

Fiskalizazio Txostena
Informe de Fiscalización

Larrinbe eta Lezamako
Kontzejuak

Concejos de Larrimbe y Lezama

1999, 2000 y 2001



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



AURKIBIDEA/ÍNDICE

SARRERA	3
I. ONDORIOAK	5
II. KUDEAKETAREN ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK	7
III. URTEKO KONTUAK	10
INTRODUCCIÓN	12
I. CONCLUSIONES	15
II. ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES	17
III. CUENTAS ANUALES	21
ANEXOS	23
A.1 Aspectos generales	23
A.2 Tasas y otros ingresos	23
A.3 Transferencias, subvenciones corrientes y de capital recibidas	24
A.4 Ingresos patrimoniales	25
A.5 Compras de bienes y servicios.....	26
A.6 Transferencias y subvenciones corrientes concedidas	27
A.7 Inversiones.....	27
A.8 Deuda y pasivos financieros	28
A.9 Análisis de contratación	28
ALEGACIONES	29

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



SARRERA

Larrinbe eta Lezamako Kontzejuei buruzko 1999, 2000 eta 2001eko txosten hau Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren (aurrerantzean HKEE) 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: Obra, ondasun eta zerbitzuen kontratazioaren alorrean (prozeduraren analisia), zuzenbide publikoko sarrerei buruzko arautegia (tasa eta prezio publikoak kobratzeko ordenantzak eta dirulaguntza arrunta eta kapitalezkoak) eta bestelako ondare sarrerak; bestelako alderdi formaletan eta izapidekoetan arautegia betetzea (Auzo Batzarretako edo kasua balitz, Administrazio Batzordeetako aktak, Entitatearen aurrekontuaren urteko proiektua egitea, ondasun eta eskubideen Zerrenda egin eta mantentzea eta Kontzeju-Errolda mamitu eta mantentzea).
- Kontularitzakoak: kontuak ezargarri den eredu-orri ofizialaren arabera egiten diren aztertuko dugu, urtealdian egindako kobrantza eta ordainketak besarkatzen dituenak. Erantsitako kontuak aurrekontuzko kontzeptuen arabera sailkatu ditu HKEEk, kobrantza eta ordainketa kontuak abiaburu hartuta.

Txostenak urteko kontuak pezetan moneta unitatean aurkezten ditu, txanpon hori indarrean zegoeneko 3 urtealdi jarraian besarkatzen baititu.

Arabako Lurralde Historikoaren Kontzejuak 11/95 FAK arautzen ditu, lurralde izaerako toki entitate modura definitzen dituenak, nortasun juridiko propioa eta jarduteko gaitasuna dutenak; legemendeak udalerririk osatzen duena baino zabalera txikiagoko lurralde barrutia besarkatzen du (1.2 art.).

Kontzejuak irekiak edo itxiak izan daitezke; irekietan, gobernamentua auzokideen batzar bidez gauzatzen da eta administrazioa, eurek hautatutako Administrazio Batzordeak egiten du; itxietan, berriz, gobernu eta administrazioa Administrazio Batzorde batek egiten ditu.

Kontzejuetako gobernu atalak honako hauek dira:

- Kontzeju irekiko Auzokideen Batzarra.
- Gobernatzailer-Prezidentea.
- Administrazio Batzordea.

Honez gain, idazkari lanak egiten dituen Eskribau bat daukate, bai Auzokideen Batzarrekoa, baita Administrazio Batzordekoa ere.

Arabako Kontzejuei 11/95 FAK egotzitako eskumenak tradizioz dagozkienak dira eta udalerrira baino jardute esparru txikiagoko Erakundeei legeek egotzen dizkietenak, eta zehazki (7. art.):



- Entitatearen jabetzako erabilera edo zerbitzu publikoa emateko instalakuntzak eraiki, zabaldu, zaindu eta zaharberritzea.
- Landabide, mendi, iturri eta Kontzejuarenak berarenak diren gainerako erabiltzeko ondasun eta zerbitzu publikoa emateko direnen zaintza.
- Ondarea administratu, zaindu eta arautzea, baso ondarea barne.
- Kontzejuaren lurralde esparruan kokatutako obren programazioa, proiektzioa, exekuzioa eta zerbitzu ematea, Kontzejuaren berariazko interesei dagokiena.

Erakunde hauen urteko mugimendu ekonomikoari dagokionez, ezargarria den arautegiak soilik agintzen du urtean zehar egiten diren sarrera-gastuak behar bezala izapidetutako Kontuen Liburuaren molde ofizial batean erregistratzeko. Kontu hauek Administrazio Batzordeak dagokien urteaz hurrengoaren martxoaren 1a baino lehenago oniritzi beharko ditu eta Arabako Foru Aldundiari aurkeztuko dizkio hurrengo maiatzaren 1a baino lehenago, horien kopia eta aurkeztu diren erreklamazioena igorritz (40.art.).

AFAk mamitutako Kontuen Liburuaren molde ofizialak, gainera, Kontzejuak zorpetutako maileguak -urtealdiko abenduan amortizatzeko daudenak- xehetasunez jasotzen dituen eranskina barne hartzen du eta kaxako izakinaren egiaztagiria.

Hona hemen aztergai izan ditugun Kontzejuak, Kontzeju mota, 2001eko abenduaren 31n biztanleria Kontzejuko erroldaren arabera eta zein udalerritakoak diren:

KONTZEJUA	MOTA	BIZTANLERIA	UDALERRIA
Larrinbe.....	Itxia	289	Amurrio
Lezama.....	Itxia	281	Amurrio

* Amurrioko udalak emandako datuak.

