

Fiskalizazio Txostena
Informe de Fiscalización

Barakaldoko
Udala

Ayuntamiento de
Barakaldo

2002



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



AURKIBIDEA/ÍNDICE

SARRERA.....	4
I IRITZIA.....	5
I.1 Udala.....	5
I.1.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	5
I.1.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	5
I.2 Inguralde Erakunde Autonomoa.....	10
I.2.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	10
I.2.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	11
II KUDEAKETAREN ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK.....	12
III FINANTZAREN ANALISIA.....	18
IV..... URTEKO KONTUAK	22
INTRODUCCIÓN.....	29
I OPINIÓN.....	30
I.1 Ayuntamiento.....	30
I.1.1 Opinión sobre cumplimiento de legalidad.....	30
I.1.2 Opinión sobre las cuentas anuales.....	33
I.2 Organismo Autónomo Inguralde.....	35
I.2.1 Opinión sobre cumplimiento de legalidad.....	35
I.2.2 Opinión sobre las cuentas anuales.....	36
II ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES.....	37
III ANÁLISIS FINANCIERO.....	43
IV..... CUENTAS ANUALES	47



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ERANSKINAK/ANEXOS.....	54
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado	54
A.2 Presupuesto y modificaciones presupuestarias.....	54
A.3 Impuestos, tasas y precios públicos.....	58
A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones	61
A.5 Enajenación de inversiones reales	63
A.6 Gastos de personal.....	64
A.7 Compras de bienes y servicios	68
A.8 Transferencias y subvenciones concedidas.....	70
A.9 Inversiones reales.....	73
A.10 Inmovilizado material e inmaterial y patrimonio entregado al uso general	74
A.11 Inmovilizado financiero y variación de activos financieros	75
A.12 Pasivos financieros	78
A.13 Pendientes de cobro.....	79
A.14 Operaciones extrapresupuestarias.....	80
A.15 Tesorería e ingresos patrimoniales.....	81
A.16 Contratación	82
A.17 Organismo Autónomo Inguralde.....	85
ALEGAZIOAK	88

Vitoria-Gasteiz, 2004ko uztailaren 29a

Vitoria-Gasteiz, 29 de julio de 2004



SARRERA

Barakaldoko Udalaren eta Inguralde bere erakunde autonomoaren 2002ko urtealdiko Kontu Orokorren txosten hau, Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren otsailaren 5eko 1/88 Legeari eta HKEEren Osokoak oniritzitako Lan Programari jarraiki mamitu da. Fiskalizazioak honako alderdi hauek besarkatu ditu:

- **Legezkoak:** ezargarria den arautegia betetzen dela egiaztatu honako alor hauetan: aurrekontua, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpidetza eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, erosketa eta zerbitzuak eta dirulaguntzen emakida.
- **Kontularitzakoak:** Kontu Orokorra ezargarri diren kontularitzako printzipioen arabera egiten den aztertzea.
- **Gastu publikoaren eraginkortasun eta zuhurtasuna eta kudeaketa prozedurak:** lanaren zabalak ez du alderdi hauen gaineko azterketarik barne hartzen. Nolanahi ere, azaleratu zaizkigun hutsak Kudeaketaren Alderdiak idazpuruan zehaztu ditugu, horiek hobetzeko gomendioekin batera
- **Udalaren egoera ekonomikoaren finantza azterketa.**

Txosten hau idatzi dugun datan, Kontu Orokorra oniritzeko dauka Udalaren Osokoak. Lana Artekariak aurkeztutako Kontu Orokorra abiaburu hartuta egin da, Kontuen Batzorde Bereziak 2003ko irailaren 22an aldeko txostena emana duela.

Barakaldoko Udalak 95.515 biztanle zituen 2002ko urtarrilean; bere egituran udalaz gain, honako erakunde autonomo eta sozietate publiko hauek barne hartzen ditu:

- **Barakaldoren Garapen Integralerako Erakunde Autonomoa-Inguralde**
- **Kirolaren Udal Institutua**
- **Barakaldoko Euskara Udal Erakundea**
- **Arteagabeitiako haur eskola**
- **Eretza, S.A. (%100)**
- **Teatro Barakaldo Antzokia, S.A. (%100)**
- **Usoa Lantegia, S.A. (%100): izen bereko Erakunde Autonomoa 2002ko urriaren 31n likidatu ondoren sortutako sozietatea.**

Txosten honek udalaren beraren eta Inguralde erakunde autonomoaren fiskalizazioa barne hartzen du, Eusko Legebiltzarraren Ekonomia eta Ogasun Batzordeak hala eskatuta. Inguralde Udalak sortu zuen 1992an eta bere helburua enplegurako prestakuntza eta eskarmentuaren sustapen esparruan dago kokatua; enplegua aurkitzeko informazio eta orientabidearen esparruan; eta Barakaldoko enpresa eta komertzioak sortu, eutsi eta garatzen laguntza emateko esparruan.



I IRITZIA

I.1 UDALA

I.1.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Aurrekontua eta Kontu Orokorra

- **2002ko urtealdian zehar, Barakaldoko Udalak aurrekontu luzapenaren erregimenarekin funtzionatu du, izan ere, ez baita urtealdi ekonomiko horri dagokion aurrekontua aurkeztu; honek apirilaren 2ko 7/1985 Legearen 112. artikulua urratzen du, horren urteko onirizpena agintzen duen Toki Araubidearen Oinarrien Arautzailea.**
- **Aurkeztutako Kontu Orokorrak ez du geroko urtealdien kontura hartutako gastu konpromisoen egoera barne hartzen, 1990eko uztailearen 17ko 416 f araua urratuz, Toki Administrazioarentzat Kontabilitateko Instrukzioa oniritzen duena.**

Langileria

- **Aurrekontu plantillak ez ditu funtzionario talde bakoitzaren arabera, lan kontratupeko langileen eta aldi bateko langileriaren arabera bereiziriko kreditu zuzkidurak barne hartzen, Euskal Funtzio Publikoaren Legearen 21. artikulua agintzen duena betez (EFPL).**
- **2002an zehar behin-behingo 98 funtzionario izendatu dira eta/edo 72 langileri aldi bateko kontratua egin zaie. Urtealdian zehar guztira 4 lan kontratu egin zaizkien 17 langileren kontratazioan eta behin-behingo 23 funtzionarioen izendapenean, Udalak aurrez egindako beste kontratazio batzuetarako INEMi izangaien zerrenda eskatu ondoren sortutako lan poltsak erabili ditu. Espediente hauetan ez daude erasota izangaien eta/edo horiek eskuratutako puntuaketen hurrenkera zehazteko erabilitako irizpideak.**

Bestetik, Eusko Jaurlaritzak diruz lagundutako gizarteratze programa baterako behin-behingo 12 funtzionarioen izendapena, bestelako egitekoetan ziharduen langileria birbanatuta gauzatu da, finkatutako lan poltsetara batere jo gabe.

Bi egoeretan erabilitako prozedurak ez du Funtzio Publikorako sarbidea arautzen duten berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak bete izana bermatzen, EFPLren 25.1 artikulua urratuz (ikus A.6).

- **Barakaldoko Udalaren zerbitzura diharduen langileriaren enplegu baldintzen akordio arautzailean barne hartutako pentsio sistema osagarrietarako ekarpenak egiteko konpromisoa 2002 eta 2003ko urtealdietarako, ez da gauzatu pentsio fondo eta planak arautzen dituen araudian xedatutakoaren arabera (Fondo eta Pentsio Planen 8/87 Legearen 2. azken xedapena, gaur egun Testu Bateratua, azaroaren 29ko 1/2002 legegintzazko ED bidez oniritzitakoa). Gainera, Udalak ez ditu kontrolbideak ezarri udal langileei azaldutako helbururako ordaintzen zaizkien fondoak zuzen erabiltzea bermatuko dutenak. Urtealdian zehar egindako udal ekarpenaren kontzeptuan erregistratutako obligazioen zenbatekoa 296 mila eurokoa izan da (ikus A.6).**



- **Udalaren Idazkariak idazkari lanak egiten ditu Ezkerraldeko Udalerrien Mankomunitatean, Bizkaiko Foru Aldundiak egitekoen metaketa erasota utzi ez duela. Gainera, Barakaldoko Udalaren Idazkari postua betetzeak berariazko ordainsari osagarria du atxikia bete-beteko dedikazioa ordaintzeko, bestelako zeinahi jarduera publiko edo pribatutan aritzea eragozten duena. Egoera honek 1732/1994 EDren 4.2 eta 31. artikulua urratzen ditu, Nazio mailan jarduteko Gaitutako Funtzionarioentzat Gordetako Lanpostuak Zuzkitzeari buruzkoa (ikus A.6).**

Kontratazioa

Kontratu mota bakoitzari ezargarriak zaizkion legezko prozedurak aztertu ditugu, erosketa eta inbertsioetako 31 espedienteko lagin baten bitartez, guztira esleitutako 49.781 mila euroko zenbatekoarekin; horietako 15, 2002ko urtealdian esleitu ziren eta gainerako 16ak, berriz, aurreko urtealdietan, nahiz urtealdi horretako aurrekontuan islatu diren (ikus A.16). Hona hemen azaleratu diren ezbetetzeak:

- **510 mila eurotan esleitutako obra kontratu batek, aldatu ondoren eta obraren azken zertifikazioan gastu handiagoa beretu ondoren, jatorrizko aurrekontuaren %40,25eko igoera izan du. Halaber, bi zerbitzu kontratutan, bata 200 mila eurotan esleitutakoa, eta bestea unitate prezioekin, kontratako aurrekontuak, hurrenez hurren, %122,5 eta %88,5eko igoerak izan ditu (D₁ hutsa, 7, 17 eta 24. espedienteak).**

Kasu bietan, Administrazio Publikoetako Kontratuen Legearen Testu Bateratuan jasotako lehiaketa printzipioak urratu dira (APKLTB), gogoan hartuta, aldatzeko gaitasuna beti ere zuhurtziazko muga baten baitan gauzatu behar dela, gehitzen den zenbatekoak kontrataren bolumen ekonomikoa ez desitxuratzeko moduan.

- **Zerbitzuak kudeatzeko kontratu batean esleipen hartzaileari 248 mila euroko obrak baimendu eta ordaindu zaizkio, APKLTBn legez aurreikusitako prozedurak saihestuz (D₂ hutsa, 25. espediente).**
- **2002an zehar, baliokidetzaren aparteko prozeduraren bidez, Udalak administrazio kontratazioaren indarreko arautegian legez aurreikusitako prozedurak alde batera utzita, 1.351 mila euroko zenbatekoarekin egindako gastuen aldeko fiskalizazio juridiko-ekonomikoa beretu du, gogoan izanda Udalari ez zitzaioela kalte ekonomikorik eragin.**
- **2002ko urtealdian, bi espediente ezberdinen bitartez udalak hiru mailegu gauzatu ditu banketxeekin, guztira 17.486 mila euroko zenbatekoarekin (ikus A.12). 4.522 mila euroko mailegua gauzatu den espediente batean, bi eskaintza berdin berdinak zeudelarik, Udalak horietako baten aldeko aukera egin du, eragiketa oniritzen duen ebazpenak egindako aukera justifikatu edo arrazoitu ez duela, norgeliagokako prozedurak amaitzen dituzten administrazio ekintzak arrazoitzeko legezko obligazioa urratuz (Araubide Juridiko eta Administrazio Prozedura Komunaren Legearen 54.2 artikulua). Guztira 12.964 mila euro egin dituen beste espediente batean, hitzartzekoa zen maileguaren zenbatekoa erdibi egin da eta bi banketxe ezberdinekin gauzatu, 6.482**



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

mila euroko zenbatekoarekin bakoitza, Osokoak oniritzitako hasierako betekizunetan, zatikatzeko aukera hau aurreikusi gabe zegoelarik.

Epaitegi honen ustetan, aurreko paragrafoetan azaldutako ezbetetzeak alde batera utzita, Barakaldoko Udalaren udal administrazioak zuzentasunez bete du 2002ko urtealdian ekonomia-finantza jarduera arautzen duen lege arautegia.



Ondare Kontabilitatea

- **Egoera balantzearen ibilgetuaren zenbatekoak ez du 2002ko abenduaren 31n ondasun eta eskubideen egiazko egoera islatzen, izan ere, ez baitu 1993an ondare kontabilitatea ezarri aurreko udal ondasunen balioa barne hartzen eta gainera, ez dago erasota une horretatik aurrera udal ondarean eragina izan duten eragiketa guztiak jaso izan direnik (ikus A.10).**
- **Epaitegi honen iritzira egoera balantzea eta abenduaren 31ko fondo propioak eragiten dituzten zuzenketak honako hauek dira:**

		Mila euro		
		GEHITU/(MURRIZTU)		
	ERANSK.	AKTIBOA	PASIBOA	F.PROP.
2002ko IBI eta IA Eren likidazioak eta kobratzeko dagoena.....	A.3	2.873	-	2.873
2002ko tasak, ura, zaborra eta estolderia eta kobratzeko dagoena.....	A.3	1.763	-	1.763
EJk eta BFDk 02.12.31n obligazio modura erregistratutako dirulaguntzak.....	A.4	1.267	-	1.267
Udalkutxa 2002ko likidazio negatiboa.....	A.4	-	1.814	(1.814)
Erabili gabeko maileguak.....	A.12	(24.813)	(24.813)	-
Erregistratu gabeko erosketak eta inbertsioak.....	A.7 y A.9	125	492	(367)
2002ko abend. likidazioa, zaborren tratamendurako Mankomunitatea.....	A.8	-	113	(113)
CABBk kudeatutako zerbitzuak	A.8	-	182	(182)
Suteak itzaltzeko zerbitzuan partaidetza 2002.....	A.8	-	314	(314)
Barakaldo Antzokiari dirulaguntzak.....	A.8	-	166	(166)
Bilbao Ría 2000ri, Lasasarre polikiroldegia eta A.8 Ingurabideari ekarpenak	A.8	-	365	(365)
Aurreko urteald. Barakaldo antzokiari egindako ekarp. finan. ibilg. modura	A.11	(1.015)	-	(1.015)
Sozietateetako partaidetzaren zuzenketa baloratiboa	A.11	(186)	-	(186)
GUZTIRA		(19.986)	(22.300)	2.314

Epaitegi honen iritzia da, aurreko idatz-zatietan azaldutako salbuespenak alde batera, Barakaldoko Udalaren udal administrazioaren Kontu Orokorrak, artekariak aurkeztua eta 2003ko irailaren 22an Kontuen Batzorde Bereziak aldeko iritzia emana duela, nahiz Osokoak onirizteko dagoen, alderdi esanguratsu guztietan 2002ko urtealdiaren jarduera ekonomikoa erakusten duela, ondarearen isla zehatza eta 2002ko abenduaren 31n finantza egoera eta data horretan amaitutako urteko urtealdiari dagozkion eragiketen emaitzak.



