

Fiskalizazio Txostena
Informe de Fiscalización

Okondoko Udala

Ayuntamiento Okondo

2003



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas





AURKIBIDEA/ÍNDICE

| | |
|---|-----------|
| SARRERA | 5 |
| I. IRITZIA | 6 |
| I.1 Legea betetzeari buruzko iritzia..... | 6 |
| I.2 Finantzari buruzko iritzia..... | 8 |
| II. KUDEAKETARI BURUZKO ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK | 9 |
| II.1 Aurrekontuaren aldaketak..... | 9 |
| II.2- Zuzenbide publikoak sarrerak..... | 9 |
| II.3 Aurrekontua eta kontabilitatea..... | 10 |
| II.4 Langileria..... | 10 |
| II.5 Kontratazioa..... | 11 |
| III. FINANTZAREN ANALISIA | 13 |
| IV. URTEKO KONTUAK | 18 |
| INTRODUCCIÓN | 21 |
| I. OPINIÓN | 22 |
| I.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad..... | 22 |
| I.2 Opinión financiera..... | 24 |
| II. ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES | 25 |
| II.1 Modificaciones presupuestarias..... | 25 |
| II.2 Ingresos de derecho público..... | 25 |
| II.3 Presupuesto y contabilidad..... | 26 |
| II.4 Personal..... | 26 |
| II.5 Contratación..... | 27 |
| III. ANÁLISIS FINANCIERO | 29 |
| IV. CUENTAS ANUALES | 34 |



| | |
|---|-----------|
| ANEXO | 37 |
| A.1 Naturaleza del ente fiscalizado..... | 37 |
| A.2 Presupuesto y sus modificaciones | 37 |
| A.3 Impuestos, tasas y precios públicos..... | 40 |
| A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones | 41 |
| A.5 Ingresos patrimoniales | 43 |
| A.6 Gastos de personal | 43 |
| A.7 Compras de bienes y servicios..... | 45 |
| A.8 Transferencias y subvenciones concedidas | 46 |
| A.9 Inversiones reales e inmovilizado..... | 47 |
| A.10 Deuda y pasivos financieros | 49 |
| A.11 Deudores presupuestarios..... | 49 |
| A.12 Deudores y acreedores extrapresupuestarios..... | 50 |
| A.13 Tesorería..... | 50 |
| A.14 Conciliación resultado presupuestario y patrimonial..... | 51 |
| A.15 Clasificación funcional del gasto | 52 |
| A.16 Análisis de contratación..... | 53 |
| A.17 Información adicional | 54 |
| | |
| ALEGACIONES | 57 |

Vitoria-Gasteiz, 2006eko otsailaren 27a
Vitoria-Gasteiz, 27 de febrero de 2006



SARRERA

Okondoko udalaren 2003ko ekitaldiko Kontu Orokorrak eta ekonomia-finantza jarduerari buruzko txosten hau Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren 1/1988 Legeari jarraiki mamitu dugu eta Arabako Batzar Nagusien Ogasun, Finantza eta Aurrekontuen Batzordeak eskatuta Epaitegi honen 2004-2005eko Urteko Lan Programan barne hartua dago.

Txosten honek honako alderdiok besarkatzen ditu:

- Legezkoak: Honako atal hauetan: aurrekontua, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, ondasun eta zerbitzuak, dirulaguntzen emakida eta zuzenbide publikoko sarrerak.
- 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” epigrafean xehetasunez jasoko ditugu.
- Udalaren Kontuen finantza analisia.

Okondoko udalerririk, 969 biztanle ditu 2003ko urtarrilaren 1ean eta honako entitate hauetan parte hartzen du:

- Aiarako Koadrila.
- Aiarako SEIS Partzuergoa (Suteen aurreikuspen, itzaltze eta salbamendua).
- Kantauriko Urkidetza.



I. IRITZIA

I.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Langileria

- 2003an indarrean zeuden aldi bateko bost kontratazioen hautaketa prozedurak, horietatik lau aurreko ekitaldian egin zirela, publizitate, berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak urratzen ditu.
- Aztertutako ekitaldian Udalaren hiru udal-bazkideri alta eman zaie Gizarte Segurantzaren bi hilabeteko atzeraldiarekin, Osokoak dedikazio partziala esleitzea onetsi zuenez geroztik. Denbora tarte honetan NUIZ eta Gizarte Segurantzaren hilabete bateko garbia ordaindu zaie; dirusarrera horiek, ordea, ez dituzte Foru Ogasunaren aurrean aitortu eta dagozkion erakundeetan ere atxikipen horien sarrera ez da egin. Honez gainera, estatu mailan jarduteko gaitutako funtzionario batek diru osagarri bat jaso du, behin-behineko izendapena gauzatu eta Gizarte Segurantzaren alta eman aurretik betetako zerbitzuak ordaintzen zaizkiola.

Dirulaguntzak

- Udalbatza berria sortu ondoren, udal talde politikoei esleipen modura ordaindutako zenbatekoen %6,8ko igoera ez du udalaren Osokoak onetsi, Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituen apirilaren 2ko 7/1985 Legearen 73.3 artikulua agintzen duen moduan.
- 1999ko otsailaren 2an Eusko Jaurlaritzak udalerrian gasa hornitu eta banatzeko enpresa bati baimen administratiboa emateko erabakia hartu zuen. Baimen hau hainbat baldintzari meneratzen zaio eta, besteak beste, obrak epe jakin batean hastekoa eta bermea aurkeztekoa dago; bermea itzuliko litzateke behin instalakuntzak baimendu eta eraikiak daudela eta instalakuntzak abian jartzeko agiria gauzatua dagoela.
- 2000ko urriaren 3an baimendutako enpresak eta Udalak bideratutako gasa banatzeko sarea ezarri eta ondoren udalerrian hornitzeko hitzarmena izenpetu zuten. Hitzarmen honen arabera, enpresak bere kontura egiten ditu dagozkion lanak, oso-osorik ordainduz eta instalakuntza bere ondareko geratzen delarik.

Obra bi fasetan gauzatu da: lehenengoa 2001ean eta bigarrena, berriz, 2002-2004 aldian.

EREIN programaren babesean Eusko Jaurlaritzatik dirulaguntza bat eskuratzeko helburuarekin, bigarren hitzarmen bat izenpetu zen enpresa honekin 2001ean, xede bakartzat Eusko Jaurlaritzaren aurrean lehenengoaren ordezkia aurkezteko zutela; bertan, Udalaren aldetik lehenengo faseko obren kostu guztiaren %80ko finantzaketa gezurrezkoa egin zela ageri da.



2002an beste hitzarmen bat izenpetu zuten bigarren fasea egiteko; honen arabera, udalak obren %82aren finantzaketa hartu zuen bere gain eta %18a gasa hornitzen zuen enpresak; hau guztia Eusko Jaurlaritzaren aurrean aurkeztu zen zegokion dirulaguntza eskuratzeko. Hitzarmenak eranskin bat zuen, Gobernuari aurkeztu ez zitzaiona eta bertan jasotzen da Udalari ez diola batere kosturik eragin eta Eusko Jaurlaritzak finantzatu gabeko zatia gasa hornitzen duen enpresak eta obren azpikontratatistak hartzen dutela euren gain.

Modu honetara, Udalak udalerrian gasa instalatzeko obren kostu guztia finantzatu du lehenengo fasean Eusko Jaurlaritzaren eta enpresa hornitzailearen ekarpen bidez eta bigarren fasean Eusko Jaurlaritzaren dirulaguntza eta enpresa instalatzaile eta hornitzailearen ekarpen bitartez; bi kasuetan Eusko Jaurlaritzaren dirulaguntzarako irispidea izateko betekizunak urratu ditu (EREIN programa), erakunde eskatzaileak finantzatutako zenbatekoan diruz lagungarria den oinarria zehazten duena.

Gasa ezartzeko obraren lehenengo atalaren kostuak 239 mila euro egin zituen eta Udalak hori finantzatzeko 115 mila euroko dirulaguntza jaso zuen Eusko Jaurlaritzarengandik; bigarren fasearen kostua 160 mila eurokoa izan zen eta Eusko Jaurlaritzak hori finantzatzeko eman zuen dirulaguntza 75 mila eurokoa izan zen.

Hitzarmen eta dirulaguntza eskabide guztiak Udalaren Osokoak onetsi ditu 2001eko maiatzaren 25ean eta 2002ko apirilaren 26an egindako bilkuretan.

Epaitegi honen ustetan, Okondoko Udalak, aurreko idatz-zatietan aipatutako lege hausteak alde batera, zuzentasunez bete du 2003ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.



I.2 FINANTZARI BURUZKO IRITZIA

Aurrekontuko kontuak

1. Epaitegi honen iritzira egin behar ziratekeen doiketek ondotik zehaztutako eragina dute Okondoko Udalaren 2003ko ekitaldiaren Aurrekontuaren Likidazioaren, Egoeraren Balantzearen eta abenduaren 31ko Fondo Propioen gainean.

| UDALA | Mila euro | | | | |
|---|---------------|--------------------|-------------|-------------|---------------|
| | Aurrekontukoa | | Ondarekoa | | |
| Kontzeptua | Eranskina | Diruzaintza gerak. | Aktiboa | Pasiboa | Fdo. propioak |
| Kreditu lerroetatik erabilitako saldoa..... | A.10 | 45 | 45 | 45 | - |
| 2003ko kontabilitate gastuak, 2004an sortuak | A.9 | 14 | (14) | (14) | - |
| FOFEL 2003ko likidazioa, 2004an kontuetaratua | A.4 | 11 | 11 | - | 11 |
| 2004an baja emandako obligazio aitortuak | A.9 | 15 | (15) | (15) | - |
| GUZTIRA | | 122 | (10) | (21) | 11 |

2. Udalerrian gasa ezartzeko EREIN programak ematen dituen dirulaguntzak eskuratzeko egindako irregulartasunek, kontzeptu horrekin jasotako zenbatekoak itzultzeraz behartu dezakete udala. 2002ko ekitaldian udalak 115 mila euro sartu zituen. Fiskalizatutako ekitaldiaz geroago, 2004an, Udalak kontzeptu honekin 75 mila euro sartu ditu.

