

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Atxondoko Udala

Ayuntamiento de Atxondo

2011





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 Diru-laguntzak	12
III.4 Kontratazioa	13
III.5 Beste alderdi batzuk	14
IV. FINANTZA ANALISIA	16
V. URTEKO KONTUAK	19
V.1 Udala.....	19
V.2 Atxondo Garatzen, SL Sozietate Publikoa.....	21
0. ABREVIATURAS	23
I. INTRODUCCIÓN	25
II. OPINIÓN.....	26
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	26
II.2 Opinión sobre las cuentas anuales	27
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	29
III.1 Presupuesto y contabilidad	29
III.2 Personal.....	30
III.3 Subvenciones.....	30



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia
Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.4	Contratación	31
III.5	Otros aspectos.....	32
IV.	ANÁLISIS FINANCIERO	34
V.	CUENTAS ANUALES.....	37
V.1	Ayuntamiento.....	37
V.2	Sociedad Pública Atxondo Garatzen, SL.....	39
ANEXOS	41	
A.1	Naturaleza del ente fiscalizado y legislación que le resulta de aplicación .	41
A.2	Presupuesto y sus modificaciones	41
A.3	Impuestos, tasas y otros ingresos	43
A.4	Ingresos por transferencias y subvenciones	44
A.5	Gastos de personal	45
A.6	Compras de bienes corrientes y servicios.....	46
A.7	Transferencias y subvenciones corrientes concedidas	47
A.8	Pasivos financieros	48
A.9	Deudores presupuestarios.....	49
A.10	Operaciones extrapresupuestarias	50
A.11	Conciliación resultado presupuestario y patrimonial.....	51
A.12	Análisis de contratación	52
A.13	Sociedad Pública Atxondo Garatzen, SL.....	53

Vitoria-Gasteiz, 2014ko urtarrilaren 23a
Vitoria-Gasteiz, 23 de enero de 2014



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

0. LABURDURAK

10/2003 FA	10/2003 Foru Araua, abenduaren 2koa, Bizkaiko Lurralde Historikoaren Toki Erakundeen aurrekontuei buruzkoa.
APKLTB	2/2000 Legegintzako Errege Dekretua, ekainaren 16koa, Herri Administrazioen Kontratu Legearen Testu Bategina.
BAO	Bizkaiko Aldizkari Ofiziala.
BFA	Bizkaiko Foru Aldundia
EEP	Enpleguaren Eskaintza Publikoa
EFPL	6/1989 Legea, uztailaren 6koa, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoa.
EHJAN	Euskal Herriko Justizia Auzitegi Gorena
HEJEIHE	1093/1997 Errege Dekretua, uztailaren 4koa, Hirigintza Izaerako Ekintzak Jabetza Erregistroan Izena emateari dagokionez Hipoteka Legea egikaritzeko Erregelamendua
HILBIZ	Hiri izaerako Lursailen Balio Igoeraren gaineko Zerga
HKE	3288/1978 Errege Dekretua, abuztuaren 25ekoa, Hirigintzako Kudeaketa Erregelamendua
LZ	Lanpostuen Zerrenda.
SPKL	30/2007 Legea, urriaren 30ekoa, Sektore Publikoaren Kontratuari buruzkoa.
TAOAL	7/1985 Legea, apirilaren 2koa, Toki Araubidearen Oinarriak Arautzen dituenak.
UDALHITZ	Tokiko euskal erakundeetan lanerako baldintzak arautzen dituen akordioa.



I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (aurrerantzean HKEE) otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osokoak onetsitako Lan Programak agindutakoari jarraiki, Atxondoko Udalaren 2011ko Kontu Orokorren 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 eta udal sozietate publikoaren egoeraren balantzea, galera-irabazien kontua, oroitidazkia eta aurrekontuen likidazioa.
- Udalaren egoera ekonomikoaren finantza analisia.
- Bestelako alderdiak: Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta zuhurtasunari buruzko azterlan berariazkorik besarkatu; ezta, Udalaren kudeaketa prozedurei buruzkorik ere. Nolanahi den ere, fiskalizazioan zehar sortu diren alderdi partzialak txosten honen III. idazpuruan aztertu ditugu.

Atxondoko udalerriak 1.429 biztanle ditu 2011ko urtarrilaren 1eko udal erroldaren arabera eta bere egituran, Udalez gain, Atxondo Garatzen, SL Sozietate Publikoa barne hartzen du; udala bertan duen partaidetza % 100ekoa da eta xede soziala hirigintza planeamendua garatu, kudeatu eta jarraipena egitea du. Gainera, Durangoko Merinazgoko Mankomunitatearen eta Bilbao-Bizkaia Uren Partzuergoaren atal da eta 2011ko abenduaren 31n Erralde Durangoko Hiltegia, SL sozietatean % 6,67ko partaidetza du, xede soziala ganadua hil eta haragia prestatu eta kontserbatzea da.



II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

LANGILERIA

1. 2011ko ekitaldian zehar baja edo oporraldiak betetzeko aldi baterako 2 pertsona kontratatu dira 2009ko otsailaren 28ko Osokoak onartutako behin-behineko lan poltsa baliatuta; lan poltsa hau osatzeko ez ziren EFPLren 33.1 artikuluan ezarritako publikotasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak gorde.
2. Soldata eta hirurtekoen kontzeptuko hartzeak eta aparteko ordainsari guztiak ez zaizkio abenduaren 22ko 39/2010 Legearen 22. artikulua, 2011rako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzkoa, agindutakoari egokitzen. Ekitaldi horretan zehar, Atxondoko udalak 2010eko abenduaren 31n indarrean zeuden langileen ordainsariei bere horretan eutsi die; ordea, horiek ez dira urteko hitzetan 2010eko urterako Aurrekontu Orokorri buruzko 26/2009 Legearen 22. artikuluan aurreikusitako ordainsariak ezartzetik eratorritakoak, 2010eko urterako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzkoa.

ZERGA SARRERAK

3. Udalak zerga ordenantza indarrean sartu zenetik, 2006ko apirila, ez du HILBIZi lotuak dauden egintza zergagarrien gaineko likidaziorik egiten; horrek abenduaren 16ko 9/2005 Foru Arauaren 20. artikulua urratzen du, Bizkaiko Toki Ogasunak arautzen dituen.

KONTRATAZIOA

4. Guztira 418.228 euroan esleitutako bi obra kontratutan (4 eta 5 espedienteak), justifikatu gabeko aldaketak barne hartu dira, ustekabekoak ez direnak eta esleitutako zenbatekoa hurrenez hurren % 35 eta % 36 gehitzen dutenak; horrek, oinarritzko edukari eragiten dio eta kontratazio araudiaren lehia printzipioak urratzen ditu, kontratuaren xedea ez ezik, kontratuaren bolumen ekonomikoa ere desitxuratzen baitu, SPKLren 202 artikulua urratuz. Gainera, horietako batean (5. espedientea), esleipena ez du horretarako eskumena duen kontratazio atalak onartu eta kontratu aldaketa ez da ez onartu, ezta gauzatu ere, SPKLren 40 eta 202 artikuluetan adierazitako baldintzak urratuz. Aldaketa horrek ez zuen aurrekontuko diru-izendapenik eta horrek zati bat aurrekontuz kanpoko kontuetan kontabilizatzea ekarri zuen; 2012an zuzendu zen aurrekontuan diru-izendapena eginez.
5. Udalak indarrean du udal aretoak garbitzeko kontratua (3. espedientea), 2006ko ekitaldian zuzenean urtebeterako esleitu eta beste urtebetez luzagarri zena; honenbestez, aipatutako kontratuak indarra galdu du eta ez da publikotasun eta lehia printzipioei meneratutako beste prozesu bat abiarazi. Zerbitzu horren kostua 2011ko ekitaldian 80.747 eurorena izan da.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Epaitegi honen iritzira, Atxondoko Udalak eta Atxondo Garatzen, SLk, 1etik 5era bitarteko paragrafoetan aipatutako ez-betetzeak alde batera, zuzentasunez bete dute 2011ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Udalaren 2011ko ekitaldiko aurrekontu likidazioaren sarreraren 4. kapituluak itunpeko zergetan parte-hartzeagatik kitatutako eskubideak (Udalkutxa) barne hartzen ditu; eskubide horiek 977.749 eurorenak dira eta urteko azken kitapenaren kontura egindako entregai dagozkie. Aipatutako likidazioa 921.168 eurorena izan da eta honenbestez, Udalak 2012ko martxoaren 20an BFAk erabakitakoari jarraiki, 56.581 euro itzuli beharko ditu 36 hilekoetan 2012, 2013 eta 2014an zehar. 2011ko ekitaldian zehar BFAri Udalkutxa 2009 eta 2010eko likidazioen zenbateko garbiarekin itzuli beharreko zenbatekoak gastuen aurrekontuko 9. kapituluaren erregistratu dira 56.531 euroren zenbatekoan. 2011ko abenduaren 31n kontzeptu honekin ordaintzeko dagoena 107.667 euro da eta horri 2011ko ekitaldiaren likidazioari dagozkion 56.581 euro gaineratu behar zaizkio, ez aurrekontuan, ez ondarean erregistratu ez direnak.

- 1.- Nahiz Udalak bere jabetzakoak diren ondasun eta eskubideen inbentarioa duen, 1986ko abuztuaren 16ko Udaltzak onartutakoa, orduz geroztik gaurkotu gabe dago. Horren guztiaren ondorioz, ezin zehaztu izan da Egoera balantzearen ibilgetuko kopuruak 2011ko abenduaren 31n ondasun eta eskubideen egiazko egoera islatzen duen. Gainera, Udalak ez du inongo gasturik erregistratzen ibilgetu material eta ez-materialaren amortizazio kontzeptuan.
- 2.- Hona hemen Atxondoko Udalaren eta bere Sozietate Publikoaren 2011ko abenduaren 31n gastu orokorretarako Diruzaintza Geldikinean, data horretan itxitako Egoera Balantzean eta Funts Propioetan eragina duten doiketak:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan			
	AURREKONTUKOA	ONDAREKOA		
	DIRUZAINZA GELDIKINA	AKTIBOA	PASIBOA	FUNTS PROPIOAK
11.12.31n sortutako eta erregistratu gabeko obligazioak				
A.10 U.E.-5.1 urbanizatu eta birpartzelazioa.....	(26)	-	-	-
A.10 Zati bat aurrek. kanpo eta bestea 2012an kontab. obra ziurtagiria ...	(129)	37	37	-
Beste batzuk				
A.9 Udalak zuzkitu gabeko kaudimen-gabeziarako zuzkidura.....	(124)	(124)	-	(124)
Ondare doiketak				
A.8 Mailegetako kontuen saldoak erregulariz.	-	-	126	(126)
A.8 Udalkutxako 2011ko likidazioa.....	-	-	57	(57)
UDALA GUZTIRA	(279)	(87)	220	(307)
A.13 Urbanizazio obren balantzea egokitzea	-	(367)	(367)	-
ATXONDO GARATZEN, SL GUZTIRA	-	(367)	(367)	-



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Epaitegi honen iritzira, 1. eta 2. paragrafoetan azaleratutako salbuespenen eragina salbuetsita, Atxondoko Udalaren eta Atxondo Garatzen, SL Sozietatearen Kontu Orokorrak alderdi esanguratsu guztietan erakusten du 2011ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa 2011ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena eta ekitaldian bere eragiketen emaitzena.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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