Ematen dituzten zerbitzuak, guztiak ere 11/95 FAREN 7. 1 art.an jasoak, honako hauek dira:

	LARRINBE	LEZAMA
Mediku Zerbitzua.....	Ez	Ez
Ura: Bideraketa.....	Bai	Bai
Ura: Banaketa.....	Bai	Bai
Ura: Saneamendua.....	Bai	Bai
Ura: Klorazioa.....	Ez	Bai
Argiteria publikoa.....	Bai	Bai
Hilerria.....	Bai	Bai
Gizarte Zentroa.....	Ez	Ez
Bide publikoak garbitu eta mant.....	Ez	Ez
Landabideak mantentzea.....	Bai	Bai
Lorategiak mantentzea.....	Bai	Bai
Baso ondarea mantentzea.....	Bai	Bai



I. ONDORIOAK

I.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

I.1.1 LARRINBE

Ez da huts adierazgarririk sumatu ekonomia-finantza jarduera arautzen duen arautegia betetzean aztergai izan ditugun 1999, 2000 eta 2001eko urtealdietan.

I.1.2 LEZAMA

Garrantzizko iritzitako honako huts hauek azaleratu dira:

- Lezamako Administrazio Batzordearen akta liburuak ez ditu aktak dagokion hurrenkera kronologikoarekin erregistratzen eta honek Arabako Lurralde Historikoaren Kontzejuei buruzko 11/95 Foru Arauaren 30. artikulua urratzen du.
- Urtealdian zehar egindako gastuen agiri egiaztagarria ez da gordetzen, ezta kontratazioen esleipenean erabilitako prozedurena ere, behin Arabako Foru Aldundiari kontuen liburuen aldakia igorri zaiolarik, Idazkariak desegin egiten baititu.
- Ez da ondasunen zerrendarik existitzen, nahiz 1999ko ekainaren 2ko agirian ondasun eta eskubideen zerrendaren onirizpena dagoen (11/95 F Aren 42. art.).

I.2 KONTUEI BURUZKO ONDORIOAK

I.2.1 LARRINBE

Larrinbeko Kontzejuaren Kontuen Liburuek egoki erakusten dituzte entitate honek 1999, 2000 eta 2001eko urtealdietan izandako urteko eragiketa ekonomikoak, Epaitegi honek egindako egiaztagirien arabera.

I.2.2 LEZAMA

Lezamako kontuen liburuetan garrantzizko iritzi ditugun honako alderdi hauek azaleratu ditugu:

- Ezin egiaztatu izan ditugu 1999 eta 2001eko urtealdietako Kontuen Liburuetan erregistratzen diren baso aprobetxamenduek eragindako sarrerak, hurrenez hurren 46.377 eta 2.367 mila pezeta egiten dutenak (278.731 eta 14.226 euro), izan ere, hirugarren sortaren esleipen hartzailearen izenean erregistratutako sarrera, zuhaitziaren enkantea zati-banatzen den hirutatik, ez baitator bat esleipenaren zenbatekoarekin (esleipena 3.050 mila pezeta, 18,3 mila euro; eta erregistratutako sarrera 10.000 mila pezeta, 60,10 mila euro); halaber, 2001eko urtealdiari dagokion erregistroan 2.367 mila pezetako (14.226 euro) identifikatu gabeko sarrera bat dago aprobetxamenduen kontzeptuan.
- Inbertsioei dagokienez, Administrazio Batzordean ez daude egindako esleipenen espedienteak; prozedura alternatiboak erabili ditugu (hornitzaileei kontsulta; arabako Foru Aldundiak emandako dirulaguntza espedienteen kontsulta) saldoen zuzentasuna



erakutsi digutenak. Gastuen gainerako kapituluei dagokienez, Administrazio Batzorde honek ez du egindako diru-fondoen arrazoizkotasuna justifikatzea bideratuko duen inongo euskarririk mantendu.



II. KUDEAKETAREN ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK

II.1 IRIZPEN OROKORRAK

- Kontzejuak arautzen dituen 11/95 FAK ez du berariaz adierazten urteko aurrekontuak Kontzejuak oniritzi behar izateko derrigortasuna. Aipamen egiten die, ordea,, aurrekontuak egiteari eta aurrekontu izendapenik ez dagoenean kredituak aitortzeko eskumena duten organoei. Fiskalizatu ditugun Kontzejuetatik batek ere ez du dagokion aurrekontua egiten.

Sarrera eta gastuen urteko programazioak dagokion aurrekontua egiteko agintzen du.

- Kontzejuak urtealdian egindako kobrantza eta ordainketak Kontuen Liburuko molde ofizial batean erregistratzeko derrigortasuna dute eta horretarako, kutxa irizpidea erabiltzen dute.

Komenigarria litzateke ekonomia-finantza egoera hobeto ezagutzeko, kontuak gainerako Administrazio Publikoak egin ohi dituen modura egitea, eragiketa ekonomikoak erregistratzeko zorpetze printzipioa erabiliz.

- Arabako Lurralde Historikoaren toki erakundeei ezargarria zaien araubide juridikoak ez ditu argi bereizten entitate bakoitzari ezargarriak zaizkion eskumenak (Kontzejua, udala eta Kuadrilla). Zerbitzu bera toki entitate ezberdinek ematen dute eta are gehiago, udalerrri berean, zerbitzu bera toki entitate batek baino gehiagok eman dezakete, arautegiak eskumena norena den argitzen ez duela.

Toki entitate bakoitzari ezargarriak zaizkion eskumenak garbi zehaztu behar direla uste dugu, gastu publikoaren eraginkortasun eta zuhurtasun irizpideak aintzat hartuta.