Epaitegi honen iritzira, aurreko ez betetzeak alde batera, Okondoko Udalaren 2003ko ekitaldiko Kontu Orokorrak alderdi esanguratsu guztietan aurrekontu ekitaldiaren jarduera ekonomikoa erakusten du, ondarearen eta 2003ko abenduaren 31n finantza egoeraren isla leiala eta data horretan amaitutako urteko urtealdian zehar bere eragiketen emaitzena.



II. KUDEAKETARI BURUZKO ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK

Atal honetan ekonomia-finantza printzipioak nabarmen eragiten ez dituzten akatsak ez ezik, prozedurazko alderdiak ere jaso ditugu, kudeaketa hobetzen laguntzeko azaleratuko ditugunak.

II.1 AURREKONTUAREN ALDAKETAK

- 2003ko uztailaren 31ko Osokoak 55 mila euroko aparteko kreditu bat onetsi zuen; horietatik 20 mila euro, aurreko ekitaldiko Diruzaintza Gerakinarekin daude finantzatuak. Magnitude hau oker kalkulatua dagoenez, eta 20 mila euroko saldo negatiboa ateratzen denez, Udalak ez du aurrekontuaren aldaketa honi aurre egiteko behar hainbateko finantzaketarik. Honenbestez, udalak diru-zenbateko honetako gastuak egin ditu horretarako aurrekontu izendapenik izan gabe.

II.2 ZUZENBIDE PUBLIKOKO SARRERAK

- Udalak ez ditu berandutza interesak likidatzen betearazte bidean kobratzen dituen zorren gainean, Dirubilketarako Erregelamendu Orokorrari buruzko 48/1994 Foru Dekretuaren 128. artikulua agindutakoaren aurka. Udalak izenpetutako lankidetzaz hitzarmenaren indarrez, betearazte aldiaren dirubilketaren kudeaketa Arabako Foru Aldundiaren Derrigorrezko dirubilketa Agentziari dagokio; honenbestez, gomendagarria da organo honi dagozkion berandutza interesak likidatzeko eskatzea.
- 2003ko ekitaldirako Eraikuntza, Instalakuntza eta Obren gaineko Zerga arautzen duen Agintaraudi Fiskalean, 6 c) artikuluan salbuespen bat dago jaso, Eraikuntza, Instalakuntza eta Obren gaineko Zergaren 1989/45 FAn aurreikusia ez dagoena.
- Udalak ez du udalerriko kirol jardueren erabiltzaileei ezargarria zaien prezio publikoa arautzen duen Ordenantza Fiskala onetsi.
- Udal likidazioaren “Ondare sarrerak” kapituluan, okerre hainbat kopuru barne hartu dira, “Escuela Santa María” eta “Escuela de niñas San Juan Bautista” fundazioen ondare erretegi dagozkienak, hurrenez hurren 2 eta 3 mila euroko zenbatekoarekin. Fundazio hauek nortasun juridiko propioa duten entitateak dira eta horien gobernu batzordeari dagokio euren ondarea osatzen duten ondasun eta eskubideak administratzea, estatutuetako xedapenek agindutakoaren arabera.



II.3 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- “Transferentzia eta dirulaguntza arruntak” gastu kapituluren baitan, udalak 37 mila euroko zenbatekoarekin “Ondasun erosketa eta zerbitzuak” kapituluari zegozkion gastuak jaso ditu; horietatik 26 mila euro, Kantauriko Urkidetzak Udalaren banaketa sareari edateko uraren horniketa kontzeptuan egindako fakturazioari dagozkio.
- Udalak 2001eko ekitaldian urteanitzeko izaerarekin 48 mila euroan esleitutako laguntza teknikoa emateko kontratu batean, exekutatzeko dagoen kreditua -33 mila euro egiten dituen, ez dago jasoa ez konpromiso kredituen egoeran, ez urteko aurrekontuen ordainketa kredituetan ere.

II.4 LANGILERIA

Udalaren langile gastuak aztertu ondoren, honako alderdi hauek bereizi ditugu:

- Funtzionario batek bostehun euroko ordainsari osagarria jaso du, horretarako eskumena duen organoak onetsi ez duena.
- Udalaren Osokoak Enplegurako Eskaintza Publikoa 2003ko maiatzaren 30ean eman zuen argitara, hutsik zeuden plazak behin-betikotasunez betetzeko. Deialdiaren oinarri-arauak baliogabe izendatu ziren Eusko Jaurlaritzak hala eskatuta, horien deusezetasuna 2003ko irailaren 25eko Udalbatzak berretsi zuela. 2003ko abenduan Udalbatzak hurrengo ekitaldirako Enplegurako Eskaintza Publiko hau luzatzea onetsi zuen eta 2004ko lehenengo hiruhilekoan deusez izendatutako oinarri-arauak zuzendu zituen. Lan hau mamitu dugun datan, Udalak ez ditu plaza horiek deitu.
- 2003ko ekitaldian zehar Udalak aurreko ekitaldietan gauzatutako obra edo zerbitzu jakineko 5 kontratu mantentzen ditu, horien xedea izaera orokorreko zerbitzuak ematea izanik. Bost kontratu hauetatik, bat 2003ko ekitaldian amaitu da langileak bere borondatez uko egin izateagatik eta hiru bertan behera utzi dira 2004ko ekitaldian, Udalbatzak udal defizita murrizteko Ekonomia Plan bat onetsi ondoren.
- Lanpostuen Zerrendak (LZ) ez ditu zehazten dedikazio erregimena, lanpostu bakoitzari esleitutako berariazko osagarria, ezta zuzkidura sistema ere, Euskal Funtzio Publikoari buruzko 6/1989 Legearen 15.1. art.ak agintzen duen modura. Akats hau 2004ko ekitaldian zuzendu da.



II.5 KONTRATAZIOA

Aztergai izan dugun ekitaldian esleitu diren espedienteetan, honako akats hauek azaleratu zaizkigu:

- 37 mila euroan esleitutako obra kontratu batean, ez dago erasota obrak hartzeko akta, ez eta zuinketa egiaztatzeako akta gauzatu direnik, APKLTBren 110.2 eta 142. artikulua urratuz (1. espediente).
- 37 mila euroan esleitutako obra kontratu batean bermealdia urtebetetik beherako aldirako ezarri da, APKLTBren 147.3 artikulua urratuz (1 espediente).
- 75 mila euroan esleitutako obra kontratu batean, ez da dagokion kontratazio mahaia osatu eta espedienteetan ez dago erasota enkantera aurkeztu den lehiatzaile bakarrik aurkeztu dituen agirien kalifikazioa; honek APKLTBren 81 eta 82 artikulua urratu ditu (2. espediente). Gainera, beste bi kontratutan, bata zerbitzu ematekoa eta bestea ondarezkoa, hurrenez hurren 14 eta 204 mila euroan esleitutakoetan, ez dago erasota lehiatzaileei Administrazioarekin kontratatzeako gaitasunaren justifikagiria eskatu zaienik, APKLTBren 15etik 21erako artikulua urratuz (3 eta 7 espedienteak).
- 14 mila euroan esleitutako zerbitzu kontratu batean, ez dago erasota Administrazio Klausula Partikularren Plegua (AKPL) (APKLTBren 67.1 eta 11.2f) art.), ezta lehiaketa mota ere (APKLTBren 11.2 art.) eta esleipen hartzailearekin kontratua epez kanpo formalizatu da (APKLTBren 54.1 art.) (3. espediente).
- 48 mila euroko mailegu bat kontratatzeako prozeduran eskaintzak eskatu zaizkie hiru finantzetxeri; espedienteetan, ordea, ez da ageri jasotako erantzunak egiaztatuko dituen dokumentazioa eta kontratazio mahaiak Baldintzen Plegua oinarri hartuta horien gainean egindako analisia.
- Udalak 34 mila euroko mailegu kontratu bat formalizatu du banketxe batekin, horren esleipena Administrazio Klausula Berezien Pleguan finkatutako irizpideak gorde gabe gauzatu duela.



Aztergai izan dugun ekitaldian esleitu diren espedienteetan, honako akats hauek azaleratu zaizkigu:

- 75 mila euroan esleitutako obra kontratu batean ez dago erasota obren harrera akta gauzatu denik, APKLTBren 110.2 artikulua urratuz (2 espedienteak).
- Bi kontratari dagozkien espedienteak, bata obrena eta zerbitzuena bestea, hurrenez hurren 75 eta 62 mila euroan esleitutakoak, presazko prozedura bitartez izapidetu dira, kontratazio atalaren dagokion arrazoiketa ageri ez dela, APKLTBren 71.1 artikulua urratuz. Halaber, kontratistei ordainketak dagozkion egiaztagiriak jaulki eta bi hilabete beranduago egin zaizkie, hirutik bederatzi hilabete bitarteko atzeraldiarekin, dagozkion berandutza interesak ordaindu gabe, APKLTBren 99.4 artikulua agintzen duen moduan (2 eta 4 espedienteak).
- 62 mila euroan esleitutako zerbitzu kontratu batean AKPPk, besteak beste, lehiatzaileen esperientzia eta/edo kaudimenean -eta ez eskaintzen ezaugarri teknikoetan-oinarritutako esleipen irizpideak barne hartzen dituzte (APKLTBren 15. art. eta hurrengoak), esleipena ez dago behar bezain arrazoitua (APKLTBren 8. art.) eta ez da ALHAAan argitara eman (APKLTBren 93.2 art.). Gainera, espedienteetan ez da ageri dagozkion kontratu administratiboa gauzatu denik (APKLTBren 11.2 art.) eta AKPPetan finkatutako exekuzio epea urratu da, dagozkion zigorrak ezarri ez direla (APKLTBren 90. art.) (4. espedienteak).
- 180 mila euroan esleitutako ondare kontratu batean, espedienteetan ez dago erasota ondasunak baloratzeko adituen aginduzko txostena, Ondasunen Erregelamenduaren 1372/1986 EDren 11.1 artikulua urratuz (6. espedienteak).



