

Fiskalizazio Txostena
Informe de Fiscalización

Lantziegoko Udala

Ayuntamiento de Lanciego

2001



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



AURKIBIDEA/ÍNDICE

SARRERA.....	4
I. IRITZIA.....	5
I.1 Legea betetzeari buruzko iritzia	5
I.2 Kontu Orokorrari buruzko iritzia	6
II. KUDEAKETAREN ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK	7
II.1 Kontratazioa.....	7
II.2 Langileria.....	8
II.3 Tributuen kudeaketa.....	8
II.4 Aurrekontua eta kontabilitatea	9
III. FINANTZAREN ANALISIA	10
IV. URTEKO KONTUAK.....	13
ERANSKINA.....	34
INTRODUCCIÓN.....	19
I. OPINIÓN.....	20
I.1 Opinión sobre el cumplimiento de legalidad	20
I.2 Opinión sobre la Cuenta General.....	21
II. ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES.....	22
II.1 Contratación	22
II.2 Personal.....	23
II.3 Gestión de tributos.....	23
II.4 Presupuesto y contabilidad	24
III. ANÁLISIS FINANCIERO	25
IV. CUENTAS ANUALES	28



ANEXO	34
A.1 Aspectos generales	34
A.2 Presupuesto y sus modificaciones	34
A.3 Impuestos, tasas y precios públicos	35
A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones	36
A.5 Gastos de personal	37
A.6 Compra de bienes y servicios	38
A.7 Transferencias y subvenciones concedidas	39
A.8 Inversiones reales e inmovilizado.....	39
A.9 Deuda y pasivos financieros	40
A.10 Deudores presupuestarios.....	41
A.11 Conciliación resultado presupuestario y patrimonial.....	42
A.12 Deudores y acreedores extrapresupuestarios.....	42
A.13 Tesorería.....	43
A.14 Clasificación funcional del gasto	43
A.15 Análisis de contratación	44
ALEGACIONES	45

Vitoria-Gasteiz, 2004ko urtarrilaren 26an
Vitoria-Gasteiz, 26 de enero de 2004



SARRERA

Lantziegoko udalari buruzko 2001eko txosten hau Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren 1/1988 Legeari jarraiki mamitu dugu eta Arabako Batzar Nagusien Ogasun, Finantza eta Aurrekontuen Batzordeak eskatuta Epaitegi honen 2002ko ekaina-2003ko maiatza aldirako Urteko Lan Programan barne hartua dago.

Txosten honek honako alderdiok besarkatzen ditu:

- Legezkoak: Honako aurrekontuaren atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: zuzenbide publikoko sarrerak, zorpidetza eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, ondasun eta zerbitzuak eta dirulaguntzen emakida.
- Kontularitzakoak: Kontu Orokorra ezargarriak diren kontularitzako printzipioen arabera mamitu den aztertuko dugu.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta zuhurtasunari buruzko azterlanik besarkatzen. Nolanahi ere, azaleratutako hutsak “Kudeaketaren alderdiak eta Gomendioak” idazpuruan xehetasunez jasoko ditugu.
- Udalaren egoera ekonomikoaren finantza analisia.

Lantziegoko Udalak 655 biztanle ditu 2000ko abenduaren 31ko Udal Erroldaren arabera.

Udalerriak Guardiako Mendiaren Antzinako Anaiartean eta Arabako Errioxako uren Partzuergoan parte hartzen du.



I. IRITZIA

I.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Langileria

- Lanpostuen Zerrendak (aurrerantzean LZ) ez du lanpostu bakoitzerako ezarritako destino osagarriaren legezko maila adierazten, baizik eta Udalak oniritzitako ordainsari mailak eta hauek Euskal Administrazio Publikoetako funtzionarioen ordainsariei buruzko 343/92 Dekretuak finkatutako sailkapenaz bestekoak dira. 2002ko urtealdian huts hau zuzendu da.

Kontratazioa

Urtealdian aitortutako funtzionamendu eta inbertsio gastuak berrikusi ditugu, 560,7 mila euroko zenbatekoak (93 milioi pta.), 1.017,4 mila euroko esleitutako gastuari dagozkionak (169 milioi pezeta) (ikus A.15 eranskina) eta honako legehauste hauek azaleratu zaizkigu:

- Residencial Lanciego SAUren urbanizazio lanaren lizitazioa, 696,2 mila euroko esleipen zenbatekoa duena (115.835 mila pezeta) behar hainbateko aurrekontu kontsignaziorik gabe egiten da, ez baita urtealdian beharrezko kreditu osagarria oniritzi (Administrazio Publikoetako Kontratuen Legearen Testu Bateratuaren 11.2 artikulua, aurrerantzean APKLTB).

Epaitegi honen ustetan, Lantziegoko Udalak, aurreko idatz-zatietan aipatutako legehausteak alde batera, zuzentasunez bete du 2001eko urtealdian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.



I.2 KONTU OROKORRARI BURUZKO IRITZIA

Gure lanean zehar 97,5 mila euroko kobrantzak azaleratu dira (16.228 mila pezeta), norbanakoek SAU Residencial urbanizatzeko obraren kostuak finantzatzeko egindako ekarpenei dagozkienak; ekarpen horiek aurrekontuz kanpo erregistratu dira, finantzaketa txertatuko aurrekontu sarrera modura aitortu behar ziratekeenean.

Epaitegi honen ustez, aurreko salbuespena alde batera, Lantziegoko Udalaren udal administrazioaren Kontu Orokorrak alderdi esanguratsu orotan erakusten du 2001eko aurrekontu urtealdiaren jardura ekonomikoa, ondarearen isla leiala eta finantzaren egoera 01.12.31n; baita, eragiketen emaitzak ere, toki administrazioen printzipio eta kontularitzako arauetara jarraiki.



II. KUDEAKETAREN ALDE DIAK ETA GOMENDIOAK

II.1 KONTRATAZIOA

Udalaren administrazio kontratazioa berrikusi dugu eta iritziaren atalean adierazitako ezbetetzez gain, honako alderdi hauek ere ekarri nahi izan ditugu:

- “Hondakin Uren Hodi Biltzailea” obraren lehiaketaren publizitate atalean, 60 milaeuroko esleipen zenbatekoa zuena (9.985 mila pezeta), huts bat egin zen, izan ere, iragarkiak “SAU Residencialaren urbanizazioa” esaten baitzuen; huts hau gerora hutsen zuzenketa baten bidez zuzentzeak ez dakar lehiatzaileak onartzeko epea luzatzea, iragarkiaren 26 eguneko argitalpen epe legekoa urratuz (APKLTBren 78.2 art.).
- 971,9 mila euroko zenbatekoarekin esleitutako hiru espedientetan (161.707 mila pezeta), pleguetan barne hartutako irizpideak ez zaizkio APKLTBn xedatutakoari egokitzen, izan ere, eskaintzak onartzeko izapidean enpresaren kaudimen teknika aztertzerako unean gogoan hartu beharreko alderdiak balioztatzen baitira, eta ez esleipen irizpide modura.

Lehiaketa atalean argi eta garbi definitu behar dira lehiatzaileek onartuak izateko bete behar dituzten kaudimen-betekizunak, bai giza, bai gauza eta bestelako baliabideei dagokienez. Esleipena egiteko unean, eskaintzak besterik ez dira baloratuko.

- 60 mila eurotan esleitutako espediente batean (9.985 mila pezeta) APKLeke esleipen irizpide modura aldakiak dituzte aurreikusiak, zein elementurenak edo zein baldintzatan batere zehaztu gabe (PKLTBren 87. art.).
- Kontratazio Mahaiak SAU Residencial urbanizatzeko obrarako kontratuaren esleipenean egindako baloraketak 1999az geroztik egindako obren puntuaketa baliogabetu zion lehiatzaileetako bati, obrak egin zitueneko datak ez barne hartzeagatik, Kontratazioaren Arautegi Orokorraren 81. artikulua hutsak zuzentzeko xedatzen duen 3 eguneko epea eman gabe.
- Hilerriko Bidea eta Alarilla kalea urbanizatzeko obraren esleipena 215,7 mila eurotan (35.887 mila pezeta) argitara eman behar zatekeen (93.2 APKLTB).
- Aurreko kontratuaren exekuzioa bi hilabete luzatu zen APKLetan zehaztutako lau hilabeteko epeaz haratago, luzapenik gauzatu gabe eta zigorrik ezarri gabe (APKLTBren 95. art.).



II.2 LANGILERIA

- LZk ez du lanpostuak betetzeko sistema adierazten, Euskal Funtzio Publikoaren Legearen 15.1 artikulua agintzen duen moduan (aurrerantzean EFPL).
- 11,2 mila euroko zenbatekoa (1.871 mila pezeta) egin duten langileria, ordainsari eta gizarte segurantzaren gastuak inbertsioen 6. kapituluan kontuetaratu dira eta udalak Armendariz Jauregiko Kalatuen obra egiteko udalak kontratatutako langileei dagozkie.
- “Irakurketa Agentziaren Arduradun” eta “Zerbitzu Anitzetarako behargin” lanpostuak modu jarraituan bete dira 2001eko urtarrila eta ekainaz geroztik, hurrenez hurren, obra edo zerbitzu jakinerako kontratazio bidez; kontratu molde hau, ordea, ez zaio egokitzen lanpostu hauek betetzeko behar iraunkorrari.

Udalak lanpostu hauek lan kontratu finkoko edo funtzionario bihurtu behar ditu, dagozkion plazak sortuz eta hautaketa prozesu bidez bete.

II.3 TRIBUTUEN KUDEAKETA

Udalaren zerga sarrerak aztertu eta alderdi hauek azpimarratu behar ditugu:

- EIOZ/ICIOren kitapenak egingo den obraren aurrekontuaren gainean egiten dira, egiaz gauzatutako obraren gaineko likidazio osagarriak egin gabe; hirigintza zerbitzuak ematen dituen Kuadrillako arkitektoak egindako obra aurrekontu egindakoa baino handiagoa dela sumatzen duenean soilik eskatzen da obraren azken ordainagiria, likidazio zuzena bideratzeko.

Kudeaketa prozedura zuzena izateko egindako obraren ordainagiri guztiak aurkeztu behar dira, behar den moduan likidatzeko.

- Premiatutako zorren kudeaketa prozedurak ez du berandutza interesen likidazioa barne hartzen eta zorraren printzipalaren gaineko Premiamendu Gainkargua baizik ez da biltzen.

Zor guztietan berandutza interesak likidatu behar dira borondatezko aldiaren azken egunetik igarotako aldia kontatuz (Dirubilketa Arautegiaren 48/94 FDren 46. art.).