- 2011ko ekitaldirako aurrekontua hasiera batean Udalbatzak 2011ko otsailaren 16an onetsi zuen; ordea, arautegiak (10/2003 F Aren 15.2 art.) behin-betiko urtea hasi aurretik onestea aurreikusten du. Gainera, ez du Atxondo Garatzen, SL Sozietate Publikoari buruzko aurrekontua ez aurkeztu, ezta onartu ere (10/2003 F Aren 14 eta 15 artikulua).
- 2011ko Aurrekontu Orokorrak ez du Aurrekontuen edukiaren oroitidazki argigarria barne hartzen, ez eta Udalaren funtzionarioen talde eta kidego bakoitzari eta Udalaren lan kontratupeko langileria sailkatzen duen kategoria bakoitzari dagozkion aurrekontu plantillak edo zuzkitutako lanpostu zerrenda ere (EFPLren 20. artikulua). Ordea, Aurrekontuarekin batean, Udalak 2011ko LZ argitaratzen du.
- 2011ko Kontu Orokorra 2012ko azaroaren 19ko Udalbatzak onartu du 10/2003 F Aren 63.4 artikuluan ezarritako epea gaindituz, uztailearen 31 baino lehenago onartzeko agintzen baitu. Ez du, gainera, aurrekontuaren likidazioa kontabilitate orokorrarekin lotuko duen informazio-eranskina barne hartzen, aipatutako F Aren 62.1 artikuluan ezarritako moduan.
- Programa funtzional ezberdinen artean kredituak transferitzeko espedientea, 28.300 eurorena, Alkatetzaren Dekretu bitartez onartu da 2011ko abenduaren 1ean; ordea, 10/2003 F Aren 29.4 artikulua indarrez Udalbatzak onartu behar zukeen, egiazko inbertsioetarako izendapenak urritzean.
- 2009ko Udalkutxaren likidazioari dagozkion 2011ko urtekoaren itzulketari aurre egiteko 70.019 euroren kreditua gaitu da; ordea, inongo krediturik sortu ez delarik, egokiagoa zatekeen kreditu transferentziak egitea kontu-sail soberakindunetatik.
- Ez zaio Udalbatzari alkateak onartutako aurrekontu-aldaketen berri ematen (10/2003 F Aren 27.3 artikulua).
- Gastuen aurrekontuaren kudeaketan Udalak ez ditu 2011ko ekitaldian gastua baimendu eta baliatzeko faseak kontabilizatu, 10/2003 F Aren 40. artikulua agintzen duen moduan. Honen ondorioz, aurreko ekitaldietan eta esleipen unean 6. kapitulan gastuak kontabilizatu dira, guztira 617.621 euroan, obligazioa osorik zorpetu gabe zegoela. Ez du honek eraginik 2011ko abenduaren 31ko Diruzaintza Geldikinean.
- 2011ko ekitaldiaren Aurrekontu Likidazioak ez du konpromiso kredituen gastu egoera barne hartzen, 10/2003 F Aren 47. artikulua agindutakoaren aurka. Honela, bada, egindako lanean ikusi dugu 2011ko abenduaren 31n 2012 eta 2013ko ekitaldietarako hitzartutako kredituak daudela, guztira 159.720 euroan, HAP Oren idazketarako aholkularitza eta laguntza tekniko-juridikoaren kontratuari dagozkionak.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Udalak Atxondo Garatzen, SL Sozietateari U.E.-5.1 Jarduera Unitatea urbanizatzeko lanen esleipendunak jaulkitako obra ziurtagiriak ordaindu dizkio; ordea, horiek ez ditu obra zuzendariak onartu eta Udalaren artekariak arrazoi hori dela eta eragozpen txostena egin du.

III.2 LANGILERIA

- Udalak ez ditu BAOn argitaratu aurreko legegintzaldiko alkatearen ordainsariak eta dedikazio partziala aitortzen zituzten udalbatzaren erabakiak; ez eta udalbatza berriko alkateordearen dedikazio eskusiboa eta zinegotzientzat asistentziagatiko kopuruak eta kalte-ordainak ere; honek TAOLen 75.5 artikulua urratzen du.
- 2008ko urriaren 15eko udalbatzak 2008-2010eko aldirako Udalhitzera atxikitze hartutako akordioa, udal langileen lan baldintzak arautzen dituen eta gaur egun luzatuta dagoena, ez zen BAOn argitaratu, EFPLren 102 artikuluan xedatutakoaren aurka.
- 2011ko abenduaren 31n 2 pertsona daude lan kontratu bitartekoa edo mugagabea dutenak eta data horretan hutsik dauden funtzionario plazak betetzen dituztenak.
- Udalak 2011ko ekitaldian, 3 hilabeteko aldian, bi sorosle eta mantentze lanetarako bi langile kontratatu ditu; horretarako, Lanbideri eskaintzak eskatu dizkio eta hasiera batean hautatu zirenei elkarrizketak egin dizkie; alabaina, ez dago erasota zein irizpide baliatu diren hautaketa hori egiteko. Gomendagarria litzateke kontratazio horiei publikotasun edo hedapen handiagoa ematea eta baliatutako hautaketa irizpideak erasota uztea.

III.3 DIRU-LAGUNTZAK

- Udalak ez du Diru-laguntzen Ordenantza Orokorrik.
- Horretarako eskumena duen organoak ez ditu berariaz onartu Udalak izenduntzat jotako diru-laguntzak, 52.779 eurorenak. Onarpena diru-laguntza horiek erregistratzen diren unean kontabilitate-agiria izenpetuta gauzatzen da. Diru-laguntza izendunek dagokion hitzarmena behar dute, edo hori ezean, eskabidea eta dagokion ebazpena, diru-laguntzen araudiak aurreikusten duen moduan.

III.4 KONTRATAZIOA

Udalaren kontratazio administratiboa aztertu dugu eta iritziaren atalean aipatu ditugun ez betetzeak alde batera, honako alderdi hauek bereizi behar ditugu (ikus A.12):

Udalaren kontratugilearen profila euskarritzen duen sistema informatikoak ez du bertan jasotzen den informazioaren hedapen publikoa zein unetan hasten den modu frogagarrian egiaztatzen utziko duen gailu egokirik, SPKLren 42.3 artikulua agintzen duen moduan.

- Espedientea eta Administrazio Klausula Berezien Pleguak

Aztertu ditugun hiru kontratutan (1, 2 eta 4 espedienteak), 331.394 euroren zenbatekoan esleitutakoak, ez dago erasota artekaritzak gastuaren alde aurreko fiskalizazioa eta/edo krediturik badagoelako ziurtagiria egin duenik, APKLren 93.3 artikuluan agindutakoaren modura. Gainera, aztertutako zerbitzuaren kudeaketa espedientean, urtean 24.000 euroren zenbatekoan esleitutakoa (1 zk. espedientea), ez dago jasota kontratazio atalak espedientea onartu duela, esleipendunaren agiri juridiko eta kaudimenezkoak, ez eta behin-betiko bermea onartu denik.

Hiru espedienteren pleguek, 612.928 euroren zenbatekoan esleitutakoak (2, 4 eta 5 zk. espedienteak), besteak beste, modu orokorrean zehaztutako esleipen irizpideak barne hartzen dituzte (esleipen proposamena euskarrituko duten balioztatze arau zehatzik finkatu gabe, ezta puntuaziorako balio-taula jakinik ere). Horietako batean (5 zk. espedientea) prezioaren irizpidea balio-neurtzen utziko duten formula aritmetikoak ere ez dira jaso. Horietako beste batean (4. espedientea), 112.694 euroren zenbatekoarekin esleitutakoa, ez da "hobekuntzak" irizpidea zehazten. Amaitzeko, 2 zenbakiko espedientean, lizitazio iragarkiak ez ditu esleipen irizpideak barne hartzen, ez kontratugilearen berriazko betekizunak, ezta behin-betiko bermeari buruzkoak ere.

Arrazolan etxebizitzak zaharberritzeko obra egikaritzeko kontratuaren pleguek (5. espedientea), 305.534 euroren zenbatekoan esleitutakoa, lehiatzaileei APKLEoren 36. artikulua agindutakoaren arabera dagokiena baino sailkapen kategoria aniztasun handiagoa eskatzen die.

- Esleipena

Guztira 612.928 mila euroren zenbatekoan esleitutako hiru kontratutan (2, 4 eta 5 espedienteak), aurkeztutako eskaintzak balioztatzen dituen txosten teknikoak pleguan irizpide bakoitzari emandako puntuazioak zehazten ditu, baina ez ditu emandako puntuazio horiek justifikatzen, SPKLren 144. artikulua agintzen duen moduan. Horietako batean (2. espedientea), gainera, kideek bozketa egin ondoren, zeinetan emandako puntuazioak zehazten diren, kontratazio mahaiak txosten teknikoak adierazitakoari muzin egin eta beste esleipendun bat proposatu du inongo arrazonamendurik eman gabe.

Hiri Antolaketa Plan Orokorra idaztea xede duen espedientean (2. espedientea), 2008ko ekitaldian 194.700 euroan esleitu zena, kontratazio mahaiaren osaera ez zaio



APKLTBren Xedapen Gehigarri 9.3an adierazitakoari egokitzen, Udalaren idazkariak mahaiko idazkari lanak egin baititu eta bokal lanak, zerbitzuen administrazio-kontratua duen arkitekto teknikoak. Mahai horrek, gainera, lehiatzaile bat kanporatzea proposatu du, APKLTBren Erregelamenduaren 81.3 artikuluan ezarritako prozedura baliatu gabe.

Kontratazioko bi espedientetan (1 eta 2 espedienteak), 218.700 mila euroren zenbatekoan esleitutakoak, esleipendunak ez du zerga obligazioetan eta Gizarte Segurantzarekikoetan eguneratua dagoela egiaztatzen, APKLTBren 79.2 artikulua agintzen duenaren arabera.

Guztira 612.928 euroan esleitutako hiru kontratutan (2, 4 eta 5 espedienteak), ez da kontratuaren esleipena edo gauzatzea BAO n argitaratu, APKLTBren 93.2 eta SPKLren 138 artikuluan ezarritakoari jarraiki.

- Egikaritzea eta harrera

Guztira 112.694 euroan esleitutako obra kontratu batean (4 zk. espedienteak) ez dago jasoa betetzeko epea noiz hasten den zehazten duen zuinketa egiaztatzeak akta egin denik (SPKLren 212 artikulua), ez eta Lanean Segurtasun eta Osasun Plana edo azterketa onartu denik ere (1627/1997 EDren 7.1 artikulua). Berebat, ez dago erasota ez harrera formala egin denik, ezta kontratuaren ziurtagiri eta likidaziorik ere, SPKLren 218 artikulua agintzen duenaren arabera.

Guztira 524.234 euroan esleitutako hiru kontratutan (1, 2 eta 5 zk. espedienteak), egikaritzea aurreikusitako epeaz haratago luzatu da, izan ere, horietako lehenengoan betetzeko gehieneko urtebeteko epea gaintu da (SPKLren 259 artikulua) eta, beste bietan, ez dira dagozkion epe luzatzeak onartu (SPKLren 197. artikulua).

III.5 BERANKORTASUNA ETA BESTELAKO ALDERDIAK

- Udalak egindako ordainketak aztertzerakoan, bai ekitaldi itxien aurrekontuenak, bai aztertutako kontratazio espedienteenak, hainbat ordainketa uztailaren 5eko 15/2010 Legeak ezarritako epea gaintuta egin direla ikusi dugu, 960.724 euroren zenbatekoan (aztertutako zenbatekoaren % 70a egiten dutenak); lege honek abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten du, merkataritzako eragiketetan berandutzaren aurkako neurriak finkatzen dituena. Berebat, 2011ko ekitaldian ez dira merkataritzako eragiketen ordainketarako aurreikusitako ordainketa epeak betetzeari dagokionez hiruhilero Udaltzari aurkeztu behar zaizkion txostenak egin, aipatutako legearen 4.3 artikulua agintzen duen moduan.
- 2006ko uztailaren 24an Atxondoko Udaltzari Atxondo Garatzen, SL Sozietate Publikoari Barraski U.E.-5.1 Jarduera Unitateko urbanizazio lanak emateko erabakia hartu zuen (ikus A.13). Nahiz bi erakundeen arteko harremanak SPKLren 4.1 n) eta 24.6 artikuluetan araututakoei dagozkien, Sozietateak berariaz jaso behar du bere estatutuetan berezko baliabide eta udalaren zerbitzu tekniko izaera eta mandatuen erregimena arautzen duten izapideak zehaztu behar dira. Gainera, mandatu bideratzen duen akordioan, besteak beste, honako alderdi hauek ere jaso behar ziratekeen: iraupen



epea, aurrekontua, aurrekontuko aplikazioa, ordainketa modua, balizko luzapen edo aldaketak. Azkenik, agindutako lanak aldi berean Atxondo Garatzen, SLk kontratatu ditu lehiaketa publiko bitartez, izan ere, langilerik ez zuelako ezin gauzatu izan ditu berezko baliabideekin. Honenbestez, Udalak aipatutako Sozietatea desegiteko aukera aztertu behar luke, baldin eta ez bada gauzazko baliabideekin hornitzen.