III. FINANTZAREN ANALISIA

Etorkizunean Udal Administrazioek egingo dituzten inbertsioen balizko finantzaketa iturriak honako hauek dira: ekitaldi bakoitzean sortzeko gai diren aurrezki garbia, diruzaintza gerakinak eta dirulaguntza bidez edo zorpetze berri baten bidez eskura dezaten kanpoko finantzaketa.

Udalak azken ekitaldietan likidatutako magnitude nagusien bilakaera ondoko taulan dago zehaztua. Konparazio ondorioetarako, 1.000 biztanletik gorako (talde honetan baitago udala) Arabako eta EAeko udalen batez bestekoen 2002ko ekitaldiari buruzko datuak barne hartu dira (eskuragarri dagoen azken datua).

FINANTZAREN ANALISIA

| | Mila euroan | | | Biztanleko/euroan | | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | Urtea | | | Urtea | | | Erref. | |
| | 01 | 02 | 03 | 01 | 02 | 03 | Araba | EAE. |
| Zergak (1. eta 2. kap.)..... | 194 | 208 | 192 | 227 | 228 | 198 | 320 | 243 |
| Tasak, prezioak eta ondare sarrerak (3. eta 5. kap.) | 716 | 500 | 365 | 838 | 547 | 377 | 183 | 194 |
| Transf. eta dirul. arruntak (4. kap.)..... | 528 | 313 | 336 | 617 | 343 | 347 | 386 | 551 |
| A. Sarrera arruntak | 1.438 | 1.021 | 893 | 1.682 | 1.118 | 922 | 889 | 988 |
| Langileria gastuak (kap. 1) | 386 | 370 | 332 | 451 | 405 | 343 | 225 | 273 |
| Erosketak, zerbitzuak eta dirul. (2. eta 4. kap.)..... | 701 | 566 | 463 | 820 | 620 | 478 | 475 | 466 |
| B. Funtzionamendu gastuak | 1.087 | 936 | 795 | 1.271 | 1.025 | 821 | 700 | 739 |
| Aurrezki gordina (A-B) | 351 | 85 | 98 | 411 | 93 | 101 | 189 | 249 |
| - Finantza gastuak (kap. 3)..... | 12 | 14 | 13 | 14 | 15 | 13 | 5 | 8 |
| Emaitza Arrunta | 339 | 71 | 85 | 397 | 78 | 88 | 184 | 241 |
| - Maileguen amortizazioa (kap. 9)..... | 78 | 79 | 100 | 91 | 87 | 103 | 30 | 34 |
| Aurrezki garbia | 261 | (8) | (15) | 306 | (9) | (15) | 154 | 207 |
| Jasotako kapital dirulaguntzak (7. kap.) | 149 | 224 | 35 | 174 | 245 | 36 | 384 | 363 |
| Inbertsio garbiak (6. kap. garbia eta 7. kap. gtu.).... | 530 | 588 | 222 | 620 | 679 | 229 | 544 | 632 |
| Kapital eragiketen emaitzak | (381) | (364) | (187) | (446) | (434) | (193) | (160) | (269) |
| Diruzaintzako gerakina | 122 | 20 | (145) | 143 | 22 | (150) | 459 | 404 |
| Erabili gabeko zorraren G. | - | - | - | - | - | - | 7 | 41 |
| Diruzaintzako gerakina | 122 | 20 | (145) | 143 | 22 | (150) | 452 | 363 |
| Zorpetzea. | 534 | 676 | 658 | 625 | 740 | 679 | 170 | 248 |
| -Erabili gabeko zorra..... | - | - | - | - | - | - | 2 | 47 |
| Erabilitako zorpetzea | 534 | 676 | 658 | 625 | 740 | 679 | 168 | 201 |

Iturria: HKEEren txostena "Euskadiko toki entitateak 2002".

OHARRA: "EAE" erreferentzia, 1.000 biztanletik behera dituzten Arabako udalen datuei dagozkie.

"EAE" erreferentzia, 1.000 biztanletik behera dituzten EAeko udalen datuei dagozkie.



Sarrera arruntak: Erregistraturiko sarrera arruntek 2003an %13 egin zuten behera 2002ko urtearekiko eta 2002an, berriz, %29, 2001eko ekitaldiarekiko; honek aztertutako aldian osotasunean beheraldia %38koa izan dela suposatzen du. Eskuratutako baliabideetan beheraldi hau justifikatuko duten aldaketa nagusiak honako hauek izan dira:

- A1) **Tasak eta prezio publikoak:** 2003an %36 egin dute behera 2002ko urtearekiko eta 2002an, berriz, %51, 2001eko ekitaldiarekiko. 2002ko ekitaldian sarreraren kapitulu honetan Udalak exekutututako obrak finantzatzeko ekarpenak kontuataratu dira. 2001eko ekitaldian, hirigintzako aprobetxamenduen kopuru handiaz gain -geroko ekitaldietan baliogabea dena-, 70 mila euro kontuataratu dira, ekitaldi honetako inbertsio planean jasotako gas instalakuntzarako obra exekutatzeko enpresa pribatu baten finantzaketatik eratorritakoak.
- A2) **Ondare sarrerak:** 2003an %36 egin dute behera 2002ko urtearekiko eta 2002an, berriz, %51, 2001eko ekitaldiarekiko. Sarreraren kapitulu honetan erregistraturiko kontzeptu adierazgarriena, baso aprobetxamenduei dagokiena da. Kontuataratu diren sarreretan beheranzko joera hau, oinarritzko bi arrazoiren ondorio da: lehenik eta bat, zuraren merkatuak duen aldakortasun handiaren ondorio; honek sektoreko enpresak prezio jakin batzuetara behartzen ditu; bigarren, iragankortasunaren ondorio, izan ere, landatzen den unetik urte kopuru handia behar baitu inbertsioa dirutan gauzatzen den arte.
- A3) **Jasotako transferentzia eta dirulaguntza arruntak:** 2002ko ekitaldian %41eko beheraldia izan du 2001ekoarekiko. 2001eko ekitaldian 115 mila euro kontuataratu dira Eusko Jaurlaritzak udalerrian gasa instalatzeko obra finantzatzeko onetsitako dirulaguntzari dagozkionak.

Txarto sarrera arrunt modura kontuataratu diren inbertsioak finantzatzeko transferentzia eta dirulaguntzei dagozkien sarreraren guztizko zenbatekoa egokitzen badugu, aztertutako aldian egiazko beheraldia %29koa izan da.



Funtzionamendu gastuak: Azken urtealdietan beheranzko joera egon dela ikusi da, 2003an %15 egin dutela behera 2002ko urtearekiko eta 2002an, berriz, %14, 2001eko ekitaldiarekiko; honek aztertutako aldian osotasunean beheraldia %27koa izan dela zehazten du (sarrera arruntek egiazko beheraldiaren parekoa.) Gastuen hainbat kapitulutan aldaketa nagusiak honako arrazoi hauen ondorio izan dira:

- B1) Langile gastuek %14 egin dute behera aztertutako aldian, aparteko lanak egiteko eta diruz lagundutako enplegu programetarako aldibateko lan langileria gutxiago kontratatu izanaren ondorioz.

- B2) Ondasun erosketa eta zerbitzuek eragindako gastuak %40 jaitsi dira aztertutako aldian (%24 2003ko ekitaldian 2002koarekiko eta %21, 2002ko ekitaldian, 2001ekoarekiko), batez ere baso aprobetxamenduetako partzuergoetan auzokide partehartzaileei ordainketak murriztu izanaren ondorioz, aurreko A2 atalean azaldutakoaren arabera; honenbestez, gastuen murrizketa hau sarreraren murrizketak eragin du.

Aurrezki gordina: Nahiz sarrera eta gastu arruntek hein berean egin duten behera, magnitude honek %41eko beheraldia izan du aztertutako aldian, sarrera arrunt modura kontuetaratuak izan diren gasaren instalazioa finantzatzeko duten sarrerak behin murriztu ondoren.

Aurrezki garbia: Finantza zamen ordainketari aurre egin ondoren erabilgarri geratzen den aurrezki gordinaren atala islatzen du eta Udalak baliabide arruntekin inbertsioak finantzatzeko duen gaitasuna erakusten du. Aurrezki garbiak beheranzko joera erakutsi du azken bi ekitaldietan, saldo negatiboa izanik aurrezki gordin txikiagoaren ondorioz eta mailegu berriak gauzatzean finantza zamak gora egin izanaren ondorioz.

Inbertsio garbia: Aztertutako ekitaldietan udal honek egin duen inbertsio ahalegina adierazgarria izan da, nahiz inbertsio hauei aurre egiteko behar hainbateko aurrezki garbirik ez izan.



Zorpetzea: Zorpetzea %23 igo da aztertutako aldian, udalak duen finantza egoera eskasa dela-eta, hitzartu dituen mailegu berrien erabileraren ondorioz. Honen ondorioz, finantza zama (zorraren interesak eta amortizazioa) %22 igo da 2003ko ekitaldian aurreko ekitaldiarekiko eta %25 aztertutako aldian.