II.4 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- 1994an ondasunen zerrenda mamitu zen, horren ondorioz eskuratutako baloraketa urtealdi amaieran egoeraren balantzeari txertatzearren. Baloraketa honen emaitza 680,4 mila eurokoa izan zen (113.000 mila pezeta) gutxi gorabehera.

2001eko urtealdi amaierako balantzean 1994 baino lehenago erabilera orokorrerako emandako ondare ondasunak zeroko balioarekin islatzen dira.

2001eko urtealdi amaieran erabilera orokorrerako emandako ondasun zerrendaren balioak 361,7 mila euroko aldea du (60.176 mila pezeta) ondasun hauen euren balantze balioaren azpitik eta ibilgetu materialaren ondasun zerrendaren balioa 94,4 mila euro handiagoa da (15.701 mila pezeta) ondasun hauek balantzearen aktiboan dutena baino.

Ondasun zerrenda berrikusi eta gaurkotzea gomendatzen dugu, aldeak zuzenduz.



III. FINANTZAREN ANALISIA

Ondotik, honako magnitude hauek azken hiru urtealdietan zehar izan duten bilakaera zehaztuko dugu: emaitza arruntak; inbertsio eragiketa garbiek; diruzaintza gerakinak eta Udalaren zorpidetzak, milako eurotan emanak eta biztanleko eurotan; halaber, Arabako udalen eta 1.000 biztanleko beherako Euskal Autonomia Erkidegoko udalen batez bestekoarekin erkatuko dira, 2001eko urtealdiari dagokionez.

FINANTZAREN ANALISIA

	Mila euro			Euroak biztanleko 2001eko urtealdia		
	1999(*)	2000(*)	2001	LANTZIEGO	ARABA	EAE
Zerga, tasa eta bestelako sarr. sarrerak.....	179,7	206,6	219,1	335	413	361
Transferentzia arruntak.....	295,7	407,3	241,0	368	406	597
Ondare sarrerak.....	24,1	40,2	14,7	22	92	65
Sarrera arruntak guztira	499,5	654,1	474,8	725	911	1.023
Langileria gastuak.....	120,2	116,9	132,4	202	218	265
Gastu arrunta.....	265,2	536,8	237,6	363	346	316
Dirulaguntza arruntak.....	15,8	19,4	15,8	24	152	135
Finantza gastuak.....	-	-	-	-	6	7
Gastu arruntak guztira	401,2	673,1	385,8	589	722	723
EMAITZA ARRUNTA	98,3	(19)	89,0	136	189	300
(-) Inbertsioak besterentzeagatik sarrerak.....	-	53,0	321,3	491	139	64
(-) Kapital dirulaguntzengatik sarrerak.....	252,6	164,0	519,2	793	345	262
6 eta 7. kapituluko gastua.....	374,1	303,3	641,6	980	596	603
KAPITAL ERAGIKETAK	121,5	86,3	(198,9)	(304)	112	277
(-) Finantza aktiboen aldaketa (8. sarr.).....	-	-	-	-	-	-
(-) Finantza pasiboen aldaketa (9. sarr.).....	60,1	-	-	-	11	48
(+) Finantza aktiboen aldaketa (8. Gtu.).....	-	-	303,5	463	42	15
(+) Finantza pasiboen aldaketa (9. Gtu.).....	38,2	49,0	24,6	38	46	29
FINANTZA ERAGIKETAK	(21,9)	49,0	328,1	501	77	(4)
12/31-N DIRUZAINZTA GERAKINA	296,3	136,3	92,4	141	466	400
Erabili gabeko zorpidetzagatik kobratzeko dauden sarrerak	-	-	-	-	-	32
12/31-N DIRUZAINZTA GERAKINA (**)	296,3	136,3	92,4	141	466	368
12/31-N ZORPIDETZA	101,2	52,2	27,6	42	159	150

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

(**) Berdindutako datuak



FINANTZAREN ANALISIA

	Mila pezeta		Biztanleko mila pezeta 2001eko urtealdia			
	1999(*)	2000(*)	2001	LANTZIEGO	ARABA	EAE
Zerga, tasa eta bestelako sarr. sarrerak	29.895	34.375	36.461	56	69	60
Transferentzia arruntak.....	49.201	67.782	40.098	61	68	99
Ondare sarrerak.....	4.010	6.684	2.446	4	15	11
Sarrera arruntak guztira	83.106	108.841	79.005	121	152	170
Langileria gastuak.....	19.997	19.452	22.036	34	36	44
Gastu arrunta.....	44.119	89.323	39.515	60	58	53
Dirulaguntza arruntak.....	2.630	3.223	2.636	4	25	22
Finantza gastuak	-	-	-	-	1	1
Gastu arruntak guztira.....	66.746	111.998	64.187	98	120	120
EMAITZA ARRUNTA	16.360	(3.157)	14.818	23	32	50
(-) Inbertsioak besterentzeagatik sarrerak.....	-	8.828	53.466	81	23	11
(-) Kapital dirulaguntzengatik sarrerak	42.023	27.282	86.382	132	57	44
6 eta 7. kapituluetakoa gastua	62.253	50.470	106.760	163	99	100
KAPITAL ERAGIKETAK	20.230	14.360	(33.088)	(50)	19	45
(-) Finantza aktiboen aldaketa (8. sarr).....	-	-	-	-	-	-
(-) Finantza pasiboen aldaketa (9. sarr.).....	10.000	-	-	-	2	8
(+) Finantza aktiboen aldaketa (8. Gtu.).....	-	-	50.500	77	7	3
(+) Finantza pasiboen aldaketa (9. Gtu.).....	6.353	8.152	4.095	6	8	5
FINANTZA ERAGIKETAK	3.647	8.152	54.595	83	13	-
12/31-N DIRUZAINNTZA GERAKINA	49.301	22.679	15.381	23	78	66
Erabili gabeko zorpidetzagatik kobratzeko dauden sarrerak	-	-	-	-	-	5
12/31-N DIRUZAINNTZA GERAKINA (**)	49.301	22.679	15.381	23	78	61
12/31-N ZORPIDETZA	16.838	8.686	4.591	7	27	28

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

(**) Berdindutako datuak



EMAITZA ARRUNTA

Emaitza arrunta Autonomia Erkidegoko 1.000 biztanletik beherako udalerriena baino txikiagoa da eta Arabakoena baino txikiagoa ere bai, honako alderdi hauek bereizi ditugularik:

- 2001ean zerga zuzen, zeharkako eta tasa eta prezio publikoek eragindako sarrerak bere mailako udalen batez bestekoa baino txikiagoak dira, nahiz eta sarrera hauek %6ko igoera izan duten 2000koarekiko, batik bat, EIOZ/ICIOren dirubilketas handiagoa izanaren ondorioz.
- 2000ko urtearekiko transferentzia eta dirulaguntza arrunten kontzeptuan sarrera txikiagoak. 2000ko urtealdian 28.489 mila pezetako sarrera zegoen Herri Bideetarako (171,2 mila euro), auditatu dugun urtealdian existitzen ez zen finantzaketa lerroa.
- Ondare sarrerak %63 murriztu dira, hein batean behintzat, Landa Onibarren Ondasun Errenta gutxitu izanagatik, Finken Garapen Agentziari saldutako finka baten gaineko errentamendu kontratu bat amaitu izanaren ondorioz; eta bestetik, jarraipenik izan ez duten 2000ko urteko sarrera koiunturalen kontzeptuan 2.500 mila pezeta gutxiago jaso izateagatik.
- Langile gastuak bere multzokoenak baino txikiagoak dira, bai Araban, bai Autonomia Erkidegoan ere, izan ere, udalak langileen kostua beste bi udalerriekin partekatzen baitu, idazkari eta administrazioko langileria dagokionez, eta zerbitzu beharrezanetara egokitutako denbora partzialeko kontratazioen ondorioz.
- Gastu arruntak Araba eta Autonomia Erkidegoko multzo bereko udalenak baino zertxobait handiagoak dira, nahiz eta esan behar den udalak %56ko beheraldia izan duela 2000ko urtearekiko, 2001eko urtealdian konponketa, mantenimendu eta zaintza lanetan gastu txikiagoek eragindakoa.

INBERTSIO ETA ZORPIDETZA ERAGIKETAK

Udalak 2001eko urtealdian inbertsioetan egindako aurrekontu gastua nabarmen gehitu da aurreko urtekoen aldean; halaber, finantzatzen dituzten kapital dirulaguntzak ere gehitu dira; bi igoera hauen zergatia da Udalak urtealdi honetan egin duen obra nagusia Urbanización SAU Residencial dela, %100ean norbanako jabeek finantzatutakoa.

Finantza eragiketei dagokionez, 2001ean errenta finkoko baloreetan 303,5 mila euroko zenbateko inbertsioa gauzatu da, diruzaintza gaidikina errentagarri egiteko bide modura.

Udalaren ia zor guztia 2001eko urtealdi amaieran kitatu da, 2002rako 27,6 mila euroko amortizazioa geratzen delarik kitatzeko, bere mailako udalen batez bestekoarekin alderatuz gero, zorpidetza maila baxua delarik.



IV. URTEKO KONTUAK

A. 2001-EKO URTEALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Mila euro

SARRERAK	ERANSKINA	AURREKONTUA (A2)			ESKUB.	KOB.R. EGITEKE		%
		HASIER.	ALDAT.BEHIN-BET.		OBLIG.	ORDAINK.	(A10)	
1.- Zerga zuzenak	A3	128,6	-	128,6	132,1	129,6	2,5	103
2.- Zeharkako zergak.....	"	17,3	3,6	20,9	25,9	23,5	2,4	124
3.- Tasak eta prezio publikoak.....	"	67,9	-	67,9	61,1	58,0	3,1	90
4.- Transf. eta dirulag. arruntak	A4	218,4	4,8	223,2	241,0	235,4	5,6	108
5.- Ondare sarrerak.....		23,8	-	23,8	14,7	14,1	0,6	62
6.- Inbertsioen besterentzea		-	322,3	322,3	321,3	321,3	-	99
7.- Transf. eta dirulag. kapitalezkoak.....	A4	547,2	184,5	731,7	519,2	499,0	20,2	71
8.- Aldak. Finantza aktiboak.....		-	136,6	136,6	-	-	-	-
SARRERAK GUZTIRA		1.003,2	651,8	1.655,0	1.315,3	1.280,9	34,4	79

OHARRA: Exekuzioaren % kalkulazakerakoan Diruzaintza Gerakina txertatzearen eragina zuzendu da.

