 y 2011 (ver A.10).



El Ayuntamiento encomendó a Lea Artibaiko Garapen Agentzia, SA la gestión de la oficina municipal de turismo y de otros servicios relacionados, con un coste en 2012 de 157.402 euros. En algunos de estos servicios por 113.273 euros, no se ha formalizado la correspondiente encomienda. El objeto social de dicha sociedad, creada por seis ayuntamientos es amplio, pero hace referencia a actividades que abarquen a toda la comarca, y la sociedad no ha incluido en sus estatutos un reconocimiento expreso de su carácter de medio propio (artículo 24.6 LCSP). Para regularizar esta situación, en 2013 el Ayuntamiento optó por licitar el servicio, adjudicándolo a una empresa privada.

III.5 MOROSIDAD Y OTROS ASPECTOS

- En el análisis de los pagos producidos en los cinco expedientes de contratación analizados se ha incumplido con el plazo de pago de 40 días establecido por la normativa (artículo 3 Ley 15/2010) en pagos por 696.976, que suponen el 50% de los analizados. Además, no se han elaborado los preceptivos informes trimestrales (artículo 4.3 Ley 15/2010) dirigidos al Pleno sobre el cumplimiento de los plazos de pago.
- Los padrones trimestrales de las tasas de alcantarillado y recogida de basuras debieran ser objeto de aprobación formal y expuestos al público (artículo 27.4 NF 9/2005). También debieran ser aprobadas por el órgano competente las liquidaciones del IIVTNU. Por último, el ingreso que financia el precio público por visitas guiadas, 33.590 euros en 2012, debiera ser aprobado por el Pleno.
- Los detalles de los saldos a cobrar por impuestos difieren de los facilitados por la sociedad que colabora en la gestión de la recaudación en vía ejecutiva que convendría analizar y regularizar.
- La ordenanza reguladora de los ingresos municipales debe incluir la totalidad de los cursos impartidos por el Organismo Municipal de Deportes. Sin embargo, se han ingresado 22.771 euros correspondientes a siete cursos que no estaban previstos en la ordenanza en vigor en 2012.



IV. ANÁLISIS FINANCIERO

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

ANÁLISIS FINANCIERO	En miles de euros			En euros / habitante		
	AÑO			AÑO		
	2010(*)	2011(*)	2012	2010	2011	2012
Impuestos directos, indirectos y tasas (caps. 1, 2 y 3)	2.589	2.577	2.540	348	348	342
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	4.583	4.613	4.294	616	623	579
Ingresos patrimoniales (cap. 5).....	67	70	64	9	9	9
A. Ingresos corrientes	7.239	7.260	6.898	974	980	930
Gastos de personal (cap.1).....	2.497	2.448	2.328	336	330	314
Compras de bienes corrientes y servicios (cap. 2)	1.890	2.195	2.224	254	296	300
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4).....	1.535	1.447	1.470	206	195	198
B. Gastos de funcionamiento	5.922	6.091	6.022	796	822	812
Ahorro bruto (A-B).....	1.317	1.169	876	177	158	118
- Gastos financieros (cap. 3).....	77	110	113	10	15	15
Resultado corriente.....	1.240	1.059	763	167	143	103
-Amortización préstamos (cap. 9).....	454	531	745	61	72	100
Ahorro neto.....	786	528	18	106	71	2
Enajenación de inversiones (cap. 6).....	1.094	125	62	147	17	8
Subvenciones de capital recibidas (cap.7).....	1.612	347	387	217	47	52
- Inversiones reales (cap. 6)	4.169	2.148	999	561	290	135
- Transferencias y subvenciones de capital (cap.7)	-	-	-	-	-	-
Resultado de operaciones de capital	(1.463)	(1.676)	(550)	(197)	(226)	(74)
Resultado de operaciones no financieras (caps. 1 a 7)	(223)	(615)	213	(30)	(83)	29
Remanente de Tesorería Líquido	1.476	862	364	198	116	49
Endeudamiento a 31.12	4.665	4.852	4.495	627	655	606

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

Ingresos Corrientes: se mantienen estables en 2011 y disminuyen en 0,4 millones en 2012 con pequeñas variaciones en los ingresos tributarios (capítulos 1 a 3), centrándose la reducción en los provenientes de otras administraciones (capítulo 4).

- **Impuestos directos, indirectos y tasas:** las tasas han sufrido pequeños incrementos para 2011 (1,8%) y 2012 (3%), al igual que en los impuestos. En el periodo destaca el incremento de los ingresos del IIVTNU debido a mejoras en la gestión del impuesto y el descenso del ICIO por la menor actividad constructiva.
- **Transferencias y subvenciones:** su principal componente, la participación en tributos concertados disminuye por efecto de las liquidaciones negativas de 2009 y 2011 y por la reducción en las previsiones de recaudación. En cuanto a las subvenciones ordinarias, también experimentan un descenso en 2012.



Gastos de funcionamiento: se incrementan en 0,1 millones entre 2010 y 2011, manteniéndose prácticamente estables.

- **Gastos de personal:** disminuyen en 0,1 millones debido a la congelación salarial de 2011 y al descenso retributivo del último año del trienio.
- **Compras de bienes corrientes y servicios:** se incrementan en 0,3 millones en 2012, motivado en incrementos de gastos en el suministro de energía eléctrica y en nuevos programas de promoción turística.
- **Transferencias y subvenciones:** su principal componente, las aportaciones a entes dependientes y a la Mancomunidad, experimenta una pequeña disminución originada en Errazten, SA y en el Organismo Municipal de Deportes. En cuanto a las subvenciones a otras entidades, se reducen también en una pequeña cuantía.

Ahorro bruto: Ha disminuido de 1,3 a 0,9 millones de euros entre 2010 y 2012, por las variaciones en sus componentes, que se han detallado. La causa principal del descenso es la disminución de la recaudación de tributos concertados.

Ahorro neto y Endeudamiento: El ahorro neto refleja la parte del ahorro bruto que queda disponible después de hacer frente al pago de la carga financiera (intereses y amortizaciones de préstamos) e indica la capacidad del Ayuntamiento para financiar inversiones con recursos corrientes. La carga financiera se ha incrementado al incorporarse las amortizaciones del préstamo contratado en 2009 y los resultados de operaciones corrientes se han minorado llegando a una situación de equilibrio en la que no resta financiación para invertir. En cuanto al endeudamiento, su cuantía supone el 65% de los ingresos corrientes, elevándose hasta el 72% si se considera lo adeudado por las liquidaciones negativas de Udalkutxa, 459.772 euros a abonar en 2013 y 2014.

Resultado de operaciones de capital: El esfuerzo inversor en el periodo ha sido importante, 7,3 millones de euros, financiándose parcialmente (50%) con subvenciones y por ventas de activos.