- Kuadrilla, Kontzeju eta Udalen arteko harremanak koordinatzeko 11/95 FAK aurreikusiak dituen batzordeak ez dira garatu. Ildo honetan, ez da 11/95 FAren 45. art. ere garatu, zeinak agintzen baitu Kontzejuak eta gainerako toki entitateek elkarrekiko harremanak egokituko dituztela elkarri informazioa emanez, elkar lagunduz eta elkarren eskumen esparruak errespetatuz.

Aztertutako Kontzejuak kudeatzen duten bolumen ekonomikoak eta kudeaketa hau gauzatzeko giza eta gauzazko baliabide ezak, batik bat obrak egiteratzeko, derrigortu egin beharko lituzke Udalak, Kuadrillak edo AFA etengabe kolaboratzera espedienteak eta administrazio agiriak izapidetzeko.



- 11/95 F Aren 42. artikulua Kontzejuaren ondasun eta eskubide guztiak zerrenda osatzeko derrigortasuna ezartzen du eta AFari egozten dio hori egiteko beharrezko diren baliabideak eskuratzeko erantzukizuna.

Kontzeju askoren ondareak duen garrantzia ekonomikoa ikusita, AFak euskarri informatiko bitartez ondasunak gaurkotu eta mantentzeko beharrezko diren prozedurak gauzatu behar lituzke.

II.2 BESTELAKO HUTSAK

II.2.1 LARRINBE

Kontzeju honen Saneamendu Sistema Nagusiaren obra kontratuaren espedientean, 1999an 88.991 mila pezetan esleitu zena (535 mila euro), honako huts hauek azaleratu zaizkigu:

1. APKPetan esleipen irizpide modura ezartzen da lehiatzaileak onartzeko irizpide bat (Administrazio Publikoetako Kontratuen Legearen 17. art./APKL).
2. Ez da birplanteaketa egiaztatzeko akta existitzen, ezta obrak hartzeko aktarik ere (APKLren 142 eta 147. artikulua).
3. Obraren exekuzioa kontratuan zehaztutako epearen gainean urtebete luzatzen da, inolako luzapenik oniritzi gabe, edota zigorrik ezarri gabe (APKLren 96. art.).

Askarganen Basoberritze obraren espedientean, 1999an 12.983 mila pezetan (78 mila euro) esleitutakoan, honako huts hauek aurkitu ditugu:

1. Ez dago birplanteaketa egiaztatzeko aktarik, ez eta obrak hartzeko aktarik ere (APKLren 142 eta 147. art.).
2. Obraren exekuzioa kontratuan zehaztutako epearen gainean urtebete luzatzen da, inolako luzapenik oniritzi gabe, edota zigorrik ezarri gabe (APKLren 96. art.).

Larrinbeto Kontzejuak AFak gaurkotutako ondasun zerrenda du, baina balioztatu gabe.

II.2.2 LEZAMA

- 11/95 F Aren 18, 30 eta 32. artikuluetan araututako akta liburua ematean azaleratu diren ezbetetzeak direla eta, ezargaria den arautegia betetzea gomendatzen dugu.

Idazkariak bilkura bakoitzean akta egin behar du eta esku hartzen duen bilkuren fede eman; halaber, babestuko dela zainduko du (11/95 F Aren 18. art.).

Aktek behar bezain argiak izan behar dute, daten arabera hurrenkeran emanak eta bilkuran aztertzen diren erabaki guztiak jasoko dituztenak, ez soilik



dirulaguntza kobratzeko egiaztatu behar diren erabakiak, gogoan izanik aipatutako akten liburuan jasota ez dauden erabakiek ez dutela baliorik izango (11/95 F Aren 30 eta 32. art.).

- Administrazio Batzordeak ez du berariaz oniritzi dietak jaso ahal izatea Batzordekide kargua izateagatik, ezta bilkuretara joateagatik ere.

Administrazio Batzordeko kideek zeinahi kontzeptu dela ere jasotzen duten diru oro, behar bezala onartua izango du Batzordeak, eta bilkuretara joateagatiko dieten kasuan, egiaz joan izana egiaztatu beharko da.



III. URTEKO KONTUAK

III.1 LARRINBE

	Mila pta.		
	1999	2000	2001
KOBRANTZAK			
3. Tasa keta bestelako sarrerak	1.838	1.476	1.341
4. Transf. eta dirulag. arruntak	6.592	7.299	6.923
5. Ondare sarrerak	723	379	169.594
6. Inbertsioak besterentzea	0	0	0
7. Kapital transf. eta dirulaguntzak	32.922	31.098	6.313
8. Finantza aktiboen aldaketa	0	0	0
9. Finantza pasiboen aldaketa.....	0	0	0
GUZTIRA	42.075	40.252	184.171
Aurrekontuz kanpoko bestel. kobran. (Fidantzak)	1.616	0	3.759
Hasierako diruzaintza	46.537	9.980	6.606
ORDAINKETAK			
1. Langile gastuak	0	0	0
2. Ondasun erosketa eta zerbitzuak.....	3.967	6.869	4.583
3. Finantza gastuak.....	1	56	31
4. Transf. eta dirulag. arruntak	839	845	886
6. Egiatzko inbertsioak.....	75.441	35.202	10.726
7. Kapital transf.....	0	0	58.256
8. Finantza aktiboen aldaketa	0	0	0
9. Finantza pasiboen aldaketa.....	0	654	0
GUZTIRA	80.249	43.626	74.482
Aurrekontuz kanpoko bestel. ordain. (Fidantzak)	0	0	5.376
Amaierako diruzaintza.....	9.980	6.606	114.678