I.2 INGURALDE ERAKUNDE AUTONOMOA

I.2.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Langileria

- **Inguralde Erakunde Autonomoak ez dauka EFPLren 14. eta 15. artikuluetan araututako Lanpostuen Zerrenda. LZ hori ez du Erakundearen zuzendaritza batzordeak proposatu Udalaren Osokoak onar dezan, bertako estatutuen 28. artikulua urratuz.**
- **Erakundearen zerbitzura diharduen langileriaren enplegu baldintzen akordio arautzailean barne hartutako pentsio sistema osagarrietarako ekarpenak egiteko konpromisoa 2002 eta 2003ko urtealdietarako, ez da gauzatu pentsio fondo eta planak arautzen dituen araudian xedatutakoaren arabera (Fondo eta Pentsio Planen 8/87 Legearen 2. azken xedapena, gaur egun Testu Bateratua, azaroaren 29ko 1/2002 legegintzazko ED bidez oniritzitakoa). Gainera, erakundeak ez ditu kontrolbideak ezarri langileei azaldutako helbururako ordaintzen zaizkien fondoak zuzen erabiltzea bermatuko dutenak. Urtealdian zehar egindako ekarpenaren kontzeptuan erregistratutako obligazioen zenbatekoa 25 mila eurokoa izan da.**

Kontratazioa (ikus A.17)

Kontratu mota bakoitzari ezargarriak zaizkion legezko prozedurak aztertu ditugu, erosketa eta inbertsioetako hamar espedienteko lagin baten bitartez, guztira esleitutako 251 mila euroko zenbatekoarekin; horietako zortzi, 2002ko urtealdian esleitu ziren eta beste biak, berriz, aurreko urtealdietan, nahiz urtealdi horretako aurrekontuan islatu diren. Hona hemen azaleratu diren ezbetetzeak:

- **188 mila euroko zenbatekoarekin esleitutako sei kontratutan, ez dago erasota kontratazio atalak espediente oniritzi duenik, APKLTBren 69. artikulua urratuz (A₁ hutsa, 1, 2, 3, 4, 6, 7 espedienteak).**
- **65 mila euroko zenbatekoarekin esleitu diren bi espedientetan, oker erabili da prozedura negoziatua, APKLTBn ezarritako esleipen prozedura eta moldeak gorde gabe (B₁ hutsa, 6 eta 7 espedienteak).**
- **1992an egindako esleipen batean, 45 mila euroko exekuzioa izan duena urtealdian, ez da ageri inongo espedienterik eta ezinbesteko den kontratua gauzatu izana ere ez dago erasota, APKLTBren 55. artikulua agintzen duen ahozko kontratazioa egiteko debekua urratuz (D₁ hutsa, 5. espedienteak).**
- **233 mila eurotan esleitutako zazpi kontratutan, ez da aurkeztu kontratistak derrigorrezkoa duen behin-betiko bermea, APKLTBren 37. artikulua agintzen duen moduan, nola eta pleguak ez duen betekizun horretatik salbuetsi; egoera hau, ordea, ez dago erasota (D₂ hutsa, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7. espedienteak).**
- **106 mila euroko zenbatekoarekin esleitutako hiru espedientetan, zatikatu egin da kontratuaren xedea, jarduera hau euskarrirako duen behar hainbateko justifikaziorik**



izan gabe, modu honetara, publizitateari dagozkion betekizunak eta bidezko diren esleipen prozedura eta moldea ekidinez (APKLTBren 68. artikulua) (D₃ hutsa, 2, 3, 4. espedienteak).

Epaitegi honen ustetan, aurreko idatz-zatietan azaldutako ezbetetzeak alde batera, Inguralde Erakunde Autonomoak zuzentasunez bete du 2002ko urtealdian ekonomia-finantza jardura aratu duen lege araudia.

I.2.2 KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen iritzia da, Inguralde Erakunde Autonomoaren Kontu Orokorrak, artekariak aurkeztua eta 2003ko irailaren 22an Kontuen Batzorde Bereziak aldeko iritzia emana duela, nahiz Osokoak onirizteko dagoen, alderdi esanguratsu guztietan 2002ko urtealdiaren jardura ekonomikoa erakusten duela, ondarearen isla zehatza eta 2002ko abenduaren 31n finantza egoera eta data horretan amaitutako urteko urtealdiari dagozkion eragiketen emaitzak.



II KUDEAKETAREN ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK UDALA

Aurrekontua eta kontabilitatea

- Kontu Orokorra (ikus A.2)

- **Txosten hau idatzi dugun datan, 2002ko urtealdiaren Kontu Orokorra** artekariak aurkeztua du eta 2003ko irailaren 22an Kontuen Batzorde Bereziak aldeko iritzia emana, nahiz Osokoak onirizteko dagoen; Toki Ogasunak arautzen dituen 39/1988 Legearen 193.4 artikulua araberara, ordea, 2003ko urriaren 1a baino lehenago oniritzi behar zatekeen. Kontu honek ez du kostuaren eta zerbitzu publikoen errendimendu oroit-idatzi justifikagarria barne hartzen; ezta, programatutako helburuen betetze mailaren oroit-idatzi egiaztagarria ere, 1990eko uztailaren 17ko Aginduaren 409. arauan adierazten direnak, zeinaren arabera, Toki administrazioarentzat Kontabilitate Instrukzioa onirizten den.

Aurrekontua ekonomikoki programatzeko egitekoa eta Kontu Orokorra oniriztearekin egindako kontuen aitortpen beharrezkoa, soil-soilik betetzen dira finkatutako legezko epeak gordetzen badira eta honenbestez, urtealdi bakoitzaren kudeaketa ekonomiko-finantzarioan denborazko sekuentziari eusten bazaio.

- Aurrekontu aldaketak

- **Udalak ez du zuzen egotzi txertatutako kreditu gerakinen finantzaketa, soilik diruzaintza gerakinaren kontura egin baitu (sarreraren aurrekontuaren 8. kapitulua), kreditu horien atal bat gauzatzeko zeuden 4, 7 eta 9. atalburuetako sarrera konpromisoekin finantzatua izan baita. Hau dela eta, euren Kontuetan aurkeztutako aurrekontu emaitzaren doiketan ez da gogoan hartu gutxienez 1.953 mila euroko zenbatekoa, eraginpeko diruzaintza gerakinekin finantzatutako obligazioei zegokiena.**
- **Urtealdian zehar 2.695 mila euroko zenbatekoarekin izapidetutako kreditu gehigarritzko lau espedienteetatik bitan, ez da ageri gastuaren zentro kudeatzailearen proposamena, gastua urtealdian egiteko behar edo premia justifikatuko duen memoriarekin batera, krediturik eza edo eznahikotasuna egiaztatuko duena eta proposatutako gastua finantzatuko duen baliabide edo bidea zehaztuko duena, Aurrekontu Exekuziorako Udal Arauaren 17.2 artikulua eskatzen duen moduan (AEUA).**
- **Aurrekontua aldatzeko bi espedientetan, kreditu zabalgarri modura 41 mila euroko zenbatekoarekin izapidetutakoetan, zabaldu den kontusaila ez dago zabalgarritzat jaso udal aurrekontuan eta honenbestez, kreditua sortzeko moldea erabili behar zatekeen. Bestalde, hamaika espediente kreditu sorkuntza modura izapidetu dira, horien kontusailak zabalgarritzat emanak zirelarik AEUAren 16. artikulua bidez eta honenbestez, ez ziratekeen modu horretara bideratu behar.**



- **2002ko urtealdian zehar kreditu zabalgarriko lau espediente eta kreditua sortzeko zortzi espediente izapidetu dira, hurrenez hurren 2.126 eta 4.628 mila eurokoak, 2001eko abenduaren 31n sortutako sarrerekin, Udalak data horretan erregistratzeko zituenak. Sarrerak zuzen erregistratzeko, kreditu aldaketak 2001eko urtealdian egin beharko ziratekeen.**

Aurrekontu aldaketak egiteko aurrez aurrekontu exekuzioaren berezko arautegian zehaztutako baldintzak bete behar dira, eta eraginpeko sarreren eraginkortasunaren arabera gauzatu.

- Kontularitzako erregistroa

- **Udalak gastuen 4. kapituluan Bilbao Bizkaia Uren Partzuergoari eta Nerbioi Ezkerraldeko Udalen Mankomunitateari egindako transferentziak erregistratu ditu, hurrenez hurren, 1.849 eta 1.321 mila euroko zenbatekoarekin. Gastu hauek “Ondasun erosketa eta zerbitzuak” 2. kapituluan erregistratu behar lirateke, duten izaera ekonomikoaren arabera.**
- **Udalak udalerriaren festa nagusietan egindako 239 mila euroko gastuak kulturako Zinegotzi ordezkariari egindako dirulaguntza izendun modura erregistratu dira, eta ez gastu horien izaera ekonomikoaren arabera.**
- **2002ko urtealdian Barakaldo Antzokiari ustiaketa defizita finantzatzeko egindako 1.442 mila euroko ekarpena, Udalak “Finantza aktiboen aldaketa” 8. kapituluan erregistratu du, “Transferentzia eta dirulaguntza arruntak” 4. kapituluan azaldu behar lukeenean (ikus A.11).**

Kontabilitateak sarrera eta gastuen izaera hartu behar du gogoan eta hauekin lortu asmo diren xede eta helburuak.

- Diruzaintza

- **Udalak aurkeztutako diruzaintza saldoak ez ditu guztira 116 mila euro egin dituzten 6 konturen saldoak barne hartzen. 33 mila euroko zenbateko bat askotariko ordainagirien sarreren kontuaren saldoari dagokio, horren kobrantzak erregistratzeko daudelarik. Bestalde, 82 mila euroko saldoa 2 kontutan erregistratu da, kutxa finkoko aurrerakinen bidez ordainketak egiteko erabilitakoa eta 2002ko abenduaren 31n kitatzeko zeudenak.**
- **2002ko urtealdian zehar hainbat ordainketa egin dira aurrekontu eta aurrekontuz kanpoko eragiketen kontzeptuan, eragiketaren kontularitzako erregistroa gauzatu gabe. Ordainketa hauen artean bereziki aipatzekoak dira Gizarte Segurantzari egindakoak, izan ere, urtealdian zehar 2001eko abendutik 2002ko irailera bitarteko**



hilabetei dagozkien enpresa kuotak ordaindu baitira, obligazioak 2002ko urrian erregistratuaz.

Komeni da gogoratzea diruzaintza Entitatearen finantza baliabide guztiez dagoela osatua, aurrekontuko eta aurrekontuz kanpoko eragiketetatik eskuratutakoak eta diruzaintzako erabilgarritasunak eta horien gaineko aldaketak, kontabilitate publikoaren araubideari meneratzen zaizkiola.

Sarrerak

- Zabor bilketa eta estolderia tasa

Zabor bilketa eta estolderia tasak kudeatu, kitatu eta biltzeko egitekoa Bilbao Bizkaia Uren Partzuergoak gauzatzen du, Udalak aitortutako eskuordetzaren indarrez. Eskuordetza hau, ordea, ez da dagokion hitzarmenean jaso.

Segurtasun juridikoa bermatzeko komeniko litzateke eskuordetza hori dagokion hitzarmen bidez formalizatzea eta behar den publizitatea ematea.

- Ezartzeko dauden eraginpeko sarrerak

Udalak aurrekontuz kanpoko eragiketa modura erregistratzen ditu dirulaguntza kontzeptuan edo egiazko inbertsioak besterenganatzeagatik jasotako hainbat diru sarrera, aurrekontuan jasotzen ez direnak harik eta gastu proiektu jakin bati uztartzen ez zaizkion arte.

Bestalde, hirigintzako sarrerak ere aurrekontuz kanpoko kontuetan erregistratzen dira, horien aurrekontuzko aitortpena gastuari aurre egiteko beharra sortu ahala gauzatuaz.

Eskubideak dagokion unean aitortu behar dira duten izaeraren arabera, kontabilitate publikoaren araubideak agintzen duen moduan.

Langileria

- Lanpostuen zerrenda

Udalaren LZk ez ditu lan kontratupeko langile finkoentzat gordetako lanpostuak, funtzionarioentzat gordetakoetatik bereizten, EFPLren 14.1 artikulua agintzen duena urratuz.

- Erretiro saria.