Remanente de tesorería: El Remanente se ha aplicado a las inversiones reduciéndose en 1,1 millones, quedando una cuantía de 0,4 millones, que se incrementaría en 0,3 millones, si se considera el efecto de los ajustes detectados en la fiscalización.

Conclusión: Las posibles fuentes de financiación de las inversiones que realizan las Administraciones municipales son: el ahorro neto que sean capaces de generar en cada ejercicio, los remanentes de tesorería y la financiación externa que obtengan a través de subvenciones o de nuevo endeudamiento. El ahorro neto generado se ha reducido significativamente por la disminución en la recaudación de impuestos concertados en los que participan todas las administraciones locales, manteniéndose estables los costes de los



servicios. En el trienio analizado el Ayuntamiento ha financiado sus programas inversores con los resultados corrientes, con subvenciones y con recurso a préstamos y al remanente. Esta última variable presenta una cuantía poco significativa al final del periodo y el nivel de endeudamiento debe valorarse como significativo. Por todo ello, las necesarias inversiones en los servicios municipales tan solo pueden financiarse con subvenciones de otros entes y con autofinanciación lo que exige actuar sobre el nivel y/o costes de los servicios.

El Presupuesto para 2013 reduce los ingresos y gastos corrientes en similares proporciones (3%), por lo que se mantiene el nivel de ahorro bruto de 2012, que se prevé destinar a amortizar deuda, ya que las mínimas inversiones previstas se financian en un 84% con ingresos por enajenación de inversiones.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. CUENTAS ANUALES

V.1 AYUNTAMIENTO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2012

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS./ OBLIGS.	COBROS/ PAGOS	SALDO PDTE.	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1.- Impuestos directos.....	A.2	1.326	10	1.336	1.332	1.267	65	100
2.- Impuestos indirectos.....	A.2	100	-	100	126	98	28	126
3.- Tasas y otros ingresos.....	A.2	1.062	53	1.115	1.082	1.075	7	97
4.- Transferencias y subv. corrientes.....	A.3	4.226	52	4.278	4.294	4.279	15	100
5.- Ingresos patrimoniales.....		65	5	70	64	64	-	92
6.- Enajenación inversiones reales.....		21	-	21	62	62	-	300
7.- Transferencias y subv.de capital.....	A.3	482	37	519	387	3	384	75
8.- Activos financieros.....		0	869	869	3	3	-	(*)-
9.- Pasivos financieros.....		1.004	-	1.004	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS		8.286	1.026	9.312	7.350	6.851	499	(*)87

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

Miles de euros

GASTOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS./ OBLIGS.	COBROS/ PAGOS	SALDO PDTE.	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1.- Gastos de personal.....	A.4	2.595	(144)	2.451	2.328	2.328	-	95
2.- Compras bienes ctes. y servicios.....	A.5	1.952	366	2.318	2.224	1.836	388	96
3.- Gastos financieros.....		134	(21)	113	113	112	1	100
4.- Transferencias y subv. corrientes.....	A.6	1.346	162	1.508	1.470	1.388	82	98
6.- Inversiones reales.....		1.519	654	2.173	999	892	107	46
7.- Trasferencias y subv. de capital.....		-	-	-	-	-	-	-
8.- Activos financieros.....		-	4	4	3	3	-	90
9.- Pasivos financieros.....	A.7	740	5	745	745	745	-	100
TOTAL GASTOS		8.286	1.026	9.312	7.882	7.304	578	85
INGRESOS - GASTOS		-	-	-	(532)	(453)		

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

		PDTE.		PDTE. FINAL
		INICIAL	ANULAC.	
Deudores.....	(A.8)	1.030	-	629
Acreedores.....		1.657	-	1.414
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS		(627)	(785)	159



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles de euros
Derechos liquidados	7.350
Obligaciones reconocidas	7.882
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE	(532)
RESULTADO OPERACIONES PPTOS. LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	(532)
Desviaciones de financiación	57
Gastos financiados con Remanente de Tesorería	356
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	(119)

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Remanente de Tesorería a 1.1.2012	862
Resultado presupuestario	(532)
Variación dotación a la provisión de fallidos	34
Var. acreedores devolución ingresos y otros	-
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.2012	364
Tesorería	774
Deudores presupuestarios	(A.8) 900
Deudores extrapresupuestarios	359
Acreedores presupuestarios	(821)
Acreedores extrapresupuestarios	(727)
Ingresos pendientes de aplicación	(90)
Provisión para insolvencias	(A.8) (31)
REMANENTE DE TESORERÍA LÍQUIDO A 31.12.2012	364
Remanente de Tesorería para gastos con financiación afectada.... (A.3)	(430)
REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES	(66)
ENDEUDAMIENTO A 31.12.2012	(A.7) 4.495



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Miles de euros

ACTIVO	ANEXO	2012	2011	PASIVO	ANEXO	2012	2011
INMOVILIZADO		48.628	48.522	FONDOS PROPIOS		44.885	44.533
Entregado al uso general		32.258	31.521	Patrimonio		16.964	16.964
Inmovilizado inmaterial		1.548	1.434	Patrimonio adscrito y cedido		-	-
Inmovilizado material		14.747	15.552	Resultado ejercicios anteriores.....		27.629	27.237
Inmovilizado financiero		75	15	Resultado del ejercicio.....		292	332
DEUDORES	A.8	1.078	1.175	ACREEDORES LARGO PLAZO		4.107	4.852
Presup. ejercicio corriente		499	-	Otras deudas.....	A.7	4.107	4.852
Presup. ejercicios cerrados.....		401	1.030	ACREEDORES CORTO PLAZO		1.650	1.148
Entidades públicas deudoras		201	201	Presup. ejercicio corriente.....		578	-
Deudores diversos.....		8	9	Presup. ejercicios cerrados.....		243	725
Provisión insolvencias.....		(31)	(65)	Préstamos a corto plazo.....	A.7	388	-
CUENTAS FINANCIERAS		936	836	Entidades públicas acreedoras.....	A.8	258	242
Inv. financieras temporales.....		150	-	Fianzas y depósitos recibidos.....		86	89
Tesorería.....		774	783	Ingresos pendientes de aplicación	A.8	90	84
Pagos pendientes de aplicar		12	53	Otros menores		7	8
TOTAL ACTIVO		50.642	50.533	TOTAL PASIVO		50.642	50.533