III.2 LEZAMA

	Miles de ptas.		
	1999	2000	2001
KOBRANTZAK			
3. Tasa keta bestelako sarrerak	2.697	2.154	2.111
4. Transf. eta dirulag. arruntak	7.195	10.582	6.883
5. Ondare sarrerak	47.180	6.905	2.855
6. Inbertsioak besterentzea	0	0	0
7. Kapital transf. eta dirulaguntzak	62.889	38.143	4.481
8. Finantza aktiboen aldaketa	0	0	0
9. Finantza pasiboen aldaketa.....	0	0	0
GUZTIRA	119.961	57.784	16.330
Hasierako diruzaintza	24.415	32.239	19.289
ORDAINKETAK			
1. Langile gastuak	0	0	0
2. Ondasun erosketak eta zerbitzuak.....	7.158	9.510	3.984
3. Finantza gastuak.....	0	0	0
4. Transf. eta dirulag. arruntak	840	60	261
6. Egiatzko inbertsioak.....	104.139	61.164	31.135
7. Kapital transf.....	0	0	0
8. Finantza aktiboen aldaketa	0	0	0
9. Finantza pasiboen aldaketa.....	0	0	0
GUZTIRA	112.137	70.734	35.380
Amaierako diruzaintza	32.239	19.289	239



INTRODUCCIÓN

El presente informe sobre los Concejos de Larrimbe y Lezama para los ejercicios 1999, 2000 y 2001 se efectúa de acuerdo con la Ley 1/1988 del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (en adelante, TVCP), estando incluido en el Programa Anual de Trabajo de este Tribunal para el período 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: en las áreas de contratación de obras bienes y servicios, (análisis del procedimiento), normativa sobre ingresos de derecho público (ordenanzas para el cobro de tasas y precios públicos y subvenciones corrientes y de capital) y otros ingresos patrimoniales (normativa sobre aprovechamientos forestales) y cumplimiento de la normativa en otros aspectos formales y de tramitación (actas de Juntas Administrativas, elaboración del proyecto anual del Presupuesto de la Entidad, elaboración y mantenimiento del Inventario de bienes y derechos, elaboración y mantenimiento del Padrón Concejil).
- Contables: se analiza si las cuentas se elaboran de conformidad con el modelo oficial que resulta de aplicación, que incluye los cobros y pagos realizados en el ejercicio. Las Cuentas adjuntas han sido clasificadas por conceptos presupuestarios por el TVCP a partir de sus cuentas de cobros y pagos.

El informe presenta las cuentas anuales en la unidad monetaria de pesetas por abarcar 3 ejercicios consecutivos en los que esta moneda estaba vigente.

Los Concejos del Territorio Histórico de Álava están regulados por la NF 11/95 que los define como entidades locales de carácter territorial que, con personalidad jurídica propia y capacidad de obrar, ejercen su jurisdicción en una demarcación territorial de menor extensión que la constituida por el término municipal (art. 1.2).

Los Concejos pueden ser abiertos o cerrados, siendo los primeros aquéllos en los que el gobierno se realiza por la Asamblea Vecinal y la administración por una Junta Administrativa por ellos elegida; en los cerrados, tanto el gobierno como la administración se realiza por una Junta Administrativa.

Los órganos de gobierno de los Concejos son:

- Asamblea Vecinal del Concejo abierto.
- Regidor-Presidente.
- Junta Administrativa.



Además, cuentan con un "Fiel de Fechos" que ejerce las funciones de secretario, tanto de la Asamblea Vecinal como de la Junta Administrativa.

Las competencias atribuidas por la NF 11/95 a los Concejos alaveses son las que tradicionalmente les correspondan y las que las leyes atribuyan a los entes territoriales de ámbito inferior al municipio, y en particular (art. 7):

- La construcción, ampliación, conservación y reparación de las instalaciones de uso o servicio público de titularidad de la Entidad.
- La policía de caminos rurales, montes, fuentes y de los demás bienes de uso y de servicio público propios del Concejo.
- La administración, conservación y regulación de su patrimonio, incluido el forestal.
- La programación, proyección, ejecución de obras y prestación de servicios comprendidos en el ámbito territorial del Concejo correspondientes a los intereses específicos del mismo.

En cuanto al movimiento económico anual de estas entidades la normativa de aplicación, únicamente exige el registro de los ingresos y gastos que se produzcan durante el año natural en un modelo oficial de Libro de Cuentas debidamente diligenciado. Estas cuentas deberán aprobarse por la Junta Administrativa antes del 1 de marzo del año siguiente a que se refieran y se dará cuenta de ellas a la Diputación Foral de Álava antes del día 1 de mayo siguiente, remitiendo copia de las mismas así como de las reclamaciones que se hubieran presentado (art.40).

El modelo oficial de Libro de Cuentas elaborado por la DFA incluye además un anexo donde se detallan los préstamos contraídos por el Concejo pendientes de amortización a diciembre del ejercicio y una comprobación de la existencia en caja.

Los Concejos analizados, el tipo de Concejo, la población según el padrón concejil y el municipio al que pertenecen son los siguientes:

CONCEJO	TIPO	POBLACIÓN	MUNICIPIO
Larrimbe.....	Cerrado	289	Amurrio
Lezama	Cerrado	281	Amurrio

* Datos suministrados por el Ayuntamiento de Amurrio.