- 2011ko abenduaren 31n Barraski U.E.-5.1 Jarduera Unitateko urbanizazio lanak geldirik daude eta Atxondo Garatzen, SLk ez du obra eten, ez dagokion etete akta gauzatu, ezta kontratua ebatzi ere. Gogoan izan behar da HKEren 126. artikulua arabera, birpartzelaziotik eratorritako lursailak, egiaz, birpartzelazio proiektuaren likidazio kontuaren saldoa ordaintzeari lotuta geratuko zaizkiola. Lotura horrek denbora izaera du eta HEJEIHEren 20. artikulua HKEren 128.ari dagokionez, 7 urtetan ezartzen du epemuga birpartzelazioa jabetza erregistroan jasotzen denetik aurrera (2007ko otsailaren 17a).
- 2007ko apirilaren 23ko Atxondoko Udaltzako, Erralde Durangoko Hiltegia, SL Sozietatearen akziodun zen aldetik, comfort letter bat (konpromiso gutuna) idatzi zuen Sozietatearekin hipoteka maileguak izenpetu zituzten finantza-erakundeen alde; horren helburua zen Udalak Sozietatearen kapital sozialean zuen partaidetza ehunekoaren mugaraino poliza horietatik eratorritako obligazio hartuak bermatzea, harik eta horietan zuzen nahiz zeharka jasotako obligazioak erabat desagertu arte. 2011ko abenduaren 31n Erralde Durangoko Hiltegia, SLk itzultzeko dituen maileguen zenbatekoa 2 milioi euroena da eta honenbestez, Udalaren arriskua 135.710 euro ingurukoa da. Atxondoko Udalaren Kontu Orokorra osatzen duten finantza egoeren oroitidazkiak eragiketa mota honi buruzko informazioa barne hartu behar du, are gehiago 2012ko urriaren 17an Erralde Durangoko Hiltegia, SLren Akziodunen Batzorde Orokorrak hartutako erabakiaren ondoren, hau da, kapital soziala 426.000 euroan gehitu eta Sozietatea desegitekoa, Kapital Sozietateen Legearen 363.1 artikuluan jasotako arrazoiagatik. Kapital zabalkuntza honen ondoren, Udalak Sozietatean duen partaidetza ehunekoa % 6,62koa da.



IV. FINANTZA ANALISIA

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

FINANTZA ANALISIA	Euroak milakotan			Euroak biztanleko		
	Urtea			Urtea		
	2009(*)	2010(*)	2011	2009	2010	2011
Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak (1, 2 eta 3 kap.).....	550	626	584	378	437	409
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	964	734	1.023	663	512	716
Ondare sarrerak (5. kap.).....	1	1	3	1	1	2
A. Diru-sarrera arruntak	1.515	1.361	1.610	1.042	950	1.127
Langile gastuak (1.kap.).....	606	573	528	417	400	370
Ondasun arruntan erosketa eta zerbitzuak (2. kap.).....	608	492	437	418	343	305
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	296	279	256	204	195	179
B. Funtzionamendu gastuak	1.510	1.344	1.221	1.039	938	854
Aurrezki gordina (A-B).....	5	17	389	3	12	273
- Finantza gastuak (3. kap.).....	(13)	(21)	(27)	(9)	(15)	(19)
Emaidza arrunta	(8)	(4)	362	(6)	(3)	254
- Maileguen amortizazioa (9. kap.).....	(33)	(78)	(158)	(23)	(54)	(110)
Aurrezki garbia	(41)	(82)	204	(29)	(57)	144
Inbertsio errealeen besterentzea (6. kap.).....	-	-	-	-	-	-
Jasotako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	516	703	85	355	491	60
- Inbertsio errealak (6. kap.).....	(1.110)	(870)	(116)	(763)	(607)	(81)
- Emandako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	-	-	-	-	-	-
Kapitaleko eragiketen emaitza	(594)	(167)	(31)	(408)	(116)	(21)
Eragiketa ez finantzarioen emaitza (1etik 7rako kap.).....	(602)	(171)	331	(414)	(119)	233
Diruzaintzako geldikina.....	(560)	(29)	197	(385)	(20)	138
Zorpetzea 12.31-N.....	569	1.076	975	391	750	682

(*) HKEEk fiskalizatu gabeko datuak.

Sarrera arruntak: 2011n % 18 egin zuten gora eta % 10 egin zuten behera 2010ean, aurreko ekitaldietako bakoitzarekiko. Aldakuntza nagusiak honako hauek izan dira:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak:** Diru-sarrera hauek % 7 egin dute behera 2011n, batik bat, “Tasak eta bestelako sarrerak” kapituluaren “Ustekabekoak” kontzeptuan izan diren bariazioen ondorioz. Idazpuru honetan Udalak oker erregistratu ditu beste erakunde batzuetatik jasotako diru-laguntzak, aurrekontuan aurreikusi gabeak; horiek 2010eko ekitaldian 59.276 euro egin zituzten eta 2011n, berriz, 21.338 eurora murriztu dira.
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Diru-sarrera hauek % 39 gehitu dira 2011ko ekitaldian; aldiz, 2010ekoan, aurreko ekitaldiarekiko % 24 egin zuten behera. Osagairik garrantzitsuena Udalkutxa da. 2010eko ekitaldian zehar ekitaldiaren konturako entregez gain (905.989 euro), aurreko ekitaldiaren likidazio negatiboa ere erregistratu zen (210.057 euro) eta horrek 695.932 euro egin ditu guztira; 2011n, berriz, ekitaldiko konturako entregak soilik kontabilizatu dira, 977.749 euroren zenbatekoan. Aurreko



ekitaldiko likidazio negatiboa kenduz gero, igoera 2011n % 8koa izan da eta murrizketa 2010ean, % 2koa.

Funtzionamendu gastuak: 2011n % 9 egin dute behera eta % 11, 2010ean, aurreko ekitaldietako bakoitzarekiko. Aldakuntza nagusiak honako hauek izan dira:

- **Langile gastuak:** % 8 egin dute behera 2011ko ekitaldian. Bariazio hau 2011ko ekitaldian aldi baterako lan kontratupeko gutxiago kontratatu izanak eragin du.
- **Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak:** 2011n % 11 egin dute behera, batik bat 2010eko ekitaldian oposaketetarako materialaren horniduran hainbat gastu egin zirelako, 23.980 eurorenak, eta 2011n zehar gastu txikiak murriztu zirelako.
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** % 8 egin dute behera gastu hauek 2011n, Durangoko Merinazgoaren Mankomunitateari egindako transferentziek eta Euskal Fondoari emandako diru-laguntzak behera egin dutelako.

Aurrezki gordina: Magnitude honek saldo positiboa erakutsi du aztertutako 3 ekitaldietan, urte batetik bestera igoera esanguratsuak izanez; azpimarratzekoa da 2011ko ekitaldian izan duena. Magnitude honek 2011ko urtean kitatutako sarrera arrunten % 24a egiten du. Igoera honen arrazoia da gastu arruntek % 19 behera egin izana aztertutako aldian eta transferentzia eta diru-laguntzek eragindako diru-sarrerak gora egin izana. Arestian aipatutako Udalkutxako erregistroaren eragina kendu ostean, 2011n 2010arekiko igoera 162.000 eurorena izango litzateke.

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. 2009 eta 2010eko ekitaldietan zehar aurrezki garbia negatiboa izan zen, baina 2011ko ekitaldian positiboa izan da aurrezki garbian izandako igoeraren ondorioz, nahiz finantza zama (interesak eta maileguen amortizazioa) nabarmen gehitu den aztertutako aldian 2010eko urte amaieran bi mailegu berri gauzatu direlako eta Udalkutxa 2009 likidazioaren zati bat itzuli delako.

2011ko abenduaren 31n zor bizia 974.684koa da eta ekitaldi horretan kitatutako sarrera arrunten gainean % 60,55 egiten du. Horrezaz gain, gogoan izan behar dugu 2011ko abenduaren 31n Udalak ordaintzeko duela 2009ko ekitaldiko Udalkutxako likidazio negatiboaren zati bat; baita, 2011ko ekitaldiaren likidazioa negatiboa ere, kontabilizatu gabekoa, guztira 164.248 euroren zenbatekoa egiten duena, sarrera arrunten % 10,2.

Bestetik, Udalak Comfort Letter bat jaulki du Erralde Durangoko Hiltegia, SLren kredituen ordainketa bermatzeko, 135.710 euro ingurukoa, eta horrek aipatutako sarreraren % 8,4 egiten du.



Kapital eragiketen emaitza: Magnitude honek saldo negatiboa erakutsi du aztertutako aldian; saldo hori, baina, murriztu egin da denboran zehar inbertsioek behera egin dutelako; bada, 2011n 2009an erregistratu zirenen % 10,5 egiten dute doi-doi .

Eragiketa ez finantzarioen emaitza: 2011ko ekitaldiak, aurreko ekitaldiek ez bezala, saldo positiboa erakutsi du gastu arrunten gainerik diru-sarrerek gora egin dutelako eta inbertsio errealetan gastu kopurua txikiagoa izan delako.

Diruzaintza geldikina: Magnitude honek saldo negatiboa izan du aurreko ekitaldietan eta 2011ko abenduaren 31n, berriz, saldo positiboa erakutsi du. Alabaina, Epaitegi honek proposatu dituen doiketak aintzat hartuta, 2011ko abenduaren 31ko saldoa negatiboa izango litzateke 82.000 euroan.

Ondorioa: Udal Administrazioek egiten dituzten inbertsioen balizko finantzaketa iturriak honako hauek dira: ekitaldi bakoitzean sortutako aurrezki garbia, diruzaintza geldikina eta diru-laguntza bidez edo zorpetze berri baten bidez eskura dezaten kanpoko finantzaketa.

2011ko ekitaldian zehar, Atxondoko Udalak aurrezki garbi positiboa izan du eta horrekin aurreko ekitaldikoak baino inbertsio askoz txikiagoak finantzatu ditu, Diruzaintza Geldikin positiboa eskuratuz. Gogoan izan behar da aurreko urteetan Udalak kanpoko zorpetzea baliatu behar izan zuela gauzatutako inbertsioak finantzatzeko eta horren ondorioz, zorpetze maila kitatutako sarrera arrunten % 60,55 izan da. Horregatik guztiagatik Udalak gastuak murrizten jarraitu beharko luke egonkorturik edo are murrizten ari diren sarrera arrunten eszenategi baten aurrean.

2012ko ekitaldirako aurrekontuak eragiketa arrunten kontzeptuko emaitza positiboa izatea aurreikusi du, baina 2011ko ekitaldiaren likidazioan eskuratutakoa baino % 28,84 txikiagoa; horren arrazoia da aurreikusitako sarrera arrunten nabarmen behera egin izana (% 2,27) eta gastu arrunten gora (% 5,13). Superabit hau finantza gastuak ordaintzeko eta maileguak ordaintzeko ez ezik, Udalkutxako 2009 eta 2011ko ekitaldietako likidazio negatiboak itzultzeko ere baliatuko da. Gainerakoa, transferentzia eta aurreikusitako diru-laguntza kontzeptuko sarrerekin batean, 2011ko ekitaldiko aurrekontu likidaziokoak baino % 46,95 handiagoak diren inbertsioak finantzatzeko baliatuko da. 2012ko ekitaldian zehar ez da berriz zorpetzea aurreikusi, ezta inbertsioak Diruzaintza Geldikinekin finantzatzea ere.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. URTEKO KONTUAK

V.1 UDALA

2011-KO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	ERANSK.	AURREKONTUA				ESKUBIDE.		KOBRA.	%
		HASIER.	ALDAK.	B.-BETIK	KITAT.	KOBR.	GABEA		
1.- Zerga zuzenak	A.3	298	-	298	280	275	5	94	
2.- Zeharkako zergak	A.3	50	-	50	70	58	12	140	
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	A.3	221	-	221	234	206	28	106	
4.- Transferentzia arruntak	A.4	988	101	1.089	1.023	1.018	5	94	
5.- Ondare sarrerak		11	-	11	3	3	-	27	
7.- Kapitalezko transferentziak	A.4	111	52	163	85	47	38	52	
9.- Finantza pasiboak	A.8	376	-	376	-	-	-	-	
SARRERAK GUZTIRA		2.055	153	2.208	1.695	1.607	88	77	

Euroak milakotan

GASTUAK	ERANSK.	AURREKONTUA				OBLIG.		ORDAIN.	%
		HASIER.	ALDAK.	B.-BETIK.	AITORT.	ORDAINK.	GABE		
1.- Langileria-gastuak	A.5	508	22	530	528	520	8	100	
2.- Ondasun arruntan erosk. eta zerb...	A.6	413	34	447	437	224	213	98	
3.-.- Finantza gastuak	A.8	27	-	27	27	27	-	100	
4.- Transferentzia arruntak	A.7	281	-	281	256	56	200	91	
6.- Inbertsio errealak		112	27	139	116	49	67	84	
9.- Finantza pasiboak	A.8	101	70	171	158	158	-	92	
GASTUAK GUZTIRA		1.442	153	1.595	1.522	1.034	488	95	
SARRERAK - GASTUAK					173				