Biztanleko Ratioak: Biztanleria talde bereko Arabako eta EAeko udalen datuekiko alderaketak egin ahal izateko, gogoan hartu behar dira zerbitzuak ematean dauden aldeak, izan ere, zenbaitetan zerbitzuak zuzenean ematen baitira udal administraziotik bertatik, eta beste zenbaitetan, erakunde autonomo, merkataritza sozietate publikoen bidez edo zeharka, mankomunitate, partzuergo edo merkataritzako beste sozietate batzuen bidez. Arabako eta EAeko udalekiko alderaketa 2002ko ekitaldiari dagokio, ez baitugu udal hauen 2003ko ekitaldiari buruzko informaziorik.

Udalak erakusten dituen ratioak, emaitza arrunt eta aurrezki ratioak, gordin zein garbiak, biztanle maila bereko udalenak baino baxuagoak dira. Hona hemen, besteak beste, horren arrazoiak: tipo zergagarri baxuek eragindako presio fiskal eskasa, eta baita Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga (OHZ) minimoaz azpitik; udalak zorpetze handiaren ondorioz jasan behar duen finantza zama handia eta langile gastua, Alkateak bete-beteko dedikazioa duelako eta zatizkoa, gainerako gobernu taldeak.

Okondoko kapital eragiketen emaitzen ratioa ez da gehiegi bereizten fiskalizatu dugun urtealdiari dagokionez maila bereko udalek dutenetatik, nahiz udalak finantzaketa gaitasun eskasa duen azken urtealdietako aurrezki garbi eta diruzaintza gerakinaren bitartez.

Okondoko udalaren erabilitako zorpetzeak biztanle maila bereko Araba eta EAeko udalen batez bestekoa nabarmen gairatzen du.

Ondorioa: Okondoko udalak 2003ko abenduaren 31n finantza egoera kaskarra zeukan, izan ere, aurrezki garbiak eta diruzaintza gerakinak –behin diruzaintza gerakina 2002ko abenduaren 31n egokitu ondoren- azken bi urteetan saldo negatiboa izan baitute (ikus A.2).



Azaldutako finantza egoeraren aurrean, udalak ondoko ekintzak bideratu ditu:

2003ko abenduan Udalbatzak 2004ko ekitaldirako aurrekontuen egitasmo bat aurkeztearekin batera, hurrengo hiruhilekorako aurrekontuaren egonkortasun plan bat onesteko erabakia hartu zuen, udalak 2002ko ekitaldiaren likidazioan azaldu zuen aurrezki garbi negatiboko egoeraren aurrean eta Aurrekontuaren Egonkortasun Orokorrari buruzko 18/2001 Legearen 22.1 artikulua xedatutakoa betez, ondoko neurriak hartu zituen:

- 2005eko ekitaldirako sarrera fiskalak gehitzeko, SAUR-1 Sektoreko hirigintzako aprobetxamenduak besterentzeko eta “Ondasun erosketa eta zerbitzuak” kapituluko gastuari eusteko konpromisoa.
- 2006ko ekitaldirako, aurreko neurriak eskasak gertatuko balira, finantza zama arintzeko indarreko maileguak osasundu eta birnegoziatzeko konpromisoa.
- 2007ko ekitaldirako “Ondasun erosketa eta zerbitzuak” eta “Transferentziak eta emandako dirulaguntzak” kapituluko gastuari eusteko konpromisoa.

2004ko martxoaren 25eko Udalbatzak, 2003ko ekitaldiko kitapenarekin batera eta diruzaintza negatiboko egoera baten aurrean, Ekonomia Plan berria onetsi zuen, udalaren kontuak osasundu eta Arabako Lurralde Historikoaren Toki Entitateen Aurrekontuzko 3/2004 Foru Arauaren 49. artikulua xedatutako betez, ondoko neurri hauek hartu zituen:

- 2004ko ekitaldiko gastuak murriztea eta likidazioak erakutsi duen diruzaintza gerakin negatiboa gainditu arteko diru-zenbatekoarekin kreditu eragiketa bat bideratzea, korporazioa berriro aurretik kitatu beharko litzatekeena.
- Hurrengo hiru urtealdietarako honako konpromisoa: sarrera fiskalak gehitzekoa, gastu arruntak murriztu, batez ere, “Langileria gastuak” kapituluan, aldi honetan inbertsio berririk ez aurrekontuetaratzeko eta hitzartutako mailegu berria kitatu arte bestelako kreditu eragiketarik bideratzeko ezintasuna, nola eta aurrez ez den aurrekontua kitatzea lortzen diruzaintza gerakin positiboarekin eta aurrezki garbi positibo behar hainbatekoarekin.

2004ko ekitaldiko kitapenak finantza egoera hobea erakusten du aurreko ekitaldikoarekiko: Sarrera fiskalak %10 gehitu dira, langileria gastuak %5 murriztu dira eta ez da kreditu eragiketa berririk bideratu, 2004ko martxoaren 25ean onetsitako Ekonomia Planean aurreikusitakoa salbu. 2004ko abenduaren 31n udalaren kitapenak saldo positiboa erakutsi du, bai aurrezki garbiaren magnitudeari dagokionez, bai Diruzaintza Gerakinean ere. Egoera hau Eusko Jaurlaritzak udalerrian gasa ezartzeko finantzaketarako udalari emandako dirulaguntzei dagokienez izango dituen etorkizuneko ekintzetara mugatua dago.



IV. URTEKO KONTUAK

2003-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Mila euro

| Diru-sarrerak: | Eranskina | Aurrekontua | | Eskub. | | Egiteke | | % |
|--|-----------|--------------|-------------|--------------|--------------|------------|------------|---------------|
| | | Hasierakoa | Aldat.(a.2) | Behin-Bet. | Kitat. | Kobr. | Kobratz. | |
| 1.- Zerga zuzenak | A.3 | 151 | 1 | 152 | 148 | 135 | 13 | 97 |
| 2.- Zeharkako zergak | A.3 | 54 | - | 54 | 44 | 37 | 7 | 81 |
| 3.- Tasak eta prezio publikoak..... | A.3 | 139 | 7 | 146 | 77 | 46 | 31 | 53 |
| 4.Transferentzia eta dirulaguntza arruntak.. | A.4 | 322 | 4 | 326 | 336 | 331 | 5 | 103 |
| 5.- Ondare sarrerak..... | A.5 | 315 | 13 | 328 | 288 | 75 | 213 | 88 |
| 7.- Transf. eta kapital dirulag. | A.4 | 46 | 23 | 69 | 35 | 35 | - | 51 |
| 8.- Finantza aktiboen aldaketa | | - | 20 | 20 | - | - | - | - |
| 9.- Finantza pasiboen aldaketa..... | A.10 | - | 82 | 82 | 82 | 82 | - | 100 |
| GUZTIRA | | 1.027 | 150 | 1.177 | 1.010 | 741 | 269 | (*) 87 |

(*) Exekuzioaren % kalkulatzekoan Diruzaintza Gerakina txertatzearen eragina zuzendu da.

Mila euro

| GASTUAK | ERANS. | AURREKONTUA | | | OBLIG. AITORT. | ORDAIND. ORDAIN. | GABE | EXEK. |
|--|--------|--------------|-------------|--------------|-------------------|---------------------|------------|-----------|
| | | HASIER. | ALDAT.(A.2) | BEHIN-BET. | | | | |
| 1.- Langile gastuak..... | A.6 | 339 | 10 | 349 | 332 | 325 | 7 | 95 |
| 2.- Ondasun erosk. eta zerb..... | A.7 | 349 | 49 | 398 | 384 | 225 | 159 | 96 |
| 3.- Finantza gastuak..... | A.10 | 18 | (3) | 15 | 13 | 13 | - | 87 |
| 4.Transferentzia eta dirulaguntza arruntak.. | A.8 | 60 | 22 | 82 | 79 | 36 | 43 | 96 |
| 6.- Inbertsio errealak | A.9 | 163 | 68 | 231 | 222 | 142 | 80 | 96 |
| 9.- Finantza pasiboen aldaketa..... | A.10 | 98 | 4 | 102 | 100 | 100 | - | 98 |
| GUZTIRA | | 1.027 | 150 | 1.177 | 1.130 | 841 | 289 | 96 |

AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA

Mila euro

| | ERANS. | EGITEKE | | BALIOG. | KOB./ ORDAIN. | EGITEKE AZKENA |
|--------------------------|--------|--------------|--|----------|------------------|-------------------|
| | | HASIER. | | | | |
| Zordunak..... | A.11 | 311 | | 3 | 270 | 38 |
| Hartzekodunak | | 482 | | 2 | 399 | 81 |
| AURREKONTU ITXIAK | | (171) | | 1 | (129) | (43) |



| AURREKONTUAREN EMAITZA | Mila euro |
|--|--------------|
| Eskubide kitatuak | 1.010 |
| Obligazio onartuak | (1.130) |
| Eskubideen baliogabetzea aurrekontu itxietan | (3) |
| Eskubideen baliogabetzea aurrekontu itxietan | 2 |
| AURREKONTUAREN EMAITZA | (121) |
| EMAITZARI DOIKETAK | |
| Diruzaintza gerakinarekin finantzatutako obligazioak | 20 |
| Finantziazio-desbideraketak | (33) |
| DOITUTAKO AURREKONTU EMAITZA | (134) |

| DIRUZAINZAKO GERAKINA | Mila euro |
|---|--------------|
| KOBRATZEKO DAUDEN ZORDUNAK: | |
| Sarrerren aurrekontukoak, indarrekoa | 269 |
| Sarrerren aurrekontukoak, itxiak | 38 |
| Bestelako eragiketa ez aurrekontukoak | 2 |
| (Kobratzeko zalantza saldoak) | (39) |
| GUZTIRA (A) | 270 |
| ORDAINTZEKO DAUDEN HARTZEKODUNAK: | |
| Gastuen aurrekontukoak, indarrekoa | 289 |
| Gastuen aurrekontukoak, itxiak | 81 |
| Bestelako eragiketa ez aurrekontukoak | 55 |
| GUZTIRA (B) | 425 |
| ALTXORTEGIKO FONDO LIKIDOAK (C) | 10 |
| ALTXORTEGI-SOBERAKINA (D=A-B+C) | (145) |
| GASTUETARAKO SOBERAKINA KALTETUTAKO FINANTZIAZIOAREKIN (E) | 17 |
| GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA (D-E) | (162) |

| | Mila euro |
|-----------------------------|------------|
| 03.12.31-N ZORPETZEA | 658 |