Los servicios que prestan, todos ellos recogidos en el art.7 de la NF 11/95, son los siguientes:

	LARRIMBE	LEZAMA
Servicio médico	No	No
Agua: Conducción	Sí	Sí
Agua: Distribución	Sí	Sí
Agua: Saneamiento.....	Sí	Sí
Agua: Cloración	No	Sí
Alumbrado Público.....	Sí	Sí
Cementerio	Sí	Sí
Centro Social.....	No	No
Limpieza y mant. vías públicas	No	No
Mantto. caminos rurales.....	Sí	Sí
Mantto. de jardines	Sí	Sí
Mantto. patrimonio forestal	Sí	Sí



I. CONCLUSIONES

I.1 CONCLUSIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

I.1.1 LARRIMBE

No se han detectado deficiencias significativas en el cumplimiento de la normativa que regula su actividad económica-financiera en los ejercicios 1999, 2000 y 2001 analizados.

I.1.2 LEZAMA

Se han detectado las siguientes deficiencias consideradas significativas:

- El libro de actas de la Junta Administrativa de Lezama registra las actas sin el debido orden cronológico incumpliendo el artículo 30 de la Norma Foral 11/95 de Concejos del Territorio Histórico de Álava.
- No se guarda la documentación justificativa de los gastos incurridos durante el ejercicio ni de los procedimientos seguidos en la adjudicación de las contrataciones, procediendo el "Fiel de Fechos" a su eliminación, una vez enviados la copia de los libros de cuentas a la Diputación Foral de Álava
- No existe inventario de bienes aunque en acta de 2 de junio de 1999 conste una aprobación de inventario de bienes y derechos, (art. 42 NF 11/95).

I.2 CONCLUSIONES SOBRE LAS CUENTAS

I.2.1 LARRIMBE

Los Libros de Cuentas del Concejo de Larrimbe expresan debidamente los movimientos económicos anuales de esta entidad para los ejercicios 1999, 2000 y 2001, de acuerdo con las comprobaciones realizadas por este Tribunal.



I.2.2 LEZAMA

En los libros de cuentas de Lezama se han detectado los siguientes aspectos que consideramos significativos:

- No hemos podido comprobar los ingresos por aprovechamientos forestales que se registran en los Libros de Cuentas correspondientes a los ejercicios 1999 y 2001, que ascienden a 46.377 y 2.367 miles de pesetas respectivamente (278.731 y 14.226 euros), ya que el ingreso registrado a nombre del adjudicatario del tercer lote, de los tres en que se divide la subasta de arbolado, no coincide con el importe de la adjudicación (adjudicación 3.050 miles de pesetas, 18,3 miles de euros e ingreso registrado 10.000 miles de pesetas, 60,10 miles de euros), y en el registro correspondiente al año 2001 consta un ingreso no identificado por el concepto de aprovechamientos de 2.367 miles de pesetas (14.226 euros) no identificado.
- En cuanto a las inversiones, no consta en la Junta Administrativa expedientes de las adjudicaciones realizadas, hemos aplicado procedimientos alternativos (consulta proveedores, consulta expedientes de subvenciones concedidos por Diputación Foral de Álava) que nos ha satisfecho de la bondad de los saldos. Respecto al resto de los capítulos de gastos esta Junta Administrativa no mantiene soporte alguno, que permita justificar la razonabilidad de las disposiciones de fondos realizadas.



II. ASPECTOS DE GESTION Y RECOMENDACIONES

II.1 CONSIDERACIONES GENERALES

- La NF 11/95 reguladora de los Concejos, no hace referencia explícita a la obligatoriedad de aprobación de presupuestos anuales por los Concejos. No obstante, hace referencia a la elaboración de éstos y a los órganos competentes para el reconocimiento de créditos cuando no existe consignación presupuestaria. Ninguno de los Concejos fiscalizados realiza el correspondiente presupuesto.

La programación anual de los ingresos y gastos exige la elaboración del correspondiente presupuesto.

- Los Concejos sólo tienen obligación de registrar los cobros y pagos habidos en el ejercicio en un modelo oficial de Libro de Cuentas, utilizando por tanto el criterio de caja.

Sería conveniente para el mejor conocimiento de su situación económica-financiera, la elaboración de cuentas en consonancia con el resto de la Administración Pública, con aplicación del principio de devengo en el registro de las operaciones económicas.

- El régimen jurídico aplicable a las entidades locales del Territorio Histórico de Álava no define claramente las competencias atribuibles a cada entidad (Concejo, Ayuntamiento y Cuadrilla). El mismo servicio es prestado por distinto tipo de entidad local e incluso, en un mismo municipio, el mismo servicio puede ser prestado por más de una entidad local, sin que la normativa aclare de quien es la competencia.

Consideramos que se deben definir claramente las competencias atribuibles a cada entidad local, atendiendo a criterios de eficacia y eficiencia del gasto público.



- No se han desarrollado las comisiones previstas en la NF 11/95, para coordinar las relaciones entre las Cuadrillas, Concejos y Ayuntamientos. En este sentido, tampoco se ha desarrollado el art. 45 de la NF 11/95 que señala que los Concejos y las demás entidades locales ajustarán sus relaciones recíprocas a los deberes de información mutua, colaboración y respeto a los ámbitos competenciales respectivos.

El volumen económico gestionado por los Concejos analizados y la ausencia de medios humanos y materiales para desarrollar esta gestión, en especial para la contratación de obras, debería existir una colaboración permanente de los Ayuntamientos, las Cuadrillas o de la DFA para la tramitación de los expedientes y documentos administrativos.

- El art. 42 de la NF 11/95 establece la obligatoriedad de formar inventario con todos los bienes y derechos del Concejo, atribuyendo a la DFA la responsabilidad de facilitar los medios necesarios para su realización.