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE 2012 Y 2011

Miles de euros

GASTOS	2012	2011	INGRESOS	2012	2011		
Gastos de personal	(A.4)	2.348	2.496	Importe neto cifra negocios	(A.2)	885	902
Variación provisión insolvencias.....	(A.8)	(34)	25	Impuestos directos.....	(A.2)	1.332	1.335
Dotación amortización inmovilizado.....		891	891	Impuestos indirectos.....	(A.2)	126	108
Tributos		-	1	Transf. y subvenciones recibidas.....	(A.3)	4.681	4.961
Servicios exteriores.....	(A.5)	2.204	2.146	Otros ingresos de gestión corriente...		259	298
Transf. y subvenciones concedidas.....	(A.6)	1.470	1.447				
BENEFICIO EXPLOTACIÓN		403	598				
Gastos financieros.....		113	109	Ingresos financieros		2	3
RDOS. FINANCIEROS POSITIVOS		(111)	(106)				
BENEFICIOS EJERCICIOS ANTERIORES		-	-	PÉRDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES		-	160
RDOS. EXTRAORDINARIOS		-	-				
BENEFICIO DEL EJERCICIO		293	332				



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2 ORGANISMOS AUTÓNOMOS

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2012

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	DEPORTE		INGRESO	CULTURA		INGRESO
		P.INICIAL	P.FINAL		P.INICIAL	P.FINAL	
3.- Tasas y otros ingresos		399	399	392	14	27	15
4.- Transferencias corrientes.....	A.3	339	339	339	531	603	603
8.- Activos financieros.....		-	-	-	-	73	-
TOTAL INGRESOS		738	738	731	545	703	618

Miles de euros

GASTOS		DEPORTE		GASTO	CULTURA		GASTO
		P.INICIAL	P.FINAL		P.INICIAL	P.FINAL	
1.- Gastos de personal	A.4	338	319	303	149	149	141
2.- Compras bienes ctes. y servicios.....	A.5	315	334	330	247	401	387
4.- Transferencias corrientes.....	A.6	30	30	26	143	143	117
6.- Inversiones reales.....		-	-	-	6	10	8
TOTAL GASTOS		683	683	659	545	703	653
INGRESOS - GASTOS		55(*)	55	72	-	-	(35)

(*) Presupuesto con superávit para regularizar remanentes negativos.

RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles de euros

	DEPORTE	CULTURA
RESULTADO PRESUPUESTARIO PRESUP. CORRIENTE	72	(35)
RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIOS ANTERIORES	-	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	72	(35)
Gastos financiados con Remanente de Tesorería	-	62
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	72	27

REMANENTE DE TESORERÍA

Miles de euros

	DEPORTE	CULTURA
Tesorería	41	44
Deudores presupuestarios	-	83
Deudores extrapresupuestarios	1	1
Acreedores presupuestarios	(15)	(67)
Acreedores extrapresupuestarios.....	(11)	(23)
Provisión insolvencias	-	-
REMANENTE DE TESORERÍA LÍQUIDO A 31.12.12	16	38
Remanente de Tesorería para gastos con financiación afectada.....	16	7
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	-	31
ENDEUDAMIENTO 31.12.12	-	-



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

Miles de euros

	DEPORTE		CULTURA	
	2012	2011	2012	2011
Inmovilizado	445	445	179	171
Inmovilizado inmaterial	10	10	-	-
Inmovilizado material	435	435	179	171
Activo Circulante	43	18	127	163
Deudores	1	1	83	141
Tesorería	42	17	44	22
ACTIVO	488	463	306	334
Fondos propios	462	390	217	244
Patrimonio	102	102	12	12
Resultados ejercicios anteriores	288	311	232	247
Pérdidas y Ganancias	72	(23)	(27)	(15)
Acreeedores a corto plazo	26	73	89	90
Acreeedores presupuestarios	15	21	67	66
Entidades públicas acreedoras	11	11	20	21
Fianzas y depósitos c/p	-	1	2	3
Ingresos ptes. de aplicación	-	40	-	-
PASIVO	488	463	306	334

CUENTAS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE 2012 Y 2011

Miles de euros

	DEPORTE		CULTURA	
	2012	2011	2012	2011
Importe neto cifra de negocios	370	365	-	-
Transferencias y subvenciones recibidas	339	336	603	617
Otros ingresos de gestión	22	24	16	15
INGRESOS	731	725	619	632
Gastos de personal	303	300	142	148
Aprovisionamientos	-	-	-	-
Servicios exteriores	330	419	387	345
Transferencias y subvenciones concedidas	26	29	117	154
Dotación amortización	-	-	-	-
GASTOS	659	748	646	647
Resultado: Beneficio/(Pérdida)	72	(23)	(27)	(15)



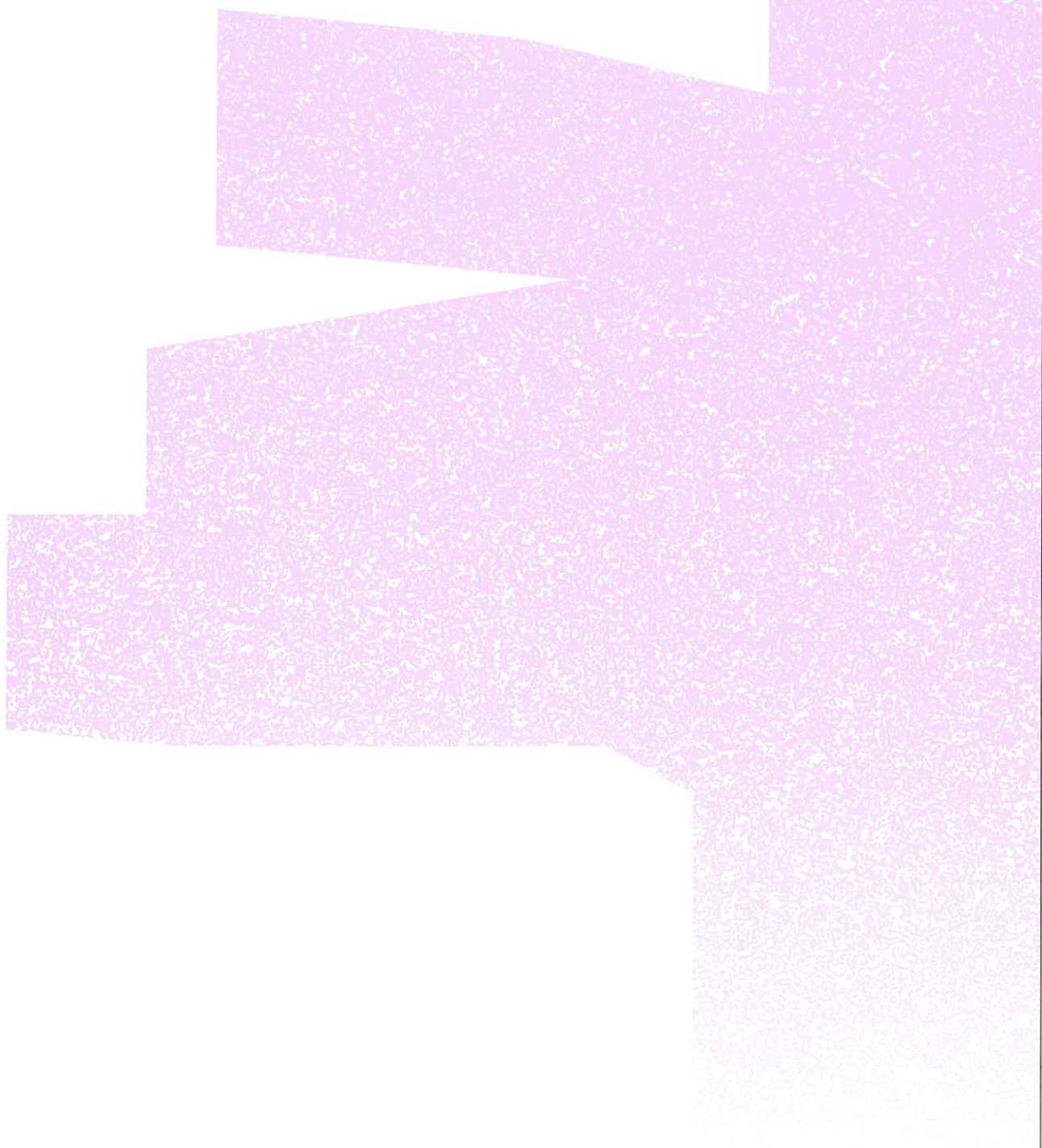
Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.3 ERRAZTEN, SA