2002ko urtealdian zehar 5 langileri guztira 345 mila euro ordaindu zaizkie, Aurretiazko saritutako erretiro planaren kontzeptupean, Udalaren Osokoak 1997ko azaroaren 4an oniritzitako Enplegu Planaren zehaztapenen arabera. Plan horretan eman beharreko



kalteordainen zenbatekoa finkatzen zen, eragiketaren aurreikusitako guztizko kostua finkatu eta udalaren intereserako horren arrazoizkotasuna bermatuko duen ekonomia-finantzazko azterlanik batere egin gabe (ikus A.6).

Enplegu plan mota hau ezartzeko, horren arrazoizkotasuna bermatuko duen azterketa ekonomiko-finantzarioarekin euskarritu behar da.

- Gauzatan egindako ordainketak

Udalak ez ditu Foru Ogasunaren aurrean bertako langileei mailegu eta bizitza aseguru kontzeptuan ordaintzen dizkieten ordainsariak aitortzen.

Beharrezkoa da obligazio fiskal guztiak betetzea, eta zehazki, gauzatan egindako ordainketei dagokienez, NUIZ arautzen duten foru arautegian jasotakoak.

Kontratazioa (ikus A.16)

- **209 mila eurotan esleitutako zerbitzu espediente batean eta obrak emateko bi espedientetan, proposamenak ireki eta esleipena egin bitartean igarotako epea APKLTBren 89. artikulua finkatutako 3 hilabetez gorakoa izan da (B₁ hutsa, 19, 30 eta 31. espedienteak).**
- **4.460 mila eurotan esleitutako bi obra espedientetan eta obrak emateko bi espedientetan, behin betiko fidantza jakinarazpena egin den unetik aurrera 15 egun baino gehiago igaroak direla gauzatu da, APKLTBren 41.1 artikulua urratuz (B₂ hutsa, 9, 10, 30 eta 31. espedienteak).**
- **704 mila eurotan esleitutako bi obra espedientetan eta bakarkako prezioekin esleitutako zerbitzu espediente batean, ez dago erasota kontratu administratiboa egin denik. Honez gain, bost obra espedientetan, 5.758 mila euroko esleipen zenbatekoa dutenetan, eta 460 mila eurotan esleitutako horniketa, laguntza eta obrak emateko bost espedientetan, administrazio kontratua esleipenaren jakinarazpena jaso eta hogeita hamar egun baino gehiago igaroak direla izenpetu da, APKLTBren 54.1 artikulua urratuz (B₃ hutsa, espedienteak: 1, 5, 7, 9, 10, 12, 14, 24, 27, 28, 29, 30, 31).**
- **Hamaika obra espedientetan, 9.420 mila euroko zenbatekoarekin esleitutakoetan eta 1.642 mila eurotan esleitutako horniketa, laguntza, zerbitzu eta obrak emateko hamaika kontratutan, agintaritza aldizkarietan esleipenaren publizitatea, esleipena egin ondoren 48 egun baino gehiago igaroak zirela gauzatu da, APKLTBren 93.2 artikulua urratuta**



(B₄ hutsa, espedienteak: 1, 2, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 23, 24, 27, 28, 29, 30, 31).

- **1.270 mila eurotan esleitutako obra espediente batean birplanteaketa egiaztatzeko agiria kontratua gauzatu eta hilabete baino gehiago igaroa dela formalizatu da, APKLTBren 142. artikulua urratuz (C₁ hutsa, 11. espedientea).**
- **3.605 mila eurotan esleitutako zortzi obra espedientetan eta 409 mila eurotan esleitutako bi zerbitzu kontratutan, kontratu aldaketaren onirizpena denboraz kanpo gauzatu da, kontratuaren epea iraungi ondoren formalizatu baita (C₂ hutsa, espedienteak: 2, 3, 6, 7, 12, 13, 14, 15, 17, 19).**
- **Unitate prezioen arabera esleitutako zerbitzu espediente batean, administrazio kontratu bidez gauzatu ez den kontratu aldaketa bat egin da, APKLTBren 101.2 artikulua urratuz (C₃ hutsa, 26. espedientea).**
- **194 mila eurotan esleitutako obra espediente batean, lanak hartzeko egintza aurreikusitako epearekiko 3 hilabetetik gorako atzeraldiarekin gertatu da (C₄ hutsa, 1. espedientea).**
- **3.280 mila eurotan esleitutako sei obra kontratutan obraren azken egiaztagiaren onirizpena obra hartu zenetik bi hilabeteko epea iraungi ondoren gauzatu da, APKLTBren 147.1 artikuluan xedatutakoa urratuz (C₅ hutsa, espedienteak: 2, 4, 10, 11, 12, 13).**

Arreta berezia eskaini beharko litzaioke epeak betetzeari, kontratazioaren prozesuan efizientzia eza eragiten duten atzeraldiak ekiditeko. Bestetik, eta kontratazio administratiboa gütiz formala denez gero, zorrotasunez bete behar dira APKLTBk agiriak betetzeko aurreikusitako arau orokorrak.



- **Guztira 1.421 mila euroko zenbatekoarekin esleitutako lau obraren azken egiaztagiriak, esleipen prezioaren %10etik gorako neurketa gehiegikeriak barne hartzen ditu, kontratuan beharrezko diren aldaketak izapidetu gabe (C₆ hutsa, espedienteak: 2, 7, 10 eta 12).**

Beharrezko denean, kontratuen aldaketak APKLTBn xedatutakoari jarraiki izapidetu behar dira, azken likidazioan gehiegizko obra uniatateak barne hartzeko praktika saihestuz.

Dirulaguntzak

- **Udalerriko kultur erakundeentzat, auzoetako jaietarako, garapenerako kooperazioari laguntzak emateko eta emakumeek aukera berdintasunak izan ditzaten jarduerak antolatzeko dirulaguntzen emakida arautzen duen araudiak, 2002ko urtean hurrenez hurren, 152, 78, 361 eta 18 mila euroko aitortutako obligazioak izan dituztelarik, ez du ondoko ataletakoren bat barne hartzen: emakida irizpideak; dirulaguntza emateko erabilitako irizpideen puntuaketa; emango den dirulaguntzaren zenbatekoa graduatzeko erabiliko diren edo erabili diren irizpideak; eta/edo dirulaguntza jaso ahal izateko beharrezkoa den gutxieneko puntuaketa.**

Dirulaguntzei buruzko araudia egokitzen segitzea komeniko litzateke, dirulaguntza publikoen kudeaketan buru egin behar duten publizitate, gardentasun, lehia, objektibotasun, berdintasun eta ez diskriminatzeko irizpideak egoki bete direla bermatzeko.



III FINANTZAREN ANALISIA

Udal baten finantza egoera, etorkizuneko inbertsio programak finantzatzeko gaitasunari dagokionez, ondoko aldakiek zehazten dute: Aurrezki Garbiak, Diruzaintza gerakinak eta Zorpidetzak.

Ondoko taulak Udalak azken urtealdietan likidatu dituen magnitude nagusien bilakaera barne hartzen du, aldaki horiek zehazten laguntzen dutenak. Konparazio baterako, 2001eko urtealdiari (eskura daukagun azkena) dagozkion 50.000 biztanletik gorako Bizkaiko eta EAEko udalen batez besteko datuak jaso ditugu (Barakaldoko udalari dagokion biztanle multzoa izateagatik).

FINANTZAREN ANALISIA	Mila eurotan			Biztanleko/eurotan				
	Barakaldo			Barakaldo			Erref. 01	
	00	01	02	00	01	02	Bizk	EAE
Zergak (1. eta 2. kap.).....	19.863	18.590	34.520	204	193	361	189	238
Tasak, prezioak eta beste (3. eta 5. kap.).....	7.525	10.599	13.053	77	110	137	137	161
Jasotako transf. eta dirul. arruntak (4. kap.).....	37.932	44.118	37.672	390	457	394	541	500
A. Sarrera arruntak	65.320	73.307	85.245	671	760	892	867	899
Langileria gastuak (kap. 1).....	20.835	21.447	23.282	214	222	244	232	265
Erosketak, zerbitzuak eta dirul. (2. eta 4. kap.).....	27.579	27.780	36.779	284	288	385	392	390
B. Funtzionamendu gastuak	48.414	49.227	60.061	498	510	629	624	655
Aurrezki gordina (A-B).....	16.906	24.080	25.184	173	250	263	243	244
- Finantza gastuak (kap. 3).....	651	764	483	7	8	5	17	16
Emaizta arrunta	16.255	23.316	24.701	166	242	258	226	228
- Maileguen amortizazioa (kap. 9).....	3.642	5.329	2.343	37	55	24	59	49
Aurrezki garbia.....	12.613	17.987	22.358	129	187	234	167	179
Jasotako kapital dirulaguntzak.....	775	3.857	5.570	8	40	58	33	28
Inberts. errealak (6. kap. garbi eta gastuak 7. kap.).....	8.707	12.865	21.327	90	133	223	158	170
Kapital eragiketen emaitzak.....	(7.932)	(9.008)	(15.757)	(82)	(93)	(165)	(125)	(142)
Diruzaintza gaindikina.....	8.234	13.309	45.587	85	138	477	229	209
Erabili gabeko zorra.....	-	-	24.813	-	-	260	-	15
Diruzaintza gaindikina.....	8.234	13.309	20.774	85	138	217	229	194
Zorpidetza.....	12.808	13.491	35.961	132	140	377	180	329
Erabili gabeko zorra.....	-	-	24.813	-	-	260	-	15
Erabilitako zorpidetza.....	12.808	13.491	11.148	132	140	117	180	314

Iturria: "Euskadiko toki entitateak, 2001" HKEEren txosrena.

OHARRA: "Bizk." erreferentzia 50.000tik gorako biztanleak dituzten Bizkaiko udalen datuei dagokie.

"EAE" erreferentzia 50.000tik gorako biztanleak dituzten Bizkaiko udalen datuei dagokie.

Sarrera arruntak: **azken urteotan goranzko joera ikusi dugu eta zehazki, 2002ko urtealdian 2001ekoarekiko %16,28ko igoaldia gertatu da, batik bat, zergen kontzeptuetan aitortutako eskubideek izan duten igoeraren ondorioz (%85,693), besteak beste arrazoi hauengatik:**

- **Eraikuntza, Instalakuntza eta Obren gaineko Zergak izugarritzko igoaldia, %530,09 gora egin baitu, 2002ko urtean Bilbao Exhibition Centre-ri zerga kitatu izanaren ondorioz. Aitortutako eskubideen igoera 2002an 2001ekoarekiko, likidazio hori barne hartu gabe, %63,32koa izango zatekeen.**
- **Trakzio Mekanikoa duten Ibilgailuen Zergak %6,54 gora egitea, urtealdian ibilgailuen alta kopurua handiagoa izan delako eta ezargarriak diren tarifak hazi direlako.**

Gainera, Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga (OHZ) eta Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga kontzeptuengatik aitortutako eskubideetan, hurrenez hurren, %21,78 eta %1,12ko beheraldia gertatu da, 2001eko urtealdiko OHZren eta JEZ kontu lokalaren likidazio negatiboen ondorioz, 2002an kontabilizatuak, eta bi zergetan 2002ko urtealdiko konturako emakidak zenbateko txikiagoa izatearen ondorioz.

- **Tasa eta prezio publikoek %33,04 gehitu dira, batik bat, hirigintzako aprobetxamenduengatik aitortutako eskubideek gora egin dutelako (%165,86).**
- **Transferentzia arrunten kapituluan aitortutako eskubideen beheraldia %14,61ean, batik bat, Bizkaiko Foru Aldunditik (BFA) itunpeko zergetako partaidetza kontzeptuan (Udalkutxa) jasotako zenbateko txikiagoaren ondorioz, %17,75 jaitsi dena, izan ere 2001ean 2000ko urtealdiko likidazio positiboa kontabilizatu baitzen, eta 2002an berriz, 2001eko urtealdiko likidazio negatiboa kontabilizatu baita.**
- **Ondare sarreren kontzeptuan aitortutako eskubideen beheraldia %34,40an, batik bat, kontu eta gordailuen interesen zenbateko txikiagoaren ondorioz (%43,7).**

Funtzionamendu gastuak: 2002an izandako aldaketak 2001eko urtearekiko %22,01eko igoaldia ekarri du, izan ere, langile gastuak %8,56 igo baitira eta dirulaguntza arruntek eta erosketa eta zerbitzuek eragindako gastuak, berriz, %32,40. Bi kapitulu hauek gora egiteko arrazoiak, batik bat, kontularitza izaerakoa da, izan ere, 2001eko aurrekontuaren likidazioa aurrerapenez itxi baitzen euroa indarrean sartzearen ondorioz, gauzatzeko zeuden obligazioak 2002ko urtealdiaren aurrekontuari txertatu zitzaizkiola. Erosketa eta zerbitzu gastuen eta dirulaguntza arrunten gastuen gehikuntza, 2002an kontabilizatutako 2001eko urtealdiko obligazioen eragina murriztuta, %17,07koa izango litzateke.

Aurrezki gordina: Aurrezki gordinak %4,58ko hazkuntza izan du eta esan behar da, funtzionamendu gastuen igoaldia sarrera arruntetan izan dena baino handiagoa izan dela.

Aurrezki Garbia: Udalak bere baliabide arruntekin fondoak sortzeko duen gaitasuna irudikatzen du, zorpidetzara jo gabe inbertsioak egiteko erabil daitezkeenak. Aurrezki gordinaren igoaldia batetik, eta finantza zamak behera egin izana bestetik, 2002an aurreko urtealdiarekiko aurrezki garbia %24,30 handiagoa izatea ekarri du. 2002an kontabilizatutako 2001eko urtealdiko obligazioen eta Bilbao Exhibition Centreren EIOZren likidazioaren eragina kontutan izan gabe, aurrezki garbia aurreko urtealdiarekiko %44,97 jaitsiko zatekeen.