Dada la importancia económica del patrimonio de muchos Concejos, la DFA debería establecer los procedimientos necesarios para la elaboración de los inventarios y su actualización, mediante soporte informático.



II.2 OTRAS DEFICIENCIAS

II.2.1. LARRIMBE

En el expediente del contrato de obras del Sistema Principal de Saneamiento de este Concejo, adjudicado en 1999 por 88.991 miles de pesetas (535 miles de euros) se observan las siguientes deficiencias:

1. En los PCAP se establece como criterio de adjudicación un criterio de admisión de licitadores (art. 17 Ley de Contratos de las Administraciones Públicas-LCAP).
2. No existe acta de comprobación del replanteo y tampoco existe acta de recepción de las obras (arts. 142 y 147 LCAP).
3. La ejecución de la obra se prorroga por el plazo de un año sobre el plazo establecido en el contrato sin haberse aprobado prórroga alguna o se hayan impuesto penalidades. (art. 96 LCAP).

En el expediente de la obra de Reforestación Askargán, adjudicado en 1999 por 12.983 miles de pesetas (78 miles de euros), se observan las siguientes deficiencias:

1. No existe acta de comprobación del replanteo ni acta de recepción de las obras (arts. 142 y 147 LCAP).
2. La ejecución de la obra se prorroga por un año y medio sobre el plazo establecido en el contrato sin haberse aprobado prórroga alguna o se hayan impuesto penalidades (art.96 LCAP).

El Concejo de Larrimbe dispone de un inventario actualizado por la DFA pero no lo tienen valorado.



II.2.2 LEZAMA

- Respecto de las irregularidades en la llevanza del libro de actas regulada en los arts. 18, 30 y 32 de la NF 11/95, recomendamos la observancia de la normativa aplicable.

De cada sesión el Fiel de Fechos, que ejerce las funciones de secretario, debe levantar actas y dar fe de las reuniones a las que asista así como velar por su custodia (art.18 NF 11/95).

Las actas deben ser suficientemente explícitas, ordenadas por fechas y deben recoger todos aquellos acuerdos que se traten en la sesión y no sólo los acuerdos que se deban certificar para el cobro de subvenciones, teniendo en cuenta que todos los acuerdos que no figuren inscritos en el mencionado libro de actas no serán válidos (art. 30 y 32 NF 11/95)

- No existe aprobación expresa por la Junta Administrativa de la percepción de dietas por el ejercicio del cargo de miembro de la Junta ni por asistencia a sesiones.

Toda percepción dineraria por los miembros de la Junta Administrativa, por cualquier concepto, debe ser debidamente aprobada por la Junta y en el caso de dietas por asistencia a sesiones, responder a asistencias efectivas.



III. CUENTAS ANUALES

III.1 LARRIMBE

	Miles de ptas.		
	1999	2000	2001
COBROS			
3. Tasas y otros ingresos.....	1.838	1.476	1.341
4. Transf. y subv. corrientes	6.592	7.299	6.923
5. Ingresos patrimoniales.....	723	379	169.594
6. Enajenación de inversiones	0	0	0
7. Transf. y subv. de capital.....	32.922	31.098	6.313
8. Variac. Activos financieros	0	0	0
9. Variac. Pasivos financieros	0	0	0
TOTAL	42.075	40.252	184.171
Otros cobros extrapresupuestarios (Fianzas)	1.616	0	3.759
Tesorería Inicial	46.537	9.980	6.606
PAGOS			
1. Gastos de personal	0	0	0
2. Compra de bienes y servicios.....	3.967	6.869	4.583
3. Gastos financieros.....	1	56	31
4. Transf. y subv. corrientes	839	845	886
6. Inversiones reales.....	75.441	35.202	10.726
7. Transf. capital.....	0	0	58.256
8. Variac. Activos financieros	0	0	0
9. Variac. Pasivos financieros	0	654	0
TOTAL	80.249	43.626	74.482
Otros pagos extrapresupuestarios (Fianzas)	0	0	5.376
Tesorería Final	9.980	6.606	114.678



III.2 LEZAMA

	Miles de ptas.		
	1999	2000	2001
COBROS			
3. Tasas y otros ingresos.....	2.697	2.154	2.111
4. Transf. y subv. corrientes	7.195	10.582	6.883
5. Ingresos patrimoniales.....	47.180	6.905	2.855
6. Enajenación de inversiones	0	0	0
7. Transf. y subv. de capital.....	62.889	38.143	4.481
8. Variac. Activos financieros	0	0	0
9. Variac. Pasivos financieros	0	0	0
TOTAL	119.961	57.784	16.330
Tesorería Inicial	24.415	32.239	19.289
PAGOS			
1. Gastos de personal	0	0	0
2. Compra de bienes y servicios.....	7.158	9.510	3.984
3. Gastos financieros.....	0	0	0
4. Transf. y subv. corrientes	840	60	261
6. Inversiones reales.....	104.139	61.164	31.135
7. Transf. capital.....	0	0	0
8. Variac. Activos financieros	0	0	0
9. Variac. Pasivos financieros	0	0	0
TOTAL	112.137	70.734	35.380
Tesorería Final	32.239	19.289	239



ANEXOS

A.1 ASPECTOS GENERALES

LEGISLACIÓN APLICABLE:

- Norma Foral 11/95 de Concejos del Territorio Histórico de Álava.
- Ley 7/85 Reguladora de Bases de Régimen Local, con carácter supletorio de la anterior.
- Real Decreto Legislativo 2/2000, Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas.
- Ley 13/95 de Contratos de las Administraciones Públicas.