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011				Miles de euros	
ACTIVO	2012	2011	PASIVO	2012	2011
INMOVILIZADO	-	-	FONDOS PROPIOS	80	94
			Capital social	60	60
			Resultado ejercicios anteriores.....	34	34
			Resultado del ejercicio.....	(14)	-
			SUBVENCIONES Y LEGADOS	-	10
DEUDORES	46	46	ACREEDORES CORTO PLAZO	-	1
Ayto. Lekeitio.....	39	39			
Hacienda Foral IVA.....	7	7			
CUENTAS FINANCIERAS	34	59			
TOTAL ACTIVO	80	105	TOTAL PASIVO	80	105

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE 2012 Y 2011				Miles de euros	
GASTOS	2012	2011	INGRESOS	2012	2011
Gastos de personal	-	-	Importe neto cifra negocios	-	61
Variación existencias	-	92	Otros ingresos de gestión corriente...	10	52
Aprovisionamientos	-	11			
Otros gastos de explotación	24	10			
BENEFICIO EXPLOTACIÓN	14	0			
PÉRDIDAS DEL EJERCICIO	14	-			



ANEXOS

A.1 PRESUPUESTO Y SUS MODIFICACIONES

El Presupuesto para 2012 fue aprobado provisionalmente por el Pleno del Ayuntamiento de 17 de mayo de 2012 y fue objeto de las siguientes modificaciones:

Miles de euros

CAPÍTULOS	INCORPOR.	ADICIONAL	HABILITAC.	TRANSFERENC.		TOTAL
				POSITIV.	NEGATIV.	
1. Impuestos directos	-	-	10	-	-	10
3. Tasas y otros ingresos	-	-	53	-	-	53
4. Transferencias y subvenciones corrientes.....	-	-	52	-	-	52
5. Ingresos patrimoniales	-	-	5	-	-	5
7. Transferencias y subvenciones de capital	-	-	37	-	-	37
8. Variación activos financieros: Remanente	485	384	-	-	-	869
TOTAL INGRESOS	485	384	157	-	-	1.026
1. Gastos de personal	17	-	-	25	(186)	(144)
2. Compras bienes ctes. y servicios.....	7	61	120	229	(51)	366
3. Gastos financieros.....	-	-	-	-	(21)	(21)
4. Transferencias y subvenciones corrientes.....	-	162	-	-	-	162
6. Inversiones reales	460	157	37	-	-	654
8. Variación de activos financieros.....	-	4	-	-	-	4
9. Variación pasivos financieros.....	-	-	-	5	-	5
TOTAL GASTOS	484	384	157	259	(258)	1.026

Las modificaciones han incrementado el presupuesto inicial de gastos en un 12,4%. Durante el ejercicio se han tramitado 19 expedientes de modificaciones presupuestarias, siendo aprobados por decreto de alcaldía.

Organismos autónomos

Se detallan a continuación las modificaciones del Presupuesto del Organismo Municipal de Cultura:

Miles de euros

CAPÍTULOS	ADICIONAL	HABILITACIÓN	TRANSFERENCIAS		TOTAL
			POSITIV.	NEGATIV.	
3. Tasas y otros ingresos	-	13	-	-	13
4. Transferencias y subvenciones corrientes.....	-	72	-	-	72
8. Variación activos financieros: Remanente	73	-	-	-	73
TOTAL INGRESOS	73	85	-	-	158
2. Compras bienes ctes. y servicios.....	73	81	-	-	154
6. Inversiones reales	-	4	-	-	4
TOTAL GASTOS	73	85	-	-	158



Las modificaciones han incrementado el Presupuesto inicial de gastos del Organismo en un 29%. Durante el ejercicio se han tramitado 6 expedientes de modificaciones presupuestarias, aprobando el Alcalde todas las modificaciones.

En cuanto al Organismo Municipal de Deportes, se han tramitado en 2012 tres transferencias que no han modificado las previsiones totales de gasto, trasladando consignaciones del capítulo de personal al de compras de bienes y servicios.

La Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento y de los dos Organismos Municipales para el ejercicio 2012 se aprobó por Decreto de Alcaldía el 15 de febrero de 2013. La Cuenta General presentada por el Presidente de la Corporación fue informada favorablemente por la Comisión Especial de Cuentas el 13 y 28 de junio de 2013. Tras el periodo de exposición pública sin que se presentaran reclamaciones, fue aprobada por el Pleno el 1 de agosto de 2013.

A.2 IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

El detalle de los derechos liquidados por impuestos directos, indirectos y tasas y otros ingresos durante el ejercicio 2012 es el siguiente:

Miles de euros	
CONCEPTO	Ingresos
Impuesto Bienes Inmuebles (IBI)	759
Impuesto Vehículos Tracción Mecánica (IVTM)	375
Impuesto Actividades Económicas (IAE)..... (*)	-
Impuesto Incremento Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	198
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	1.332
Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO)	126
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	126
Recogida de basuras (dos trimestres de 2011 y otros dos de 2012)	527
Tasa de alcantarillado (dos trimestres de 2011 y otros dos de 2012).....	230
Licencias urbanísticas	27
Compensación empresas explotadoras servicios suministros	61
Multas	79
Recargo de apremio e intereses de demora	7
Otros menores (barracas, visitas guiadas, pasos vehículos, toldos y marquesinas, etc.).....	151
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	1.082
TOTAL CAPÍTULO 1, 2 Y 3	2.540

(*) Liquidación de 2011 negativa por descenso en la recaudación, por importe similar a los pagos a cuenta de la DFB.