GASTUAK

1.- Langileria gastuak.....	A5	120,5	13,2	133,7	132,4	129,8	2,6	99
2.-Ondasun arruntan erosk. eta zerb.....	A6	272,6	(26,1)	246,5	237,6	227,0	10,6	96
3.- Finantza gastuak	A9	0,2	-	0,2	-	-	-	-
4.- Transf. eta dirulag. arruntak	A7	26,4	(6,7)	19,7	15,8	15,6	0,2	80
6.-Inbertsio errealak	A8	556,3	369,4	925,7	641,6	560,5	81,1	69
8.- Aldak. Finantza aktiboak.....		2,6	302,0	304,6	303,5	303,5	-	99
9.- Aldak. Finantza pasiboak	A9	24,6	-	24,6	24,6	24,6	-	100
GASTUAK GUZTIRA		1.003,2	651,8	1.655,0	1.355,5	1.261,0	94,5	82
SARRERAK - GASTUAK								(40,2)

B. AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA

Mila euro

	ERANSKINA	EGITEKE		KOB.R. EGITEKE	
		HASIER.	BALIOG.	ORDAINK.	AZKENA
Zordunak	A10	126,7	(3,6)	(115,8)	7,3
Hartzekodunak.....		182,0	-	(180,4)	1,6
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA			(3,6)		

C. AURREKONTUAREN EMAITZA

Mila euro

Eskubide kitatuak	1.315,3
Obligazio aitortuak.....	(1.355,5)
Urtealdi itxien aurrekontu emaitza	(3,6)
AURREKONTUAREN EMAITZA	(43,8)
Finantza gastuak Diruzaintza gerakinarekin.....	136,6
Finantzaketa gabeziak 2001.....	27,3
DOITUTAKO AURREKONTU EMAITZA	120,1



D. DIRUZAINZA GAINDIKINA	Mila euro
Diruzaintza gaidikina 01.1.1ean	136,3
2001eko Aurrekontuaren emaitza	(43,8)
Huts egindakoen hornidurarako dotaz. aldaketak....	(0,1)
DIRUZAINZA GAINDIKINA 01.12.31-N	92,4
Diruzaintza (A13)	301,1
Aurrekontuko zordunak (A10).....	41,7
Aurrekontuz kanpoko zordunak (A12)	9,2
Aurrekontuko hartzekodunak	(96,1)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak (A12).....	(156,7)
Kaudimengabeziatarako hornidurak (A10).....	(6,8)
DIRUZAINZA GAINDIKINA 01.12.31-N	92,4
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako DG.....	-
GASTU OROKORRETARAKO DG	92,4
01/12/31-N ZORPIDETZA	27,6



EGOERAREN BALANTZEA 2001-EKO ABENDUAREN 31-N						Mila euro	
AKTIBOA	ERANSKINA	01 URTEA	00 URTEA(*)	PASIBOA	ERANSKINA	01 URTEA	00 URTEA(*)
IBILGETUA		1.506,2	1.530,9	FONDO PROPIOAK		723,4	(186,2)
Erabilera orokorrekoa		437,9	465,6	Ondarea.....		1.723,6	1.723,6
Ibilgetu ezmateriala.....		68,7	68,7	Lagatako ondarea		579,3)	(579,3)
Ibilgetu materiala	A8	1.300,3	1.273,9	Erabilera orokorrerako ondarea	A8	(2.021,6)	(1.420,0)
- Pilatutako amortizazioa		(300,7)	(277,3)	Aurreko urtealdietako emaitzak		89,5	73,7
				Galdu-irabaziak.....		1.511,2	15,8
				KAPITAL DIRULAGUNTZAK	A4	1.151,1	1.802,4
ZORDUNAK		44,1	129,4	HARTZEK. EPE LUZERA	A9	27,6	27,6
Aurrekontuzkoak	A10	41,7	126,7	HARTZEK. EPE LABURRERA		252,8	606,4
Aurrekontuz kanpokoak.....	A12	9,2	9,4	Aurrekontuzkoak.....		96,1	182,0
Kaudimengabeziatarako hornidura	A10	(6,8)	(6,7)	Aurrekontuz kanpokoak.....		156,7	399,8
				Hartzekodunak C/P		-	24,6
FINANTZA KONTUAK.....	A13	604,6	589,9				
Errenta finkoko baloreak C/P..		303,5	-				
Diruzaintza		301,1	589,9				
AKTIBOA GUZTIRA		2.154,9	2.250,2	PASIBOA GUZTIRA		2.154,9	2.250,2

HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

2001-EKO URTEALDIAREN GALDU-IRABAZIEN KONTUAK						Mila euro	
GASTUAK	01 URTEA	00 URTEA(*)	SARRERAK	01 URTEA	00 URTEA(*)		
Langileria gastuak	133,4	117,4	Zerga zuzenak	132,1	117,1		
Kanpoko zerbitzuak	236,6	536,3	Zeharkako zergak	25,9	15,4		
Tr. eta dirul. arruntak eta emandako kap.	15,8	24,3	Zerbitzu salmenta	54,9	62,0		
Zuz. Higiezinak amortizatzen	23,4	38,8	Jasotako transf. eta dirul. arruntak	241,0	407,3		
			Bestelako sarrerak	3,3	42,9		
USTIAKETA MOZKINAK	58,0	-	USTIAKETA GALERA	-	(72,1)		
Finantza gastuak.....	-	-	Finantza sarrerak	5,3	8,4		
Finantza inb. Kaudimengab. Horn. Zuzk. ...	0,1	-					
FINANTZA EMAITZA POSITIBOAK	5,2	8,4					
			ESKUALDATUTAKO KAPITAL DIRULAG.	1.170,5	34,2		
EMAITZA ARRUNT POSITIBOA	1.233,7	-	EMAITZA ARRUNT NEGATIBOA	-	29,5		
Urtealdi itxien gtu.-galerak	3,6	7,0	Urtealdi itxien sarr. eta irab.	2,3	0,9		
Aparteko galerak	1,2	-	Aparteko irabaziak	280,0	51,4		
APARTEKO EMAITZAK	277,5	45,3					
URTEALDIAREN MOZKINA	1.511,2	15,8					

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.



A. 2001-EKO URTEALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Mila pezeta

SARRERAK	ERANSKINA	AURREKONTUA (A2)			ESKUB.	KOB. EGITEKE		%
		HASIER.	ALDAT.BEHIN-BET.		OBLIG.	ORDAINK.	(A10)	
1.- Zerga zuzenak	A3	21.392	-	21.392	21.982	21.572	410	103
2.- Zeharkako zergak.....	"	2.884	600	3.484	4.312	3.910	402	124
3.- Tasak eta prezio publikoak.....	"	11.300	-	11.300	10.167	9.652	515	90
4.- Transf. eta dirulag. arruntak.....	A4	36.335	794	37.129	40.098	39.174	924	108
5.- Ondare sarrerak.....		3.957	-	3.957	2.446	2.340	106	62
6.- Inbertsioen besterentzea.		-	53.631	53.631	53.466	53.466	-	99
7.- Transf. eta dirulag. kapitalezkoak.....	A4	91.047	30.699	121.746	86.382	83.017	3.365	71
8.- Aldak. Finantza aktiboak.....		-	22.737	22.737	-	-	-	-
SARRERAK GUZTIRA		166.915	108.461	275.376	218.853	213.131	5.722	79

OHARRA: Exekuzioaren % kalkulaterakoan Diruzaintza Gerakina txertatzearen eragina zuzendu da.

GASTUAK

1.- Langileria gastuak.....	A5	20.046	2.200	22.246	22.036	21.596	440	99
2.- Ondasun arrunten erosk. eta zerb.....	A6	45.354	(4.338)	41.016	39.515	37.766	1.749	96
3.- Finantza gastuak	A9	25	-	25	-	-	-	-
4.- Transf. eta dirulag. arruntak.....	A7	4.390	(1.113)	3.277	2.636	2.604	32	80
6.- Inbertsio errealak	A8	92.567	61.467	154.034	106.760	93.268	13.492	69
8.- Aldak. Finantza aktiboak.....		438	50.245	50.683	50.500	50.500	-	99
9.- Aldak. Finantza pasiboak	A9	4.095	-	4.095	4.095	4.095	-	100
GASTUAK GUZTIRA		166.915	108.461	275.376	225.542	209.829	15.713	82
SARRERAK - GASTUAK					(6.689)			

B. AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA

Mila pezeta

	ERANSKINA	EGITEKE		KOB. EGITEKE	AZKENA
		HASIER.	BALIOG.		
Zordunak.....	A10	21.078	(601)	(19.265)	1.212
Hartzekodunak.....		30.282	-	(30.015)	267
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA			(601)		

C. AURREKONTUAREN EMAITZA

Mila pezeta

Eskubide kitatuak.....	218.853
Obligazio aitortuak.....	(225.542)
Urtealdi itxien aurrekontu emaitza.....	(601)
AURREKONTUAREN EMAITZA	(7.290)
Finantza gastuak Diruzaintza gerakinarekin.....	22.737
Finantzaketa gabeziak 2001.....	4.533
DOITUTAKO AURREKONTU EMAITZA	19.980



<u>D. DIRUZAINZA GAINDIKINA</u>	<u>Mila pezeta</u>
Diruzaintza gaindikina 01.1.1ean	22.679
2001eko Aurrekontuaren emaitza	(7.290)
Huts egindakoen hornidurarako dotaz. aldaketak.....	(8)
<u>DIRUZAINZA GAINDIKINA 01.12.31-N</u>	<u>15.381</u>
Diruzaintza (A13).....	50.099
Aurrekontuko zordunak (A10)	6.934
Aurrekontuz kanpoko zordunak (A12)	1.525
Aurrekontuko hartzekodunak	(15.980)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak (A12)	(26.070)
Kaudimengabeziarako hornidurak (A10).....	(1.127)
<u>DIRUZAINZA GAINDIKINA 01.12.31-N</u>	<u>15.381</u>
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako DG	-
<u>GASTU OROKORRETARAKO DG</u>	<u>15.381</u>
<u>01/12/31-N ZORPIDETZA</u>	<u>4.591</u>