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	ERANSK.	HASIER.	BALIOG	KOBR./	AZKEN
		ZORRA		ORDAIN.	ZORRA
Zordunak	A.9	705	-	457	248
Hartzekodunak		989	-	808	181
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA			-		

Aurrekontuaren emaitza

Euroak milakotan

Kitatutako eskubideak	1.695
Aitortutako obligazioak	1.522
INDARREKO AURREKONTUKO ERAGIKETA AURREKONTUZKOEN EMAITZA	173
AURREKO EKITALDIETAKO KITATUTAKO AURREK. ERAGIKETEN EMAITZA	-
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	173
Finantzaketa desbideratzeak	-
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak	-
DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA	173



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2011 ETA 2010-EKO EKITALDIKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK				Euroak milakotan			
GASTUAK	ERANS.	2011	2010	SARRERAK	ERAN.	2011	2010
Langileria-gastuak		534	580	Negozio zifr. zenbateko garbia		104	104
Kaudimengab. zuzkid. aldak.	A.9	(7)	(9)	Zerga zuzenak	A.3	280	284
Kanpoko zerbitzuak		431	485	Zeharkako zergak	A.3	70	71
Emand. transf. eta dirulag.	A.7	256	279	Jasotako transf. eta dirul.		1.154	1.437
				Kudeaketa arrunteko bestel. sarr.		133	166
USTIAPENAREN MOZKINA		527	727				
				EMAITZA FINANTZARIO NEG.	A.8	27	20
AURREKO EKITALDIETAKO MOZKINAK		46	-	AURREKO EKITALDIETAKO GALERAK		-	8
				APARTEKO EMAITZAK		-	1
EKITALDIKO MOZKINA		546	698				

V.2 ATXONDO GARATZEN, SL SOZIETATE PUBLIKOA

EGOERAREN BALANTZEA 2011 ETA 2010-EKO ABENDUAREN 31-N				Euroak milakotan			
AKTIBOA	ERANS.	2011	2010	PASIBOA	ERANS.	2011	2010
AKTIBO ARRUNTA		385	527	ONDARE GARBIA		7	11
Izakinak	A.13	369	369	Kapitala		4	4
Merkat zordunak eta bestel. Knt.		16	158	Erretserbak		3	7
				Ekitaldiaren emaitza		-	-
				PASIBO ARRUNTA		378	516
				Merkatarrizako hartzekodunak	A.13	378	516
AKTIBOA		385	527	PASIBOA		385	527

GALERA-IRABAZIEN KONTUAK 2011 ETA 2010-EKO ABENDUAREN 31-N		Euroak milakotan	
		2011	2010
Izakinen bariazioa		-	131
Hornidurak		-	(131)
Bestelako ustiaketa sarrerak		5	6
Bestelako ustiaketa gastuak		(5)	(6)
USTIAKETAREN EMAITZA		-	-
EKITALDIAREN EMAITZA		-	-





0. ABREVIATURAS

BOB	Boletín Oficial de Bizkaia.
DFB	Diputación Foral de Bizkaia
IIVTNU	Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.
LCSP	Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público.
LFPV	Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca.
LRBRL	Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.
NF 10/2003	Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, presupuestaria de Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia.
OPE	Oferta Pública de Empleo.
RGU	Real Decreto 3288/1978, de 25 de agosto, Reglamento de Gestión Urbanística.
RHAU	Real Decreto 1093/1997, de 4 de julio, Reglamento para la ejecución de la Ley Hipotecaria sobre Inscripción en el Registro de la Propiedad de Actos de Naturaleza Urbanística.
RPT	Relación de Puestos de Trabajo.
TRLCAP	Real Decreto Legislativo 2/2000, de 16 de junio, Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas.
TSJPV	Tribunal Superior de Justicia del País Vasco.
UDALHITZ	Acuerdo Regulador de las condiciones de trabajo de las instituciones locales vascas.





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 Plan de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Atxondo para el ejercicio 2011.

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 y de la Sociedad Pública Municipal.
- 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 del Ayuntamiento. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización están comentados en el epígrafe III de este Informe.

El municipio de Atxondo, con una población de 1.429 habitantes según padrón municipal a 1 de enero de 2011, integra en su estructura, además del Ayuntamiento, a la Sociedad Pública Atxondo Garatzen, SL, con una participación 100% municipal y cuyo objeto social es la elaboración, gestión y seguimiento del planeamiento urbanístico. Además, forma parte de la Mancomunidad de la Merindad de Durango, del Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia y participa, a 31 de diciembre de 2011, en un 6,67% en la sociedad Erralde Durangoko Hiltegia, SL, cuyo objeto social es el sacrificio de ganado, preparación y conservación de carne.

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

PERSONAL

1. Durante el ejercicio 2011 se ha contratado temporalmente a 2 personas acudiendo a una bolsa de trabajo provisional aprobada por el Pleno de 28 de febrero de 2009 para cubrir periodos de baja o vacaciones, en cuya formación no se respetaron los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad establecidos en el artículo 33.1 de la LFPV.
2. Las percepciones en concepto de sueldo y trienios, así como cada una de las pagas extraordinarias, no se ajustan a lo establecido en el artículo 22 de la Ley 39/2010, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011. Durante dicho ejercicio, el Ayuntamiento de Atxondo ha mantenido las retribuciones del personal vigentes a 31 de diciembre de 2010 que, sin embargo, no son las resultantes de la aplicación, en términos anuales, de la reducción de retribuciones previstas en el artículo 22 de la Ley 26/2009, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2010.

INGRESOS TRIBUTARIOS

3. El Ayuntamiento no practica liquidaciones sobre los hechos imponible sujetos al IIVTNU desde la entrada en vigor de la ordenanza fiscal, en abril del 2006, incumpléndose el artículo 20 de la Norma Foral 9/2005, de 16 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales de Bizkaia.

CONTRATACIÓN

4. En dos contratos de obras, adjudicados por importe de 418.228 euros (expedientes 4 y 5), se incluyen modificaciones sin justificar, que no responden a imprevistos y que amplían en un 35% y 36%, respectivamente, el importe adjudicado, lo que afecta a su contenido esencial y transgrede los principios licitatorios de la normativa de contratación, al desnaturalizar tanto el objeto contractual como el volumen económico del contrato, incumpliendo el artículo 202 de la LCSP. Además, en uno de ellos (expediente 5), la adjudicación no ha sido aprobada por el órgano de contratación competente, y la modificación del contrato no ha sido aprobada ni formalizada, incumpliendo los términos señalados en los artículos 40 y 202 de la LCSP. Dicha modificación carecía de consignación presupuestaria lo que originó que se contabilizara parte en cuentas extrapresupuestarias, regularizándose en 2012 con su imputación al presupuesto.
5. El Ayuntamiento mantiene en vigor el contrato de limpieza de locales municipales (expediente 3), adjudicado directamente en el ejercicio 2006 por un periodo de un año prorrogable por otro año más, por lo que el citado contrato ha perdido su vigencia, sin que se haya licitado un nuevo proceso sujeto a principios de publicidad y concurrencia. El coste de dicho servicio durante el ejercicio 2011 asciende a 80.747 euros.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 5, el Ayuntamiento de Atxondo y Atxondo Garatzen, SL, han cumplido razonablemente en el ejercicio 2011 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 Ayuntamiento del ejercicio 2011 incluye los derechos liquidados por la participación en los tributos concertados (Udalkutxa), por importe de 977.749 euros, correspondientes a las entregas a cuenta de la liquidación final del año. La citada liquidación ha ascendido a 921.168 euros por lo que el Ayuntamiento, de conformidad con lo acordado por la DFB el 20 de marzo de 2012, deberá devolver 56.581 euros en 36 vencimientos mensuales durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014. Durante el ejercicio 2011 los importes a devolver a DFB por el neto de las liquidaciones de Udalkutxa 2009 y 2010 se han registrado en el capítulo 9 del presupuesto de gastos por importe de 56.531 euros. A 31 de diciembre de 2011 el pendiente de pago por este concepto asciende a 107.667 euros, a lo que hay que añadir los 56.581 euros de la liquidación del ejercicio 2011 no registrados ni presupuestaria ni patrimonialmente.

1. Aunque el Ayuntamiento dispone de un inventario de bienes y derechos de su propiedad, aprobado por el Pleno del Ayuntamiento el 16 de agosto de 1986, dicho inventario no ha sido actualizado desde entonces. Como consecuencia de ello no ha sido posible determinar si la cifra de Inmovilizado recogida en el Balance de Situación refleja la situación real de los bienes y derechos a 31 de diciembre de 2011. Además, el Ayuntamiento no registra gasto alguno en concepto de amortización del inmovilizado material e inmaterial.
2. Los ajustes que afectan al Remanente de Tesorería para gastos generales a 31 de diciembre de 2011, al Balance de Situación cerrado a esa fecha y a los Fondos Propios del Ayuntamiento de Atxondo y su Sociedad Pública son:

CONCEPTO	Miles de euros			
	PRESUPUESTARIA	PATRIMONIAL		FONDOS
	REMANENTE DE TESORERÍA	ACTIVO	PASIVO	PROPIOS
Obligaciones devengadas y no registradas a 31/12/2011				
A.10 Urbanización y reparcelación U.E.-5.1.....	(26)	-	-	-
A.10 Certificación obra contab. parte en extrapartidos y parte en 2012....	(129)	37	37	-
Otros				
A.9 Provisión para insolvencias no dotada por Ayuntamiento.....	(124)	(124)	-	(124)
Ajustes patrimoniales				
A.8 Regularización saldos cuentas de préstamos.....	-	-	126	(126)
A.8 Liquidación 2011 Udalkutxa	-	-	57	(57)
TOTAL AYUNTAMIENTO	(279)	(87)	220	(307)
A.13 Adecuación balance obras urbanización	-	(367)	(367)	-
TOTAL ATXONDO GARATZEN, SL	-	(367)	(367)	-



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos 1 y 2, la Cuenta General del Ayuntamiento de Atxondo y de su Sociedad Atxondo Garatzen, SL, expresa, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2011, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2011 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 Municipal para el ejercicio 2011 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 16 de febrero de 2011, cuando la normativa (artículo 15.2 de la NF 10/2003) prevé su aprobación definitiva antes del inicio del año. Además, no se ha presentado ni aprobado el Presupuesto referido a la Sociedad Pública Atxondo Garatzen, SL, (artículos 14 y 15 de la NF 10/2003).
- El Presupuesto Municipal del ejercicio 2011 no incluye memoria explicativa del contenido de los Presupuestos, ni plantilla presupuestaria o relación de plazas dotadas que corresponda a cada uno de los grupos y cuerpos de funcionarios y a cada una de las categorías en que se clasifica el personal laboral del Ayuntamiento (artículo 20 de la LFPV). Sin embargo, junto con el Presupuesto, el Ayuntamiento publica la RPT de 2011.
- La Cuenta General del ejercicio 2011 ha sido aprobada por el Pleno de 19 de noviembre del 2012, superando el plazo establecido en el artículo 63.4 de la NF 10/2003, que prevé su aprobación antes del 31 de julio. Además, no incluye un anexo informativo que relacione la Liquidación del Presupuesto con la Contabilidad General, tal y como se establece en el artículo 62.1 de la citada NF.
- El expediente de transferencia de créditos entre distintos programas funcionales, por importe de 28.300 euros, ha sido aprobado por Decreto de Alcaldía de 1 de diciembre de 2011, cuando en virtud del artículo 29.4 de la NF 10/2003 debiera haber sido aprobado por el Pleno al minorar consignaciones para inversiones reales.
- Se ha efectuado una habilitación de crédito por importe de 70.019 euros para hacer frente a la devolución de la anualidad del 2011 correspondiente a la liquidación Udalkutxa 2009, cuando al no existir ninguna generación de crédito, hubiera sido más adecuado efectuar transferencias de crédito desde partidas excedentarias.
- No se da cuenta al Pleno de las modificaciones presupuestarias aprobadas por el Alcalde (artículo 27.3 de la NF 10/2003).
- En la gestión del presupuestos de gastos, el Ayuntamiento no ha contabilizado en el ejercicio 2011 adecuadamente las fases de autorización y disposición del gasto, tal y como establece el artículo 40 de la NF 10/2003. Esto ha originado que se hayan contabilizado en ejercicios anteriores y en el momento de la adjudicación, gastos en el capítulo 6, por importe total de 617.621 euros, sin que se hubiera devengado la totalidad de la obligación. No tiene incidencia en el Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2011.