EGOERAREN BALANTZEA 2003ko abenduaren 31n

Mila euro

| PASIBOA | Eransk. | Aben.03 | Aben.02 | PASIBOA | Eranskina | Aben.03 | aben.02 |
|---------------------------------|---------|--------------|--------------|--|-----------|--------------|--------------|
| Ibilgetua | | 1.667 | 1.688 | Berezko fondoak: | | 779 | 776 |
| Erabilera orokorrekoa | A.9 | 52 | 75 | Ondarea | | 7.433 | 7.433 |
| Ibilgetu ezmateriala | A.9 | 90 | 90 | Erabilera orokorrerako ondarea..... | A.9 | (7.331) | (7.160) |
| - Metatutako amortizazioa..... | A.9 | (8) | (4) | Urtealdi itxien emaitza | | 503 | 353 |
| Ibilgetu materiala..... | A.9 | 2.065 | 2.012 | Galerak eta Irabaziak | | 174 | 150 |
| - Metatutako amortizazioa..... | A.9 | (532) | (485) | | | | |
| | | | | Hainbat ek. banatzeko sarr. | A.4 | 93 | 214 |
| | | | | Epe luzerako zorrak | | 650 | 677 |
| | | | | Epe luzeko zorrak S. Publ. Entit. | A.10 | 228 | 277 |
| | | | | Epe luzeko bestel. zorrak | A.10 | 430 | 399 |
| | | | | Epe luzeko ibilget. Hartzekod..... | A.9 | (8) | 1 |
| Zordunak | | 270 | 276 | Epe laburreko zorrak | | 425 | 542 |
| Aurrekontuko zordunak..... | A.11 | 307 | 312 | Aurrekontuko hartzekodunak | | 370 | 482 |
| Aurrekontuz kanpoko zordunak | A.12 | 2 | - | BEZarengatiko hartzekodunak..... | A.12 | 1 | - |
| - Hornidurak | A.11 | (39) | (36) | Bestel. hartzekodun ez aurrek | A.12 | 5 | 1 |
| Finantza-Kontuak: | | 10 | 245 | Bermeak eta gordailuak | A.12 | 38 | 44 |
| Diruzaintza | A.13 | 10 | 244 | Entitate publiko hartzekodunak | A.12 | 11 | 15 |
| Aplikatzeko dauden ordainketak. | | - | 1 | | | | |
| AKTIBOA | | 1.947 | 2.209 | PASIBOA | | 1.947 | 2.209 |

2003-KO EKITALDIAREN GALDU-IRABAZIEN KONTUA

Mila euro

| GASTUAK | Eranskina | 03 urtea | 02 URTEA | DIRU-SARRERAK: | Eranskina | 03 urtea | 02 URTEA |
|------------------------------------|-----------|------------|--------------|--|-----------|--------------|--------------|
| Langile gastuak..... | A.6 | 332 | 370 | Negozio zifratik zenbateko garbia.. | A.3 | 62 | 71 |
| Ibilgetua amortiz. zuzkidura | A.9 | 51 | 54 | Zerga zuzenak | A.3 | 148 | 147 |
| Trafiko horniduragatik aldak. | | 3 | - | Zeharkako zergak | A.3 | 44 | 61 |
| Kanpoko zerbitzuak | A.7 | 397 | 605 | Jasotako transf. eta dirul. arruntak . | A.4 | 336 | 313 |
| Transf. eta hitzart. dirulag. | A.8 | 79 | 62 | Emakida eta aprobetx. sarrerak | A.5 | 294 | 385 |
| | | | | Diru-sarrera finantzarioak..... | | 1 | 1 |
| Finantza gastuak: | A.10 | 13 | 14 | Bestel. kudeaketa sarrerak | A.3 | 6 | 37 |
| | | | | Emaitzetara aldat. kapital dirulag. . | A.4 | 156 | 227 |
| Aurreko ekitald. galerak..... | | 3 | 49 | Urtealdi itxien mozkinak..... | | 5 | 10 |
| | | | | Arriskuatarako gehiegizko zuzk..... | | - | 52 |
| Gastuak | | 878 | 1.154 | Diru-sarrerak: | | 1.052 | 1.304 |
| Ondare emaitza (Mozkina) | | 174 | 150 | | | | |



INTRODUCCIÓN

El presente informe sobre la Cuenta General y la actividad económico-financiera del Ayuntamiento de Okondo en el ejercicio 2003 se efectúa de acuerdo con la Ley 1/1988 del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, estando incluido en el Programa Anual de Trabajo 2004-2005 de este Tribunal, 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 presupuestarias, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, bienes y servicios, concesión de subvenciones y normativa sobre ingresos de derecho público.
- 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 las Cuentas del Ayuntamiento.

El municipio de Okondo tiene una población de 969 habitantes según el censo a 1 de enero de 2003 y participa en las siguientes entidades:

- Cuadrilla de Ayala.
- Consorcio SEIS de Ayala (Prevención, extinción de incendios y salvamento).
- Kantauriko Urkidetza.



I. OPINIÓN

I.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

Personal

- El procedimiento de selección de las cinco contrataciones temporales en vigor en 2003, cuatro de las cuales se realizan en el ejercicio anterior, incumple los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad.
- En el ejercicio analizado tres corporativos del Ayuntamiento han sido dados de alta en la Seguridad Social con un retraso de dos meses desde la aprobación por el Pleno de la asignación de su dedicación parcial. En este intervalo de tiempo se les ha abonado una mensualidad neta de IRPF y Seguridad Social sin que estos ingresos hayan sido declarados ante la Hacienda Foral ni se haya procedido al ingreso de estas retenciones en los organismos correspondientes. Además, un funcionario habilitado nacional ha percibido un complemento que retribuye los servicios prestados con anterioridad a su nombramiento provisional y alta en la Seguridad Social.

Subvenciones

- El incremento del 6,8% de las cuantías abonadas como asignación a los grupos políticos municipales, tras la constitución de la nueva corporación, no ha sido aprobado por el Pleno municipal tal y como establece el artículo 73.3 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local.
- Con fecha 2 de febrero de 1999 el Gobierno Vasco resuelve otorgar autorización administrativa para el suministro y distribución de gas en el municipio a una empresa. Entre las condiciones a que se sujeta esta autorización está la obligación de iniciar las obras en un plazo así como constituir una fianza que se devolvería una vez autorizadas y construidas las instalaciones y formalizada el acta de puesta en marcha de las instalaciones.

Con fecha 3 de octubre de 2000, la empresa autorizada y el Ayuntamiento firman un convenio para la instalación de una red de distribución de gas canalizado y su posterior suministro en el municipio. De acuerdo con este convenio la empresa realiza por su cuenta y cargo las obras correspondientes, abonándolas en su integridad, y quedando la instalación resultante en su patrimonio.

La obra se ha realizado en dos fases, la primera en 2001 y la segunda en el periodo 2002-2004.

Con la finalidad de obtener una subvención de Gobierno Vasco al amparo del programa EREIN, se firmó un segundo convenio con esta empresa en 2001, con el único objeto de presentarlo ante el Gobierno Vasco, en lugar del primero, y en el que se hace figurar una financiación ficticia por parte del Ayuntamiento del 80% del coste total de las obras de la primera fase.



En 2002 se firmó un nuevo convenio para la realización de la segunda fase según el cual el Ayuntamiento asume una financiación de las obras del 82% y el 18% la compañía suministradora del gas, que se presenta ante el Gobierno Vasco para obtener la correspondiente subvención. El convenio incluía un anexo, que no se presentó ante el Gobierno, del que se desprende que el coste para el Ayuntamiento es nulo, asumiendo la parte no financiada por el Gobierno Vasco la empresa suministradora de gas y el subcontratista de las obras.

De esta forma, el Ayuntamiento ha financiado la totalidad del coste de las obras de instalación de gas en el municipio mediante la subvención de Gobierno Vasco y la aportación de la empresa suministradora en la primera fase y la subvención de Gobierno Vasco y las aportaciones de las empresas instaladora y suministradora en la segunda, incumpliendo, en ambos casos, las condiciones de acceso a la subvención de Gobierno Vasco (programa EREIN) que determina la base subvencionable en el importe financiado por la entidad solicitante.

El coste de la primera fase de la obra de gasificación ascendió a 239 mil euros obteniendo el Ayuntamiento una subvención del Gobierno Vasco para su financiación de 115 mil euros, el coste de la segunda fase ascendió a 160 mil euros y la subvención del Gobierno Vasco para su financiación a 75 mil euros.

Todos los convenios y solicitudes de subvención han sido aprobados por el Pleno del Ayuntamiento en sesiones celebradas el 25 de mayo de 2001 y el 26 de abril de 2002.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos descritos en los párrafos anteriores, el Ayuntamiento de Okondo ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2003 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.