Inbertsio Garbia: Goranzko joera izan du, 2002an aurreko urtealdiarekiko izandako igoera azpimarratu behar dela, izan ere, inbertsio errealean eta kapital transferentzia eta dirulaguntzen kapituluetakoa aitortutako obligazioetan izandako igoaldi handiaren ondorioz, hurrenez hurren, %81,90 eta %67,26 gehitu direnak; baita, egiazko inbertsioak besterentzeagatik sarrerek izan duten %249,38ko igoeraren ondorioz ere, 2002an aurreko urtealdietako sarrerak erregistratuzetik eratorritakoak. Egiazko inbertsioen kapituluan izan den igoaldia, batez ere, kapitulu honek 2001eko urtealdian izan duen exekuzio urriaren ondorio da (%27,91), hein batean behintzat, urtean izandako kontularitzako itxiera aurreratuak eragindakoa. Kapital transferentzien igoera Bilbao Ría 2000 delakoari 2002an egindako 8.455 mila euroko transferentzietan dagokie.

Zorpidetza: Erabilitako zorpidetak behera egin du aurreko urtealdiarekiko, 2001ean 2.785 mila euroko zenbatekoarekin egindako amortizazio aurreratuaren ondorioz.

Biztanleko Ratioak: Komeni da adieraztea Bizkaiko udalaren ratioekin eta EAEkoekin alderaketa egiteko gogoan izan behar dela zerbitzuak modu ezberdinean ematen direla erreferentzia modura hartutako udaletako bakoitzean. Nolanahi ere, ondoriozta daiteke Barakaldoko Udalak egoera osasuntsua erakusten duela, bai azaldu ditugun zifren arabera, baita, bere mailako gainerako udalekin egindako alderaketaren arabera ere:

- Emaizta arrunt eta aurrezki ratioak, gordin zein garbiak, positiboak dira eta biztanle maila bereko udalenak baino altuagoak.
- Barakaldoko inbertsio garbiaren ratioa, nahiz 2001ean biztanleriaren arabera berarekin konparagarriak diren udalena baino txikiagoa den, 2002an igoaldi handia erakutsi du, inbertsioak izan duen goranzko joeraren ondorioz. Halaber, azpimarratzekoa da biztanleria maila bereko udalekin alderatuta, jasotako kapital dirulaguntzei dagokienez, azaldu duen ratio handiagoa.
- Barakaldoko udalak erabilitako zorpidetza milako eurotan, Bizkaiko udalena baino txikiagoa da eta EAEko udalena baino askoz ere baxuagoa.

Ondorioa: Datozen urtealdietan ere, azken urtealdietako inbertsio zifrei eutsiko zaiela suposatuz gero, etorkizunean Udalak sortuko duen aurrezki garbia azken urtealdietan sortu duenaren antzeko izango dela pentsatuta eta gogoan hartuta, gainera,

finantzaketarako beste iturri bat duela, alegia, Diruzaintza Gerakina, 2002ko abenduaren 31n Epaitegi honek proposatutako doiketen eragina kenduta (erabili gabeko zorpidetza barne hartzen duena) 18.310 mila euro egin dituena, hau guztia aintzat hartuta, esan daiteke Udal honek behar hainbateko finantza gaitasuna izango duela etorkizunean inbertsio maila horiei aurre egiteko.

IV. URTEKO KONTUAK

UDALA

2002-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA								Mila euro
SARRERAK	ERANSKINA	HASIER.	AURREK. ALDAT. (A2)BEHIN-BET.		ESKUB. KITAT.	KOBR.	KOBR. GABE (A13)	EXEK. %
1.- Zerga zuzenak	A3	13.504	-	13.504	13.595	13.129	466	101
2.-Zeharkako zergak	A3	3.772	15.763	19.535	20.925	5.234	15.691	107
3.- Tasak eta prezio publikoak	A3	6.375	4.310	10.685	12.033	11.405	628	113
4.- Transf. eta dirul. arruntak	A4	34.752	3.653	38.405	37.672	37.672	-	98
5.- Ondare sarrerak	A15	356	380	736	1.020	1.006	14	139
6.- Inbertsioen besterentzea	A5	-	2.716	2.716	2.716	2.716	-	100
7.- Kapital dirulag. eta transf.	A4	-	6.105	6.105	5.570	5.570	-	91
8.- Finantza aktiboen aldak	A11	120	29.302	29.422	89	89	-	(*) 74
9.- Finantza pasiboen aldak	A12	9.231	2.479	11.710	24.842	29	24.813	212
GUZTIRA		68.110	64.708	132.818	118.462	76.850	41.612 (*)	114

Exekuzioaren % kalkulatzeko Diruzaintza Gerakina txertatzearen eragina zuzendu da.

Mila euro								
GASTUAK	ERANSKINA	HASIER.	AURREK. ALDAT. (A2)BEHIN-BET.		OBLIG.ORDAINK. AITORT.	ORD.%EXEK. GABE (A2)		
1.- Langileria gastuak	A6	22.576	955	23.531	23.282	22.046	1.236	99
2.- Ondasun erosk. eta zerb	A7	20.747	5.198	25.945	23.274	19.188	4.086	90
3.- Finantza gastuak	A12	1.058	(406)	652	483	483	-	74
4.- Transf. eta dirul. arruntak	A8	11.873	2.298	14.171	13.505	13.060	445	95
6.- Inbertsio errealak	A9	4.207	28.867	33.074	15.222	12.238	2.984	46
7.- Kapital dirulag. eta transf.	A8	4.724	8.913	13.637	8.821	7.737	1.084	65
8.- Finantza aktiboen aldak	A11	421	19.042	19.463	2.859	2.859	-	15
9.- Finantza pasiboen aldak	A12	2.504	(159)	2.345	2.343	2.343	-	100
GUZTIRA		68.110	64.708	132.818	89.789	79.954	9.835	68

AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA

Mila euro

	EGITEKE HASIER.	BALIOG.	KOBR. ORDAINK.	EGITEKE AZKENA
Zordunak (A13)	6.520	115	1.790	4.615
Hartzekodunak	243	-	240	3
AURREKONTU ITXIAK	6.277	115	1.550	4.612

<u>AURREKONTUAREN EMAITZA</u>	Mila euro
Eskubide kitatuak.....	118.462
Obligazio aitortuak.....	(89.789)
Eskubideen balio gabetzea aurrekontu itxietan.....	(115)
Eskubideen balio gabetzea aurrekontu itxietan.....	-
AURREKONTUAREN EMAITZA	28.558
EMAITZARI DOIKETAK	
Diruzaintza gerakinarekin finantzaturako obligazioak.....	1.433
Finantza ketaren desbideraketak.....	(12.204)
DOITUTAKO AURREKONTU EMAITZA	17.787

<u>DIRUZAINZTA GAINDIKINA</u>	Mila euro
KOBRAZTEKO DAUDEN ZORDUNAK:	
Sarrera arrunten aurrekontukoak.....	41.612
Sarreraren aurrekontukoak, itxiak.....	4.615
Bestelako eragiketa ez aurrekontukoak (A14).....	13.075
(Zalantza kobragarritasuneko saldoak) (A13).....	(4.075)
(Egindako sarrerak, aplikatzeko daudenak).....	(641)
GUZTIRA (A)	54.586
ORDAINTZEKO DAUDEN HARTZEKODUNAK:	
Sarrera arrunten aurrekontukoak.....	9.835
Sarrera itxien aurrekontukoak.....	3
Bestelako eragiketa ez aurrekontukoak (A14).....	2.762
Sarreraren itzulerakoak.....	83
GUZTIRA (B)	12.683
DIRUZAINZTAKO FONDO LIKIDOAK (A15) (C)	3.684
DIRUZAINZTA GERAKINA (D=A-B+C)	45.587
Finantza ketara atxikia duten gastuetarako DG (E)	12.650
GASTU OROKORRETARAKO GERAKINA (D-E)	32.937

	Mila euro
02.12.31-N ZORPIDETZA (A12)	35.961

AURREKONTU ETA ONDARE EMAITZAREN ARTEKO BERDINKETA		Mila euro
URTEALDIAREN AURREKONTU EMAITZA		28.558
Aurrekontu gastu ez ondarezkoak		20.424
Inbertsio errealak.....	15.222	
Finantza aktiboak.....	2.859	
Finantza pasiboak.....	2.343	
Aurrekontu sarrera ez ondarezkoak		(33.217)
Inbertsio errealen besterentzea.....	(2.716)	
Kapitalezko transferentziak.....	(5.570)	
Finantza aktiboak.....	(89)	
Finantza pasiboak.....	(24.842)	
Ondare gastu ez aurrekontuzkoak		(246)
Amortizaziorako zuzkidura.....	(440)	
Kaudimengab. zuzkid. aldak.....	194	
Ondare sarrera ez aurrekontuzkoak		299
Aparteko emaitzak.....	299	
Beste kontzeptu batzuk		(3.630)
Inbertsio erreal ez zerrendagarriak (A10).....	(1.543)	
Zerrendatu gabeko finantza aktiboak (A11).....	(1.442)	
Dirulag. arrunten kontz. aplikatzeko dauden eraginpeko sarrerengat. urtealdiaren aldaketa (A4).....	(670)	
Sarrerren itzulket. hartzekodunen kontz. urteald. aldak. (A3).....	25	
ONDARE EMAITZA		12.188

INGURALDE ERAKUNDE AUTONOMOA

2002ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA							Mila euro	
SARRERAK	ERANSKINA	AURREKONTUA			ESKUB.	KOBR.	KOBR.	EXEK.
		HASIER.	ALDAT.BEHIN-BET.	KITAT.		GABE	%	
3.- Tasak eta prezio publikoak		24	-	24	11	11	-	45
4.- Transf. eta dirul. arruntak.....	A17	1.999	1.671	3.671	3.488	3.488	-	95
5.- Ondare sarrerak		1	-	1	6	6	-	600
7.- Kapital dirulag. eta transf.		-	106	106	48	48	-	45
8.- Finantza aktiboen aldak.....		9	2.627	2.635	-	-	-	-
GUZTIRA		2.033	4.404	6.437	3.553	3.553	-	55

Mila euro								
GASTUAK	ERANSKINA	AURREKONTUA			OBLIG.ORDAINK.	ORD.	EXEK.	
		HASIER.	ALDAT.BEHIN-BET.	AITORT.		GABE	%	
1.- Langileria gastuak.....	A17	1.339	2.664	4.003	2.181	2.141	40	54
2.- Ondasun erosk. eta zerb.....		625	1.634	2.259	1.079	879	200	48
6.- Inbertsio errealak.....		60	106	166	28	12	16	17
8.- Finantza aktiboen aldak.....		9	-	9	-	-	-	-
GUZTIRA		2.033	4.404	6.437	3.288	3.032	256	51

AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA				Mila euro	
	EGITEKE HASIER.	BALIOG.	KOBR.	EGITEKE ORDAINK.	EGITEKE AZKENA
Zordunak	-	-	-	-	-
Hartzekodunak.....	239	-	239	-	-
AURREKONTU ITXIAK	(239)	-	(239)	-	-

<u>AURREKONTUAREN EMAITZA</u>	Mila euro
Eskubide kitatuak.....	3.553
Obligazio aitortuak.....	(3.288)
Eskubideen baliogabetzea aurrekontu itxietan.....	-
Eskubideen baliogabetzea aurrekontu itxietan.....	-
AURREKONTUAREN EMAITZA	265
EMAITZARI DOIKETAK	
Diruzaintza gerakinarekin finantzatutako obligazioak.....	-
Finantzaketaren desbideraketak.....	-
DOITUTAKO AURREKONTU EMAITZA	265

<u>DIRUZAINZTA GAINDIKINA</u>	Mila euro
KOBRAZKEKO DAUDEN ZORDUNAK:	
Sarrera arrunten aurrekontukoak.....	-
Sarrerren aurrekontukoa, itxiak.....	-
Bestelako eragiketa ez aurrekontukoak.....	6
(Zalantzazko kobragarritasuneko saldoak).....	-
(Egindako sarrerak, aplikatzeko daudenak).....	-
GUZTIRA (A)	6
ORDAINTZEKO DAUDEN HARTZEKODUNAK:	
Sarrera arrunten aurrekontukoak.....	256
Sarrera arrunten aurrekontukoak.....	-
Bestelako eragiketa ez aurrekontukoak.....	66
Sarrerren itzulerakoak.....	-
GUZTIRA (B)	322
DIRUZAINZAKO FONDO LIKIDOAK (C)	1.499
DIRUZAINZTA GERAKINA (D=A-B+C)	1.183
FINANTZAKETA ATXIKIA DUTEN GASTUETARAKO DG (E)	-
GASTU OROKORRETARAKO GERAKINA (D-E)	1.183

	Mila euro
02.12.31-N ZORPIDETZA	-

EGOERAREN BALANTZEA 2002ko abenduaren 31n

Mila euro

AKTIBOA	Dic.02	Dic.01	PASIBOA	Aben.02	Aben.01
Ibilgetua.....	119	102	Fondo Propioak.....	1.254	1.019
Ibilgetu materiala.....	143	116	Ondarea.....	51	51
- Pilatutako amortizazioa.....	(24)	(14)	Urtealdi itxien emaitza.....	968	542
			Galdu-Irabaziak.....	235	426
Finantza kontuak.....	1.505	1.228	Hainbat urt. banatzeko sarr.	48	-
Aldi bateko finantza inbertsioak	-	23			
Bestel. kontu ez bankukoak.....	6	6	Epe laburreko zorrak.....	322	311
Diruzaintza.....	1.499	1.199	Aurrekontuko hartzekodunak.....	256	239
			Bestelako hartzek.....	-	17
			Entitate publiko hartzekodunak.....	66	55
AKTIBOA	1.624	1.330	PASIBOA	1.624	1.330

2002ko urtealdiaren GALDU-IRABAZIEN KONTUAK

Mila euro

GASTUAK	02 Urtea	01 Urtea	SARRERAK	02 Urtea	01 Urtea
Hornidurak.....	8	7	Negozio zifratik zenbateko garbia.....	6	13
Langile gastuak.....	2.183	2.228	Jasotako transf. eta dirul. arruntak.....	3.488	3.593
Ibilgetua amortiz. zuzkidura.....	10	8	Bestel. kudeaketa sarrerak.....	5	2
Kanpoko zerbitzuak.....	1.069	950			
			Finantza sarrerak.....	6	11
Gastuak	3.270	3.193	Sarrerak	3.505	3.619
Ondare emaitza (Mozkina)	235	426			

INTRODUCCIÓN

De acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas y en el Programa de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, se ha realizado la fiscalización de la Cuenta General 2002 del ayuntamiento de Barakaldo y de su organismo autónomo Inguralde que 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, compras y servicios, y concesión de subvenciones.
- **Contables:** conformidad de la Cuenta General con los principios contables que le resulten de aplicación.
- **Eficacia y eficiencia del gasto público, y procedimientos de gestión:** aunque el alcance del trabajo no incluye un análisis sobre estos aspectos, las deficiencias observadas se describen en el apartado de Aspectos de Gestión, junto a las recomendaciones para su mejora.
- **Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.**

A la fecha de elaboración de este informe, la Cuenta General está pendiente de aprobación por el Pleno del Ayuntamiento. El trabajo se ha realizado sobre la Cuenta General presentada por el interventor e informada favorablemente por la Comisión Especial de Cuentas el 22 de setiembre de 2003.