EGOERAREN BALANTZEA 2001-EKO ABENDUAREN 31-N							Mila pezeta	
AKTIBOA	ERANSKINA	01 URTEA	00 URTEA(*)	PASIBOA	ERANSKINA	01 URTEA	00 URTEA(*)	
IBILGETUA		250.597	254.718	FONDO PROPIOAK		120.391	(30.965)	
Erabilera orokorrekoa		72.850	77.462	Ondarea.....		286.782	286.782	
Ibilgetu ezmateriala.....	A8	11.427	11.427	Lagatako ondarea.....		(96.384)	(96.384)	
Ibilgetu materiala	A8	216.350	211.961	Erabilera orokorrerko ondarea.	A8	(336.369)	(236.266)	
- Pilatutako amortizazioa		(50.030)	(46.132)	Aurreko urtealdietako emaitzak		14.903	12.271	
				Galdu-Irabaziak.....		251.459	2.632	
				KAPITAL DIRULAGUNTZAK	A4	191.497	299.877	
ZORDUNAK		7.333	21.525	HARTZEK. EPE LUZERA	A9	4.591	4.591	
Aurrekontuzkoak.....	A10	6.934	21.078					
Aurrekontuz kanpokoak.....	A12	1.526	1.565	HARTZEK. EPE LABURRERA		42.050	100.891	
Kaudimengabeziatarako hornidura	A10	(1.127)	(1.118)	Aurrekontuzkoak.....		15.980	30.282	
				Aurrekontuz kanpokoak.....		26.070	66.514	
				Hartzekodunak C/P		-	4.095	
FINANTZA KONTUAK	A13	100.599	98.151					
Errenta finkoko baloreak C/P		50.500	-					
Diruzaintza		50.099	98.151					
AKTIBOA GUZTIRA		358.529	374.394	PASIBOA GUZTIRA		358.529	374.394	

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

2001-EKO URTEALDIAREN GALDU-IRABAZIEN KONTUAK						Mila pezeta	
GASTOS	AÑO 01	AÑO 00(*)	INGRESOS	AÑO 01	AÑO 00(*)		
Gastos de personal.....	22.189	19.542	Impuestos directos	21.982	19.487		
Servicios exteriores	39.363	89.233	Impuestos indirectos.....	4.312	2.573		
Zuz. Higiezinua amortizatzeke.....	3.897	6.463	Jasotako transf. eta dirul. arruntak	40.098	67.782		
			Bestelako sarrerak.....	2.232	7.136		
USTIAKETA MOZKINAK	9.669	-	USTIAKETA GALERA	-	11.998		
Finantza gastuak.....	-	-	Finantza sarrerak.....	875	1.399		
Finantza inb. Kaudimengab. Horn. Zuzk.	8	-					
FINANTZA EMAITZA POSITIBOAK	867	1.399	ESKUALDATUTAKO KAPITAL DIRULAG.	194.763	5.697		
			EMAITZA ARRUNT NEGATIBOA	-	4.902		
Urtealdi itxien gtu.-galerak.....	601	1.163	Urtealdi itxien sarr. eta irab.....	376	151		
Aparteko galerak	200	-	Aparteko irabaziak.....	46.585	8.546		
APARTEKO EMAITZAK	46.160	7.534					
URTEALDIAREN MOZKINA	251.459	2.632					

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak..



INTRODUCCIÓN

El presente informe sobre la Cuenta General y la actividad económico-financiera del Ayuntamiento de Lanciego para el ejercicio 2001 se efectúa de acuerdo con la Ley 1/1988 del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, estando incluido en el Programa Anual de Trabajo de este Tribunal para el periodo junio 2002-mayo 2003, a petición de la Comisión de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de las Juntas Generales de Álava.

Este informe abarca los siguientes aspectos:

- Legales: cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas presupuestarias de ingresos de derecho público, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, bienes y servicios y concesión de subvenciones.
- Contables: se analiza si la Cuenta General se elabora de conformidad con los principios contables que resultan de aplicación.
- El alcance de nuestro trabajo no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe “Aspectos de Gestión y Recomendaciones”.
- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.

El Ayuntamiento de Lanciego tiene una población de 655 habitantes según el Padrón Municipal de habitantes a 31 de diciembre de 2000.

El municipio participa en la Antigua Hermandad del Monte de Laguardia, en la Cuadrilla de Laguardia-Rioja Alavesa y en el Consorcio de Aguas de Rioja Alavesa.



I. OPINIÓN

I.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

Personal

- La Relación de Puestos de Trabajo (en adelante RPT) no indica el nivel legal de complemento de destino establecido para cada puesto de trabajo, sino los niveles retributivos aprobados por el Ayuntamiento, y responden a una clasificación distinta a la establecida por el Decreto 343/92 de Retribuciones de los funcionarios de las Administraciones Públicas Vascas. En el ejercicio 2002 se ha corregido este incumplimiento.

Contratación

Hemos revisado gastos de funcionamiento e inversiones reconocidos en el ejercicio por importe de 560,7 miles de euros (93 millones de ptas.), que se corresponden con un gasto adjudicado de 1.017,4 miles de euros (169 millones de pesetas) (ver anexo A.15), detectando los siguientes incumplimientos:

- La licitación de la obra de urbanización del SAU Residencial Lanciego, con un importe de adjudicación de 696,2 miles de euros (115.835 miles de pesetas), se realiza sin consignación presupuestaria suficiente ya que no se ha aprobado en el ejercicio el crédito adicional necesario (artículo 11.2 del Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, en adelante TRLCAP).

En opinión de este Tribunal, el Ayuntamiento de Lanciego, excepto por los incumplimientos comentados en los párrafos anteriores, ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2001 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.



I.2 OPINIÓN SOBRE LA CUENTA GENERAL

En la realización del trabajo se ha detectado que cobros por importe de 97,5 miles de euros (16.228 miles de pesetas) correspondientes a aportaciones de los particulares para financiar los costes de la obra de urbanización de SAU Residencial se registran extrapresupuestariamente cuando se deberían haber reconocido como ingresos presupuestarios con financiación afectada.

En opinión de este Tribunal, excepto por la salvedad anterior, la Cuenta General de la administración municipal del Ayuntamiento de Lanciego expresa en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio presupuestario de 2001, la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera al 31.12.01 y los resultados de sus operaciones, de conformidad con los principios y normas contables de las administraciones locales.



II. ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES

II.1 CONTRATACIÓN

De la revisión de la contratación administrativa del Ayuntamiento, además de los incumplimientos señalados en la opinión, destacamos los siguientes aspectos:

- En la fase de publicidad de la licitación de la obra “Colector Interceptor de Aguas Residuales”, con un importe de adjudicación de 60 miles de euros (9.985 miles de pesetas), se comete un error refiriéndose el anuncio a la obra “Urbanización del SAU Residencial”, la subsanación posterior de este error mediante un anuncio de corrección de errores no conlleva la ampliación del plazo de admisión de licitadores incumplándose el plazo legal de 26 días de publicación del anuncio (art. 78.2 TRLCAP).
- En tres expedientes, adjudicados por importe de 971,9 miles de euros, (161.707 miles de pesetas), los criterios incluidos en los pliegos no se adecuan a lo dispuesto en el TRLCAP, al valorar aspectos que deben ser tenidos en cuenta al examinar la solvencia técnica de la empresa en el trámite de admisión de ofertas y no como criterio de adjudicación

En la fase de licitación deben definirse claramente los requisitos de solvencia que deben reunir los licitadores para ser admitidos, tanto de medios humanos como de materiales y otros. En el momento de la adjudicación han de valorarse exclusivamente las ofertas.

- En un expediente, adjudicado por 60 miles de euros (9.985 miles de pesetas), los PCAP contemplan como criterio de adjudicación la posibilidad de variantes sin especificar sobre qué elementos o en qué condiciones (art. 87 TRLCAP).
- La valoración realizada en la adjudicación del contrato para la obra de urbanización del SAU Residencial por la Mesa de Contratación, elimina la puntuación de obras realizadas desde 1999 a uno de los licitadores por no incluir las fechas de realización de las obras, sin conceder el plazo de 3 días que dispone el artículo 81 del Reglamento General de Contratación para los defectos subsanables.
- La adjudicación de la obra de Urbanización del Camino del Cementerio y calle Alarilla por importe de 215,7 miles de euros (35.887 miles de pesetas) debió haberse publicado (art.93.2 TRLCAP).
- La ejecución del contrato anterior se demora dos meses sobre el plazo de cuatro meses fijado en los PCAP sin formalización de prórroga ni imposición de penalidades (art. 95 TRLCAP).



II.2 PERSONAL

- La RPT no indica el sistema de provisión según establece el artículo 15.1 de la Ley de la Función Pública Vasca, (en adelante LFPV).
- Gastos de personal, retribuciones y seguridad social, por importe de 11,2 miles de euros (1.871 miles de pesetas) se han contabilizado en el capítulo 6 de inversiones y corresponden a los trabajadores contratados por el ayuntamiento para la realización de la obra de los Calados del Palacio Armendariz.
- Los puestos de trabajo “Encargada de Agencia de Lectura” y “Operario de Servicios Múltiples”, se llevan ocupando de forma continuada desde enero y junio de 2001, respectivamente, mediante la contratación por obra o servicio determinado, figura contractual que no responde a la necesidad permanente de cobertura de estos puestos.

El Ayuntamiento debe transformar estos puestos de trabajo en laborales fijos o funcionarios, creando las plazas correspondientes y proveer su cobertura mediante un proceso selectivo.

II.3 GESTIÓN DE TRIBUTOS

De la revisión de los ingresos tributarios del Ayuntamiento destacamos los siguientes aspectos:

- Las liquidaciones de ICIO se practican sobre el presupuesto de la obra a realizar sin practicarse liquidación complementaria sobre la obra realmente realizada, únicamente en los casos en los que el arquitecto de la Cuadrilla que presta los servicios de urbanismo, detecta que la obra realizada supera la presupuestada se exige la factura final de la obra para proceder a su correcta liquidación.

Un adecuado procedimiento de gestión exige que todas las facturas de obra realizada sean presentadas para su correcta liquidación.

- El procedimiento de gestión de las deudas apremiadas no incluye la liquidación de los intereses de demora, únicamente se recauda el Recargo de Apremio sobre el principal de la deuda.

Se deben liquidar intereses de demora en todas las deudas por el periodo transcurrido desde el último día de pago en voluntaria (art. 46 DF 48/94 Reglamento de recaudación).



II.4 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- En 1994 se elabora un inventario de bienes al objeto de incorporar la valoración resultante a su balance de situación a fin de ejercicio. El importe resultante de esta valoración fue de 680,4 miles de euros (113.000 miles de pesetas) aproximadamente.

En el balance a fin de ejercicio 2001 los bienes patrimoniales entregados al uso general con anterioridad a 1994 se reflejan a valor cero.

El valor del inventario de bienes entregados al uso general a fin de ejercicio 2001 tiene una diferencia de 361,7 miles de euros (60.176 miles de pesetas) por debajo del valor del balance de estos mismos bienes y el valor del inventario de inmovilizado material es superior en 94,4 miles de euros (15.701 miles de pesetas) al valor de estos bienes en el activo del balance.