I.2 OPINIÓN FINANCIERA

Cuentas presupuestarias

1. Los ajustes que según criterio de este Tribunal deberían realizarse tienen el siguiente efecto sobre la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2003, el Balance de Situación y los Fondos Propios a 31 de diciembre del Ayuntamiento de Okondo:

| AYUNTAMIENTO | | Miles -euros | | | |
|---|-------|-------------------------------------|-------------|-------------|---------------|
| Concepto | Anexo | Presupuestario Rte. de Tesorería | Patrimonial | | Fdos. Propios |
| | | | Activo | Pasivo | |
| Saldo dispuesto de líneas de crédito..... | A.10 | 45 | 45 | 45 | - |
| Gastos contabilidad 2003 devengados en 2004..... | A.9 | 14 | (14) | (14) | - |
| Liquidación 2003 FOFEL contabilizada en 2004..... | A.4 | 11 | 11 | - | 11 |
| Obligaciones reconocidas dadas de baja en 2004..... | A.9 | 15 | (15) | (15) | - |
| TOTAL | | 122 | (10) | (21) | 11 |

2. Las irregularidades detectadas en la obtención de subvenciones del programa EREIN para la gasificación del municipio, pueden obligar al Ayuntamiento a la devolución de los importes percibidos por este concepto. En el ejercicio 2002 el Ayuntamiento ingresó 115 mil euros. Posteriormente al ejercicio fiscalizado, en 2004, el Ayuntamiento ha ingresado por este concepto 75 mil euros.

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades e incertidumbres descritas en los párrafos anteriores, la Cuenta General de la Administración Municipal del Ayuntamiento de Okondo expresa en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2003, así como la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al cierre del mismo.



II. ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES

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

II.1 MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

- El Pleno de 31 de julio de 2003 aprueba un crédito extraordinario por importe de 55 mil euros, de los cuales 20 mil euros están financiados con el Remanente de Tesorería del ejercicio anterior. Al estar calculada esta magnitud erróneamente y resultando un saldo negativo de 20 mil euros, el Ayuntamiento no cuenta con financiación suficiente para hacer frente a esta modificación presupuestaria. En consecuencia el Ayuntamiento ha realizado gastos sin consignación presupuestaria por este importe.

II.2 INGRESOS DE DERECHO PUBLICO

- El Ayuntamiento no liquida intereses de demora de las deudas que cobra en ejecutiva, en contra de lo preceptuado en el artículo 128 del Decreto Foral 48/1994, Reglamento General de Recaudación. En virtud del convenio de colaboración suscrito por el Ayuntamiento, la gestión recaudatoria en periodo ejecutivo recae en la Agencia Ejecutiva de la Diputación Foral de Álava, siendo recomendable instar a este órgano la liquidación de los correspondientes intereses de demora.
- En la Ordenanza Fiscal reguladora del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras para el ejercicio 2003 se contempla en su artículo 6 c) una exención, que no figura prevista en la NF 45/1989 del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.
- El Ayuntamiento no ha aprobado la correspondiente Ordenanza Fiscal reguladora del precio público a aplicar a los usuarios de las actividades deportivas del municipio.
- En el capítulo “Ingresos patrimoniales” de la liquidación municipal, se incluyen indebidamente cantidades correspondientes a rentas del patrimonio de las fundaciones “Escuela Santa María” y “Escuela de niñas San Juan Bautista”, por importe de 2 y 3 mil euros respectivamente. Estas fundaciones son entidades con personalidad jurídica propia a cuyo órgano de gobierno le corresponde la administración de los bienes y derechos que integran su patrimonio según las disposiciones estatutarias.



II.3 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- Dentro del capítulo de gastos “Transferencias y subvenciones corrientes”, el Ayuntamiento ha imputado gastos correspondientes al capítulo de “Compras de bienes y servicios” por importe de 37 mil euros de los que 26 mil euros corresponden a la facturación de Kantauriko Urkidetza por el abastecimiento de agua potable en alta a la red de distribución del Ayuntamiento durante el ejercicio 2003.
- En un contrato de asistencia técnica adjudicado por el Ayuntamiento en el ejercicio 2001 con carácter plurianual por importe de 48 mil euros, el crédito pendiente de ejecutar que asciende a 33 mil euros, no consta ni en el estado de créditos de compromiso ni en los créditos de pago de los presupuestos anuales..

II.4 PERSONAL

En la revisión de los gastos de personal del Ayuntamiento destacamos los siguientes aspectos:

- Un funcionario ha percibido un complemento retributivo, por importe de quinientos euros, no aprobado por el órgano competente.
- El Pleno del Ayuntamiento aprueba la Oferta Pública de Empleo el 30 de mayo de 2003 para cubrir con carácter definitivo sus plazas vacantes. Las bases de la convocatoria fueron declaradas nulas a requerimiento del Gobierno Vasco, ratificando la nulidad de las mismas el Pleno municipal de fecha 25 de setiembre de 2003. En diciembre de 2003 el Pleno aprueba la prórroga de esta Oferta Pública de Empleo para el ejercicio siguiente, procediendo durante el primer trimestre de 2004 a la rectificación de las bases declaradas nulas. A la fecha de realización del trabajo el Ayuntamiento no ha procedido a la convocatoria de dichas plazas.
- Durante el ejercicio 2003 el Ayuntamiento mantiene 5 contratos de trabajo de obra o servicio determinado formalizados en ejercicios anteriores, siendo su objeto la prestación de servicios de carácter general. De estos cinco contratos, uno de ellos finaliza en el ejercicio 2003 por renuncia voluntaria del trabajador y tres de ellos han sido rescindidos en el ejercicio 2004 tras la aprobación por el Pleno Municipal de un Plan Económico para reducir el déficit municipal.
- La Relación de Puestos de Trabajo (RPT) no indica el complemento específico asignado a cada puesto de trabajo, el sistema de provisión ni el régimen de dedicación tal y como establece el artículo 15.1 de la Ley 6/1989 de la Función Pública Vasca. Esta deficiencia ha sido corregida en el ejercicio 2004.



II.5 CONTRATACIÓN

En los expedientes analizados cuya adjudicación se realiza en el ejercicio analizado se detectan las siguientes deficiencias:

- En un contrato de obra, adjudicado por importe de 37 mil euros, no consta que se haya realizado el acta de recepción de las obras así como el acta de comprobación del replanteo, incumplándose respectivamente los artículos 110.2 y 142 del TRLCAP (expediente 1).
- En un contrato de obra adjudicado por 37 mil euros, el plazo de garantía se establece por periodo inferior al año, incumpliendo el artículo 147.3 del TRLCAP (expediente 1).
- En un contrato de obra adjudicado por 75 mil euros, no se ha constituido la correspondiente mesa de contratación, no quedando constancia en el expediente de la calificación de los documentos presentados por el único licitador que se ha presentado a la subasta, incumpliendo los artículos 81 y 82 del TRLCAP (expediente 2). Además, en otros dos contratos, uno de servicios y otro patrimonial, adjudicados por 14 y 204 mil euros no consta la exigencia a los licitadores de la justificación de su capacidad para contratar con la Administración, incumpliendo los artículos 15 a 21 del TRLCAP (expedientes 3 y 7).
- En un contrato de servicios, adjudicado por 14 mil euros, no consta el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares (PCAP) (art. 67.1 y 11.2f) del TRLCAP) ni el tipo de licitación (art. 11.2 TRLCAP) y la formalización del contrato con el adjudicatario se ha realizado fuera de plazo (art. 54.1 del TRLCAP) (expediente 3).
- En el procedimiento para la contratación de un préstamo por importe de 48 mil euros se solicitan tres ofertas a tres entidades financieras, sin que conste en el expediente la documentación que acredite las respuestas recibidas y el análisis de las mismas por la mesa de contratación en base al Pliego de Condiciones.
- El Ayuntamiento ha formalizado un contrato de préstamo por importe de 34 mil euros con una entidad bancaria procediendo a su adjudicación sin respetar los criterios establecidos en el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares.



En los expedientes analizados cuya adjudicación se realiza en ejercicios anteriores se detectan las siguientes deficiencias:

- En un contrato de obra, adjudicado por importe de 75 mil euros, no consta que se haya realizado el acta de recepción de las obras, incumpléndose el artículo 110.2 del TRLCAP (expediente 2).
- Los expedientes correspondientes a dos contratos, uno de obras y otro de servicios, adjudicados por 75 y 62 mil euros respectivamente, se han tramitado mediante el procedimiento de urgencia sin que conste en los mismos la debida motivación por el órgano de contratación, incumpliendo el artículo 71.1 del TRLCAP. Además los pagos a los contratistas se han realizado con posterioridad a los dos meses siguientes a la fecha de expedición de las correspondientes certificaciones, con retrasos que van de tres a nueve meses, sin que se haya procedido al abono de los correspondientes intereses de demora tal y como establece el artículo 99.4 del TRLCAP (expedientes 2 y 4).
- En un contrato de servicios adjudicado por 62 mil euros, el PCAP, incluye, entre otros, criterios de adjudicación basados en la experiencia y/o solvencia de los licitadores y no en las características técnicas de la oferta (art. 15 y siguientes del TRLCAP), la adjudicación no está suficientemente motivada (art. 88 del TRLCAP), ni se ha publicado en el BOTHA (art. 93.2 del TRLCAP). Además, no consta en el expediente la formalización del correspondiente contrato administrativo (art. 11.2 del TRLCAP), y se incumple el plazo de ejecución establecido en los PCAP sin que se hayan impuesto las correspondientes penalidades (art. 95 del TRLCAP) (expediente 4).
- En un contrato patrimonial adjudicado por 180 mil euros, no consta en el expediente el preceptivo informe pericial de valoración de bienes, incumpléndose el artículo 11.1 del RD 1372/1986 del Reglamento de Bienes (expediente 6).



III. ANÁLISIS FINANCIERO

Las fuentes de financiación de las inversiones que realicen las Administraciones Municipales en el futuro serán: el ahorro neto que sean capaces de generar en cada ejercicio, los remanentes de tesorería y la financiación externa que obtengan a través de subvenciones o del recurso al nuevo endeudamiento.