El municipio de Barakaldo, con una población de 95.515 habitantes en enero de 2002 integra en su organización, además del Ayuntamiento, a los siguientes organismos autónomos y sociedades públicas:

- **Organismo Autónomo para el Desarrollo Integral de Barakaldo-Inguralde**
- **Instituto Municipal de Deportes**
- **Barakaldoko Euskara Udal Erakundea**
- **Escuela Infantil de Arteagabeitia**
- **Eretza, S.A. (100%)**
- **Teatro Barakaldo Antzokia, S.A. (100%)**
- **Taller Usoa Lantegia, S.A. (100%):** sociedad creada tras la liquidación del Organismo Autónomo del mismo nombre el 31 de octubre de 2002.

Este informe incluye la fiscalización de la Cuenta General del propio ayuntamiento y la del organismo autónomo Inguralde tal y como solicitó la Comisión de Economía y Hacienda del Parlamento Vasco. Inguralde fue creado por el Ayuntamiento en 1992 y su finalidad se enmarca en el ámbito de la formación y promoción de la experiencia para el empleo; de la información y orientación para la búsqueda del empleo; y de la potenciación de la creación, mantenimiento y desarrollo de las empresas y comercios del municipio de Barakaldo.

I OPINIÓN

I.1 AYUNTAMIENTO

I.1.1 OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

Presupuesto y Cuenta General

- **Durante el ejercicio 2002 el Ayuntamiento de Barakaldo ha funcionado en régimen de prórroga presupuestaria al no haberse presentado el presupuesto correspondiente a ese ejercicio económico, incumpliendo el artículo 112 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local que establece la aprobación anual del mismo.**
- **La Cuenta General presentada no incluye el estado de los compromisos de gasto adquiridos con cargo a ejercicios futuros incumpliendo la regla 416 f de la Orden de 17 de julio de 1990, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración local.**

Personal

- **La plantilla presupuestaria no incluye las dotaciones de crédito diferenciadas por cada colectivo de funcionarios, personal laboral y personal eventual, según lo que se establece en el artículo 21 de la Ley de Función Pública Vasca (LFPV).**
- **Durante 2002 se han realizado 98 nombramientos de funcionarios interinos y/o contratos temporales con 72 trabajadores. En la contratación de 17 trabajadores a los que durante el ejercicio se ha realizado un total de 4 contratos laborales y 23 nombramientos como funcionarios interinos, el Ayuntamiento ha utilizado las bolsas de trabajo creadas tras solicitar candidatos al INEM para otras contrataciones realizadas anteriormente. En estos expedientes no existe constancia de los criterios utilizados para establecer el orden de los candidatos y/o de las puntuaciones obtenidas por los mismos.**

Por otro lado, el nombramiento de 12 funcionarios interinos para un programa de inserción social subvencionado por el Gobierno Vasco, se ha realizado mediante una redistribución del personal que estaba realizando otras tareas, sin acudir siquiera a las bolsas de trabajo establecidas.

El procedimiento utilizado en ambas situaciones no garantiza el cumplimiento de los principios de igualdad, mérito y capacidad que rigen el acceso a la Función Pública, incumpléndose el artículo 25.1 de la LFPV (ver A.6).

- **El compromiso de aportaciones a sistemas complementarios de pensiones incluido en el acuerdo regulador de las condiciones de empleo del personal al servicio del Ayuntamiento de Barakaldo para los ejercicios 2002 y 2003 no se ha formalizado conforme a lo dispuesto en la normativa reguladora de fondos y planes de pensiones (Disposición Final 2ª de la Ley 8/87 de Fondos y Planes de Pensiones, en la actualidad Texto Refundido aprobado por RD legislativo 1/2002, de 29 de noviembre). Además, el Ayuntamiento no ha establecido mecanismos de control que garanticen la correcta aplicación de los fondos que se abonan a los empleados municipales para la finalidad**

descrita. El importe de las obligaciones registradas por la aportación municipal realizada durante el ejercicio ha ascendido a 296 miles de euros (ver A.6).

- El Secretario del Ayuntamiento desempeña las funciones de Secretario en la Mancomunidad de Municipios de la Margen Izquierda sin que conste la acumulación de funciones por parte de la Diputación Foral de Bizkaia. Además, el desempeño del puesto de Secretario del Ayuntamiento de Barakaldo lleva asociado un complemento retributivo específico por plena dedicación que impide el ejercicio de cualquier actividad pública o privada. Esta situación incumple los artículos 4.2 y 31 del RD 1732/1994 de Provisión de Puestos de Trabajo Reservados a Funcionarios con Habilitación de Carácter Nacional (ver A.6).

Contratación

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de 31 expedientes de compras e inversiones por un total adjudicado de 49.781 miles de euros, 15 de los cuales fueron adjudicados en el ejercicio 2002 y 16 en ejercicios anteriores, aunque han tenido reflejo presupuestario en dicho ejercicio (ver A.16). Los incumplimientos detectados son:

- Un contrato de obra adjudicado por 510 miles de euros, tras su modificación y la asunción de mayor gasto en la certificación final de obra, ha alcanzado un incremento del 40,25% del presupuesto de origen. Asimismo, en dos contratos de servicios adjudicados uno por 200 miles de euros y otro por precios unitarios respectivamente, el presupuesto de contrata ha experimentado incrementos del 122,5 y 88,5%, respectivamente, (Deficiencia D₁ expedientes 7, 17 y 24).

En ambos casos, ha existido una transgresión de los principios licitatorios recogidos en el Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas (TRLCAP), teniendo en cuenta que la facultad de modificación se debe ejercer siempre dentro de un límite prudencial, de tal manera que el incremento de la cuantía no desnaturalice el volumen económico de la contrata.

- En un contrato de gestión de servicios se han autorizado y abonado obras al adjudicatario por importe de 248 miles de euros prescindiendo de los procedimientos legalmente previstos en el TRLCAP (Deficiencia D₂ expediente 25).
- Durante 2002, mediante el procedimiento excepcional de convalidación, el Ayuntamiento ha asumido la fiscalización jurídico-económica favorable de gastos contraídos al margen de los procedimientos legalmente previstos en la normativa vigente de contratación administrativa, teniendo en cuenta que no se habían producido perjuicios económicos para el Ayuntamiento, por un importe de 1.351 miles de euros.
- En el ejercicio 2002, a través de dos expedientes distintos, el Ayuntamiento ha formalizado tres préstamos con entidades bancarias por un total de 17.486 miles de euros (ver A.12). En un expediente en el que se ha formalizado un préstamo por 4.522 miles de euros, existiendo dos ofertas idénticas, el Ayuntamiento ha optado por una de

ellas sin que la resolución que aprueba la formalización haya justificado o fundamentado la elección realizada, incumpléndose la obligación legal de motivar los actos administrativos que ponen fin a procedimientos de concurrencia competitiva (artículo 54.2 Ley Régimen Jurídico y Procedimiento Administrativo Común). En otro expediente por un total de 12.964 miles de euros, el importe del préstamo a concertar se ha dividido en dos y se ha formalizado con dos entidades financieras distintas por importes de 6.482 miles de euros, cuando esta posibilidad de fraccionamiento no estaba prevista en las condiciones iniciales aprobadas por el Pleno.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos descritos en los párrafos anteriores, la administración municipal del ayuntamiento de Barakaldo ha cumplido razonablemente la normativa legal que regula su actividad económico-financiera durante el ejercicio 2002.

Contabilidad patrimonial

- **La cifra de inmovilizado del balance de situación no refleja la situación real de los bienes y derechos a 31 de diciembre de 2002, ya que no incluye el valor de los bienes municipales anteriores a la implantación de la contabilidad patrimonial en 1993 y además no se tiene constancia de que desde ese momento se hayan recogido todas las operaciones que han tenido incidencia en el patrimonio municipal (ver A.10).**
- **Los ajustes que según criterio de este Tribunal afectan al balance de situación y a los fondos propios al 31 de diciembre son los siguientes:**

	ANEXO	Miles-euros		
		AUMENTA/(DISMINUYE)		
		ACTIVO	PASIVO F.PROPIOS	
Liquidaciones 2002 IBI e IAE y pendiente de cobro	A.3	2.873	-	2.873
Tasas agua, basura y alcantarillado 2002 y pendiente de cobro.....	A.3	1.763	-	1.763
Subvenciones registradas como obligaciones por GOVA y DFB a 31.12.02.....	A.4	1.267	-	1.267
Liquidación negativa Udalkutxa 2002.....	A.4	-	1.814	(1.814)
Préstamos no dispuestos.....	A.12	(24.813)	(24.813)	-
Compras e inversiones no registradas	A.7 y A.9	125	492	(367)
Liquidación dic. 2002 Mancomunidad tratamiento basuras.....	A.8	-	113	(113)
Servicios gestionados por el CABB	A.8	-	182	(182)
Participación servicio extinción incendios 2002	A.8	-	314	(314)
Subvenciones al Teatro Barakaldo	A.8	-	166	(166)
Aportaciones a Bilbao Ría 2000 Ronda Circunvalación y Polidep. Lasasarre	A.8	-	365	(365)
Aportaciones ejs. anteriores al Teatro Barakaldo como inmov. financ.	A.11	(1.015)	-	(1.015)
Corrección valorativa de la participación en sociedades	A.11	(186)	-	(186)
TOTAL		(19.986)	(22.300)	2.314

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades anteriores, la Cuenta General de la administración municipal del ayuntamiento de Barakaldo presentada por el interventor e informada favorablemente por la Comisión Especial de Cuentas el 22 de setiembre de 2003 aunque pendiente de aprobación por el Pleno, expresa en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2002, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2002 y los resultados de sus operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

I.2 ORGANISMO AUTÓNOMO INGURALDE

I.2.1 OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

Personal

- **El Organismo Autónomo Ingalde no dispone de la Relación de Puestos de Trabajo (RPT) regulada en los artículos 14 y 15 de la LFPV. Dicha RPT no ha sido propuesta por el consejo de dirección del Organismo para su aprobación por el Pleno del Ayuntamiento, incumpliendo el artículo 28 de sus estatutos.**
- **El compromiso de aportaciones a sistemas complementarios de pensiones incluido en el acuerdo regulador de las condiciones de empleo del personal al servicio del Organismo para los ejercicios 2002 y 2003 no se ha formalizado conforme a lo dispuesto en la normativa reguladora de fondos y planes de pensiones (Disposición Final 2ª de la Ley 8/87 de Fondos y Planes de Pensiones, en la actualidad Texto Refundido aprobado por RD legislativo 1/2002, de 29 de noviembre). Además, el Organismo no ha establecido mecanismos de control que garanticen la correcta aplicación de los fondos que se abonan a los empleados para la finalidad descrita. El importe de las obligaciones registradas por la aportación realizada durante el ejercicio ha ascendido a 25 miles de euros.**

Contratación (ver A.17)

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de diez expedientes de compras de bienes y servicios por un total adjudicado de 251 miles de euros, ocho de los cuales fueron adjudicados en el ejercicio 2002 y dos lo fueron en ejercicios anteriores pero han tenido reflejo presupuestario en dicho ejercicio. Los incumplimientos detectados:

- **En seis contratos adjudicados por importe de 188 miles de euros no consta la aprobación del expediente por el órgano de contratación, incumpliendo el artículo 69 del TRLCAP (Deficiencia A₁ expedientes: 1, 2, 3, 4, 6, 7).**
- **En dos expedientes adjudicados por importe de 65 miles de euros se ha utilizado de manera inadecuada el procedimiento negociado, sin respetar por tanto los procedimientos y formas de adjudicación establecidos en el TRLCAP (Deficiencia B₁ expedientes: 6 y 7).**
- **En una adjudicación de 1992 con una ejecución en el ejercicio 2002 de 45 miles de euros no consta la existencia de expediente alguno y tampoco consta la formalización del necesario contrato, incumpliendo la prohibición de contratación verbal contenida en el artículo 55 del TRLCAP (Deficiencia D₁ expediente: 5).**
- **En siete contratos adjudicados por 233 miles de euros no se ha prestado la garantía definitiva a la que está obligado el contratista, tal y como establece el artículo 37 del TRLCAP salvo que el pliego le hubiese dispensado de la misma, circunstancia ésta que no consta que se haya producido (Deficiencia D₂ expedientes: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7).**

- **En tres expedientes adjudicados por importe de 106 miles de euros se ha producido un fraccionamiento del objeto del contrato sin que conste justificación suficiente que soporte esta práctica, eludiendo así los requisitos de publicidad y el procedimiento y la forma de adjudicación correspondientes (artículo 68 TRLCAP) (Deficiencia D₃ expedientes: 2, 3, 4).**

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos descritos en los párrafos anteriores, el Organismo Autónomo Ingalde ha cumplido razonablemente la normativa legal que regula su actividad económico-financiera durante el ejercicio 2002.