- La Liquidación Presupuestaria del ejercicio 2011 no incluye un estado de gastos de créditos de compromiso, en contra de lo dispuesto en el artículo 47 de la NF 10/2003. Así, durante el trabajo realizado, hemos detectado que a 31 de diciembre de 2011 hay créditos comprometidos para los ejercicios 2012 y 2013, por un importe total de 159.720 euros, correspondientes al contrato de consultoría y de asistencia técnico-jurídica para la redacción del PGOU.
- El Ayuntamiento ha abonado a la Sociedad Atxondo Garatzen, SL, las certificaciones de obra emitidas por el adjudicatario de las obras de urbanización de la Unidad de Actuación- U.E.-5.1, sin que éstas hayan sido aprobadas por el Director de la obra y con informe de reparos por parte del Interventor del Ayuntamiento por este motivo.

III.2 PERSONAL

- El Ayuntamiento no ha publicado en el BOB los acuerdos plenarios referentes a la retribución y asignación de dedicación parcial al alcalde de la anterior legislatura ni de dedicación exclusiva al teniente alcalde de la nueva corporación, así como las cuantías por asistencia e indemnizaciones para los corporativos, contraviniendo el artículo 75.5 de la LRBRL.
- La adhesión aprobada por el Pleno municipal de 15 de octubre de 2008 al acuerdo Udalhitz para el período 2008-2010, regulador de las condiciones de trabajo del personal municipal, y actualmente en prórroga, no fue publicado en el BOB, en contra de lo dispuesto en el artículo 102 de la LFPV.
- A 31 de diciembre de 2011 hay 2 personas con contrato laboral de interinidad o indefinido que están ocupando plazas de funcionario que se encuentran vacantes a esa fecha.
- El Ayuntamiento ha contratado en el ejercicio 2011, durante un periodo de 3 meses, a dos socorristas y a dos operarios de mantenimiento, solicitando ofertas a Lanbide y realizando entrevistas a los inicialmente seleccionados, sin que consten los criterios tenidos en cuenta para realizar dicha selección. Sería recomendable dotar de una mayor publicidad o difusión a dichas contrataciones, así como dejar constancia de los criterios de selección utilizados.

III.3 SUBVENCIONES

- El Ayuntamiento no dispone de una Ordenanza General de Subvenciones.
- No hay aprobación expresa, por parte del órgano competente, de las subvenciones consideradas como nominativas por el Ayuntamiento, por importe de 52.779 euros. La aprobación se realiza con la firma del documento contable en el momento del registrarse dichas subvenciones. Las subvenciones nominativas requieren del correspondiente convenio, o en su defecto, de una solicitud y la correspondiente resolución, según prevé la normativa de subvenciones.

III.4 CONTRATACIÓN

De la revisión de la contratación administrativa, además de los incumplimientos señalados en la opinión, destacamos los siguientes aspectos (ver A.12):

El sistema informático que soporta el perfil del contratante del Ayuntamiento no cuenta con un dispositivo adecuado que permita acreditar fehacientemente la difusión pública de la información señalada en el artículo 42.3 de la LCSP.

- Expediente y Pliegos de cláusulas administrativas particulares

En tres contratos analizados (expedientes 1, 2 y 4), adjudicados por importe de 331.394 euros, no consta la fiscalización previa del gasto y/o el certificado de existencia de crédito por parte de la intervención, tal y como se establece en el artículo 93.3 de la LCAP. Además, en el expediente de gestión de servicio analizado, adjudicado por importe de 24.000 euros al año (expediente 1), no consta la aprobación del expediente por parte del órgano de contratación, la documentación jurídica y de solvencia del adjudicatario, ni la presentación de la garantía definitiva.

Los pliegos correspondientes a tres expedientes, adjudicados por importe de 612.928 euros (expedientes 2, 4 y 5), incluyen, entre otros, criterios de adjudicación definidos de forma genérica (sin establecer normas concretas para su valoración, ni baremo determinado de puntuación sobre los que pueda basarse la propuesta de adjudicación). En uno de ellos (expediente 5) tampoco se incluyen fórmulas aritméticas que permitan valorar el criterio precio. En otro de ellos (expediente 4), adjudicado por importe de 112.694 euros, no se define el criterio de “mejoras”. Por último, en el expediente número 2, el anuncio de licitación no incluye criterios de adjudicación, ni los requisitos específicos del contratista, ni los relativos a la garantía definitiva.

Los pliegos correspondientes al contrato de ejecución de la Obra de Rehabilitación de viviendas en Arrazola (expediente 5), adjudicado por importe de 305.534 euros, exigen a los licitadores una pluralidad de categorías de clasificación superior a la debida, conforme a lo establecido en el artículo 36 del RGLCAP.

- Adjudicación

En tres contratos adjudicados por importe de 612.928 euros (expedientes 2, 4 y 5), el informe técnico que valora las ofertas presentadas, detalla las puntuaciones dadas a cada uno de los criterios del pliego, pero no justifica las distintas puntuaciones asignadas conforme se establece en el artículo 144 de la LCSP. Además, en uno de ellos (expediente 2), la mesa de contratación, tras la votación de sus miembros en la que se detallan las puntuaciones otorgadas, se aparta de lo señalado en el informe técnico y propone un adjudicatario distinto sin motivación alguna.

En el expediente que tiene por objeto la Redacción del Proyecto del Plan General de Ordenación Urbana (expediente 2), adjudicado en el ejercicio 2008 por importe de 194.700 euros, la composición de la mesa de contratación no se adecuaba a lo señalado en



la Disposición Adicional 9ª.3 del TRLCAP, al actuar el secretario del Ayuntamiento como secretario de la mesa y nombrar vocal al arquitecto técnico con contrato administrativo de servicios. Además, dicha Mesa propone la exclusión de un licitador sin haber seguido el procedimiento establecido en el artículo 81.3 del Reglamento del TRLCAP.

En dos expedientes de contratación (expedientes 1 y 2), adjudicados por importe de 218.700 miles de euros, el adjudicatario no acredita estar al corriente de sus obligaciones tributarias y con la Seguridad Social en los términos establecidos en el artículo 79.2 b) del TRLCAP.

En tres contratos (expedientes 2, 4 y 5), adjudicados por importe de 612.928 euros, no se ha publicado la adjudicación o la formalización del contrato en el BOB, en los términos establecidos en el artículo 93.2 del TRLCAP y 138 de la LCSP.

- Ejecución y recepción

En un contrato de obras adjudicado por importe de 112.694 euros (expediente 4), no consta la formalización del acta de comprobación de replanteo que determina el inicio del plazo de ejecución (artículo 212 de la LCSP) ni la aprobación del Plan o estudio de Seguridad y Salud en el trabajo (artículo 7.1 RD 1627/1997). Asimismo, no consta ni recepción formal, ni certificación y liquidación del contrato, conforme exige el artículo 218 de la LCSP.

En tres contratos, adjudicados por importe de 524.234 euros (expedientes 1, 2 y 5), la ejecución se ha prolongado más allá del final del plazo previsto, al superarse, en el primero de ellos, el plazo de duración máximo de ejecución en un año (artículo 259 de la LCSP) y, en los otros dos, al no aprobarse las correspondientes autorizaciones de ampliación de plazo (artículo 197 de la LCSP).

III.5 MOROSIDAD Y OTROS ASPECTOS

- En el análisis de pagos efectuados por el Ayuntamiento provenientes tanto del presupuesto de ejercicios cerrados como de los expedientes de contratación analizados, se han detectado pagos, por importe de 960.724 euros (un 70% del total analizado), que superan el plazo establecido en la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales. Asimismo, no se han elaborado en el ejercicio 2011 los informes trimestrales, que deben ser trasladados al Pleno, sobre el cumplimiento de los plazos previstos para el pago de las operaciones comerciales tal y como establece el artículo 4.3 de la citada Ley.
- El 24 de julio de 2006 el Pleno del Ayuntamiento de Atxondo acuerda encomendar a la Sociedad Pública Atxondo Garatzen, SL, las obras de urbanización de la Unidad de Actuación U.E.-5.1 Barraski (ver A.13). A pesar de que las relaciones entre ambos entes se corresponden con las reguladas en los artículos 4.1 n) y 24.6 de la LCSP, la Sociedad debe incluir expresamente en sus estatutos la condición de medio propio y servicio técnico del Ayuntamiento y que se determinen las instrucciones reguladoras del régimen

de encomiendas. Además, en el acuerdo por el que se instrumenta la encomienda se debieran haber incluido aspectos tales como el plazo de duración, el presupuesto, la aplicación presupuestaria, la forma de pago, las posibles prórrogas o modificaciones. Finalmente, los trabajos encomendados han sido a su vez contratados por Atxondo Garatzen, SL, mediante concurso público, al no poder realizarlos con sus propios medios por no disponer de personal. Por tanto, entendemos que el Ayuntamiento debiera considerar la posibilidad de disolver la citada Sociedad si no se le dota de medios materiales.

- A 31 de diciembre de 2011 las obras de urbanización de la Unidad de Actuación U.E.-5.1 Barraski están paralizadas, sin que Atxondo Garatzen, SL, haya suspendido la obra o formalizado la correspondiente acta de suspensión, ni resuelto el contrato. Hay que tener en cuenta que conforme al artículo 126 del RGU, las fincas resultantes de la reparcelación quedarán afectadas, con carácter real, al pago del saldo de la cuenta de liquidación del proyecto de reparcelación. Dicha afección tiene un carácter temporal, estableciendo el artículo 20 del RHAU en relación con el 128 del RGU, su caducidad a los 7 años desde la fecha de inscripción de la reparcelación en el registro de la propiedad (17 de febrero de 2007).
- El Pleno del Ayuntamiento de Atxondo de 23 de abril de 2007, en calidad de accionista de la Sociedad Erralde Durangoko Hiltegia, SL, otorgó una comfort letter (carta de compromiso) a favor de las entidades financieras con las que la Sociedad suscribió préstamos hipotecarios, para garantizar, hasta el límite del porcentaje de participación del Ayuntamiento en el capital social de la Sociedad, las obligaciones asumidas derivadas de las citadas pólizas hasta la total extinción de las obligaciones contenidas, directa o indirectamente en ellas. A 31 de diciembre de 2011 el importe de los préstamos pendientes de devolver por Erralde Durangoko Hiltegia, SL, asciende a 2 millones de euros, por lo que el riesgo del Ayuntamiento asciende a 135.710 euros, aproximadamente. La memoria de los estados financieros que compone la Cuenta General del Ayuntamiento de Atxondo debe incluir información sobre este tipo de operaciones, máxime tras el acuerdo aprobado, por parte de la Junta General de Accionistas de Erralde Durangoko Hiltegia, SL, de 17 de octubre de 2012, de ampliar el capital social en 426.000 euros y de disolver la Sociedad por la causa establecida en el artículo 363.1 de la Ley de Sociedades de Capital. Tras esta ampliación de capital, el porcentaje de participación del Ayuntamiento en la Sociedad es del 6,62%.



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		
	2009(*)	2010(*)	2011	2009	2010	2011
Impuestos directos, indirectos y tasas (caps. 1, 2 y 3)	550	626	584	378	437	409
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	964	734	1.023	663	512	716
Ingresos patrimoniales (cap. 5)	1	1	3	1	1	2
A. Ingresos corrientes	1.515	1.361	1.610	1.042	950	1.127
Gastos de personal (cap.1).....	606	573	528	417	400	370
Compras de bienes corrientes y servicios (cap. 2)	608	492	437	418	343	305
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	296	279	256	204	195	179
B. Gastos de funcionamiento	1.510	1.344	1.221	1.039	938	854
Ahorro bruto (A-B).....	5	17	389	3	12	273
- Gastos financieros (cap. 3).....	(13)	(21)	(27)	(9)	(15)	(19)
Resultado corriente	(8)	(4)	362	(6)	(3)	254
- Amortización préstamos (cap. 9).....	(33)	(78)	(158)	(23)	(54)	(110)
Ahorro neto	(41)	(82)	204	(29)	(57)	144
Enajenación de inversiones (cap. 6)	-	-	-	-	-	-
Subvenciones de capital recibidas (cap.7)	516	703	85	355	491	60
- Inversiones reales (cap. 6)	(1.110)	(870)	(116)	(763)	(607)	(81)
- Subvenciones de capital concedidas (cap. 7).	-	-	-	-	-	-
Resultado de operaciones de capital	(594)	(167)	(31)	(408)	(116)	(21)
Resultado de operaciones no financieras (caps. 1 a 7)	(602)	(171)	331	(414)	(119)	233
Remanente de Tesorería	(560)	(29)	197	(385)	(20)	138
Endeudamiento a 31.12.	569	1.076	975	391	750	682

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

Ingresos corrientes: Aumentaron un 18% en el ejercicio 2011 y disminuyeron un 10% en 2010, respecto a cada uno de los ejercicios anteriores. Las principales variaciones han sido:

- **Impuestos directos, indirectos, tasas y otros ingresos:** Estos ingresos han disminuido un 7% en 2011, debido principalmente, a las variaciones en el concepto de “Imprevistos” del capítulo de “Tasas y otros ingresos”. En este epígrafe el Ayuntamiento registra incorrectamente las subvenciones recibidas de otros organismos, no previstas en el presupuesto, y que en el ejercicio 2010 ascendieron a 59.276 euros mientras que en el 2011 se han reducido a 21.338 euros.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Estos ingresos han aumentado un 39% en 2011 frente a la disminución del 24% en 2010, con respecto al ejercicio anterior. El componente más importante es Udalkutxa. Durante el 2010 se registró además de las entregas a cuenta del ejercicio (905.989 euros), la liquidación negativa del ejercicio anterior (210.057 euros), lo que totalizó 695.932 euros, mientras que en 2011 se han contabilizado únicamente las entregas a cuenta del ejercicio, que ascienden a 977.749



euros. Eliminado este efecto, el incremento en 2011 es del 8%, y la disminución en 2010 del 2%.