La evolución de las principales magnitudes liquidadas por el Ayuntamiento en los últimos ejercicios se detalla en el siguiente cuadro. A efectos comparativos, se incluyen los datos referidos al ejercicio 2002 (último dato disponible) de la media de los ayuntamientos de Álava y de la CAPV con población inferior a 1.000 habitantes (estrato al que pertenece el Ayuntamiento).

ANÁLISIS FINANCIERO

| | En miles de euros | | | En euros/habitante | | | | |
|--|-------------------|--------------|--------------|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | Año | | | Año | | | Refs. | |
| | 01 | 02 | 03 | 01 | 02 | 03 | Araba | CAPV |
| Impuestos (caps. 1 y 2) | 194 | 208 | 192 | 227 | 228 | 198 | 320 | 243 |
| Tasas, precios e ingr. patrimoniales (caps. 3 y 5) | 716 | 500 | 365 | 838 | 547 | 377 | 183 | 194 |
| Transf. y subv. ctes. (cap. 4)..... | 528 | 313 | 336 | 617 | 343 | 347 | 386 | 551 |
| A. Ingresos Corrientes | 1.438 | 1.021 | 893 | 1.682 | 1.118 | 922 | 889 | 988 |
| Gastos de personal (cap. 1)..... | 386 | 370 | 332 | 451 | 405 | 343 | 225 | 273 |
| Compras, servicios y subv. (caps. 2 y 4)..... | 701 | 566 | 463 | 820 | 620 | 478 | 475 | 466 |
| B. Gastos de Funcionamiento | 1.087 | 936 | 795 | 1.271 | 1.025 | 821 | 700 | 739 |
| Ahorro Bruto (A-B) | 351 | 85 | 98 | 411 | 93 | 101 | 189 | 249 |
| - Gastos financieros (cap. 3)..... | 12 | 14 | 13 | 14 | 15 | 13 | 5 | 8 |
| Resultado Corriente | 339 | 71 | 85 | 397 | 78 | 88 | 184 | 241 |
| - Amortización préstamos (cap. 9)..... | 78 | 79 | 100 | 91 | 87 | 103 | 30 | 34 |
| Ahorro Neto | 261 | (8) | (15) | 306 | (9) | (15) | 154 | 207 |
| Subvenciones de capital recibidas (cap. 7)..... | 149 | 224 | 35 | 174 | 245 | 36 | 384 | 363 |
| -Inversiones netas (neto cap. 6 y gtos cap. 7) | 530 | 588 | 222 | 620 | 679 | 229 | 544 | 632 |
| Resultado operaciones capital | (381) | (364) | (187) | (446) | (434) | (193) | (160) | (269) |
| Remanente de Tesorería | 122 | 20 | (145) | 143 | 22 | (150) | 459 | 404 |
| -R deuda no dispuesta | - | - | - | - | - | - | 7 | 41 |
| Remanente de Tesorería..... | 122 | 20 | (145) | 143 | 22 | (150) | 452 | 363 |
| Endeudamiento | 534 | 676 | 658 | 625 | 740 | 679 | 170 | 248 |
| -Deuda no dispuesta..... | - | - | - | - | - | - | 2 | 47 |
| Endeudamiento dispuesto | 534 | 676 | 658 | 625 | 740 | 679 | 168 | 201 |

Fuente: Informe del TVCP "Entidades locales de Euskadi 2002".

NOTA: La referencia "Araba" corresponde a los datos de los ayuntamientos de Álava con población inferior a 1.000 habitantes.

La referencia "CAPV" corresponde a los datos de los ayuntamientos de la CAPV con población inferior a 1.000 habitantes.



Ingresos corrientes: los ingresos corrientes registrados han disminuido un 13% en el ejercicio 2003 respecto al 2002 y un 29% del 2002 respecto al 2001, lo cual conlleva que la disminución del total del periodo analizado ascienda a un 38%. Las principales variaciones que justifican este descenso en los recursos obtenidos han sido:

- A1) **Tasas y precios públicos:** Han experimentado una disminución de 36% en el ejercicio 2003 respecto al ejercicio 2002 y de un 51% del ejercicio 2002 respecto al 2001. En el ejercicio 2002 se han contabilizado en este capítulo de ingresos aportaciones para financiar obras ejecutadas por el Ayuntamiento. En el ejercicio 2001, además de un significativo volumen de aprovechamientos urbanísticos que en ejercicios posteriores es nulo, se han contabilizado 70 mil euros procedentes de la financiación de una empresa privada para la ejecución de la obra de instalación de gas incluida en el plan de inversiones de este ejercicio.
- A2) **Ingresos patrimoniales:** Han disminuido un 24% en el ejercicio 2003 respecto al ejercicio 2002 y un 19% en el ejercicio 2002 respecto al ejercicio 2001. El concepto más significativo registrado en este capítulo de ingresos se corresponde con los aprovechamientos forestales. Esta tendencia a la baja en los ingresos contabilizados se debe a dos motivos fundamentales: en primer lugar a la elevada volatilidad del mercado de la madera y consiguiente sometimiento de los precios a las empresas del sector, y en segundo lugar a la transitoriedad al tratarse de un producto que requiere, desde la plantación, un número de años significativo hasta materializar monetariamente la inversión.
- A3) **Transferencias y subvenciones corrientes recibidas:** Destaca la disminución del 41% del ejercicio 2002 respecto al 2001. En el ejercicio 2001 se ha contabilizado 115 mil euros correspondientes a la subvención aprobada por el Gobierno Vasco para financiar la obra de instalación de gas en el municipio.

Si ajustamos el importe total de los ingresos que se corresponden con transferencias y subvenciones para financiar inversiones y que han sido contabilizados incorrectamente como ingresos corrientes, la disminución real en el período analizado se sitúa en un 29%.



Gastos de funcionamiento: Se observa una tendencia a la baja en los últimos ejercicios, concretándose en un 15% en el ejercicio 2003 respecto al ejercicio 2002 y en un 14% del ejercicio 2002 respecto al ejercicio 2001, lo cual determina una disminución del total del período analizado en un 27% (similar a la disminución real de los ingresos corrientes). Las principales variaciones en los diferentes capítulos de gastos responden a las siguientes causas:

- B1) Los gastos de personal han disminuido un 14% en el período analizado como consecuencia de una menor contratación de personal laboral temporal para la realización de trabajos extraordinarios y para programas de empleo subvencionados.

- B2) Los gastos por compras de bienes y servicios han disminuido un 40% en el período analizado (24% en el ejercicio 2003 respecto al 2002 y un 21% en el ejercicio 2002 respecto al 2001), debido fundamentalmente a la disminución de los pagos a los vecinos participantes en los consorcios de aprovechamientos forestales como consecuencia de lo explicado en el apartado A2 anterior, y por lo tanto esta disminución de gastos está motivada por una disminución de ingresos.

Ahorro bruto: A pesar de que los ingresos y gastos corrientes han disminuido en similar proporción, esta magnitud experimenta una disminución del 41% en el período analizado, una vez descontados los ingresos que financian la instalación del gas, que han sido contabilizados como corrientes.

Ahorro neto: Refleja la parte de ahorro bruto que queda disponible después de hacer frente al pago de las cargas financieras e indica la capacidad del Ayuntamiento para financiar inversiones con recursos corrientes. El ahorro neto presenta una tendencia a la baja en los dos últimos ejercicios, presentando saldo negativo, debido a un menor ahorro bruto y por el incremento de la carga financiera al disponerse de nuevos préstamos.

Inversión neta: En los ejercicios analizados el esfuerzo inversor de este Ayuntamiento ha sido significativo, a pesar de no disponer de un ahorro neto suficiente para acometer estas inversiones.



Endeudamiento: El endeudamiento experimenta un incremento del 23% en el período analizado, debido a la disposición de nuevos préstamos que el Ayuntamiento ha suscrito dada su precaria situación financiera. Consecuentemente la carga financiera (intereses y amortización de la deuda) se ha incrementado un 22% en el ejercicio 2003 respecto al ejercicio anterior y un 25% en el período analizado.

Ratios por habitante: Para establecer comparaciones con los ayuntamientos de Álava y con los de la CAPV de su mismo estrato poblacional hay que tener en cuenta las diferencias que existen en la prestación de servicios, ya que en ocasiones se prestan desde la propia administración municipal y en otras mediante organismos autónomos, sociedades mercantiles públicas o indirectamente a través de mancomunidades, consorcios u otras sociedades mercantiles. La comparación con los ayuntamientos de Álava y con los de la CAPV es para el ejercicio 2002, puesto que no disponemos de información del ejercicio 2003 de esos ayuntamientos.

Los ratios que presenta el Ayuntamiento de resultado corriente y ahorro, tanto bruto como neto, son inferiores a los de los ayuntamientos de su estrato. Las causas están, entre otras, en la escasa presión fiscal provocada por unos bajos tipos impositivos e incluso en el IBI por debajo del mínimo, en la elevada carga financiera que soporta este Ayuntamiento dado el elevado endeudamiento y en el gasto de personal como consecuencia de las dedicaciones exclusiva del Alcalde y parciales del resto del equipo de gobierno.

El ratio de resultado de operaciones de capital de Okondo no difiere significativamente de los ayuntamientos de su estrato para el ejercicio fiscalizado, a pesar de la escasa capacidad de financiación del Ayuntamiento a través del ahorro neto y remanente de tesorería en los últimos ejercicios.

El endeudamiento dispuesto del Ayuntamiento de Okondo supera significativamente la media de los ayuntamientos de su mismo estrato de población de Álava y la CAPV.

Conclusión: El Ayuntamiento de Okondo presenta al 31 de diciembre de 2003 una precaria situación financiera, ya que el ahorro neto y el remanente de tesorería en los dos últimos ejercicios presentan saldo negativo, una vez ajustado el remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2002 (ver A.2).