I.2.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

En opinión de este Tribunal, la Cuenta General del Organismo Autónomo Ingalde presentada por el interventor e informada favorablemente por la Comisión Especial de Cuentas el 22 de setiembre de 2003 aunque pendiente de aprobación por el Pleno, expresa en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2002, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2002 y los resultados de sus operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

II ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES

AYUNTAMIENTO

Presupuesto y contabilidad

- Cuenta General (ver A.2)

- **A la fecha del informe, la Cuenta General del ejercicio 2002 ha sido presentada por el interventor e informada favorablemente por la Comisión Especial de Cuentas el 22 de setiembre de 2003 pero está pendiente de aprobación por el Pleno cuando, según el artículo 193.4 de la Ley 39/1988, Reguladora de las Haciendas Locales, debería haberse aprobado antes del 1 de octubre de 2003. Esta Cuenta no incluye la memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos ni la memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos programados que se señalan en la Regla 409 de la Orden de 17 de julio de 1990, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración local.**

La función de programación económica del presupuesto y la necesaria rendición de cuentas realizada con la aprobación de la Cuenta General sólo se cumplen adecuadamente si se respetan los plazos legales establecidos y se mantiene por tanto la secuencia temporal en la gestión económico-financiera de cada ejercicio.

- Modificaciones presupuestarias

- **El Ayuntamiento no ha imputado correctamente la financiación de los remanentes de crédito incorporados, al haberse realizado exclusivamente con cargo al remanente de tesorería (capítulo 8 del presupuesto de ingresos), cuando una parte de esos créditos se ha financiado con compromisos de ingreso pendientes de realizar de los capítulos 4, 7 y 9. Por este motivo, en el ajuste al resultado presupuestario presentado en sus Cuentas no se ha tenido en cuenta como mínimo un importe de 1.953 miles de euros correspondiente a obligaciones financiadas con remanente de tesorería afectado.**
- **En dos de los cuatro expedientes de crédito adicional tramitados durante el ejercicio por un importe de 2.695 miles de euros, no consta la propuesta del centro gestor del gasto acompañada de la memoria justificativa de la necesidad o urgencia de realizar el gasto en el ejercicio, acreditación de la inexistencia o insuficiencia de crédito y especificación del medio o recurso que ha de financiar el gasto propuesto, tal y como exige el artículo 17.2 de la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria (NMEP).**
- **En dos expedientes de modificaciones presupuestarias tramitados como crédito ampliable por un importe de 41 miles de euros, la partida que se amplía no está declarada como ampliable en el presupuesto municipal y por lo tanto se tendría que haber utilizado la generación de crédito. Por otro lado, se han tramitado como generaciones de crédito once expedientes cuyas partidas estaban declaradas como**

ampliables por el artículo 16 de la NMEP y por lo tanto deberían haberse tramitado como tales.

- **Durante 2002 se han tramitado cuatro expedientes de crédito ampliable y ocho expedientes de generación de crédito por 2.126 y 4.628 miles de euros, respectivamente, con ingresos devengados a 31 de diciembre de 2001 y que el Ayuntamiento tenía pendiente de registro a dicha fecha. La correcta imputación de los ingresos hubiera supuesto que las modificaciones de crédito debían haberse realizado en el ejercicio 2001.**

Las modificaciones presupuestarias deben realizarse previo cumplimiento de los requisitos establecidos en la normativa propia de ejecución presupuestaria y en función de la efectividad de los ingresos afectados.

- Registro Contable

- **El Ayuntamiento ha registrado en su capítulo 4 de gastos las transferencias realizadas al Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia y a la Mancomunidad de Municipios de la Margen Izquierda del Nervión por 1.849 y 1.321 miles de euros respectivamente. Estos gastos debieran registrarse en el capítulo 2 “Compras de bienes y servicios” en función de su naturaleza económica.**
- **Los gastos incurridos por el Ayuntamiento en las fiestas generales del municipio por un importe de 239 miles de euros se han registrado como una subvención nominativa al Concejal delegado de cultura y no según la naturaleza económica de dichos gastos.**
- **La aportación en 2002 al Teatro Barakaldo para financiar su déficit de explotación por un importe de 1.442 miles de euros ha sido registrada por el Ayuntamiento en el capítulo 8 “Variación de activos financieros” cuando debería figurar en el capítulo 4 “Transferencias y subvenciones corrientes” (ver A.11).**

La contabilidad debe tener en cuenta la naturaleza de los ingresos y gastos y la finalidad y objetivos que con estos se persiguen.

- Tesorería

- **El saldo de tesorería presentado por el Ayuntamiento no incluye el de 6 cuentas por un total de 116 miles de euros. Un importe de 33 miles euros corresponde al saldo de la cuenta de ingresos de recibos varios, cuyos cobros están pendientes de registrar. Por otro lado, un saldo de 82 miles de euros se ha registrado en 2 cuentas utilizadas para pagos a través de anticipos de caja fija y que a 31 de diciembre de 2002 estaban pendientes de liquidar.**
- **Durante el ejercicio 2002 se han realizado diversos pagos por operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias sin que se hubiera producido el registro contable de la operación. Entre estos pagos destacan los realizados a la Seguridad**

Social, ya que durante el ejercicio se han pagado las cuotas empresariales de los meses de diciembre de 2001 a setiembre de 2002, habiéndose registrado las obligaciones en octubre de 2002.

Conviene recordar que la tesorería se halla integrada por todos los recursos financieros de la Entidad, obtenidos tanto por operaciones presupuestarias como no presupuestarias, y que las disponibilidades de tesorería y sus variaciones están sujetas al régimen de contabilidad pública.

Ingresos

- Tasa de recogida de basuras y alcantarillado

La gestión, liquidación y recaudación de las tasas de recogida de basuras y alcantarillado es realizada por el Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia en virtud de la delegación conferida por el Ayuntamiento. Esta delegación no ha sido formalizada en el correspondiente convenio.

Convendría por seguridad jurídica que la citada delegación se formalizara en el correspondiente convenio y se le diera la oportuna publicidad.

- Ingresos afectados pendientes de aplicación

El Ayuntamiento registra como operaciones extrapresupuestarias determinados ingresos percibidos por subvenciones o enajenación de inversiones reales que no son recogidos en el presupuesto hasta que no son aplicados a un proyecto de gasto concreto.

Por otro lado, los ingresos urbanísticos también se registran en cuentas extrapresupuestarias, realizándose el reconocimiento presupuestario de los mismos a medida que se presenta la necesidad de hacer frente al gasto.

Los derechos deben reconocerse en el momento correspondiente conforme a su naturaleza, tal y como se establece en el régimen de contabilidad pública.

Personal

- Relación de Puestos de Trabajo

La RPT del Ayuntamiento no distingue los puestos reservados a personal laboral fijo de los reservados a funcionarios, incumpliendo lo establecido en el artículo 14.1 de la LFPV.

- Premio de jubilación.

Durante 2002 se ha abonado a 5 trabajadores un total de 345 miles de euros en concepto de Plan de jubilación anticipada incentivada, según las determinaciones del Plan de Empleo aprobado por el Pleno del Ayuntamiento el 4 de noviembre de 1997. En ese Plan se establecía el importe de las indemnizaciones a conceder sin que conste un estudio económico-financiero que fije el coste total previsto de la operación y la razonabilidad de la misma para los intereses municipales (ver A.6).

El establecimiento de este tipo de planes de empleo debe soportarse en un estudio económico financiero que garantice la razonabilidad de los mismos.

- Retribuciones en especie

El Ayuntamiento no declara ante la Hacienda Foral las retribuciones en especie que satisface a su personal por préstamos y seguros de vida.

Es necesario dar cumplimiento a todas las obligaciones fiscales y, en concreto, a las contempladas en la normativa foral reguladora del IRPF en relación con las retribuciones en especie.

Contratación (ver A.16)

- **En un expediente de servicios adjudicado por 209 miles de euros y en dos expedientes de concesión de obras, el plazo transcurrido entre la apertura de proposiciones y la adjudicación ha sido superior a los 3 meses establecidos en el artículo 89 del TRLCAP (Deficiencia B₁ expedientes: 19, 30 y 31).**
- **En dos expedientes de obras adjudicados por importe de 4.460 miles de euros y en dos expedientes de concesión de obras, la fianza definitiva se ha depositado transcurridos más de 15 días desde la notificación de la adjudicación incumpliendo el artículo 41.1 del TRLCAP (Deficiencia B₂ expedientes: 9, 10, 30 y 31).**
- **En dos expedientes de obras adjudicados por importe de 704 miles de euros y en un expediente de servicios adjudicado por precios unitarios no consta la formalización del contrato administrativo. Además, en cinco expedientes de obras con un importe de adjudicación de 5.758 miles de euros y en cinco expedientes de suministros, asistencia y concesión de obras adjudicados por 460 miles de euros, el contrato administrativo se ha firmado transcurridos más de treinta días desde la notificación de la adjudicación, incumpliendo el artículo 54.1 del TRLCAP (Deficiencia B₃ expedientes: 1, 5, 7, 9, 10, 12, 14, 24, 27, 28, 29, 30, 31).**

- **En once expedientes de obras adjudicados por un importe de 9.420 miles de euros y en once contratos de suministros, asistencia, servicios y concesión de obras adjudicados por 1.642 miles de euros, la publicidad de la adjudicación en los boletines oficiales se ha realizado transcurridos más de 48 días desde la adjudicación incumpliendo el artículo 93.2 del TRLCAP (Deficiencia B₄ expedientes: 1, 2, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 17, 18, 19, 20, 23, 24, 27, 28, 29, 30, 31).**

- **En un expediente de obras adjudicado por 1.270 miles de euros, el acta de comprobación de replanteo se ha formalizado transcurrido más de un mes desde la formalización del contrato incumpliendo el artículo 142 del TRLCAP (Deficiencia C₁ expediente: 11).**

- **En ocho expedientes de obras adjudicados por importe de 3.605 miles de euros y en dos contratos de servicios adjudicados por 409 miles de euros, la aprobación de la modificación del contrato se ha producido de manera extemporánea al formalizarse con posterioridad al vencimiento del plazo del contrato (Deficiencia C₂ expedientes: 2, 3, 6, 7, 12, 13, 14, 15, 17, 19).**

- **En un expediente de servicios adjudicado por precios unitarios, se ha realizado una modificación del contrato que no ha sido formalizada en documento administrativo, incumpliendo el artículo 101.2 del TRLCAP (Deficiencia C₃ expediente: 26).**

- **En un expediente de obras adjudicado por 194 miles de euros, la recepción de los trabajos se ha producido con un retraso de más de 3 meses respecto al plazo previsto (Deficiencia C₄ expediente: 1).**

- **En seis contratos de obras adjudicados por importe de 3.280 miles de euros, la aprobación de la certificación final de obra se ha realizado después de vencer el plazo de dos meses desde la recepción, incumpliendo lo dispuesto en el artículo 147.1 del TRLCAP (Deficiencia C₅ expedientes: 2, 4, 10, 11, 12, 13).**

Convendría dedicar especial atención al cumplimiento de los plazos para evitar retrasos innecesarios que introduzcan ineficiencias en el proceso de contratación. Por otro lado, y dado que la contratación administrativa es eminentemente formal, se debe dar puntual cumplimiento a las reglas generales de formalización documental contempladas en el TRLCAP.

- **La certificación final de obras de cuatro contratos adjudicados por 1.421 miles de euros incluye excesos de medición superiores al 10% del precio de adjudicación, sin que se hayan tramitado las necesarias modificaciones de contrato (Deficiencia C₆ expedientes: 2, 7, 10, 12).**

Quando resulten necesarias, las modificaciones de contratos deben tramitarse conforme a lo dispuesto en el TRLCAP, evitando la práctica de incluir excesos de unidades de obra en la liquidación final.

Subvenciones

- **La normativa reguladora de las subvenciones a conceder para las entidades culturales del municipio, las fiestas de los barrios, ayudas a la cooperación para el desarrollo y para la realización de actividades para la igualdad de oportunidades para las mujeres, con unas obligaciones reconocidas en 2002 de 152, 78, 361 y 18 miles de euros, respectivamente, no incluye alguno de los siguientes aspectos: criterios de concesión, la ponderación de los criterios utilizados para la concesión de la subvención, los criterios a utilizar o los utilizados para graduar el importe de la subvención a conceder y/o la puntuación mínima necesaria para poder recibir la subvención.**

Convendría seguir adaptando la normativa sobre subvenciones para garantizar el adecuado cumplimiento de los principios de publicidad, transparencia, concurrencia, objetividad, igualdad y no discriminación que junto a los de eficacia y eficiencia deben regir la gestión de la subvenciones públicas.