A.2 TASAS Y OTROS INGRESOS

Los ingresos más significativos son los siguientes:

	Miles de ptas.		
LARRIMBE	1999	2000	2001
Tasa suministro de Agua	1.838	1.476	1.341
TOTAL	1.838	1.476	1.341

	Miles de ptas.		
LEZAMA	1999	2000	2001
Tasa alta en suministro de Agua.....	200	0	200
Otros ingresos.....	203	363	0
Otros ingresos-Compensaciones	2.091	1.791	1.911
Otras tasas y precios públicos.....	203	0	0
TOTAL	2.697	2.154	2.111

La Junta Administrativa de Lezama no factura la tasa por suministro de agua potable por no tener aprobada la correspondiente Ordenanza. El concepto más significativo corresponde a la compensación proveniente de los ingresos derivados de las compañías telefónicas.



A.3 TRANSFERENCIAS, SUBVENCIONES CORRIENTES Y DE CAPITAL RECIBIDAS

Las subvenciones recibidas por los Concejos son las siguientes:

TRANSFERENCIAS CORRIENTES		Miles de ptas.		
LARRIMBE	1999	2000	2001	
Participación FOFFEL	3.404	4.111	3.735	
Subvenciones Aytos.	3.188	3.188	3.188	
TOTAL	6.592	7.299	6.923	

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		Miles de ptas.		
LARRIMBE	1999	2000	2001	
DFA: Redes distrib. y saneam.	32.922	25.507	6.313	
DFA: Repoblación Forestal.....	0	5.591	0	
TOTAL	32.922	31.098	6.313	

TRANSFERENCIAS CORRIENTES		Miles de ptas.		
LEZAMA	1999	2000	2001	
Participación FOFFEL	3.893	4.218	3.581	
Subv DFA traída de aguas	0	3.062	0	
Subvenciones Aytos.	3.302	3.302	3.302	
TOTAL	7.195	10.582	6.883	

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		Miles de ptas.		
LEZAMA	1999	2000	2001	
DFA: Redes de saneamiento.....	33.708	7.135	0	
DFA: Red de aguas.....	8.173	12.017	0	
DFA: Caminos rurales.....	3.994	11.383	367	
DFA: Sala Concejo	8.473	887	0	
DFA: Alumbrado	0	6.562	2.955	
DFA: Repoblación Forestal.....	7.990	159	1.159	
Otros menores	551	0	0	
TOTAL	62.889	38.143	4.481	



A.4 INGRESOS PATRIMONIALES

Los ingresos patrimoniales cobrados son:

	Miles de ptas.		
LARRIMBE	1999	2000	2001
Intereses	525	177	562
Rentas Inmuebles	198	201	208
Aprov. Agrícolas y Forestales	0	1	168.824
TOTAL	723	379	169.594

	Miles de ptas.		
LEZAMA	1.999	2.000	2.001
Intereses	763	363	148
Rentas Inmuebles	40	340	340
Aprov. Agrícolas y Forestales	46.377	6.202	2.367
TOTAL	47.180	6.905	2.855



A.5 COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS

Los principales pagos por conceptos son los siguientes:

	Miles de ptas.		
LARRIMBE	1999	2000	2001
Concepto			
Agua	754	2.432	1.185
Alumbrado	931	991	1.170
Caminos	204	1.149	314
Cementerio.....	180	232	146
Trab. realizados por empresas.....	1.082	902	621
Otros menores.....	816	1.163	1.147
TOTAL	3.967	6.869	4.583

	Miles de ptas.		
LEZAMA	1999	2000	2001
Concepto			
Agua	0	12	0
Alumbrado	315	493	392
Caminos	1.350	586	638
Cementerio.....	66	548	78
Atenciones protocolarias.....	731	104	207
Trab. realizados por empresas.....	204	4.373	0
Indemnizaciones por razón servicio	1.756	1.365	1.447
Otros menores.....	2.736	2.029	1.222
TOTAL	7.158	9.510	3.984

En el detalle de “Trabajos realizados por empresas” de la Junta Administrativa de Lezama, el importe del ejercicio 2000 corresponde a gastos ocasionados por la situación de “alerta roja”.



A.6 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES CONCEDIDAS

Las subvenciones concedidas por las Juntas Administrativas son las siguientes:

	Miles de ptas.		
LARRIMBRE	1999	2000	2001
Concepto			
Comisión de fiestas.....	839	845	886
TOTAL	839	845	886

	Miles de ptas.		
LEZAMA	1999	2000	2001
Concepto			
Comisión de fiestas.....	700	0	0
Club Ciclista Amurrio.....	140	60	121
Korrika.....	0	0	40
Equipo Futbito.....	0	0	100
TOTAL	840	60	261

A.7 INVERSIONES

Las inversiones realizadas durante los años 1999, 2000 y 2001 son las siguientes:

	Miles de ptas.		
LARRIMBRE	1999	2000	2001
Concepto			
Saneamiento Sistema Principal.....	58.368	16.267	7.637
Reparación caminos rurales.....	15.341	5.839	0
Mejoras forestales.....	0	13.096	3.089
Otras menores.....	1.732	0	0
TOTAL	75.441	35.202	10.726

	Miles de ptas.		
LEZAMA	1999	2000	2001
Concepto			
Renovación Red Saneamiento (2ª fase).....	42.134	0	9.069
Renovación Red Abastecimiento.....	16.909	22.164	211
Ampliación alumbrado público.....	0	11.675	2.500
Reforma Casa Cultural.....	17.745	4.787	0
Reparación caminos rurales.....	20.000	20.592	12.000
Mejoras forestales.....	1.832	1.946	4.560
Consorcio Pinos 3º.....	0	0	2.795
Adquisición báscula.....	5.519	0	0
TOTAL	104.139	61.164	31.135