La DFB recauda los Impuestos sobre Bienes Inmuebles y Actividades Económicas, realizando entregas a cuenta y practicando una liquidación anual a inicios del año siguiente. Los ingresos por estos impuestos del cuadro anterior incluyen la liquidación de 2011 y los pagos a cuenta de la recaudación de 2012. La liquidación de este último año resultó favorable al Ayuntamiento en 125.128 euros por ambos impuestos. Además, las cuentas



adjuntas no incluyen los recibos pendientes de cobro por ambos impuestos, ascendiendo a 45.823 euros los correspondientes a 2012.

A 31 de diciembre de 2012 se habían devengado ingresos por el IIVTNU, el ICIO, tasas de licencias urbanísticas, utilización privativa del dominio público y multas, por importe de 101.896 euros no reconocidos como ingresos a dicha fecha.

El Ayuntamiento cedió en 2008, por 10 años, al Consorcio de Aguas de Bilbao Bizkaia la gestión de la red municipal de distribución de agua, asumiendo la entidad supramunicipal los ingresos y gastos del servicio, y por ello no se incluyen en la liquidación adjunta. Además, el Consorcio recauda las tasas de alcantarillado y recogida de basuras, practicando liquidaciones trimestrales de su actividad recaudatoria que el Ayuntamiento reconoce como ingreso. A 31 de diciembre de 2012, se habían devengado, pero no habían sido aún liquidados por el Consorcio de Aguas de Bilbao Bizkaia, las tasas del tercer y cuarto trimestre de 2012, que generaron ingresos por 198.154 y 181.938 euros, respectivamente.

A.3 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Durante el ejercicio 2012, los derechos liquidados por el Ayuntamiento en concepto de transferencias y subvenciones corrientes y de capital han sido:

CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	9	-
Partic. tributos no concertados	9	-
DE LA COMUNIDAD AUTONOMA DE EUSKADI-CAE	101	384
Turismo: oficina y acciones competitividad.....	43	-
Urbanización Larrotegi auzoa	-	384
Otras menores.....	58	-
DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA	4.172	3
Udalkutxa-partic. tributos concertados-pagos a cuenta 2012	4.500	-
Udalkutxa-partic. tributos concertados (liq. negativa 2009 y 2011)	(378)	-
Hondartzainak y mejoras infraestructuras deportivas.....	36	-
Otras menores.....	14	3
MANCOMUNIDAD Y EMPRESAS	12	-
TOTAL	4.294	387

Los ayuntamientos participan en la recaudación de los tributos concertados (Udalkutxa), realizando la Diputación entregas a cuenta de la recaudación definitiva, practicando liquidaciones en el mes de febrero del siguiente ejercicio. Las correspondientes a 2009 y 2011 fueron negativas acordando su devolución entre 2011 y 2014, y la de 2012, también negativa por 98.501 euros, será devuelta durante 2013. La cuantía total adeudada a 31 de diciembre de 2012 por las tres liquidaciones citadas era de 459.772 euros, que le serán



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

deducidas al Ayuntamiento en 2013 y 2014, con deducciones mensuales por un total de 376.142 y 83.630 euros, respectivamente.

Los desajustes temporales entre los ingresos finalistas y la ejecución de las actividades que financian dan lugar a correcciones al Remanente de Tesorería Líquido que a 31 de diciembre de 2012 ascendían a 430.293 euros con el siguiente desglose:

Miles de euros	
	Importe
Ingreso 2006 y 2007 para finalizar obras urbaniz. UAR 17 y 18	302
Paga extraordinaria diciembre 2012 no abonada	120
Otros menores.....	8
TOTAL	430

Los ingresos obtenidos en 2006 y 2007 con destino a obras de urbanización a realizar por el Ayuntamiento no especificaban plazos para su ejecución, por lo que el Ayuntamiento ha diferido su realización, sin que se hayan iniciado las obras a la fecha de este informe. La obligación derivada de los ingresos no se registró en la contabilidad patrimonial que no incluye el correspondiente saldo acreedor.

El RDL 20/2012 que estableció la supresión de la paga extra de navidades, indicaba que la cuantía que dejó de abonarse a los empleados se destinaría en futuros ejercicios a aportaciones a planes de pensiones, según se establezca en futuras leyes presupuestarias.

Organismos autónomos

Se desglosan a continuación los ingresos por transferencias y subvenciones corrientes de los dos Organismos Municipales:

Miles de euros		
	Deporte	Cultura
Ayto. Lekeitio (A.6).....	339	531
CAE-Kale antzerkia, Euskal zinema bilerak	-	20
CAE-Liburutegia	-	5
DFB- Kale antzerkia, Euskal zinema bilerak.....	-	47
TOTAL	339	603

A.4 GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de este capítulo y el personal del Ayuntamiento se desglosan como sigue:

CONCEPTO	Miles de euros	
	GASTO 2012	PLANTILLA 31.12.12
Corporativos.....	70	2
Personal funcionario.....	392	(*)12
Personal laboral fijo.....	842	(*)25
Personal laboral temporal.....	427	15
Seguridad Social.....	561	-
Otros gastos sociales.....	36	-
TOTAL GASTOS PERSONAL Y PLANTILLA	2.328	54
TOTAL PUESTOS EN RPT 31.12.2012		53
Plantilla presupuestaria 2012 (personal fijo)		38

(*) Incluye 2 funcionarios interinos y 1 laboral fijo con contrato de relevo (25%).

Se produce una diferencia de 15 puestos entre la RPT y la Plantilla presupuestaria para 2012. Dichos puestos son recogidos, sin embargo, en el Anexo de personal como laborales temporales.

En cuanto a los dos Organismos Municipales:

CONCEPTO	Miles de euros			
	Gasto 2012		Plantilla 31.12.12	
	Deporte	Cultura	Deporte	Cultura
Personal funcionario (interino).....	-	26	-	1
Personal laboral fijo.....	87	39	3	1
Personal laboral temporal.....	133	39	6	1
Seguridad Social.....	81	36	-	-
Elkarkidetz.....	2	1	-	-
TOTAL GASTOS PERSONAL Y PLANTILLA	303	141	9	3
TOTAL PUESTOS EN RPT 31.12.2012			9	3
Plantilla presupuestaria 2012 (personal fijo)			N.D.	2

N.D. No Disponible

El Pleno municipal aprobó el 17 de mayo de 2012 una nueva RPT del Ayuntamiento y Organismos Municipales y su corrección el 29 de noviembre de 2012.