Gastos de funcionamiento: Han disminuido un 9% en el ejercicio 2011 y un 11% en 2010, respecto a cada uno de los ejercicios anteriores. Las principales variaciones han sido:

- **Gastos de personal:** han disminuido un 8% en el ejercicio 2011. Esta variación se debe a la menor contratación de laborales temporales durante el ejercicio 2011.
- **Compras de bienes corrientes y servicios:** Disminuyen en un 11% en 2011 motivado, principalmente, por los gastos incurridos durante el ejercicio 2010 en el suministro de material para oposiciones, por importe de 23.980 euros y en una reducción de diversos gastos menores durante el ejercicio 2011.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Estos gastos se reducen un 8% en 2011 debido a la minoración en las transferencias a la Mancomunidad de la Merindad de Durango y en la subvención concedida a Euskal Fondoa.

Ahorro bruto: Esta magnitud presenta un saldo positivo en los 3 ejercicios analizados con incrementos significativos de un año respecto del anterior, destacando el experimentado en el ejercicio 2011. Esta magnitud representa un 24% de los ingresos corrientes liquidados en el año 2011. El motivo de este incremento es la disminución de los gastos corrientes en un 19% durante el periodo analizado y el aumento de los ingresos por transferencias y subvenciones corrientes. Eliminado el efecto del registro de Udalkutxa, antes comentado, el incremento en 2011, respecto a 2010, sería de 162.000 euros.

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 amortización de préstamos) e indica la capacidad del Ayuntamiento para financiar inversiones con recursos corrientes. Durante los ejercicios 2009 y 2010 el ahorro neto fue negativo pero en el ejercicio 2011 ha sido positivo como consecuencia del incremento experimentado en el ahorro bruto y a pesar de que la carga financiera (intereses y amortización de préstamos) se ha incrementado significativamente a lo largo del periodo analizado por la formalización de dos nuevos préstamos a finales de 2010 y por la devolución de parte de la liquidación Udalkutxa 2009.

Respecto al nivel de endeudamiento, la deuda viva a 31 de diciembre de 2011 asciende a 974.684 euros, lo que supone un 60,55% sobre los ingresos corrientes liquidados en dicho ejercicio. Además, debemos tener en cuenta que a 31 de diciembre de 2011 el Ayuntamiento tiene pendiente de pago parte de la liquidación negativa de Udalkutxa del ejercicio 2009, así como la liquidación negativa del ejercicio 2011, no contabilizada, resultando un total de 164.248 euros, que supone un 10,2% de los ingresos corrientes.



Por otra parte, el Ayuntamiento ha otorgado una Comfort Letter para garantizar el pago de los créditos de Erralde Durangoko Hiltegia, SL, por un importe aproximado de 135.710 euros, lo que supone un 8,4% de los citados ingresos.

Resultado de operaciones de capital: Esta magnitud presenta un saldo negativo durante el periodo analizado, saldo que se ha ido reduciendo en el tiempo, debido a la fuerte reducción de inversiones, que en 2011 apenas suponen el 10,5% de las registradas en 2009.

Resultado de operaciones no financieras: El ejercicio 2011, a diferencia de los años anteriores, presenta un saldo positivo como consecuencia del aumento de los ingresos sobre los gastos corrientes y el menor importe de los gastos en inversiones reales.

Remanente de Tesorería: Esta magnitud, negativa en los ejercicios anteriores, presenta un saldo positivo a 31 de diciembre de 2011. Sin embargo, teniendo en cuenta los ajustes propuestos por este Tribunal, el saldo a 31 de diciembre de 2011, es negativo por importe de 82.000 euros.

Conclusión: Las posibles fuentes de financiación de las inversiones que realizan las Administraciones municipales son: el ahorro neto generado en cada ejercicio, el remanente de tesorería y la financiación externa que obtenga a través de subvenciones o de nuevo endeudamiento.

Durante el ejercicio 2011 el Ayuntamiento de Atxondo ha obtenido un ahorro neto positivo, que le ha permitido financiar inversiones muy inferiores a las de ejercicios anteriores y obtener un Remanente de Tesorería positivo. Hay que tener en cuenta que en años anteriores el Ayuntamiento tuvo que recurrir al endeudamiento externo para financiar las inversiones realizadas lo que ha motivado que el nivel de endeudamiento suponga el 60,55% de los ingresos corrientes liquidados. Por todo ello, el Ayuntamiento, debería seguir reduciendo los gastos ante un escenario de ingresos corrientes estabilizados o incluso en descenso.

El presupuesto para el ejercicio 2012 prevé un resultado por operaciones corrientes positivo pero un 28,84% inferior que al obtenido en la liquidación del ejercicio 2011 motivado por una reducción prevista en los ingresos corrientes (2,27%) y por un aumento de los gastos corrientes (5,13%). Dicho superávit se destinará tanto a pagar los gastos financieros y la amortización de los préstamos como a la devolución de las liquidaciones negativas de Udalkutxa correspondientes a los ejercicios 2009 y 2011. El resto, junto con los ingresos por transferencias y subvenciones previstas, se utilizará para financiar unas inversiones superiores en un 46,95% a las de la liquidación de presupuestos del ejercicio 2011. Durante el ejercicio 2012 no está previsto acudir a nuevo endeudamiento ni financiar las inversiones con Remanente de Tesorería.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. CUENTAS ANUALES

V.1 AYUNTAMIENTO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2011

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS. RECON.	COBROS	PDTE. COBRO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1.- Impuestos directos.....	A.3	298	-	298	280	275	5	94
2.- Impuestos indirectos.....	A.3	50	-	50	70	58	12	140
3.- Tasas y otros ingresos.....	A.3	221	-	221	234	206	28	106
4.- Transferencias corrientes.....	A.4	988	101	1.089	1.023	1.018	5	94
5.- Ingresos patrimoniales.....		11	-	11	3	3	-	27
7.- Transferencias de capital.....	A.4	111	52	163	85	47	38	52
9.- Pasivos financieros.....	A.8	376	-	376	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS		2.055	153	2.208	1.695	1.607	88	77

Miles-euros

GASTOS	ANEXO	PRESUPUESTO			OBLIG. RECON.	PAGOS	PDTE. PAGO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1.- Gastos de personal.....	A.5	508	22	530	528	520	8	100
2.- Compras bienes ctes. y servicios.....	A.6	413	34	447	437	224	213	98
3.- Gastos financieros.....	A.8	27	-	27	27	27	-	100
4.- Transferencias corrientes.....	A.7	281	-	281	256	56	200	91
6.- Inversiones reales.....		112	27	139	116	49	67	84
9.- Pasivos financieros.....	A.8	101	70	171	158	158	-	92
TOTAL GASTOS		1.442	153	1.595	1.522	1.034	488	95
INGRESOS - GASTOS					173			

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	ANEXO	PDTE.		COBROS/ PAGOS	PDTE. FINAL
		INICIAL	ANULAC.		
Deudores.....	A.9	705	-	457	248
Acreedores.....		989	-	808	181
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS					

RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles de euros

Derechos liquidados.....	1.695
Obligaciones reconocidas.....	1.522
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE	173
RESULTADO OPERACIONES PPTOS. LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	173
Desviaciones de financiación.....	-
Gastos financiados con Remanente de Tesorería.....	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	173



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

REMANENTE DE TESORERÍA		Miles de euros
Remanente de Tesorería a 1/1/2011		(29)
Resultado presupuestario		173
Variación dotación a la provisión de fallidos		7
Var. acreedores devolución ingresos y otros		46
REMANENTE TESORERÍA A 31/12/2011		197
Tesorería		23
Deudores presupuestarios (A.9).....		336
Deudores extrapresupuestarios (A.10)		559
Acreedores presupuestarios		(669)
Acreedores extrapresupuestarios (A.10)		(52)
Provisión para insolvencias (A.9).....		-
REMANENTE TESORERÍA A 31/12/2011		197
Remanente Tesorería para gastos con financiación afectada.....		-
REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES		197
ENDEUDAMIENTO A 31/12/2011 (A.8)		975

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010								Miles de euros
ACTIVO	ANEXO	2011	2010	PASIVO	ANEXO	2011	2010	
INMOVILIZADO		7.904	7.787	FONDOS PROPIOS		7.147	6.601	
Uso general		4.580	4.565	Patrimonio		132	132	
Inmovilizado inmaterial		895	834	Resultado ejercicios anteriores.....		6.469	5.771	
Inmovilizado material		2.424	2.383	Pérdidas y Ganancias		546	698	
Inmovilizado financiero		5	5					
GTOS DISTRIB. VARIOS EJERC.		1	1	ACREEDORES LARGO PLAZO	A.8	796	989	
				Deudas con entidades sector público		54	140	
DEUDORES		890	1.019	Otras deudas operac. crédito		742	849	
Presup. ejercicio corriente	A.9	88	-	ACREEDORES CORTO PLAZO		882	1.251	
Presup. ejercicios cerrados.....	A.9	248	705	Presup. ejercicio corriente		488	-	
Entidades Públicas deudoras ...		10	7	Presup. ejercicios cerrados.....		181	989	
Deudores varios		544	314	Acreedores devolución ingresos		-	46	
Provisión insolvencias	A.9	-	(7)	Entidades públicas acreedoras.....		25	25	
CUENTAS FINANCIERAS		30	34	Deudas ent. públicas.....	A.8	54	70	
Inv. financieras temporales.....		2	2	Fianzas y depósitos recibidos.....		18	11	
Tesorería		23	31	Otros acreed. no pptarios.....		9	9	
Pagos ptes. aplicación		5	1	Otras deudas	A.8	107	101	
TOTAL ACTIVO		8.825	8.841	TOTAL PASIVO		8.825	8.841	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2011 Y 2010				Miles de euros			
GASTOS	ANEXO	2011	2010	INGRESOS	ANEXO	2011	2010
Gastos de personal		534	580	Importe neto cifra negocios		104	104
Variación provisión insolvencias...	A.9	(7)	(9)	Impuestos directos.....	A.3	280	284
Servicios exteriores.....		431	485	Impuestos indirectos.....	A.3	70	71
Transf. y subv concedidas.....	A.7	256	279	Transf. y subv. recibidas.....		1.154	1.437
				Otros ingresos de gestión corriente...		133	166
BENEFICIO EXPLOTACIÓN		527	727	RDOS. FINANCIEROS NEGATIVOS	A.8	27	20
BENEFICIOS EJERCICIOS ANTERIORES		46	-	PÉRDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES		-	8
				RESULTADOS EXTRAORDINARIOS		-	1
BENEFICIO DEL EJERCICIO		546	698				

V.2 SOCIEDAD PÚBLICA ATXONDO GARATZEN, SL

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010				Miles de euros			
ACTIVO	ANEXO	2011	2010	PASIVO	ANEXO	2011	2010
ACTIVO CORRIENTE		385	527	PATRIMONIO NETO		7	11
Existencias.....	A.13	369	369	Capital.....		4	4
Deudores comerciales y otras ctas		16	158	Reservas.....		3	7
				Resultado del ejercicio.....		-	-
				PASIVO CORRIENTE		378	516
				Acreedores comerciales.....	A.13	378	516
ACTIVO		385	527	PASIVO		385	527

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010			Miles de euros	
	2011	2010		
Variación existencias.....	-	131		
Aprovisionamientos.....	-	(131)		
Otros ingresos de explotación.....	5	6		
Otros gastos explotación.....	(5)	(6)		
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	-	-		
RESULTADO DEL EJERCICIO	-	-		



ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO Y LEGISLACIÓN QUE LE RESULTA DE APLICACIÓN

El Ayuntamiento de Atxondo es una entidad local regida en sus aspectos básicos por la LRBRL modificada por la Ley 57/2003, de 16 de diciembre, de medidas para la modernización del Gobierno Local.