Recomendamos la revisión y actualización del inventario corrigiendo las diferencias.



III. ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación detallamos la evolución durante los tres últimos ejercicios del resultado corriente, operaciones de inversión netas, remanente de tesorería y endeudamiento del Ayuntamiento en miles de euros, y dichas magnitudes por habitante en euros, comparándolas con la media de los ayuntamientos alaveses y de la Comunidad Autónoma del País Vasco que tienen menos de 1.000 habitantes para el ejercicio 2001.

ANÁLISIS FINANCIERO

	Miles de euros			Euros por habitante		
	1999(*)	2000(*)	2001	LANCIEGO	ÁLAVA	CAPV
Ingresos por impuestos, tasas y otros ingr.....	179,7	206,6	219,1	335	413	361
Transferencias corrientes	295,7	407,3	241,0	368	406	597
Ingresos patrimoniales.....	24,1	40,2	14,7	22	92	65
Total ingresos corrientes	499,5	654,1	474,8	725	911	1.023
Gastos de personal	120,2	116,9	132,4	202	218	265
Gasto corriente.....	265,2	536,8	237,6	363	346	316
Subvenciones corrientes	15,8	19,4	15,8	24	152	135
Gastos financieros	-	-	-	-	6	7
Total gastos corrientes	401,2	673,1	385,8	589	722	723
RESULTADO CORRIENTE	98,3	(19)	89,0	136	189	300
(-) Ingresos por enajenación de inversiones	-	53,0	321,3	491	139	64
(-) Ingresos por subvenciones de capital.....	252,6	164,0	519,2	793	345	262
(+) Gasto capítulo 6 y 7	374,1	303,3	641,6	980	596	603
OPERACIONES DE CAPITAL	121,5	86,3	(198,9)	(304)	112	277
(-) Variación activos financieros (Ing. 8).....	-	-	-	-	-	-
(-) Variación pasivos financieros (Ing. 9)	60,1	-	-	-	11	48
(+) Variación activos financieros (Gto 8).....	-	-	303,5	463	42	15
(+) Variación pasivos financieros (Gto.9)	38,2	49,0	24,6	38	46	29
OPERACIONES FINANCIERAS	(21,9)	49,0	328,1	501	77	(4)
REMANENTE DE TESORERÍA AL 31/12	296,3	136,3	92,4	141	466	400
Ing. pdtes. cobro por endeudamiento no dispuesto	-	-	-	-	-	32
REMANENTE DE TESORERÍA AL 31/12 (**)	296,3	136,3	92,4	141	466	368
ENDEUDAMIENTO AL 31/12	101,2	52,2	27,6	42	159	150

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

(**) Datos homogeneizados.



ANÁLISIS FINANCIERO

	Miles de pesetas			Miles de pesetas por habitante		
	1999(*)	2000(*)	2001	Ejercicio 2001		
				LANCIEGO	ÁLAVA	CAPV
Ingresos por impuestos, tasas y otros ingr.....	29.895	34.375	36.461	56	69	60
Transferencias corrientes	49.201	67.782	40.098	61	68	99
Ingresos patrimoniales	4.010	6.684	2.446	4	15	11
Total ingresos corrientes	83.106	108.841	79.005	121	152	170
Gastos de personal	19.997	19.452	22.036	34	36	44
Gasto corriente.....	44.119	89.323	39.515	60	58	53
Subvenciones corrientes	2.630	3.223	2.636	4	25	22
Gastos financieros	-	-	-	-	1	1
Total gastos corrientes	66.746	111.998	64.187	98	120	120
RESULTADO CORRIENTE	16.360	(3.157)	14.818	23	32	50
(-) Ingresos por enajenación de inversiones	-	8.828	53.466	81	23	11
(-) Ingresos por subvenciones de capital	42.023	27.282	86.382	132	57	44
(+) Gasto capítulo 6 y 7	62.253	50.470	106.760	163	99	100
OPERACIONES DE CAPITAL	20.230	14.360	(33.088)	(50)	19	45
(-) Variación activos financieros (Ing. 8).....	-	-	-	-	-	-
(-) Variación pasivos financieros (Ing. 9)	10.000	-	-	-	2	8
(+) Variación activos financieros (Gto 8).....	-	-	50.500	77	7	3
(+) Variación pasivos financieros (Gto.9)	6.353	8.152	4.095	6	8	5
OPERACIONES FINANCIERAS	3.647	8.152	54.595	83	13	-
REMANENTE DE TESORERÍA AL 31/12	49.301	22.679	15.381	23	78	66
Ing pdtes. cobro endeudamiento no dispuesto	-	-	-	-	-	5
REMANENTE DE TESORERÍA AL 31/12 (**).....	49.301	22.679	15.381	23	78	61
ENDEUDAMIENTO AL 31/12	16.838	8.686	4.591	7	27	28

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

(**) Datos homogeneizados



RESULTADO CORRIENTE

El resultado corriente es inferior al de los municipios de población inferior a 1.000 habitantes de la Comunidad Autónoma e inferior también al de los alaveses, destacando los siguientes aspectos:

- Los ingresos por impuestos directos, indirectos y tasas y precios públicos en 2001 son inferiores a la media de los ayuntamientos de su estrato, aunque estos ingresos han incrementado en un 6% con respecto al 2000 debido principalmente a la mayor recaudación del ICIO.
- Menores ingresos por transferencias y subvenciones corrientes en un 41% con respecto al 2000. En el ejercicio 2000 existía un ingreso de 28.489 miles de pesetas (171,2 miles de euros) para Caminos Rurales, línea de financiación inexistente en el ejercicio auditado.
- Los ingresos patrimoniales han disminuido en un 63% debido por una parte a la disminución de la Renta Bienes Inmuebles Rústicos por finalización de un contrato de arrendamiento sobre una finca vendida a la Agencia de Desarrollo de Fincas, y por otra parte por 2.500 miles de pesetas (15 miles de euros) menos de ingresos coyunturales del año 2000 no continuados en el tiempo.
- Los gastos de personal son inferiores a los de su estrato tanto de Álava como de la Comunidad Autónoma, debido a que el ayuntamiento comparte el coste de su personal con otros dos municipios respecto del Secretario y el personal administrativo y a las contrataciones a tiempo parcial ajustadas a las necesidades de servicio.
- Los gastos corrientes son ligeramente superiores a los de los ayuntamientos similares en Álava y en la Comunidad Autónoma, aunque cabe señalar que el ayuntamiento sufre una disminución del 56% con respecto a 2000 originado por unos menores gastos en reparación, mantenimiento y conservación en el ejercicio 2001.

OPERACIONES DE INVERSIÓN Y ENDEUDAMIENTO

El gasto presupuestario en inversiones realizado por el ayuntamiento en el ejercicio 2001 se incrementa de forma notable respecto de los ejercicios anteriores, de forma paralela se han incrementado las subvenciones de capital que las financian, ambos incrementos son debidos a que la principal obra que acomete el Ayuntamiento en este ejercicio es la Urbanización SAU Residencial financiada al 100% por los particulares propietarios.

En cuanto a las operaciones financieras se produce en 2001 una inversión en valores de renta fija por importe de 303,5 miles de euros como forma de rentabilizar el exceso de tesorería.

La totalidad de la deuda del ayuntamiento prácticamente se ha saldado a final del ejercicio 2001, queda sólo una amortización pendiente para el ejercicio 2002 de 27,6 miles de euros, que comparado con la media de los ayuntamientos de su estrato resulta un nivel bajo de endeudamiento.



IV. CUENTAS ANUALES

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2001

Miles-euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO (A2)			DCHOS.	COBROS	PDTES.	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.	OBLIGS.	PAGOS	(A10)	
1.- Impuestos directos	A3	128,6	-	128,6	132,1	129,6	2,5	103
2.- Impuestos indirectos.....	"	17,3	3,6	20,9	25,9	23,5	2,4	124
3.- Tasas y precios públicos.....	"	67,9	-	67,9	61,1	58,0	3,1	90
4.- Transf. Y subv. Corrientes	A4	218,4	4,8	223,2	241,0	235,4	5,6	108
5.- Ingresos patrimoniales.....		23,8	-	23,8	14,7	14,1	0,6	62
6.- Enajenación de inversiones.....		-	322,3	322,3	321,3	321,3	-	99
7.- Transf. Y subv. De capital.....	A4	547,2	184,5	731,7	519,2	499,0	20,2	71
8.- Variac. Activos financieros.....		-	136,6	136,6	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS		1.003,2	651,8	1.655,0	1.315,3	1.280,9	34,4	79

NOTA: En el cálculo del % de ejecución se ha corregido el efecto de la incorporación del Remanente de Tesorería.

GASTOS

1.- Gastos de personal	A5	120,5	13,2	133,7	132,4	129,8	2,6	99
2.- Compra bienes ctes. Y servicios	A6	272,6	(26,1)	246,5	237,6	227,0	10,6	96
3.- Gastos financieros.....	A9	0,2	-	0,2	-	-	-	-
4.- Transf. Y subv. Corrientes	A7	26,4	(6,7)	19,7	15,8	15,6	0,2	80
6.- Inversiones reales.....	A8	556,3	369,4	925,7	641,6	560,5	81,1	69
8.- Variac. Activos financieros.....		2,6	302,0	304,6	303,5	303,5	-	99
9.- Variac. Pasivos financieros	A9	24,6	-	24,6	24,6	24,6	-	100
TOTAL GASTOS		1.003,2	651,8	1.655,0	1.355,5	1.261,0	94,5	82
INGRESOS – GASTOS								(40,2)

B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles-euros

	ANEXO	PDTE.	ANULAC.	COBROS/	PDTE.
		INICIAL		PAGOS	FINAL
Deudores	A10	126,7	(3,6)	(115,8)	7,3
Acreeedores		182,0	-	(180,4)	1,6
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS			(3,6)		

C. RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles-euros

Derechos liquidados.....	1.315,3
Obligaciones reconocidas	(1.355,5)
Resultado ppartario ejercicios cerrados.....	(3,6)
RESULTADO PRESUPUESTARIO	(43,8)
Gastos financ. Con remanente de tesorería.....	136,6
Defectos de financiación 2001	27,3
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	120,1



D. REMANENTE DE TESORERÍA	Miles-euros
Remanente de tesorería a 1.1.01	136,3
Resultado ptpario 2001	(43,8)
Variación dotación a la provisión de fallidos	(0,1)
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.01	92,4
Tesorería A13	301,1
Deudores presupuestarios A10	41,7
Deudores extrapresupuestarios A12	9,2
Acreedores presupuestarios	(96,1)
Acreedores extrapresupuestarios A12	(156,7)
Provisión para insolvencias A10	(6,8)
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.01	92,4
RT para gastos con financiación afectada.....	-
RT PARA GASTOS GENERALES	92,4
ENDEUDAMIENTO AL 31.12.01	27,6



BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2001				Miles-euros			
ACTIVO	ANEXO	AÑO 01	AÑO 00(*)	PASIVO	ANEXO	AÑO 01	AÑO 00(*)
INMOVILIZADO		1.506,2	1.530,9	FONDOS PROPIOS		723,4	(186,2)
Destinado al uso general.....		437,9	465,6	Patrimonio.....		1.723,6	1.723,6
Inmovilizado inmaterial.....		68,7	68,7	Patrimonio cedido.....		579,3	(579,3)
Inmovilizado material.....	A8	1.300,3	1.273,9	Patrim. Entregado al uso gral.	A8	(2.021,6)	(1.420,0)
-Amortiz. Acumulada.....		(300,7)	(277,3)	Rdos ejercicios anteriores.....		89,5	73,7
				Pérdidas y Ganancias.....		1.511,2	15,8
				SUBVENCIONES DE CAPITAL	A4	1.151,1	1.802,4
DEUDORES		44,1	129,4	ACREED. A LARGO PLAZO	A9	27,6	27,6
Presupuestarios.....	A10	41,7	126,7	ACREED. A CORTO PLAZO		252,8	606,4
Extrapresupuestarios.....	A12	9,2	9,4	Presupuestarios.....		96,1	182,0
Provisión insolvencias.....	A10	(6,8)	(6,7)	Extrapresupuestarios.....		156,7	399,8
				Acreeedores C/P.....		-	24,6
CUENTAS FINANCIERAS ...	A13	604,6	589,9				
Valores renta fija C/P.....		303,5	-				
Tesorería.....		301,1	589,9				
TOTAL ACTIVO		2.154,9	2.250,2	TOTAL PASIVO		2.154,9	2.250,2

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2001				Miles-euros	
GASTOS	AÑO 01	AÑO 00(*)	INGRESOS	AÑO 01	AÑO 00(*)
Gastos de personal.....	133,4	117,4	Impuestos directos.....	132,1	117,1
Servicios exteriores.....	236,6	536,3	Impuestos indirectos.....	25,9	15,4
Trf. Y subv. Ctes. Y cap. Conc.....	15,8	24,3	Venta de servicios.....	54,9	62,0
Dot. Amort de inmovilizado.....	23,4	38,8	Transf. y subv. Ctes. Recib.....	241,0	407,3
			Otros ingresos.....	3,3	42,9
BENEFICIO DE EXPLOTACIÓN	58,0	-	PÉRDIDA DE EXPLOTACIÓN	-	(72,1)
Gastos financieros.....	-	-	Ingresos financieros.....	5,3	8,4
Dot. Prov. Insolvencias inv. Financ.....	0,1	-			
RDOS. FINANCIEROS POSITIVOS	5,2	8,4	SUBV. CAPITAL TRASPASADAS	1.170,5	34,2
			RDO. ORDINARIO POSITIVO	1.233,7	-
			RDO. ORDINARIO NEGATIVO	-	29,5
Gtos. y pérdidas ej. Cerrados.....	3,6	7,0	Ingr. y benef. Ej. Cerrados.....	2,3	0,9
Pérdidas extraordinarias.....	1,2	-	Beneficios extraordinarios.....	280,0	51,4
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS	277,5	45,3			
BENEFICIO DEL EJERCICIO	1.511,2	15,8			

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.



A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2001 Miles-pesetas

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO (A2)			DCHOS. OBLIGS.	COBROS PAGOS	PDTES. (A10)	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1.- Impuestos directos	A3	21.392	-	21.392	21.982	21.572	410	103
2.- Impuestos indirectos.....	"	2.884	600	3.484	4.312	3.910	402	124
3.- Tasas y precios públicos.....	"	11.300	-	11.300	10.167	9.652	515	90
4.- Transf. Y subv. Corrientes	A4	36.335	794	37.129	40.098	39.174	924	108
5.- Ingresos patrimoniales.....		3.957	-	3.957	2.446	2.340	106	62
6.-Enajenación de inversiones.....		-	53.631	53.631	53.466	53.466	-	99
7.- Transf. Y subv. De capital.....	A4	91.047	30.699	121.746	86.382	83.017	3.365	71
8.- Variac. Activos financieros.....		-	22.737	22.737	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS		166.915	108.461	275.376	218.853	213.131	5.722	79

NOTA: En el cálculo del % de ejecución se ha corregido el efecto de la incorporación del Remanente de Tesorería.

GASTOS

1.- Gastos de personal	A5	20.046	2.200	22.246	22.036	21.596	440	99
2.- Compra bienes ctes. Y servicios	A6	45.354	(4.338)	41.016	39.515	37.766	1.749	96
3.- Gastos financieros.....	A9	25	-	25	-	-	-	-
4.- Transf. y subv. Corrientes	A7	4.390	(1.113)	3.277	2.636	2.604	32	80
6.- Inversiones reales.....	A8	92.567	61.467	154.034	106.760	93.268	13.492	69
8.- Variac. Activos financieros.....		438	50.245	50.683	50.500	50.500	-	99
9.- Variac. Pasivos financieros	A9	4.095	-	4.095	4.095	4.095	-	100
TOTAL GASTOS		166.915	108.461	275.376	225.542	209.829	15.713	82
INGRESOS – GASTOS					(6.689)			

B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS Miles-pesetas

	ANEXO	PDTE. INICIAL	ANULAC.	COBROS/ PAGOS	PDTE. FINAL
Deudores	A10	21.078	(601)	(19.265)	1.212
Acreedores		30.282	-	(30.015)	267
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS			(601)		

C. RESULTADO PRESUPUESTARIO Miles-pesetas

Derechos liquidados	218.853
Obligaciones reconocidas	(225.542)
Resultado ppartario. ejercicios cerrados.....	(601)
RESULTADO PRESUPUESTARIO	(7.290)
Gastos financ. Con remanente de tesorería.....	22.737
Defectos de financiación 2001	4.533
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	19.980



D. REMANENTE DE TESORERÍA	Miles-pesetas
Remanente de tesorería a 1.1.01	22.679
Resultado ptpario 2001	(7.290)
Variación dotación a la provisión de fallidos	(8)
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.01	15.381
Tesorería A13	50.099
Deudores presupuestarios A10	6.934
Deudores extrapresupuestarios A12	1.525
Acreedores presupuestarios	(15.980)
Acreedores extrapresupuestarios A12	(26.070)
Provisión para insolvencias A10	(1.127)
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.01	15.381
RT para gastos con financiación afectada.....	-
RT PARA GASTOS GENERALES	15.381
ENDEUDAMIENTO AL 31.12.01	4.591



BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2001				Miles-pesetas			
ACTIVO	ANEXO	AÑO 01	AÑO 00(*)	PASIVO	ANEXO	AÑO 01	AÑO 00(*)
INMOVILIZADO		250.597	254.718	FONDOS PROPIOS		120.391	(30.965)
Destinado al uso general.....		72.850	77.462	Patrimonio.....		286.782	286.782
Inmovilizado inmaterial.....	A8	11.427	11.427	Patrimonio cedido.....		(96.384)	(96.384)
Inmovilizado material.....	A8	216.350	211.961	Patrim. Entregado al uso gral. A8		(336.369)	(236.266)
-Amortiz. Acumulada.....		(50.030)	(46.132)	Rdos ejercicios anteriores.....		14.903	12.271
				Pérdidas y Ganancias.....		251.459	2.632
				SUBVENCIONES DE CAPITAL A4		191.497	299.877
DEUDORES		7.333	21.525	ACREED. A LARGO PLAZO A9		4.591	4.591
Presupuestarios.....	A10	6.934	21.078	ACREED. A CORTO PLAZO		42.050	100.891
Extrapresupuestarios.....	A12	1.526	1.565	Presupuestarios.....		15.980	30.282
Provisión insolvencias.....	A10	(1.127)	(1.118)	Extrapresupuestarios.....		26.070	66.514
				Acreeedores C/P.....		-	4.095
CUENTAS FINANCIERAS A13		100.599	98.151				
Valores renta fija C/P.....		50.500	-				
Tesorería.....		50.099	98.151				
TOTAL ACTIVO		358.529	374.394	TOTAL PASIVO		358.529	374.394

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2001				Miles-pesetas	
GASTOS	AÑO 01	AÑO 00(*)	INGRESOS	AÑO 01	AÑO 00(*)
Gastos de personal.....	22.189	19.542	Impuestos directos.....	21.982	19.487
Servicios exteriores.....	39.363	89.233	Impuestos indirectos.....	4.312	2.573
Dot. Amort de inmovilizado.....	3.897	6.463	Transf. y subv. Ctes. Recib.....	40.098	67.782
			Otros ingresos.....	2.232	7.136
BENEFICIO DE EXPLOTACIÓN	9.669	-	PÉRDIDA DE EXPLOTACIÓN	-	11.998
Gastos financieros.....	-	-	Ingresos financieros.....	875	1.399
Dot. Prov. Insol. Inv. Financ.	8	-			
RDOS FINANC. POSITIVOS	867	1.399	SUBV. CAPITAL TRASPASADAS	194.763	5.697
RDO ORDINARIO POSITIVO	205.299	-	RDO ORDINARIO NEGATIVO	-	4.902
Gtos. y pérdidas ej. Cerrados.....	601	1.163	Ingr. y benef. Ej. Cerrados.....	376	151
Pérdidas extraordinarias.....	200	-	Beneficios extraordinarios.....	46.585	8.546
RDOS. EXTRAORDINARIOS	46.160	7.534			
BENEFICIO DEL EJERCICIO	251.459	2.632			

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.



ANEXOS

A.1 ASPECTOS GENERALES

Las cuentas adjuntas, aprobadas por el Pleno Municipal el 4 de julio de 2002, presentan la estructura e información que establece la normativa vigente durante 2001:

- Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales.
- Norma Foral 9/1991, de 25 de marzo, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava, de aplicación hasta abril de 2002 en que se declara nula.
- Decreto Foral 187/1993, de 21 de diciembre, por el que se aprueba la Instrucción de Contabilidad Simplificada para las Entidades Locales menores de 5.000 habitantes de derecho.
- Norma de Ejecución Presupuestaria del Ayuntamiento del ejercicio 2001.