La reducción de retribuciones aprobada en 2010 se aplicó en ese ejercicio y en 2011, con reducciones salariales entre el 0,98% y el 5%, practicándose en 2011 la reducción en las dos pagas extraordinarias a partes iguales. En 2012 no se realizó esta deducción en su totalidad por la eliminación de la paga extraordinaria de navidad, aunque por Decreto del Alcalde de diciembre, se acordó su deducción en enero de 2013.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Altas

Se detallan en el siguiente cuadro:

MODALIDAD	Nº contratos		
	Ayuntamiento	Deporte	Cultura
Funcionarios interinos (3 trabajadores)	7	-	-
Sustituciones (reserva de puesto titular).....	7	-	-
Laborales temporales (19, 7 y 2 trabajadores)	42	18	8
Contrato de obra o servicio determinado	4	2	-
Contrato eventual por circunstancias de producción.....	11	2	-
Contrato interinidad sustitución	26	14	8
Contrato relevo.....	1	-	-
TOTAL	49	18	8

A.5 COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS

Este capítulo de gastos presenta el siguiente desglose:

CONCEPTO	Miles de euros		
	Ayuntamiento	Deporte	Cultura
Reparación y conservación de maquinaria, instalaciones y utillaje.....	166	28	15
Suministro energía eléctrica	225	70	10
Otros suministros y comunicaciones.....	180	136	14
Seguros	60	10	-
Gastos diversos: publicidad y propaganda, gastos jurídicos y otros.....	377	1	301
Trabajos realizados por empresas: limpieza viaria	307	-	-
Trabajos realizados por empresas: limpieza edificios municipales.....	194	-	-
Trabajos realizados por empresas: jardinería	172	-	-
Trabajos realizados por empresas: ludoteca	144	-	-
Trabajos realizados por empresas: otros menores.....	375	85	46
Otros menores: tributos, dietas del personal y concejales, otros	24	-	1
TOTAL	2.224	330	387



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.6 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES CONCEDIDAS

Este capítulo de gastos presenta el siguiente desglose en el Ayuntamiento:

		Miles de euros
CONCEPTO		Gasto
TRANSFERENCIAS AL SECTOR PÚBLICO		1.242
Dos Organismos Municipales del Ayto. (ver A.3)		870
Mancomunidad Lea Artibai: recogida basuras y bienestar social		372
SUBVENCIONES A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO		228
Escuela y guardería: limpieza de locales	Nomin.	88
Lea Artibaiko Garapen Agentzia, SA: centros Behargintza, agente desarrollo local	Nomin.	45
Ikastola R.M. Azkue: actividades educativas y emakumeen bira	Nomin.	37
Sdad. cooperativa: déficit gestión del cine del municipio	Nomin.	7
Eudel, Cittaslow, Euskal kostaldea Bizkaia, Ihobe, AVIFES y Senideak: cuotas y convenios.	Nomin.	20
Euskal Fondoa y deleg. Euskadi Frente Polisario (programa acogimiento niños)	Directa	4
17 asociaciones: ayudas desarrollo tercer mundo	Directa (a)	8
25 beneficiarios: ayudas individuales estudios euskera	Directa (a)	8
2 asociaciones: prensa comarcal en euskera y actuaciones comarcales promoción euskera	Directa	9
3 particulares: ayudas municipales emergencia social	Directa	2
TOTAL CAPÍTULO 4 DE GASTO		1.470

(a) Ayudas otorgadas sin publicidad ni concurrencia, sin justificar la exención de estos requisitos.

Organismos autónomos

En cuanto a los dos Organismos Municipales:

		Miles de euros	
CONCEPTO		Deporte	Cultura
Aittita txiki kultur elkartea: actividades en fiestas y actividad anual (1.336 euros)	Nomin.	-	30
Banda de música: clases de música	Nomin.	-	15
Aribeko kirol elkartea: concierto rock San Antolín y taller infantil San Pedro	Nomin.	-	14
Un particular: organizar fiesta gansos San Antolín	Nomin.	-	10
Itsas soinua abesbatza: festival coros en agosto	Nomin.	-	7
Gora Buru kultur elkartea: organizar boda vasca	Nomin.	-	3
Lekeitalde txirrindularitza elkartea: competición ciclista San Antolín	Nomin.	-	2
Katu baltz taldea: organizar "katu baltz eguna"	Nomin.	-	2
Etorkizuna dantza taldea: actividad anual (1.336 euros) y actividades en verano	Nomin.	-	2
Isuntza arraun taldea: activ. anual (3.700 euros) y traineras junio y S. Antolín	Directa (a) y Nomin.	5	6
Garraitz kirol taldea: actividad anual (2.000 euros) y eventos deportivos	Directa (a) y Nomin.	8	9
Marierrota voleibol kirol elkartea: actividad anual	Directa (a)	3	-
Lekeitioko futbol taldea: actividad anual (2.800 euros) y eventos deportivos	Directa (a) y Nomin.	3	1
Tximista atletismo taldea: actividad anual (2.000 euros) y eventos deportivos	Directa (a) y Nomin.	2	2
Akarregi pilota taldea: actividad anual (1.000 euros) y eventos deportivos	Directa (a) y Nomin.	1	2
Resurrección M ^o Azkue ikastola-maratón femenino	Directa (a)	2	-
5 asociaciones deportivas: actividad anual y/o eventos deportivos	Directa (a)	2	-
12 asociaciones y 3 centros escolares: eventos culturales	Nomin.	-	12
TOTAL CAPÍTULO 4 DE GASTO		26	117

(a) Ayudas otorgadas sin publicidad ni concurrencia, sin justificar la exención de estos requisitos.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.7 PASIVOS FINANCIEROS

En el cuadro adjunto se detallan los gastos del capítulo 9 “Pasivos financieros”, indicándose también el principal pendiente de cada préstamo y sus condiciones de amortización:

BANCO (año concesión)	IMPORTE CONCEDIDO	% INTER.	ÚLTIMO VENCIM.	Miles de euros			DEUDA 31.12.12
				DEUDA 1.1.12	NUEVOS	AMORTIZ.	
BBK (2002)	1.068	Euribor+0,1	oct.2014	351	-	116	235
BBK (2003)	645	Euribor+0,1	jun.2015	245	-	69	176
BBK (2004)	915	Euribor+0,12	oct.2016	374	-	73	301
BBK (2007)	784	Euribor+0,1	set.2017	474	-	81	393
BBK (2008)	840	Euribor+0,75	dic.2018	667	-	88	579
BBK (2009)	2.818	Euribor+1,25	set.2019	2.741	-	318	2.423
BBK (2012)-op. Tesorería ..	388	Euribor+4,5	dic.2013	-	388	-	388
TOTAL				4.852	388	745	4.495

El saldo adeudado por la operación de tesorería se incluye en el epígrafe de acreedores a corto plazo del balance de situación. Lo adeudado por el resto de préstamos se incluye en el epígrafe de acreedores a largo plazo, sin diferenciar los vencimientos del año 2013 que ascendían a 777.757 euros.