Los artículos 25 y 26 de la LRBRL definen algunas de las competencias o servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, transporte colectivo, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística, actividades culturales y deportivas, etc.

Estos servicios son financiados básicamente con:

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

Los servicios pueden ser prestados directa o indirectamente por los ayuntamientos. La gestión directa puede desarrollarse por el propio ayuntamiento o bien mediante la creación de organismos autónomos locales, sociedades mercantiles públicas, mancomunidades y consorcios. El Ayuntamiento de Atxondo participa en las siguientes entidades:

- Sociedades Públicas:
 - Atxondo Garatzen, SL (100%).
 - Erralde Durangoko Hiltegia, SL (6,67%, porcentaje que se ha reducido en 2012 al 6,62%).
- Mancomunidades y Consorcios:
 - Mancomunidad de la Merindad de Durango
 - Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia.

A.2 PRESUPUESTO Y SUS MODIFICACIONES

La actividad presupuestaria y contable del Ayuntamiento en el ejercicio 2011 está sujeta, entre otras, a la siguiente normativa:

- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

- Norma Foral 9/2005, de 16 de diciembre, de Haciendas Locales de Bizkaia.
- Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia.
- Decreto Foral 235/2004, de 15 de diciembre, por el que se aprueban la estructura presupuestaria y el plan general de contabilidad pública de las entidades locales de Bizkaia.
- Decreto Foral 255/2007, de 18 de diciembre de 2007, por el que se aprueban la Instrucción de Contabilidad y la modificación de determinados preceptos del Plan General de Contabilidad Pública de las entidades locales.
- Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria 2011.

El presupuesto correspondiente a 2011 fue aprobado por Pleno el 16 de febrero de 2011. En él, los créditos iniciales del presupuesto de ingresos superan en 613.136 euros a los del gasto, consecuencia de haber liquidado los presupuestos de los ejercicios 2009 y 2010 con Remanente de Tesorería negativo.

La liquidación presupuestaria del ejercicio 2011 fue aprobada por Decreto de Alcaldía el 27 de marzo de 2012. La Cuenta General fue informada favorablemente por la Comisión Especial de Cuentas el 10 de octubre de 2012. Tras el periodo de exposición pública sin que se presentaran reclamaciones, fue aprobada por el Pleno el 19 de noviembre de 2012.

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El detalle por capítulos de las modificaciones presupuestarias efectuadas durante 2011 es el siguiente:

INGRESOS		Miles de euros	
CAPÍTULOS	HABILITACIÓN		TOTAL
	CRÉDITOS		
4. Transferencias corrientes	101		101
7. Transferencias de capital.....	52		52
TOTAL	153		153

GASTOS		Miles de euros		
CAPÍTULOS	HABILITACIÓN CRÉDITOS	TRANSFERENCIAS		TOTAL
		NEGATIVAS	POSITIVAS	
1. Gastos de personal	11	-	11	22
2. Compras bienes ctes. y servicios	20	(2)	16	34
6. Inversiones reales.....	52	(28)	3	27
9. Pasivos financieros.....	70	-	-	70
TOTAL	153	(30)	30	153

El incremento que han supuesto las modificaciones presupuestarias sobre el presupuesto inicial es del 7,44% para el presupuesto de ingresos, pasando éste de 2 millones de euros a un presupuesto definitivo de 2,2 millones de euros y del 10,61% para el presupuesto de gastos, pasando éste de 1,4 millones de euros a un presupuesto definitivo de 1,6 millones de euros. Durante el ejercicio se han tramitado 7 expedientes de modificaciones presupuestarias aprobados por el Alcalde. Las modificaciones presupuestarias más significativas han sido las habilitaciones de crédito, con el siguiente detalle:

	Miles de euros	
	PROYECTO	IMPORTE
Gastos de personal:		11
Contratación personal desempleado piscinas	11	
Compras bienes ctes. y servicios:		20
Alquiler de módulos, rotulación, limpieza consultorio	20	
Inversiones reales:		52
Reparación socavón	14	
Obra consultorio	38	
Pasivo financiero:		70
Devolución Udalkutxa	70	
TOTAL HABILITACIONES DE CRÉDITO		153

A.3 IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

El detalle de los derechos liquidados por impuestos directos, indirectos y tasas y otros ingresos durante el ejercicio 2011 es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros	
	DERECHOS LIQUIDADOS	
Impuesto Bienes Inmuebles (IBI)	86	
Impuesto Vehículos Tracción Mecánica (IVTM)	100	
Impuesto Actividades Económicas (IAE)	94	
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	280	
Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO)	70	
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	70	
Tasa recogida basuras	68	
Alcantarillado	6	
Ocupación suelo, subsuelo y vuelo	97	
Piscinas	22	
Cementerio	3	
Frontón	4	
Imprevistos	26	
Compensación telefónica	5	
Otros ingresos	3	
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	234	
TOTAL CAPÍTULOS 1, 2 Y 3	584	



El Ayuntamiento tiene cedida al Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia la gestión, mantenimiento y reposición de la red secundaria de distribución de agua potable en el municipio, derivada de un convenio suscrito en el ejercicio 2006, por el cual la entidad supramunicipal asume los ingresos y gastos que genera el servicio, sin que se incluyan, por tanto éstos, en la liquidación adjunta.

A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Durante el ejercicio 2011, los derechos liquidados por transferencias y subvenciones corrientes y de capital han sido:

CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
DE LA ADMINISTRACIÓN ESTATAL	2	-
DE LA ADMINISTRACIÓN CAE	37	38
LANBIDE	11	-
Consultorio	19	38
Otros	7	-
DE LA DFB	978	47
Tributos concertados – Udalkutxa.....	978	-
Revisión plan general	-	33
Reparación socavón	-	14
OTRAS EMPRESAS	6	-
TOTAL AYUNTAMIENTO	1.023	85

El importe contabilizado por el Ayuntamiento en concepto de participación en los tributos concertados (Udalkutxa) se corresponde con las entregas a cuenta del ejercicio 2011 abonadas por la DFB. A 31 de diciembre de 2011 está pendiente de registrar tanto presupuestaria como patrimonialmente, la liquidación negativa del ejercicio 2011 por importe de 56.581 euros, que según el acuerdo de DFB de 20 de marzo de 2012 se devolverá entre 2012 y 2014.

A.5 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo en la liquidación del presupuesto del ejercicio 2011, el número de puestos incluidos en la RPT aprobada y la plantilla a 31 de diciembre de 2011 del Ayuntamiento es el siguiente:

CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	Miles de euros	
		__Nº PUESTOS__	
		RPT	Plantilla a 31/12/2011
Órganos de gobierno.....	22	-	1
Personal funcionario.....	144	5	3
Personal laboral fijo.....	198	4	6
Personal laboral temporal.....	40		2
Seguridad Social.....	110		
Otros gastos sociales.....	14		
TOTAL AYUNTAMIENTO	528	9	12

El Pleno del Ayuntamiento de 28 de febrero de 2009 aprobó la creación de una bolsa de trabajo provisional para cubrir periodos de baja o vacaciones. Para confeccionar dicha bolsa se publicó un anuncio en el tablón del Ayuntamiento, estableciéndose el orden mediante sorteo público. Este procedimiento no garantiza que, las contrataciones realizadas cuyo origen es esta bolsa cumplan los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad. Durante el ejercicio 2011 se han formalizado 2 contratos laborales de interinidad acudiendo a esta bolsa de trabajo con los que ocupaban el 2º y 3º puesto. En ambos procesos no queda constancia escrita de la renuncia del primer clasificado en la bolsa.

Altas

Durante el ejercicio 2011 el Ayuntamiento ha formalizado las siguientes altas:

	Número
Altos cargos	1
Laborales fijos	2
Procedentes de OPE.....	2
Laborales interinos	1
Cobertura baja laboral interino.....	1
Laborales temporales	6
Obra y servicio determinado.....	5
De interinidad sustitución permiso maternal.....	1
Contrato relevo	1
TOTAL AYUNTAMIENTO	11

Retribuciones

El Ayuntamiento de Atxondo no ha aprobado ninguna medida para la reducción del déficit público tal y como establecía el RDL 8/2010, de 20 de mayo. Así, durante el ejercicio 2011 se abonan las mismas retribuciones, tanto básicas como complementarias, que en mayo de 2010. Por esta razón, ni las retribuciones básicas ni las pagas extraordinarias se adecúan, en cuanto a su importe, a las establecidas en la Ley 39/2010, de Presupuestos Generales del Estado para el 2011.

A.6 COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

En este capítulo se registran los gastos de adquisición de bienes corrientes y contratación de servicios. El detalle de los conceptos más significativos contabilizados durante 2011 es el siguiente:

		Miles de euros
CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Alquiler módulos.....		13
Suministro eléctrico.....		57
Suministro de agua.....		19
Seguros.....		11
Limpieza de edificios municipales.....		80
Dinamización ludoteca.....		25
Asesor arquitecto.....		15
Dietas.....		5
Otros (<12 miles euros).....		212
TOTAL		437

A.7 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES CONCEDIDAS

Durante el ejercicio 2011 el Ayuntamiento ha concedido transferencias y subvenciones corrientes con el siguiente detalle:

CONCEPTO	Miles de euros CORRIENTES
TRANSFERENCIAS	192
Mancomunidad de Durango.....	171
Erralde Durangoko Hiltegia, SL.....	12
Udalerrri Euskaldunen Mankomunitatea (UEMA).....	6
Otras.....	3
SUBVENCIONES NOMINATIVAS	53
Fiestas Apatamonasterio.....	15
Fiestas Axpe.....	6
Fiestas Arrazola.....	6
Resto (< 3 miles euros).....	26
SUBVENCIONES CON CONVOCATORIA	6
Ayudas a familias con hijos escolarizados.....	2
Ayudas cursos de euskera.....	4
OTRAS	5
TOTAL	256

El Ayuntamiento no dispone de ordenanza general de subvenciones. El total de subvenciones que el Ayuntamiento considera nominativas, por importe de 52.779 euros, no aparecen expresamente consignadas en los presupuestos aprobados por el Pleno de la corporación, aunque sí se entrega, dentro de la documentación que acompaña a los presupuestos, un detalle con los terceros beneficiarios de las subvenciones nominativas, además de publicarse en su página web. No se realiza una aprobación expresa de dichas subvenciones por el órgano competente con carácter previo a su registro contable, sino que es en el propio documento contable cuando, con su firma, se aprueba dicha subvención.

El Ayuntamiento ha registrado 11.696 euros como transferencia del ejercicio 2011 a Erralde Durangoko Hiltegia, SL.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.8 PASIVOS FINANCIEROS

En el cuadro adjunto se detalla, por entidades prestamistas, el endeudamiento obtenido de la documentación que integra la Cuenta General del Ayuntamiento a 31 de diciembre de 2011, indicándose el principal pendiente del préstamo y sus condiciones de amortización:

Miles de euros							
BANCO	IMPORTE CONCEDIDO	% TIPO INTER.	VENCIMIENTOS		DEUDA 31.12.10	DEUDA AMORTIZ.	DEUDA 31.12.11
			Nº AÑOS	ÚLTIMO			
BBK1	430	Euribor 3M+0,3%	13	sep. 2017	244	35	209
BBK2	300	Euribor+1,75%	7	sep. 2016	261	40	221
BBK3	286	(*)	15	dic. 2025	286	15	271
IPARKUTXA.....	285	(**)	15	ene.2026	285	11	274
TOTAL					1.076	101	975
DEUDA UDALKUTXA					210	102	108
TOTAL					1.286	203	1.083

(*) 1º año 3,03%, resto eur+1,5%.

(**) 1º semestre 3,041%, resto eur 6M+1,5%.

El coste de esta financiación en el ejercicio 2011 se recoge en el capítulo “Gastos financieros” de la liquidación adjunta, ascendiendo a 26.981 euros.

Los importes pendientes de pago correspondientes a los préstamos bancarios no coinciden con el saldo de los epígrafes relacionados del Balance de Situación a 31 de diciembre de 2011. Así, un adecuado registro supondría aumentar el total de la deuda en 126.167 euros mediante la minoración del saldo a corto plazo y el aumento del de largo plazo en 2.032 y 128.199 euros, respectivamente.