III ANÁLISIS FINANCIERO

La capacidad de un Ayuntamiento para financiar futuros programas de inversión viene determinada por las siguientes variables: Ahorro Neto, Remanente de Tesorería y Endeudamiento.

El siguiente cuadro contiene la evolución de las principales magnitudes liquidadas por el Ayuntamiento en los últimos ejercicios que influyen en la determinación de esas variables. A efectos comparativos, se incluyen los datos referidos al ejercicio 2001 (último dato disponible) de la media de los ayuntamientos de Bizkaia y de la CAPV con población superior a 50.000 habitantes (estrato al que pertenece el ayuntamiento de Barakaldo).

ANÁLISIS FINANCIERO	En miles de euros			En euros/habitante				
	Barakaldo			Barakaldo			Refs. 01	
	00	01	02	00	01	02	Bizk	CAPV
Impuestos (caps. 1 y 2).....	19.863	18.590	34.520	204	193	361	189	238
Tasas, precios y otros (caps. 3 y 5).....	7.525	10.599	13.053	77	110	137	137	161
Transf. y subv. ctes. (cap. 4).....	37.932	44.118	37.672	390	457	394	541	500
A. Ingresos Corrientes	65.320	73.307	85.245	671	760	892	867	899
Gastos de personal (cap. 1).....	20.835	21.447	23.282	214	222	244	232	265
Compras, servicios y subv. (caps. 2 y 4).....	27.579	27.780	36.779	284	288	385	392	390
B. Gastos de Funcionamiento	48.414	49.227	60.061	498	510	629	624	655
Ahorro Bruto (A-B).....	16.906	24.080	25.184	173	250	263	243	244
- Gastos financieros (cap. 3).....	651	764	483	7	8	5	17	16
Resultado Corriente	16.255	23.316	24.701	166	242	258	226	228
- Amortización préstamos (cap. 9).....	3.642	5.329	2.343	37	55	24	59	49
Ahorro Neto.....	12.613	17.987	22.358	129	187	234	167	179
Subvenciones de capital recibidas.....	775	3.857	5.570	8	40	58	33	28
Inversiones reales (neto caps. 6 y gastos c.7).....	8.707	12.865	21.327	90	133	223	158	170
Resultado operaciones capital.....	(7.932)	(9.008)	(15.757)	(82)	(93)	(165)	(125)	(142)
Remanente de Tesorería.....	8.234	13.309	45.587	85	138	477	229	209
Deuda no dispuesta.....	-	-	24.813	-	-	260	-	15
Remanente de Tesorería.....	8.234	13.309	20.774	85	138	217	229	194
Endeudamiento.....	12.808	13.491	35.961	132	140	377	180	329
Deuda no dispuesta.....	-	-	24.813	-	-	260	-	15
Endeudamiento dispuesto.....	12.808	13.491	11.148	132	140	117	180	314

Fuente: Informe del TVCP "Entidades locales de Euskadi 2001"

NOTA: La referencia "Bizk." corresponde a los datos de los ayuntamientos de Bizkaia con población superior a 50.000 habitantes.

La referencia "CAPV" corresponde a los datos de los ayuntamientos de la CAPV con población superior a 50.000 habitantes.

Ingresos corrientes: **Se observa una tendencia al alza en los últimos años y en concreto, en el ejercicio 2002 se produce un aumento del 16,28% respecto a 2001. Las principales variaciones producidas en 2002 respecto al ejercicio anterior en los diferentes capítulos de ingresos corrientes han sido:**

- **Incremento de los derechos reconocidos en los conceptos de impuestos (85,69%), debido entre otras razones a:**
 - **Fuerte aumento del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO), que se incrementa en un 530,09% como consecuencia de la liquidación en 2002 del impuesto a Bilbao Exhibition Centre. El incremento de derechos reconocidos en 2002 respecto a 2001 sin incluir dicha liquidación hubiera sido del 63,32%.**
 - **Aumento del Impuesto de Vehículos de Tracción Mecánica en un 6,54%, motivado por un mayor número de vehículos y por el incremento de las tarifas aplicables.**

Además, en los derechos reconocidos por el Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI) y por el Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE) se ha producido una disminución en 21,78% y 1,12% respectivamente, como consecuencia de las liquidaciones negativas del ejercicio 2001 del IBI y del IAE cuota local contabilizadas en 2002 y del menor importe de las entregas a cuenta del ejercicio 2002 de ambos impuestos.

- **Aumento en el capítulo de tasas y precios públicos en un 33,04% debido fundamentalmente al incremento de los derechos reconocidos por aprovechamientos urbanísticos (165,86%).**
- **Disminución en 14,61% de los derechos reconocidos en el capítulo de transferencias corrientes como consecuencia principalmente del menor importe recibido de la Diputación Foral de Bizkaia (DFB) por la participación en tributos concertados (Udalkutxa) que ha disminuido en un 17,75%, debido a que en 2001 se contabilizó la liquidación positiva del ejercicio 2000 y en 2002 se ha contabilizado la liquidación negativa del ejercicio 2001.**
- **Disminución de los derechos reconocidos por ingresos patrimoniales en un 34,40% debido principalmente al menor importe de intereses de cuentas y depósitos (43,7%).**

Gastos de funcionamiento: **La variación experimentada en 2002 respecto a 2001 ha sido de un incremento del 22,01% por el aumento de los gastos de personal en un 8,56% y de los gastos de subvenciones corrientes y de compras y servicios en un 32,40%. El incremento de estos dos capítulos obedece a motivos básicamente de índole contable, ya que la liquidación del presupuesto 2001 se cerró con anticipación ante la entrada en vigor del euro, incorporándose las obligaciones pendientes al presupuesto del ejercicio 2002. El incremento de los gastos de compras y servicios y de subvenciones corrientes, descontando el efecto de las obligaciones del ejercicio 2001 contabilizadas en 2002, hubiera sido del 17,07%.**

Ahorro Bruto: El ahorro bruto ha experimentado un incremento del 4,58% debiendo destacarse que el incremento de los gastos de funcionamiento ha sido superior al que se ha producido en los ingresos corrientes.

Ahorro Neto: Representa la capacidad del Ayuntamiento para generar fondos de sus recursos corrientes que puedan destinarse a la realización de inversiones sin necesidad de acudir a nuevo endeudamiento. El aumento del ahorro bruto por un lado y la disminución de la carga financiera por otro, han supuesto en 2002 un aumento del ahorro neto respecto al del ejercicio anterior del 24,30%. Sin considerar el efecto de las obligaciones del ejercicio 2001 contabilizadas en 2002 y la liquidación del ICIO de Bilbao Exhibition Centre, el ahorro neto habría disminuido en un 44,97% respecto al ejercicio anterior.

Inversión Neta: Ha experimentado una tendencia al alza, destacando el aumento en 2002 respecto a 2001 debido al fuerte incremento en las obligaciones reconocidas de los capítulos de inversiones reales y de transferencias y subvenciones de capital, en un 81,90% y 67,26% respectivamente y al aumento de los ingresos por enajenación de inversiones reales en un 249,38% como consecuencia del registro en 2002 de ingresos correspondientes a ejercicios anteriores. El incremento producido en el capítulo de inversiones reales es consecuencia básicamente de la baja ejecución de este capítulo en el ejercicio 2001 (27,91%), motivado en parte por el cierre contable anticipado producido en el año. El aumento de las transferencias de capital se debe a las transferencias a Bilbao Ría 2000 en 2002 por importe de 8.455 miles de euros.

Endeudamiento: El endeudamiento dispuesto ha disminuido respecto al ejercicio anterior como consecuencia de la amortización anticipada realizada en 2001 por importe de 2.785 miles de euros.

Ratios por habitante: Conviene señalar que para establecer comparaciones con los ayuntamientos de Bizkaia y con los de la CAPV hay que tener en cuenta que los distintos servicios son prestados de diferente manera en cada uno de los ayuntamientos tomados como referencia. No obstante, se puede concluir que el ayuntamiento de Barakaldo presenta una situación saneada tanto por sus propias cifras como por la comparación con el resto de los ayuntamientos de su estrato:

- Los ratios de resultado corriente y de ahorro, tanto bruto como neto, son positivos y superiores a los de los ayuntamientos de su estrato de población.
- El ratio de inversión neta de Barakaldo, aunque en 2001 es inferior al de los ayuntamientos comparables con él en función de su población, en 2002 ha sufrido un incremento muy significativo motivado por la tendencia al alza de la inversión.

Asimismo, es destacable el mayor ratio de subvenciones de capital recibidas que presenta en comparación con el de los ayuntamientos de su estrato.

- **El endeudamiento dispuesto del ayuntamiento de Barakaldo en miles de euros es inferior al de los ayuntamientos de Bizkaia y muy inferior al de los ayuntamientos de la CAPV.**

Conclusión: Suponiendo que se mantengan las cifras de inversión de los últimos años en los siguientes ejercicios, que el ahorro neto que genere en el futuro el Ayuntamiento sea similar al que ha venido generando en los últimos ejercicios y teniendo en cuenta que dispone además de otra fuente de financiación que es el Remanente de Tesorería, cuyo importe a 31 de diciembre de 2002 descontado el efecto de los ajustes propuestos por este Tribunal (que incluyen el endeudamiento no dispuesto) asciende a 18.310 miles de euros, este Ayuntamiento dispondrá de suficiente capacidad financiera para atender esos niveles de inversión en el futuro.

IV CUENTAS ANUALES

AYUNTAMIENTO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2002								Miles-euros
INGRESOS	ANEXO	___PRESUPUESTO___			DCHOS.	COBROS	PDTE.	EJEC.
		INICIAL	MODIF. (A2)	DEFIN.	LIQUID.	COBRO (A13)	%	
1.- Impuestos directos.....	A3	13.504	-	13.504	13.595	13.129	466	101
2.- Impuestos indirectos.....	A3	3.772	15.763	19.535	20.925	5.234	15.691	107
3.- Tasas y precios públicos.....	A3	6.375	4.310	10.685	12.033	11.405	628	113
4.- Transf. y subv. corrientes.....	A4	34.752	3.653	38.405	37.672	37.672	-	98
5.- Ingresos patrimoniales.....	A15	356	380	736	1.020	1.006	14	139
6.- Enajenación de inversiones.....	A5	-	2.716	2.716	2.716	2.716	-	100
7.- Transf. y subv. de capital.....	A4	-	6.105	6.105	5.570	5.570	-	91
8.- Variac. activos financieros.....	A11	120	29.302	29.422	89	89	-	(*) 74
9.- Variac. pasivos financieros.....	A12	9.231	2.479	11.710	24.842	29	24.813	212
TOTAL		68.110	64.708	132.818	118.462	76.850	41.612 (*)	114

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

Miles-euros								
GASTOS	ANEXO	___PRESUPUESTO___			OBLIG.	PAGOS	PDTE.%	EJEC.
		INICIAL	MODIF. (A2)	DEFIN.	RECON.	PAGO	(A2)	
1.- Gastos de personal.....	A6	22.576	955	23.531	23.282	22.046	1.236	99
2.- Compras bienes y servicios.....	A7	20.747	5.198	25.945	23.274	19.188	4.086	90
3.- Gastos financieros.....	A12	1.058	(406)	652	483	483	-	74
4.- Transf. y subv. corrientes.....	A8	11.873	2.298	14.171	13.505	13.060	445	95
6.- Inversiones reales.....	A9	4.207	28.867	33.074	15.222	12.238	2.984	46
7.- Transf. y subv. de capital.....	A8	4.724	8.913	13.637	8.821	7.737	1.084	65
8.- Variac. activos financieros.....	A11	421	19.042	19.463	2.859	2.859	-	15
9.- Variac. pasivos financieros.....	A12	2.504	(159)	2.345	2.343	2.343	-	100
TOTAL		68.110	64.708	132.818	89.789	79.954	9.835	68

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS					Miles-euros
	PDTE.	ANULAC.	COBROS/	PDTE.	
	INICIAL		PAGOS	FINAL	
Deudores (A13)	6.520	115	1.790	4.615	
Acreedores.....	243	-	240	3	
PRESUPUESTOS CERRADOS	6.277	115	1.550	4.612	

RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles-euros
Derechos liquidados.....	118.462
Obligaciones reconocidas.....	(89.789)
Anulación de derechos en presupuestos cerrados.....	(115)
Anulación de obligaciones en presupuestos cerrados.....	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	28.558
AJUSTES AL RESULTADO	
Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería.....	1.433
Desviaciones de financiación.....	(12.204)
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	17.787

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles-euros
DEUDORES PENDIENTES DE COBRO:	
De presupuesto de ingresos, corriente.....	41.612
De presupuestos de ingresos, cerrados.....	4.615
De otras operaciones no presupuestarias (A14).....	13.075
(Saldo de dudoso cobro) (A13).....	(4.075)
(Ingresos realizados pendientes aplicación).....	(641)
TOTAL (A)	54.586
ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO:	
De presupuesto de gastos, corriente.....	9.835
De presupuesto de gastos, cerrados.....	3
De otras operaciones no presupuestarias (A14).....	2.762
De devoluciones de ingresos.....	83
TOTAL (B)	12.683
FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (A15) (C)	3.684
REMANENTE DE TESORERÍA (D=A-B+C)	45.587
REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)	12.650
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D-E)	32.937