A.2 PRESUPUESTO Y SUS MODIFICACIONES

El 31 de octubre de 2000, el Pleno aprobó inicialmente el presupuesto del ejercicio, tramitándose a lo largo del ejercicio los siguientes expedientes de modificación de créditos:

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS						Miles euros.
CAPÍTULOS	CRÉDITO	TRANSFERENCIAS		INCORPORACIÓN		TOTAL
	ADICIONAL	AUMENTO	DISMINUCIÓN	CRÉDITO	DISMINUCIONES	
1. Gastos de personal	6,3	6,9				13,2
2. Gastos funcionamiento	41,3	15,0	(8,5)		(73,9)	(26,1)
4. Transferencias corrientes.....	4,1		(10,8)			(6,7)
6. Inversiones reales	264,2			114,2	(9,0)	369,4
8. Variación act. Financieros.....	304,6		(2,6)			302,0
TOTAL	620,5	21,9	(21,9)	114,2	(82,9)	651,8

El 25 de enero de 2002 se aprueba por Decreto de Alcaldía la liquidación del presupuesto del ejercicio 2001 y el 4 de julio de ese mismo año el Pleno aprueba la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2001.

Es reseñable el cumplimiento de plazos legales y observación de los procedimientos establecidos para la aprobación y liquidación de los presupuestos así como para la Cuenta General del ejercicio fiscalizado.



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El grado de ejecución del presupuesto de gastos en el ejercicio 2001 ha sido del 82%. Destaca la baja ejecución, (69%), del capítulo 6, inversiones reales, al no haberse ejecutado las obras del Colector interceptor de aguas residuales y Urbanización de camino Kripan cuyo presupuesto aprobado ascendía a 130,7 miles de euros (21.748 miles de pesetas).

En cuanto al presupuesto de ingresos, el grado de ejecución ha sido del 79%, las desviaciones más significativas entre el presupuesto definitivo y los ingresos reconocidos son:

- Alto grado de ejecución del capítulo Impuestos Indirectos (124%), debido a la difícil previsión de estos ingresos que dependen del volumen de actividad constructora.
- No ha sido necesario prestar el servicio de regadera por haber sido un año de abundantes lluvias razón por la cual no ha habido ingresos por este concepto.

A.3 IMPUESTOS, TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS

Los ingresos liquidados en el ejercicio 2001 por impuestos directos, indirectos, tasas y precios públicos se detallan como sigue:

INGRESOS TRIBUTARIOS	Miles-euros
CONCEPTO	DCHOS. RECONOC.
Bienes Inmuebles Rústicos (IBI)	50,3
Bienes Inmuebles Urbanos (IBI)	52,4
Vehículos	18,9
Actividades Económicas (IAE)	10,5
Impuestos directos	132,1
Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO).....	25,9
Impuestos indirectos	25,9
Basuras	13,9
Agua y alcantarillado.....	18,9
Trujal de aceite y maquinaria municipal	9,4
Piscinas	5,8
Luz.....	2,3
Operadores telefónicos.....	1,3
Reintegros de presupuestos cerrados.....	2,3
Otros menores	7,2
Tasas y precios públicos	61,1

Los padrones cobratorios de los impuestos y tasas los confecciona el Ayuntamiento y son aprobados por el Alcalde, excepto el IBI e IAE cuyos padrones son confeccionados por la Diputación Foral de Álava y aprobados por el Pleno.



En el ejercicio analizado se aprueban por el Pleno modificaciones de ordenanzas reguladoras de los impuestos municipales, así como las de algunas tasas y precios públicos para adaptarse a la NF 3/2001 modificadora de algunas disposiciones tributarias.

A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Los ingresos liquidados por transferencias corrientes y de capital en el ejercicio son:

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	Miles-euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
GOBIERNO VASCO	2,3	0,5
Obras Ikastola		0,5
Juzgado de Paz	0,8	
Consultorio Médico	1,5	
DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA	229,5	151,0
FOFFEL	218,3	-
Colector interceptor aguas residuales	-	1,2
Pavimentación calles	-	81,3
Alumbrado público	-	7,0
Material deportivo	-	1,1
Proyecto reparcelación SAU Residencial.....	-	30,0
Calados Palacio Armendariz	-	11,6
Pista Polivalente	-	15,8
Equipamiento Centro de Jubilados	-	3,0
Mantenimiento Centro de Jubilados.....	6,9	-
Otros menores	4,3	-
OTRAS INSTITUCIONES PÚBLICAS	8,3	-
Ayto. Elvillar: Ikastola	4,5	-
Ayto Kripan: Ikastola.....	3,5	-
Cuadrilla Laguardia: libros.....	0,3	-
PARTICULARES	-	367,7
Aportaciones SAU Residencial.....	-	367,7
OTROS	0,9	-
TOTAL	241,0	519,2



El movimiento de la cuenta de Subvenciones de Capital del Balance de Situación durante el ejercicio 2001 es el siguiente:

	Miles-euros
	IMPORTE
Subvenciones de capital al 1.1.01	1.802,4
Más: Subvenciones recibidas en el ejercicio.....	519,2
Menos: Traspaso a ingresos en 2001	1.170,5
Subvenciones de capital al 31.12.01	1.151,1

Las subvenciones que afectan a bienes capitalizables y amortizables se imputan al resultado al mismo ritmo que se amortizan y que con carácter general son el 3% para edificios, 14% para equipamientos, 25% para equipos informáticos y 7% para otros bienes.

Las subvenciones que afectan a bienes a entregar al uso general se transfieren al 100% en el ejercicio en el que se finaliza la obra y se produce la entrega. No obstante, este criterio no se ha aplicado en los últimos ejercicios y en 2001 se regulariza esta situación, razón por la que la imputación a resultados por este concepto se ha incrementado de 34,2 miles de euros (5.697 miles de pesetas) en 2000 a 1.170,6 miles de euros (194.763 miles de pesetas) en 2001.

A.5 GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal reconocidos en el presupuesto del ejercicio 2001 presentan el siguiente desglose:

GTOS. DE PERSONAL Y PLANTILLA	Miles-euros		Nº personas
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PLANTILLA	31.12.01
CONCEPTO			
Personal funcionario.....	62,9		(*) 4
Personal fijo	19,5		(**)2
Personal laboral temporal.....	19,1		5
Cuotas Sociales	26,9		
Mutua Foral	1,0		
Elkarkidetza.....	3,0		
TOTAL	132,4		11

(*) 3 trabajadores al 50,66% de dedicación según agrupación de municipios.

(**) Al 66% de jornada

- El Pleno acuerda la adhesión a ARCEPAFE, acuerdo que recoge entre otros pactos la subida salarial del 4,3 % para 2001, no obstante, las retribuciones de personal del ayuntamiento sólo se han incrementado en el año 2001 un 2%.



- El incremento de costes de personal del ejercicio 2001 respecto del ejercicio anterior es de un 6,1% en el capítulo de funcionarios, el exceso de incremento está justificado en el reconocimiento de un nivel retributivo superior para una trabajadora. Este incremento asciende hasta el 29,3% en el capítulo de personal laboral fijo, la razón es que la jornada laboral de estas trabajadoras es de 4 horas diarias y con la reducción de jornada a 35 horas semanales, su dedicación ha pasado del 50% al 66% con el correspondiente incremento de retribuciones.
- El 15 de setiembre de 1997, el ayuntamiento de Lanciego y los ayuntamientos de Elvillar y Kripan se constituyen en agrupación con vigencia indefinida al objeto de sostener en común un puesto de trabajo de Secretaría y dos puestos de trabajo de Auxiliar de Administración General con el siguiente reparto de costes salariales:

AYUNTAMIENTOS	%
LANCIEGO / LANTZIEGO	50,66%
ELVILLAR / BILAR	29,33%
KRIPAN	20,01%
TOTAL	100%

A.6 COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS

Las obligaciones liquidadas en el ejercicio 2001 por compras de bienes y servicios presentan el siguiente desglose:

COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS	Miles-euros
CONCEPTO	IMPORTE
Mantenimiento, calefacción, alumbrado y otros.....	64,3
Servicios mancomunados de agua	15,0
Atenciones protocolarias.....	8,2
Funciones y festejos	55,5
Limpieza viaria	12,5
Recogida de basuras	15,0
Actividades culturales y deportivas	7,0
Deporte escolar.....	5,6
Servicios acuáticos, piscinas.....	6,3
Otros menores.....	48,2
TOTAL	237,6



A.7 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Las obligaciones reconocidas en 2001 por transferencias corrientes se desglosan como sigue:

SUBVENCIONES CORRIENTES		Miles-euros
NOMINATIVAS		
Cuadrilla de Laguardia.....		8,1
Entidades Municipales		0,6
Instituciones sin fin de lucro.....		5,3
TOTAL NOMINATIVAS		14,0
DIRECTAS		
Ikastola Lanciego (Renovac. megafonía).....		1,7
Otras menores.....		0,1
TOTAL DIRECTAS		1,8
TOTAL SUBVENCIONES CORRIENTES		15,8

El 51,3% del total es una subvención a la Cuadrilla de Laguardia, entidad supramunicipal de la que forma parte el ayuntamiento, que presta los servicios de archivo municipal, aulas de tercera edad, asistente social y servicios de sicología, urbanismo y socio-cultural.

El 48,7% restantes está compuesto por pequeñas subvenciones y donativos a equipos deportivos, ayudas al tercer mundo o a la ikastola de Lanciego para su escuela de música.

El capítulo de subvenciones de capital no tiene crédito presupuestado para el ejercicio analizado.

A.8 INVERSIONES REALES E INMOVILIZADO

El inmovilizado material se halla valorado a precio de coste de adquisición, excepto el construido o adquirido con anterioridad a 31 de diciembre de 1994, registrado por el valor resultante de la tasación pericial efectuada a dicha fecha y que asciende a 680,4 miles de euros (113 millones de pesetas) aproximadamente, neto de amortizaciones. La variación del inmovilizado material e inmaterial y el patrimonio en 2001 es la siguiente:

COSTE DEL INMOVILIZADO Y PATRIMONIO USO GENERAL					Miles-euros
	SALDO 1.1.01	ALTAS PRESUP.	BAJAS	TRASPASOS	SALDO 31.12.01
Infraestructura, bienes y patrimonio uso general	465,6	573,9		(601,6)	437,9
Inmovilizaciones inmatrimoniales.....	68,7				68,7
Inmovilizaciones materiales.....	1.273,9	67,7	(41,3)		1.300,3
TOTAL	1.808,2	641,6	(41,3)	(601,6)	1.806,9
Patrimonio entregado uso general.....	1.420,0			601,6	2.021,6



Durante el ejercicio se ha registrado la venta de nueve fincas por un importe de 321,3 miles de euros (53.467 miles de pesetas), dándose de baja las fincas en inmovilizado por 41,3 miles de euros (6.881 miles de pesetas) y registrándose un beneficio de 280 miles de euros (46.586 miles de pesetas).