Además, el Ayuntamiento ha registrado como mayor deuda en el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2011, un importe de 107.667 euros (repartido entre corto y largo plazo), correspondiente al neto de la liquidación negativa de Udalkutxa del ejercicio 2009 (210.057 euros) de la liquidación positiva del 2010 (45.859 euros) y de las amortizaciones mensuales correspondientes al ejercicio 2011 (56.531 euros), según lo acordado por el Consejo Territorial de Finanzas de Bizkaia de 19 de febrero de 2010 (ver A.4). Sin embargo, el Ayuntamiento no ha registrado ni presupuestaria ni patrimonialmente la liquidación negativa de Udalkutxa correspondiente al ejercicio 2011 y que ha ascendido a 56.581 euros a devolver entre 2012 y 2014 según condiciones aprobadas por la DFB el 20 de marzo de 2012. Así, patrimonialmente, habría que minorar los ingresos por subvenciones recibidas e incrementar el saldo de la cuenta de “Deudas con entidades del sector público” del Balance de Situación a 31 de diciembre de 2011, por importe de 56.581 euros.

Por Pleno del Ayuntamiento de 23 de abril de 2007 se aprobó la carta de conformidad (comfort letter) para garantizar, hasta el límite del porcentaje de la participación del Ayuntamiento de Atxondo en el capital social de Erralde Durangoko Hiltegia, SL, el cumplimiento por parte de ésta de las obligaciones asumidas en las pólizas de crédito hasta la total extinción de las obligaciones contenidas, directa o indirectamente en ellas. A 31 de

diciembre de 2011 el importe de los créditos bancarios pendientes de vencimiento asciende a 2 millones de euros, según balance de situación. Hay que tener en cuenta que la Junta General de Accionistas de Erralde Durangoko Hiltegia, SL, de 17 de octubre de 2012 aprueba:

- Ampliar el capital social en 426.000 euros, correspondiendo al Ayuntamiento de Atxondo 28.000 euros, modificándose los Estatutos sociales.
- Disolver la sociedad por la causa establecida en el artículo 363.1 de la Ley de Sociedades de Capital.
- Nombrar liquidadores de la sociedad.

A.9 DEUDORES PRESUPUESTARIOS

El detalle por capítulos de los derechos presupuestarios pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2011 es el siguiente:

CAPÍTULOS	Miles de euros			
	2009 y ant.	2010	2011	TOTAL
Impuestos directos	20	3	5	28
Impuestos indirectos	7	-	12	19
Tasas y otros ingresos.....	1	1	28	30
Transferencias corrientes	-	-	5	5
Transferencias de capital	96	120	38	254
TOTAL	124	124	88	336

El Ayuntamiento no ha detraído del Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio 2011 importe alguno en concepto de provisión para insolvencias. Atendiendo a lo establecido en el artículo 48.6 de la NF 10/2008, se debieran considerar de difícil o imposible realización un importe de 123.842 euros que corresponden a la totalidad de los saldos con una antigüedad superior a 24 meses no garantizados.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.10 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

El detalle a 31 de diciembre de 2011 de las cuentas a cobrar o a pagar por operaciones que no suponen ingreso ni gasto presupuestario en el Ayuntamiento es:

	Miles de euros
DEUDORES	559
Depósitos particulares.....	5
Hacienda Pública deudora IVA.....	10
Proyecto reparcelación U.E. 5.1	21
Obras urbanización U.E 5.1	428
Viviendas Arrazola	92
Otros deudores no presupuestarios.....	3
ACREEDORES	52
Hacienda Pública acreedora IRPF.....	20
Organismos Previsión Social acreedores	4
Fianzas metálico	18
Pagos indebidos	9
Otros gastos sociales	1
SALDO NETO AYUNTAMIENTO	507

Las cuentas deudoras referidas al proyecto de reparcelación y a las obras de urbanización de la U.E.-5.1 se refieren a los pagos realizados por el Ayuntamiento a la sociedad pública municipal Atxondo Garatzen, SL. Todos estos gastos se repercuten al propietario mayoritario de la UE en proporción a su porcentaje de participación (94,19%). El sistema seguido fue el de cooperación, siendo la sociedad pública municipal Atxondo Garatzen, SL, la que, a través de una encomienda del Ayuntamiento, llevó a cabo la adjudicación de las obras de urbanización en el ejercicio 2007 por importe de 484.751 euros IVA incluido (ver A.13). El Ayuntamiento abona a la Sociedad el importe de las certificaciones emitidas para que ésta, a su vez, efectúe el pago al adjudicatario, siendo la contrapartida para el Ayuntamiento la citada cuenta de deudores extrapresupuestarios.

El Ayuntamiento debería haber registrado presupuestariamente tanto los gastos por las certificaciones y facturas que ha pagado, como los ingresos (por las cuotas que debe repercutir), los cuales se encuentran avalados. Un adecuado registro de la operación supondría minorar el Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2011 en 26.081 euros.

La obra de urbanización no ha concluido ni se sigue ejecutando, sin que se haya formalizado el acta de suspensión de las obras. El 15 de junio de 2012 el Ayuntamiento firma un convenio con el propietario mayoritario de la U.E.-5.1 para el abono de los importes pendientes de pago, estableciéndose un calendario de pagos. En 2012 ha ingresado 120.000 euros del total pendiente. El Ayuntamiento mantiene un aval depositado por el propietario mayoritario en garantía de las obras de urbanización por importe de 426.340 euros, aval que hasta la fecha no ha ejecutado.



La cuenta deudora “Viviendas Arrazola” recoge los pagos efectuados en 2011 por el Ayuntamiento al contratista adjudicatario de las obras de construcción, por importe de 92.083 euros, correspondiente a parte de la 4ª y última certificación, emitida en marzo de 2011 y que no ha sido contabilizada presupuestariamente. Durante el ejercicio 2012 el Ayuntamiento contabiliza presupuestariamente dicho importe y el resto de la certificación emitida en 2011 por 36.932 euros. Un adecuado registro de la operación supone aumentar el gasto del capítulo 6, minorando el Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2011 en 129.015 euros, cancelando la cuenta extrapresupuestaria.

A.11 CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO Y PATRIMONIAL

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

Miles de euros	
CONCEPTO	IMPORTE
RESULTADO PRESUPUESTARIO	173
(+) Gastos presupuestarios, no patrimoniales	
Inversiones reales	116
Pasivos financieros (A.8).....	158
(-) Gastos patrimoniales, no presupuestarios	
Variación provisión insolvencias (A.9)	(7)
(+) Ingresos patrimoniales, no presupuestarios	
Ingresos de ej. anteriores	46
Ingresos subv. patrimoniales	46
RESULTADO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO	546



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.12 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de 5 expedientes de gastos de bienes corrientes y servicios e inversiones por un total adjudicado de 701.809 euros, adjudicados en ejercicios anteriores aunque con reflejo presupuestario en dicho ejercicio.

CONTRATO	EXPEDIENTES ANALIZADOS										Miles de euros			
	ADJUDICACIÓN			EJECUCIÓN			DEFICIENCIAS							
	Fecha	Procedim.	Importe	Ant.	2011	2012	A	B	C	D				
GESTION DE SERVICIO PÚBLICO														
1. Dinamización ludoteca (1 año).....	sep. 08	P.N.S.P.	24	-	25	-	1,2	3	3					
CONSULT. ASISTENCIAS Y SERVICIOS														
2. Asist. y consult redacción del PGOU.....	jul 08	Abierto	195	-	39	40	1,3	1,2,3,4	3					
3. Limpieza edificios.....	sep 06	Directa	65		80	-							1	
OBRAS														
4. Rehabilitación consulta Osakidetza.....	oct 10	P.N.S.P.	113	113	39	-	1,3	1,4	1,2					
5. Viviendas Arrazola	sep 10	Abierto	305	259	-	129	3,4	1,4	2,3					
TOTAL			702	372	183	169								

P.N.S.P Procedimiento negociado sin publicidad

DEFICIENCIAS	IMPORTE	
	Nº EXPEDIENTES	ADJUDICACIÓN
A EXPEDIENTE		
1. No consta fiscalización previa del gasto ni certificado existencia crédito	3	332
2. No consta aprobación expediente, documentación jurídica y de solvencia, ni presentación de garantía definitiva.....	1	24
3. Los pliegos no definen adecuadamente los criterios para la selección de la oferta y/o no se incluyen en el anuncio de licitación	3	613
4. Se exige una clasificación excesiva conforme al artículo 36 del RGLC	1	305
B ADJUDICACIÓN		
1. Informe técnico no motiva adecuadamente las puntuaciones asignadas y/o la mesa propone un adjudicatario distinto al del informe técnico, sin justificar.....	3	613
2. Incorrecta composición de la mesa de contratación y exclusión licitador sin seguir el procedimiento establecido en el art 81.3 del Reglamento del TRLCAP.....	1	195
3. Sin acreditar el cumplimiento de las obligaciones de Seguridad Social y tributarias.....	2	219
4. Sin publicar la adjudicación o la formalización del contrato en boletín	3	613
C EJECUCIÓN Y RECEPCIÓN		
1. No consta ni acta de comprobación de replanteo, ni aprobación del Plan de Seguridad en el trabajo, ni recepción formal, certificación ni liquidación	1	113
2. Modificaciones contractuales sustanciales que transgreden los principios licitatorios.	2	418
3. Deficiencias en el plazo de duración de los contratos.....	3	524
D ESPECÍFICAS		
1. Adjudicación directa cuya ejecución supera el máximo de duración contractual y legal	1	65



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.13 SOCIEDAD PÚBLICA ATXONDO GARATZEN, SL NATURALEZA

La constitución de la Sociedad se aprobó en Pleno de 10 de mayo de 2004, teniendo como objeto social la elaboración, gestión y seguimiento del planeamiento urbanístico, la formulación de planes y proyectos urbanísticos incluidos los de reparto de cargas y beneficios, así como la iniciativa para su tramitación y aprobación que le pueda corresponder conforme a la legalidad urbanística vigente. La redacción de proyectos de todo tipo de construcción, la realización de obras urbanísticas y de infraestructuras, de actuaciones de rehabilitación, así como cualquier otra.

Su capital social, a 31 de diciembre de 2011, asciende a 4.000 euros, siendo el Ayuntamiento el único accionista.

EXISTENCIAS

El detalle del saldo de existencias a 31 de diciembre de 2011 es el siguiente:

	Miles de euros
CONCEPTO	IMPORTE
Obras de urbanización U.E.-5.1	225
Infraestructura eléctrica U.E.-5.1	142
Diferencia	2
TOTAL ACREEDORES COMERCIALES	369



ACREEDORES

El detalle del saldo de los acreedores comerciales a 31 de diciembre de 2011 es el siguiente:

Miles de euros	
CONCEPTO	IMPORTE
Asesoramiento y gestión de la sociedad	9
Anticipos recibidos del Ayuntamiento	367
Diferencia	2
TOTAL ACREEDORES COMERCIALES	378

El Pleno del Ayuntamiento, en sesión de 24 de julio de 2006, acordó, en relación con la Unidad de Ejecución U.E.-5.1 Barraski, lo siguiente:

- Aprobar definitivamente el Texto Refundido de modificación del Proyecto de reparcelación.
- Aprobar el Texto Refundido del Proyecto de Urbanización.
- Encomendar a Atxondo Garatzen, SL, las obras de urbanización.

Dado que la gestión urbanística de este sector estableció el sistema de cooperación, corresponde al Ayuntamiento la ejecución de las obras de urbanización, obras que en base a la encomienda anterior, las realiza la Sociedad Municipal Atxondo Garatzen, SL. Para ello, el 24 de abril de 2007 adjudicó, mediante concurso abierto, la realización de las obras por importe de 417.889 euros, IVA no incluido (484.751 euros con IVA). Durante los ejercicios 2008 y 2009 se han expedido certificaciones por un total de 366.675 euros, sin incluir el IVA, referidas a las obras de urbanización (224.702 euros) y a las obras en infraestructuras eléctricas (141.973 euros), contabilizándose a 31 de diciembre en el epígrafe de Existencias del Balance de situación. Estos importes han sido, a su vez, facturados al Ayuntamiento por el mismo importe incluyendo el IVA, por un total de 425.343 euros, registrándose tanto en una cuenta deudora como acreedora (anticipos). Dado que la Sociedad está realizando las obras de urbanización por cuenta del Ayuntamiento, no debieran registrarse las mismas en el epígrafe de Existencias, por lo cual debieran minorarse las cuentas de Existencias y de Anticipos recibidos del Ayuntamiento en 366.675 euros.

Las obras de urbanización ni han concluido ni se siguen ejecutando, sin que se haya formalizado el acta de suspensión de las obras.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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