A.8 DEUDA Y PASIVOS FINANCIEROS

Sólo la Junta Administrativa de Larrimbe presenta endeudamiento. Los pagos motivados por el endeudamiento durante los ejercicios analizados, el saldo dispuesto al inicio y al final de cada ejercicio, y las condiciones de amortización son:

DEUDA										Miles de ptas.	
ENTIDAD	CONDICIONES					SALDO		SALDO			
	t/i	Principal	CUOTA	DESDE	HASTA	Amort.99	31.12.99	Amort.00	31.12.00		
Caja Vital-DFA	0	6.538	Constante	1990	2000	654	654	654	0		

A.9 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

El análisis de la contratación administrativa se ha realizado seleccionando las adjudicaciones de los años 1999, 2000 y 2001. Este análisis sólo hemos podido realizarlo en la Junta Administrativa de Larrimbe. La Junta Administrativa de Lezama no nos ha proporcionado expediente alguno de las adjudicaciones que ha realizado durante estos ejercicios.

Contrato	Importe		Sistema Adjudicación	Fecha	Deficiencias		
	Adjudicación	Ejecuc.			A	B	C
OBRAS							
1. Reforestación en Askargán.....	12.983	11.907	Subasta	1999		X	X
2. Saneamiento sistema ppal.....	88.991	82.272	Concurso	1999	X	X	X
TOTAL OBRAS	101.974	94.179					
VENTA							
1. Enajen. de approve. Forestales..	163.953	163.118	Subasta	2001			
TOTAL VENTAS	163.953	163.118					

DEFICIENCIAS

- A: Utilización como criterio de adjudicación de un criterio de admisión de licitadores (art.17 LCAP).
 B: No consta la existencia de Acta de Comprobación de Replanteo (art.142 LCAP) ni de recepción de obras (art.147 LCAP).
 C: Retraso en la ejecución de la obra sin aprobación de prórroga ni imposición de penalidades (art.96 LCAP).



ALEGACIONES AL INFORME DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS SOBRE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL CONCEJO DE LARRIMBE 1999, 2000 Y 2001

La Junta, analizado el documento de referencia, desea elevar a ese Tribunal las siguientes consideraciones:

ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES. EPÍGRAFE II.2.1 SOBRE "OTRAS DEFICIENCIAS"

1. En lo que respecta al establecimiento como criterio de adjudicación del contrato de obras del sistema principal de saneamiento del criterio de admisión de licitadores al que alude el artículo 17 de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, debe indicarse que el Pliego contiene en su Anexo nº 4, como establece la LCAP, criterios de adjudicación del concurso, por orden decreciente de importancia y su ponderación, entendiéndose que son criterios objetivos - la valoración de la experiencia y capacitación del proponente - amparados en el artículo 86.1 LCAP¹.
2. En cuanto a la falta de aprobación de la prórroga del contrato de obras del sistema principal de saneamiento, debe hacerse constar que la dilación en la finalización de la ejecución del contrato se debió a la problemática administrativa suscitada por la Dirección de Aguas del Gobierno Vasco en relación a determinados aspectos de la ejecución de la obra sobre el dominio público marítimo-terrestre. No concurrió, en modo alguno, responsabilidad del contratista adjudicatario de las obras, por lo que no procedía la imposición de penalidades por demora².

¹ La deficiencia de que los criterios de adjudicación no son objetivos no se refiere a que tengan alguna carga de subjetividad, sino a que con la valoración de la experiencia y capacitación del proponente no se valora el objeto de la licitación, es decir la oferta, sino al sujeto de la licitación, esto es a los licitadores, lo cual está prohibido por el art. 86.1 del TRLCAP, la Directiva 93/37/CEE y la jurisprudencia del Tribunal Superior de Justicia de las Comunidades Europeas, la más reciente de 19.06.2003. La virtualidad de los criterios controvertidos- experiencia y capacitación del proponente- se reduce a la demostración de la solvencia técnica que deben reunir las personas naturales o jurídicas para poder contratar con la administración, (art. 15.1 en relación con el art. 17 del TRLCAP), quedando reservada su demostración en la fase de admisión de licitadores, no siendo utilizables posteriormente como criterios de valoración de las ofertas presentadas.

² La superación temporal del plazo de ejecución contratado sólo encuentra cobertura legal habilitante a través del sistema previsto en el art. 96.de la LCAP, solicitud razonada de prórroga por parte del adjudicatario en la ejecución del contrato y aprobación de la concesión por parte del órgano de contratación.



3. En cuanto a la falta de aprobación de la prórroga del contrato de obra de la reforestación de Askargan, la prórroga del contrato no debe calificarse como tal en tanto que, conforme al Pliego de Prescripciones Técnica, era obligada para el contratista la ejecución de la reposición de marras que debe realizarse transcurrido un año desde la plantación inicial. Por ello, la interpretación conjunta de los Pliegos de Cláusulas Económico-Administrativas y de Prescripciones Técnicas obliga a entender que el contrato fue ejecutado temporáneamente³.

4. En lo que concierne a la falta de valoración del Inventario, debemos indicar que se ha contratado la asistencia técnica correspondiente, por lo que se podrá disponer del Inventario valorado a finales de este año 2003.

³ Si la ejecución de la obra del Proyecto de Reforestación de Askargan necesitaba de la reposición de marras transcurrido un año desde la plantación inicial, ésto debió computarse dentro del objeto y del plazo de ejecución inicial del contrato. No habiéndose realizado así, a la superación temporal del plazo de ejecución contratado le es de aplicación el art. 96 de la LCAP.