	Miles-euros
ENDEUDAMIENTO A 31.12.02 (A12)	35.961

CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO PRESUPUESTARIO Y PATRIMONIAL		Miles-euros
RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO		28.558
Gastos presupuestarios no patrimoniales		20.424
Inversiones reales	15.222	
Activos financieros.....	2.859	
Pasivos financieros	2.343	
Ingresos presupuestarios no patrimoniales		(33.217)
Enajenación de inversiones reales.....	(2.716)	
Transferencias de capital	(5.570)	
Activos financieros.....	(89)	
Pasivos financieros	(24.842)	
Gastos patrimoniales no presupuestarios		(246)
Dotación amortización.....	(440)	
Variación provisión incobrables.....	194	
Ingresos patrimoniales no presupuestarios		299
Resultados extraordinarios	299	
Otros conceptos		(3.630)
Inversiones reales no inventariables (A10)	(1.543)	
Activos financieros no inventariados (A11).....	(1.442)	
Variación ejercicio ingresos afectados pendientes aplicación por subvenciones corrientes (A4).....	(670)	
Variación ejercicio acreedores devolución ingresos (A3).....	25	
RESULTADO PATRIMONIAL		12.188

ORGANISMO AUTÓNOMO INGURALDE

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2002							Miles-euros	
INGRESOS	ANEXO	___PRESUPUESTO___			DCHOS.	COBROS	PDTE.	EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.	LIQUID.	COBRO	%	
3.- Tasas y precios públicos.....		24	-	24	11	11	-	45
4.- Transf. y subv. corrientes.....	A17	1.999	1.671	3.671	3.488	3.488	-	95
5.- Ingresos patrimoniales.....		1	-	1	6	6	-	600
7.- Transf. y subv. de capital.....		-	106	106	48	48	-	45
8.- Variac. activos financieros.....		9	2.627	2.635	-	-	-	-
TOTAL		2.033	4.404	6.437	3.553	3.553	-	55

Miles-euros								
GASTOS	ANEXO	___PRESUPUESTO___			OBLIG.	PAGOS	PDTE.	EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.	RECON.	PAGO	%	
1.- Gastos de personal.....	A17	1.339	2.664	4.003	2.181	2.141	40	54
2.- Compras bienes y servicios.....		625	1.634	2.259	1.079	879	200	48
6.- Inversiones reales.....		60	106	166	28	12	16	17
8.- Variac. activos financieros.....		9	-	9	-	-	-	-
TOTAL		2.033	4.404	6.437	3.288	3.032	256	51

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS					Miles-euros	
	PDTE.	ANULAC.	COBROS/	PDTE.		
	INICIAL		PAGOS	FINAL		
Deudores.....	-	-	-	-	-	-
Acreedores.....	239	-	239	-	-	-
PRESUPUESTOS CERRADOS	(239)	-	(239)	-	-	-

RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles-euros
Derechos liquidados.....	3.553
Obligaciones reconocidas.....	(3.288)
Anulación de derechos en presupuestos cerrados.....	-
Anulación de obligaciones en presupuestos cerrados.....	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	265
AJUSTES AL RESULTADO	
Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería.....	-
Desviaciones de financiación.....	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	265

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles-euros
DEUDORES PENDIENTES DE COBRO:	
De presupuesto de ingresos, corriente.....	-
De presupuestos de ingresos, cerrados.....	-
De otras operaciones no presupuestarias.....	6
(Saldos de dudoso cobro).....	-
(Ingresos realizados pendientes aplicación).....	-
TOTAL (A)	6
ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO:	
De presupuesto de gastos, corriente.....	256
De presupuesto de gastos, cerrados.....	-
De otras operaciones no presupuestarias.....	66
De devoluciones de ingresos.....	-
TOTAL (B)	322
FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)	1.499
REMANENTE DE TESORERÍA (D=A-B+C)	1.183
REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)	-
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D-E)	1.183

	Miles-euros
ENDEUDAMIENTO A 31.12.02	-

BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2002

Miles-euros

ACTIVO	Dic.02	Dic.01	PASIVO	Dic.02	Dic.01
Inmovilizado.....	119	102	Fondos propios.....	1.254	1.019
Inmovilizado material.....	143	116	Patrimonio	51	51
- Amortización acumulada.....	(24)	(14)	Resultado ejercicios cerrados	968	542
			Pérdidas y ganancias.....	235	426
Cuentas Financieras.....	1.505	1.228	Ingresos a distribuir en varios ejs.....	48	-
Inversiones Financieras Temporales	-	23			
Otras cuentas no bancarias	6	6	Deudas a corto plazo.....	322	311
Tesorería.....	1.499	1.199	Acreedores presupuestarios.....	256	239
			Otros acreedores	-	17
			Entidades públicas acreedoras.....	66	55
ACTIVO	1.624	1.330	PASIVO	1.624	1.330

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2002

Miles-euros

GASTOS	Año 02	Año 01	INGRESOS	Año 02	Año 01
Aprovisionamientos.....	8	7	Importe neto cifra de negocios	6	13
Gastos de personal.....	2.183	2.228	Transf. y subvenc. ctes. recibidas.....	3.488	3.593
Dot. amortiz. inmovilizado.....	10	8	Otros ingresos de gestión.....	5	2
Servicios exteriores.....	1.069	950			
			Ingresos financieros.....	6	11
Gastos	3.270	3.193	Ingresos	3.505	3.619
Resultado patrimonial (Beneficio)	235	426			

ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO

El ayuntamiento de Barakaldo es una entidad local regida en sus aspectos básicos por la Ley 7/85 Reguladora de Régimen Local. Los artículos 25 y 26 de la citada Ley definen algunas de las competencias o servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística, actividades culturales y deportivas, etc.

Estos servicios son financiados básicamente con:

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

A.2 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El Ayuntamiento adecua su gestión presupuestaria y contable a la normativa foral (Norma Foral 2/1991, de 21 de marzo y sus correspondientes desarrollos reglamentarios aplicables a las administraciones locales), regulando aquellos aspectos de su competencia a través de la Norma de Ejecución Presupuestaria para cada ejercicio. En relación con la regulación presupuestaria y contable citada, es preciso señalar que el Tribunal Supremo, en sentencia de 26 de abril de 2002, desestimó el recurso de casación formulado por las Juntas Generales del Territorio Histórico de Bizkaia y por la Diputación Foral de Bizkaia contra la sentencia del TSJPV, de fecha 15 de julio de 1994, por la que se declaraba nula de pleno derecho la NF 2/1991 por falta de competencia de las Juntas Generales. El 2 de diciembre de 2003 y tras la modificación del Concierto Económico, las Juntas Generales de Bizkaia han aprobado la Norma Foral 10/2003 Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia publicada en el Boletín Oficial de Bizkaia el 15 de diciembre de 2003 siendo su entrada en vigor ese mismo día.

Debido a la falta de aprobación de los presupuestos se ha aplicado durante todo el ejercicio el régimen de prórroga previsto en el artículo 50 de la Norma Foral 2/91. El presupuesto prorrogado ha sido elaborado de acuerdo con el artículo 61 del Decreto Foral 124/1992, de 1 de diciembre, por el que se aprueba el reglamento presupuestario de las Entidades Locales y en el que se establece como criterio general que el importe de los créditos prorrogados se corresponderá con los aprobados al último día del ejercicio económico finalizado.

La liquidación del presupuesto del ejercicio 2002 se aprobó por Decreto de Alcaldía el 11 de febrero de 2003 y la Cuenta General ha sido presentada conforme a la normativa estatal e informada favorablemente por la Comisión Especial de Cuentas el 22 de setiembre de 2003, pero a la fecha del Informe está pendiente de presentación al Pleno para su aprobación.

El grado de ejecución global del presupuesto de gastos para 2002 ha sido de un 68%. Las desviaciones más significativas se producen en los capítulos de operaciones de capital, cuyo grado de ejecución, si eliminamos el capítulo de pasivos financieros por ser su ejecución del 100%, es del 41 %.

El detalle por capítulos de las modificaciones presupuestarias efectuadas durante 2002 es el siguiente:

INGRESOS. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR CAPÍTULO					Miles-euros
CAPÍTULOS	CRÉDITO ADICIONAL	AMPLIACIÓN CRÉDITO	INCORPOR. REMANENT.	GENERACIÓN CRÉDITO	TOTAL MODIFIC.
1. Impuestos directos.....	-	-	-	-	-
2. Impuestos indirectos.....	15.763	-	-	-	15.763
3. Tasas y precios públicos.....	341	1.346	-	2.623	4.310
4. Transf. y subv. corrientes	-	-	-	3.653	3.653
5. Ingresos patrimoniales.....	278	102	-	-	380
6. Enajenación de inversiones	84	2.632	-	-	2.716
7. Transf. y subv. de capital.....	2.738	-	-	3.367	6.105
8. Variac. activos financieros	1.492	-	27.810	-	29.302
9. Variac. pasivos financieros.....	2.479	-	-	-	2.479
TOTAL	23.175	4.080	27.810	9.643	64.708

GASTOS. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR CAPÍTULO							Miles-euros
CAPÍTULOS	CRÉDITO ADICIONAL	AMPLIACIÓN CRÉDITO	INCORPOR. REMANENT.	GENERAC. CRÉDITOS	BAJAS ANULAC.	TRANSFERCS. POS. NEG.	TOTAL MODIFIC.
1. Gastos de personal.....	940	-	-	976	-	123 (1.084)	955
2. Compra de bienes y servicios.....	217	-	2.802	1.515	(269)	1.629 (696)	5.198
3. Gastos financieros.....	-	-	-	-	-	- (406)	(406)
4. Transf. y subv. corrientes	318	-	636	1.725	(44)	61 (398)	2.298
6. Inversiones reales	3.577	1.977	19.518	2.885	-	3.075 (2.165)	28.867
7. Transf. y subv. de capital.....	1.448	2.103	3.305	2.542	-	621 (1.106)	8.913
8. Activos financieros.....	16.988	-	1.549	-	-	1.106 (601)	19.042
9. Pasivos financieros.....	-	-	-	-	-	- (159)	(159)
TOTAL	23.488	4.080	27.810	9.643	(313)	6.615 (6.615)	64.708

El incremento que las modificaciones presupuestarias han supuesto sobre el presupuesto inicial es del 95%, pasando de un presupuesto inicial de 68.110 miles de euros a un presupuesto definitivo de 132.818 miles de euros. Durante el ejercicio se han tramitado 132 expedientes de modificaciones presupuestarias. El detalle según el órgano de aprobación de los expedientes es el siguiente:

	ALCALDE	PLENO	TOTAL
Incorporación remanentes.....	2	-	2
Crédito adicional.....	-	4	4
Créditos ampliables.....	8	-	8
Generaciones de crédito.....	63	-	63
Transferencias.....	39	15	54
Bajas por anulación.....	1	-	1
TOTAL	113	19	132

Las modificaciones presupuestarias más significativas han sido:

- Incorporaciones de crédito:

En 2002 se han incorporado remanentes de crédito por un total de 27.810 miles de euros, que obedecen a dos motivos fundamentalmente. Por un lado, en el ejercicio 2001 se produjo el cierre anticipado de la contabilidad para su adaptación al euro, lo que ha supuesto que las facturas de los últimos meses de 2001 se hayan registrado en 2002. Por otro lado, hay que tener en cuenta el bajo nivel de ejecución en los capítulos de inversiones realizado en el ejercicio 2001 que ha obligado a la incorporación de los remanentes de crédito al ejercicio 2002.

Las principales proyectos de inversión incorporados son los siguientes:

	Miles-euros
PROYECTO	IMPORTE
Capítulo 6	19.518
2000/06 Asistencias técnicas proyectos patrimonio.....	1.103
2000/11 Equipamiento cultural San Vicente.....	1.295
2000/46 Tratamiento de calles.....	1.530
2001/15 Tratamiento de calles.....	2.403
2001/28 Mejora instalaciones deportivas.....	1.292
2001/29 Actuaciones en infraestructura.....	1.402
2001/25 Inversiones en edificios municipales.....	951
2001/26 Actuaciones en parques y jardines.....	631
2001/23 Equipamiento área de industria.....	633
2000/32 Fachada Ayuntamiento.....	630
2000/09 Modificación red saneamiento.....	590
2001/04 Urbanización entorno acceso metro.....	571
1998/12 Jardín Botánico.....	545
2000/13 Dotación oficina integral.....	436
2001/10 Puente sobre el río Cadagua.....	451
2001/27 Recogida Integral de Basuras.....	481
2001/30 Urbanización polígono 3 Kareaga Norte.....	385
2001/18 Reforma Salón de Plenos.....	334
2000/24 Reforma en archivo municipal y biblioteca.....	303
Otros capítulo 6.....	3.552
Capítulo 7	3.305
2001/16 Transferencia a Bilbao Ría 2000 Polideportivo Lasasarre	1.141
1999/12 Transferencia a Bilbao Ría 2000 Ronda de Circunvalación	601
2000/52 Transferencia de capital a Taller Usoa Lantegia.....	1.106
Otros capítulo 7.....	457

- **Créditos adicionales**

El detalle de los principales créditos adicionales tramitados durante el ejercicio es el siguiente:

	Miles-euros
PROYECTO	IMPORTE
Aportación a Bilbao Ría 2000 Polideportivo Lasasarre	1.202
Incrementos retributivos del personal.....	940
Estancias en residencias.....	248
Izartu-Lutxana	2.042
Izartu-Cruces	998
Adquisición acciones Bilbao Exhibition Centre.....	15.667
Déficit explotación Barakaldo Antzokia	721
Otros menores.....	1.670
TOTAL	23.488

Un importe de 313 miles de euros ha sido financiado mediante la anulación o baja de créditos de otras partidas no comprometidas.

- **Generaciones de crédito**

	Miles-euros
PROYECTO	IMPORTE
Aportación a Bilbao Ría 2000 Programa Urban.....	2.418
Urbanización Kareaga Sur.....	1.133
Reparcelación UE 11b Castilla.....	644
Convenio colaboración INEM corporaciones locales	727
Ayudas de emergencia social	1.349
Mejora instalaciones deportivas	601
Otros	2.771
TOTAL	9.643