A.8 DEUDORES PRESUPUESTARIOS Y OTROS SALDOS DEL BALANCE DE SITUACIÓN

Detallamos a continuación la antigüedad por capítulos de los derechos presupuestarios pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2012:

CAPÍTULOS	Miles de euros			
	2010 Y ANT.	2011	2012	TOTAL
Impuestos directos (IIVTNU, IVTM).....	158	35	65	258
Impuestos indirectos (ICIO).....	11	-	28	39
Tasas y otros ingresos	93	-	7	100
Transferencias corrientes	12	38	15	65
Transferencias y subv.de capital	28	26	384	438
TOTAL	302	99	499	900

El Ayuntamiento ha estimado en 31.342 euros los saldos de dudoso cobro a 31 de diciembre de 2012, considerando como tales el 5% de los saldos originados en los años 2009 a 2011 y el 10% de los saldos provenientes de 2008 y anteriores. La normativa presupuestaria considera como de dudoso cobro la totalidad de los saldos con antigüedad superior a 24 meses (artículo 48.6 NF 10/2003). La aplicación de este criterio y la existencia de otros saldos de 2011 de dudosa cobrabilidad, exigiría incrementar la provisión a 305.389 euros.

Los epígrafes de entidades públicas deudoras y acreedores del balance de situación del Ayuntamiento, incluyen saldos a cobrar y a pagar a la Hacienda Foral por IVA, por 201.009 y



191.737 euros, respectivamente. Sin embargo, la liquidación de este impuesto a 31 de diciembre de 2012 resulta favorable al Ayuntamiento en 74.641 euros, por lo que procede regularizar el saldo acreedor y reducir el saldo deudor hasta este último importe, con un efecto neto positivo de 65.369 euros.

El principal componente del epígrafe de acreedores presupuestarios de ejercicios cerrados es el derivado de un convenio de 2002 con la CAE para la promoción de vivienda de protección oficial, que obligaba a la CAE a poner a disposición del Ayuntamiento el 50% de las viviendas construidas. En 2005 se reconoció gasto por 126.684 euros para adquirir 12 viviendas, compraventa que no se ha materializado a la fecha de este informe.

El epígrafe de ingresos pendientes de aplicación del pasivo del balance de situación del Ayuntamiento incluye un saldo de 57.309 euros por los cobros parciales de un anticipo de 85.963 euros concedido y registrado como gasto presupuestario en 2006, restando por cobrar los vencimientos de los dos próximos años por un total de 28.654 euros. El registro presupuestario de esta operación incrementaría el Remanente de Tesorería en 57.309 euros, mientras que en el balance de situación debe registrarse los 28.654 euros que restan por cobrar, anulando el saldo acreedor por los cobros parciales.

A.9 CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO Y PATRIMONIAL

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

CONCEPTO	Miles de euros		
	AYUNTAMIENTO	DEPORTE	CULTURA
RESULTADO PRESUPUESTARIO	(532)	72	(35)
Gastos/(Ingresos) presupuestarios, no patrimoniales	1.682	-	8
Inversiones reales	999	-	8
Variación de activos financieros	4	-	-
Variación de pasivos financieros.....	745	-	-
Enajenación de inversiones reales	(63)	-	-
Variación de activos financieros	(3)	-	-
Gastos patrimoniales, no presupuestarios	(857)	-	-
Variación provisión insolvencias	34	-	-
Amortización inmovilizado	(891)	-	-
RESULTADO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO	293	72	(27)



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.10 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de 5 contratos de servicios e inversiones, todos ellos del Ayuntamiento:

EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN ANALIZADOS					Miles de euros		
CONTRATO	ADJUDICACIÓN		GASTO 2012	DEFICIENCIAS			
	FECHA	SISTEMA		IMPORTE	A	B	C
SERVICIOS							
1. Limpieza edif. municipales (3 años).....	may-11	Concurso	573	194	A1,3,4,6	B2,3	
Modif.1-instalaciones. deportivas.....	oct-12		11				
2. Limpieza viaria (3 años).....	abr-09	Concurso	771	307	A1,2,3,4,5,6	B1,2,3	C
Modif.1-ampliación del ámbito del contrato	feb-10		57				
Prórroga 1 año	may-12		294				
3. Servicio jardinería (2 años)	abr-08	Concurso	379	172	A1,2,3,4,6	B1,2,3	C
Prórroga 2 años.....	jun-10		382				
Prórroga hasta octubre 2012	may-12		86				
4. Ludoteca y gaztegun (14 meses).....	oct-09	Concurso	145	144	A1,4,5	B1,3	C
Prórroga 1 año y modificación	dic-10		144				
Prórroga 1 año	dic-11		148				
OBRAS							
5. Urbanización Larrotegi	nov-12	Concurso	586	580	A2,4	B1	C
TOTAL			3.576	1.397			

DEFICIENCIAS	ADJUDICAC. Nº EXPEDIENTES		IMPORTE
	A EXPEDIENTE Y LICITACIÓN		
1. Carencias formación expediente y composición mesa contratación (art. 93 LCSP y Disp. Adic. 2ª LCSP)	4	1.867	
2. Pliegos: incluyen fórmulas que penalizan las ofertas más económicas (arts. 136 LCSP, 152 TRLCAP)	3	1.736	
3. Pliegos-criterios adj.: valoran aspectos no relacionados con el objeto del contrato (art. 134 LCSP).....	3	1.723	
4. Pliegos-criterios adj.: genéricos, sin concretar aspectos valorados, ni sistema baremación (arts.134 LCSP, 150 TRLCAP).....	5	3.576	
5. Pliegos-criterios adj.: los que requieren juicio de valor más del 50% y no se constituye comité de expertos (art. 134.2 LCSP).....	2	916	
6. Informe técnico: no motiva las puntuaciones asignadas a las ofertas (art. 135 LCSP).....	3	1.723	
B ADJUDICACIÓN Y EJECUCIÓN			
1. Adjudicación definitiva o formalización sin publicidad (arts. 138 LCSP, 154.2 TRLCAP)	4	1.881	
2. Garantías se calculan por una anualidad en vez de por el importe de adjudicación (art. 83 LCSP).....	3	1.723	
3. Modif. y prórrogas-carencias documentales: propuesta del servicio, conformidad contratista, contrato.....	4	1.868	
C ASPECTOS ESPECÍFICOS DEL EXPEDIENTE			

Además, al revisar otras adquisiciones de 2012 de menor cuantía se detectan los siguientes casos de incumplimiento de la normativa de contratación:

CONCEPTO	Miles de euros	
	GASTO 2012	DEFICIENCIA
Suministro de energía eléctrica	225	A1
Servicio de telefonía adjudicado para 3 años en 2012.....	32	A1
Pólizas de aseguramiento de bienes y responsabilidad civil.....	60	A2
Gestión de oficina de turismo	44	A2
Asesoramiento jurídico	44	A2
Redacción del Plan General Urbano	40	A2
Limpieza de centro de día (contrato vigente hasta 2010)	22	A3
Servicios informáticos (contrato vigente hasta 2010).....	28	A3
Servicio de recaudación multas tráfico (contrato vigente hasta 2011).....	33	A3
Deportes: Suministro de gasoil	86	A1
Deportes: Suministro de energía eléctrica	70	A1
Deportes: organizar clases de danza.....	34	A2
Deportes: organizar clases de spinning	23	A2
Cultura: asesoramiento musical	42	A2
Cultura: actuaciones de la banda de música en actos festivos	40	A2

A1 Adjudicado directamente o por procedimiento negociado cuando debió ser abierto.

A2 Adjudicado directamente cuando debió usarse procedimiento negociado.

A3 El contrato sigue ejecutándose a pesar de agotar su plazo de vigencia.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.11 INDICADORES FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS

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

DENOMINACIÓN Y CÁLCULO	Porcentaje		
	(*)2010	(*)2011	2012
INDICADORES FINANCIEROS			
Liquidez inmediata (fondos líquidos/ obligaciones pendientes de pago) (%)	91	77	50
Liquidez (fondos líquidos/ acreedores a corto plazo) (%)	90	74	66
Solvencia a corto plazo (fondos líquidos y derechos pdte. cobro/ oblig. pdtes. pago) (%)	205	192	130
Endeudamiento por habitante (pasivo exigible/ habitantes)..... (euros)	627	655	606
Evolución ingresos recurrentes (variación ingr. recurrentes/ ingr. recurr. año n-1)..... (%)	23	(8)	(3)
Evolución gastos estructurales (variación gts. estructurales/ gts. estruct. año n-1)..... (%)	(3)	6	(2)
Endeudamiento sobre ingresos corrientes (pasivo exigible/ ingresos caps. 1 a 5) (%)	64	67	65
Periodo mínimo de amortización de la deuda (Pasivo exigible/ resultado corriente) (años)	4	5	5
INDICADORES PRESUPUESTARIOS			
Ejecución presupuesto de ingresos (ingresos reconocidos/ ingr. presupuestados) (**) (%)	95	103	87
Autonomía (ingresos sin subvenciones y préstamos/ ingresos totales) (%)	72	84	92
Autonomía fiscal (ingresos 1 a 3/ ingresos totales) (%)	23	30	35
Índice de dependencia de subvenciones (ingr. subvención/ ingresos totales) (%)	19	8	8
Realización de cobros (recaudación/ ingresos)..... (%)	94	95	93
Periodo medio de cobro (Pendiente cobro caps. 1 a 3/ Ingresos 1 a 3x365)..... (días)	12	14	14
Ejecución de presupuestos de gastos (gastos/ presupuesto) (%)	79	92	85
Índice de gastos de personal (gastos cap. 1/ gastos caps. 1 a 9) (%)	24	28	29
Esfuerzo inversor (gastos caps. 6 y 7/ gastos caps. 1 a 9) (%)	39	24	13
Carga financiera del ejercicio (gastos caps. 3 y 9/ ingresos corrientes 1 a 5) (%)	7	9	12
Gasto por habitante (gastos caps. 1 a 9/ habitantes)..... (euros)	1.428	1.198	1.063
Inversión por habitante (gastos caps. 6 y 7/ habitantes) (euros)	561	290	135
Realización de pagos (pagos / gastos) (%)	91	94	93
Periodo medio de pago (pendiente caps. 2 y 6/ gastos caps. 2 y 6 x365)..... (días)	50	34	56
Índice de ahorro bruto (Ahorro bruto / Ingresos)..... (%)	11	12	10
Superávit/déficit por habitante (Rtdo. presup. / habitantes)..... (euros)	95	2	(16)
Contribución del presupuesto al Remanente (Rtdo. presup. / Remanente)..... (%)	98	4	0
Remanente por ingresos corrientes (Remanente/ Ingresos corrientes 1 a 5)..... (%)	10	0	(1)
Índice de deudores de dudoso cobro (saldos dudoso cobro/ deudores) (%)	6	6	6
Realización de cobros (cobros presup. cerrados/ saldo inicial a cobrar) (%)	65	60	61
Realización de pagos (pagos presup. cerrados/ saldo inicial pendiente pago)..... (%)	87	81	66

(*) Ejercicios no fiscalizados

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

De los anteriores indicadores cabe destacar la evolución de la liquidez del Ayuntamiento que se ha ido reduciendo a lo largo de los ejercicios, al igual que los ingresos recurrentes. Igualmente, se observa una reducción de la inversión. Sin embargo, los gastos estructurales se mantienen relativamente estables.



ALEGACIONES

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

Respeto al criterio de contabilización de las liquidaciones negativas de Udalkutxa el Ayuntamiento utiliza el criterio de caja, es por lo que a 31/12/2012 no se incluía la deuda acumulada de 459.722 euros, ya que se incorporaran al presupuesto de ingresos del 2013 y 2014 siguiendo el criterio antedicho.

III. 1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

Respecto al control de ejecución aunque ha existido casos en los que se ha prescindido de la fiscalización previa a la aprobación del gasto, se debe indicar que salvo en los casos en los que se permite la acumulación de fases por norma foral, en el resto de las propuestas de utiliza la RC documento código 100.

III.2 PERSONAL

El documento referente al anexo de personal que forma parte integrante de la documentación del presupuesto incorpora el total de retribuciones básicas y complementarias del total del personal.

III. 3 TRASNFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Respecto al pago de subvenciones nominativas que habían sido aprobadas pormenorizadamente junto al presupuesto, y que a través de este informe se expone la conveniencia de la aprobación previa del preceptivo convenio o resolución, indicar que a partir del presupuesto 2013 se viene haciendo de la manera propuesta.

III. 5 MOROSIDAD Y OTROS ASPECTOS

El informe indica que se ha incumplido el plazo de pago de las facturas que indica la LCSP, sobre lo que discrepamos. Según informe 34/10 de la Junta consultiva de Contratación Administrativa el plazo de pago se computará a partir de la fecha en que se realice el acto formal de comprobación en el caso de gastos menores a partir dela firma del funcionario de la factura que acredita la recepción, dado lo cual no se estaría incumpliendo el plazo de pago regulado por ley.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69
01008 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 016000 www.tvcp.org