Las inversiones realizadas durante el ejercicio son las siguientes:

INVERSIONES	Miles-euros
CONCEPTO	EJECUCIÓN
Destinadas al uso general:	437,8
Calados Palacio Armendariz.....	19,2
Urbanización SAU Residencial	394,9
Instalación barandillas.....	10,9
Colector aguas residuales	3,4
Urbanización camino Kripan	9,4
Entregadas al uso general:	136,1
Obras Ikastola Lanciego	0,9
Ampliación y mejora de alumbrado.....	8,7
Cloración aguas Assa.....	2,6
Pavimentación calles Lanciego	123,9
Inmovilizado material:	67,7
Pista polivalente.....	26,6
Escenario verbenas populares	11,6
Ampliación depósito fuente	6,8
Otras menores	22,7
TOTAL	641,6

A.9 DEUDA Y PASIVOS FINANCIEROS

Se desglosan a continuación los pagos y cobros motivados por el endeudamiento durante 2001, el saldo pendiente de amortizar de cada préstamo a inicio y final del ejercicio, y sus condiciones de amortización:

DEUDA Y PASIVOS FINANCIEROS					Miles-euros		
ENTIDAD	CONDICIONES AMORTIZACIÓN				SALDO		SALDO
	concesión	capital	t/í	Plazo amort.	1.1.01	Amort.01	31.12.01
DFA construcción piscina	1991	58,9	-	10 años	5,9	5,9	-
DFA construcción piscina	1991	18,0	-	10 años	1,8	1,8	-
DFA infraestructura urbana	1995	46,3	-	6 años	7,7	7,7	-
DFA urbanización plaza cuarte.....	1998	60,1	-	5 años	36,8	9,2	27,6
TOTAL		183,3			52,2	24,6	27,6



El ayuntamiento de Lanciego financia la realización de obras mediante créditos sin interés de la Línea Foral de Financiación de Inversiones, Obras y Servicios de la DFA.

Del saldo pendiente de amortización a 31 de diciembre de 2001, 9,2 miles de euros se deben de reclasificar a Préstamos corto plazo.

A.10 DEUDORES PRESUPUESTARIOS

Los deudores clasificados por capítulos y año de antigüedad son:

DEUDORES PRESUPUESTARIOS		Miles-euros	
CONCEPTO	DEUDORES	2001	TOTAL 2000 y ant.
Impuestos directos	5,4	2,5	2,9
Impuestos Indirectos.....	6,2	2,4	3,8
Tasas y precios públicos.....	3,2	3,1	0,1
TOTAL DEUDORES TRIBUTARIOS	14,8	8,0	6,8
Transferencias corrientes	6,1	5,6	0,5
Ingresos patrimoniales.....	0,6	0,6	-
Transferencias de capital	20,2	20,2	-
TOTAL DEUDORES TRANSF.	26,9	26,4	0,5
TOTAL	41,7	34,4	7,3

El Ayuntamiento ha detraído del Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio en concepto de provisión para insolvencias, en aplicación del artículo 59.6 del Reglamento Presupuestario de Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava, 6,8 miles de euros (1.127 miles de pesetas), correspondientes a los saldos de difícil o imposible realización resultantes de la recaudación de los tributos municipales y para los que se han dotado los siguientes porcentajes de insolvencias:

PROVISIÓN INSOLVENCIAS	
Antigüedad	%
Superior a 24 meses.....	100
Entre 24 y 12 meses.....	100
Inferior a 12 meses	0



A.11 CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO Y PATRIMONIAL

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

	Miles-euros
	IMPORTE
Resultado presupuestario.....	(43,8)
Gastos presupuestarios no patrimoniales.....	969,7
Inversiones reales.....	641,6
Activos financieros.....	303,5
Pasivos financieros.....	24,6
Ingresos presupuestarios no patrimoniales.....	(840,5)
Enajenación de Inversiones reales.....	(321,3)
Transferencias de capital.....	(519,2)
Dotación al fondo de amortización.....	(23,4)
Provisión para insolvencias de deudores.....	(0,1)
Traspaso a resultados de las subvenciones de capital.....	1.170,5
Resultado de enajenación de inmovilizado.....	280,0
Ajuste en balance por pérdida extraordinaria.....	(1,2)
RESULTADO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO	1.511,2

A.12 DEUDORES Y ACREEDORES EXTRAPRESUPUESTARIOS

Estos epígrafes del balance de situación se generan por diversas transacciones con reflejo en tesorería pero que no tienen naturaleza presupuestaria, detallándose a continuación los principales saldos:

	Miles-euros	
	SALDO A 31.12.01	
CONCEPTO	DEUDOR	ACREEDOR
Fianzas recibidas.....		20,3
Depósitos SAU de Lanciego.....		97,5
Depósitos venta parcelas.....		10,7
Ingresos pdtes. de aplicación.....		15,5
Retenciones de IRPF, S. Social, Elkarkidetzta y Mutua Foral.....		3,8
Hacienda deudora por IVA.....	8,9	
Otros menores.....	0,3	8,9
TOTAL	9,2	156,7

Un aval constituido en 1994 por importe de 24 miles de euros (4.000 miles de pesetas) no ha sido registrado en la partida fianzas recibidas.



A.13 TESORERÍA

La tesorería del Ayuntamiento se encuentra materializada en las siguientes cuentas:

TESORERÍA	Miles-euros
Cuentas corrientes.....	150,9
Imposición a corto plazo.....	150,2
TOTAL	301,1

El epígrafe de balance de cuentas financieras recoge, además de las cuentas de tesorería, valores de renta fija a corto plazo por importe de 303,5 miles de euros (50.500 miles de pesetas) correspondientes a una inversión en Deuda de Gobierno Vasco realizada en noviembre de 2001 y con vencimiento a 3 meses con el objeto de rentabilizar los activos líquidos, la inversión se renueva en cada vencimiento hasta el 22 de marzo de 2003.

A.14 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

A continuación detallamos el gasto de los programas funcionales:

PROGRAMA FUNCIONAL	TOTAL GASTOS	Miles-euros						
		CAPÍTULO						
		1	2	3	4	6	8	9
0 Deuda pública	24,6	-	-	-	-	-	-	24,6
1 Servicios de carácter general.....	173,8	110,9	29,9	-	3,1	29,9	-	
2 Protección civil y seguridad ciudadana	-	-	-	-	-	-	-	
3 Protección y promoción social.....	27,3	-	17,0	-	3,7	6,6	-	
4 Prod. Bienes públicos carácter social	657,1	17,8	165,3	-	9,0	465,0	-	
5 Prod. Bienes púb. carácter económico.....	145,2	-	11,9	-	-	133,3	-	
6 Regulación económica general	312,9	-	9,4	-	-	-	303,5	
7 Regulación económica sectores prod.....	14,6	3,7	4,1	-	-	6,8	-	
9 Transferencias al sector económico	-	-	-	-	-	-	-	
TOTAL GASTOS	1.355,5	132,4	237,6	-	15,8	641,6	303,5	24,6



A.15 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

El análisis de la contratación administrativa se ha realizado seleccionando los principales gastos realizados en 2001 y las adjudicaciones de ese año.

EXPEDIENTES ANALIZADOS						Miles-euros		
CONTRATO	Fecha	ADJUDICACIÓN		EJECUCIÓN 2001	DEFICIENCIAS			
		Sistema	Importe		A	A	B	
OBRAS								
Urbanización SAU Residencial	09/03/01	Concurso	696,2	394,9	A1	A3	A5	
Urbanización Camino cementerio y c/ Alarilla....	03/08/00	Concurso	215,7	123,9		A3	A6	B1
Obras Pista Polivalente	N/A	C. menor	29,0	26,6				
Reforma Centro de jubilados de Viñaspre ... N/A	C. Menor		16,5	11,9				
Colector interceptor de aguas residuales09/03/01	Concurso		60,0	3,4		A2	A3	A4
TOTAL EXPEDIENTES			1.017,4	560,7				

DEFICIENCIAS

EXPEDIENTE	Nº expedientes	Importe adjudicación
A1 No existe crédito presupuestario suficiente para la realización de la obra (art.11.2 TRLCAP).....	1	696,2
A2 No se cumple el plazo de publicación de la licitación (art. 78.2 TRLCAP).	1	60,0
A3 Criterios de adjudicación que deberían considerarse en la fase de licitación.	3	971,9
A4 Los PCAP admiten posibilidad de variantes sin concretar sobre qué elementos y en qué condiciones (art.87 TRLCAP).....	1	60,0
A5 No se concede a un licitador el plazo de subsanación de defectos en la documentación (art. 81 RGC).....	1	696,2
A6 No se publica la adjudicación en el BOTHA (art.93.2 TRLCAP).	1	215,7
EJECUCIÓN		
B1 Retrasos en la ejecución de la obra sin formalización de prórroga o imposición de penalidades (art. 95 TRLCAP).	1	215,7



ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES DEL INFORME DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS SOBRE LA FISCALIZACIÓN DEL AYUNTAMIENTO DE LANCIEGO 2001

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas ha realizado la fiscalización de la Cuenta General de este Ayuntamiento correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2001 procediendo a emitir el resultado de la fiscalización para alegaciones y justificaciones con fecha 27 de octubre de 2003. Las alegaciones y justificaciones que se recogen a continuación hacen referencia al contenido de este informe de fiscalización.

I OPINIÓN

1.1 OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

Contratación

Respecto de las obras realizadas denominadas Obras Urbanización del Sau Residencial y Obras de Pista Polivalente, el Ayuntamiento en Pleno formula las siguientes aclaraciones:

1.-OBRAS URBANIZACIÓN DEL SAU RESIDENCIAL

Este Ayuntamiento ha llevado a cabo las obras de URBANIZACIÓN DEL SAU RESIDENCIAL de Lanciego por el sistema de COOPERACIÓN. El costo de las obras ha sido financiado en su totalidad por los propietarios de las parcelas del citado sector.

En el presupuesto del 2001 se consignó la cantidad de 91.046.979 pesetas, por ser ésta la cantidad que en el Proyecto de Reparcelación del Sector se estimaba como costo total de las obras.

Realizado el Proyecto de Urbanización de las obras, la adjudicación de las mismas y una vez conocido el costo real de las obras, en el Expediente de Crédito Adicional nº 2 del 2002, se consigna la cantidad de 270.455 euros en la partida 431.601.001, denominada URBANIZACIÓN DEL SAU RESIDENCIAL de Lanciego.