Ante la situación financiera descrita, el Ayuntamiento ha emprendido las siguientes actuaciones:

En diciembre de 2003 el Pleno Municipal junto con la presentación de un proyecto de presupuestos para el ejercicio 2004, acuerda aprobar un plan de estabilidad presupuestaria para el trienio siguiente, ante la situación de ahorro neto negativo que el Ayuntamiento presentaba en la liquidación del ejercicio 2002 y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 22.1 de la Ley 18/2001 General de Estabilidad Presupuestaria adoptando las siguientes medidas:

- Compromiso para el ejercicio 2005 de incremento de ingresos fiscales, enajenación de aprovechamientos urbanísticos del Sector SAUR-1 y contención del gasto de “Compras de bienes y servicios”.
- Compromiso para el ejercicio 2006, si las medidas anteriores resultaran insuficientes, de saneamiento y renegociación de los préstamos vigentes para reducir la carga financiera.
- Compromiso para el ejercicio 2007 de contención de los gastos de “Compra de bienes y servicios” y de “Transferencia y subvenciones concedidas”.

El 25 de marzo de 2004 el Pleno Municipal aprobó, conjuntamente con la liquidación del ejercicio 2003 y ante la situación de un remanente de tesorería negativo, un nuevo Plan Económico con el objeto de sanear las cuentas municipales y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 49 de la Norma Foral 3/2004 Presupuestaria de las Entidades Locales de territorio histórico de Álava, adoptando las siguientes medidas:

- Reducción de los gastos del presupuesto 2004 y acudir a una operación de crédito que debería cancelarse antes de la renovación de la corporación, por la diferencia hasta cubrir el remanente de tesorería negativo que presenta la liquidación.
- Compromiso para los tres ejercicios siguientes de incremento de ingresos fiscales, reducción de gastos corrientes fundamentalmente en el capítulo de “Gastos de Personal”, no presupuestación de nuevas inversiones en este periodo e imposibilidad de concertar nuevas operaciones de crédito hasta que quede cancelado el nuevo préstamo concertado salvo que antes se consiga liquidar el presupuesto con un remanente de tesorería positivo y un ahorro neto positivo suficiente.

La liquidación del ejercicio 2004 muestra una situación financiera mejorada respecto al ejercicio anterior: los ingresos fiscales se han incrementado un 10%, los gastos de personal se han reducido un 5% y no se han concertado nuevas operaciones de crédito, excepto la prevista en el Plan Económico aprobado el 25 de marzo de 2004. A 31 de diciembre de 2004 la liquidación del Ayuntamiento presenta un saldo positivo tanto en la magnitud ahorro neto como en el Remanente de Tesorería. Esta situación está condicionada a las futuras actuaciones del Gobierno Vasco respecto de las subvenciones concedidas al Ayuntamiento para la financiación de la gasificación del municipio.



IV. CUENTAS ANUALES

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2003

Miles-euros

| INGRESOS | ANEXO | PRESUPUESTO | | | DCHOS. LIQUID. | COBROS | PDTE. COBRO | % EJEC. |
|---|-------|--------------|-------------|--------------|-------------------|------------|----------------|---------------|
| | | INICIAL | MODIF.(A.2) | DEFIN. | | | | |
| 1.- Impuestos directos..... | A.3 | 151 | 1 | 152 | 148 | 135 | 13 | 97 |
| 2.- Impuestos indirectos..... | A.3 | 54 | - | 54 | 44 | 37 | 7 | 81 |
| 3.- Tasas y precios públicos..... | A.3 | 139 | 7 | 146 | 77 | 46 | 31 | 53 |
| 4.- Transferencias y subvenciones corrientes... | A.4 | 322 | 4 | 326 | 336 | 331 | 5 | 103 |
| 5.- Ingresos patrimoniales..... | A.5 | 315 | 13 | 328 | 288 | 75 | 213 | 88 |
| 7.- Transferencias y subvenciones de capital... | A.4 | 46 | 23 | 69 | 35 | 35 | - | 51 |
| 8.- Variación activos financieros..... | | - | 20 | 20 | - | - | - | - |
| 9.- Variación pasivos financieros..... | A.10 | - | 82 | 82 | 82 | 82 | - | 100 |
| TOTAL | | 1.027 | 150 | 1.177 | 1.010 | 741 | 269 | (*) 87 |

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

Miles-euros

| GASTOS | ANEXO | PRESUPUESTO | | | OBLIG. RECON. | PAGOS | PDTE. PAGO | % EJEC. |
|---|-------|--------------|--------------|--------------|------------------|------------|---------------|------------|
| | | INICIAL | MODIF. (A.2) | DEFIN. | | | | |
| 1.- Gastos de personal..... | A.6 | 339 | 10 | 349 | 332 | 325 | 7 | 95 |
| 2.- Compras bienes y servicios..... | A.7 | 349 | 49 | 398 | 384 | 225 | 159 | 96 |
| 3.- Gastos financieros..... | A.10 | 18 | (3) | 15 | 13 | 13 | - | 87 |
| 4.- Transferencias y subvenciones corrientes... | A.8 | 60 | 22 | 82 | 79 | 36 | 43 | 96 |
| 6.- Inversiones reales..... | A.9 | 163 | 68 | 231 | 222 | 142 | 80 | 96 |
| 9.- Variación pasivos financieros..... | A.10 | 98 | 4 | 102 | 100 | 100 | - | 98 |
| TOTAL | | 1.027 | 150 | 1.177 | 1.130 | 841 | 289 | 96 |

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles-euros

| | ANEXO | PDTE. INICIAL | COBROS/ PAGOS | PDTE. FINAL | |
|------------------------------|-------|------------------|------------------|----------------|-------------|
| | | | | | ANULAC. |
| Deudores..... | A.11 | 311 | 3 | 270 | 38 |
| Acreedores..... | | 482 | 2 | 399 | 81 |
| PRESUPUESTOS CERRADOS | | (171) | 1 | (129) | (43) |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles-euros

| | |
|--|--------------|
| Derechos liquidados..... | 1.010 |
| Obligaciones reconocidas..... | (1.130) |
| Anulación de derechos en presupuestos cerrados..... | (3) |
| Anulación de obligaciones en presupuestos cerrados..... | 2 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO | (121) |
| AJUSTES AL RESULTADO | |
| Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería..... | 20 |
| Desviaciones de financiación..... | (33) |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | (134) |



| REMANENTE DE TESORERÍA | | Miles-euros |
|--|--|--------------|
| DEUDORES PENDIENTES DE COBRO: | | |
| De presupuesto de ingresos, corriente | | 269 |
| De presupuestos de ingresos, cerrados..... | | 38 |
| De otras operaciones no presupuestarias | | 2 |
| (Saldos de dudoso cobro)..... | | (39) |
| TOTAL (A) | | 270 |
| ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO: | | |
| De presupuesto de gastos, corriente | | 289 |
| De presupuesto de gastos, cerrados..... | | 81 |
| De otras operaciones no presupuestarias | | 55 |
| TOTAL (B) | | 425 |
| FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C) | | 10 |
| REMANENTE DE TESORERÍA (D=A-B+C) | | (145) |
| REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E) | | 17 |
| REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D-E) | | (162) |

| | | Miles-euros |
|---------------------------------|--|-------------|
| ENDEUDAMIENTO A 31.12.03 | | 658 |

| BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2003 | | | | | | | | Miles-euros | |
|--|-------|--------------|--------------|---|-------|--------------|--------------|-------------|--|
| ACTIVO | Anexo | Dic.03 | Dic. 02 | PASIVO | Anexo | Dic.03 | Dic. 02 | | |
| Inmovilizado..... | | 1.667 | 1.688 | Fondos propios | | 779 | 776 | | |
| Destinado al uso general..... | A.9 | 52 | 75 | Patrimonio | | 7.433 | 7.433 | | |
| Inmovilizado inmaterial | A.9 | 90 | 90 | Patrimonio entregado al uso gral. .. | A.9 | (7.331) | (7.160) | | |
| - Amortización acumulada | A.9 | (8) | (4) | Resultado ejercicios cerrados..... | | 503 | 353 | | |
| Inmovilizado material..... | A.9 | 2.065 | 2.012 | Pérdidas y ganancias..... | | 174 | 150 | | |
| - Amortización acumulada | A.9 | (532) | (485) | | | | | | |
| | | | | Ingresos a distribuir en varios ejs. | A.4 | 93 | 214 | | |
| | | | | Deudas a largo plazo | | 650 | 677 | | |
| | | | | Deudas a L/P entidades S. Públ. | A.10 | 228 | 277 | | |
| | | | | Otras deudas a largo plazo..... | A.10 | 430 | 399 | | |
| | | | | Acreed. de inmov. a largo plazo..... | A.9 | (8) | 1 | | |
| Deudores..... | | 270 | 276 | Deudas a corto plazo | | 425 | 542 | | |
| Deudores presupuestarios..... | A.11 | 307 | 312 | Acreeedores presupuestarios | | 370 | 482 | | |
| Deudores extrapresup. | A.12 | 2 | - | Acreeedores por IVA..... | A.12 | 1 | - | | |
| -Provisiones | A.11 | (39) | (36) | .Otros acreedores no presupuestar. | A.12 | 5 | 1 | | |
| Cuentas Financieras..... | | 10 | 245 | Fianzas y depósitos | A.12 | 38 | 44 | | |
| Tesorería..... | A.13 | 10 | 244 | Entidades Públicas acreedoras | A.12 | 11 | 15 | | |
| Pagos pendientes de aplicación... | | - | 1 | | | | | | |
| ACTIVO | | 1.947 | 2.209 | PASIVO | | 1.947 | 2.209 | | |



CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2003

Miles-euros

| GASTOS | Anexo | Año 03 | Año 02 | INGRESOS | Anexo | Año 03 | Año 02 |
|--|-------|------------|--------------|--|-------|--------------|--------------|
| Gastos de personal | A.6 | 332 | 370 | Importe neto cifra de negocios..... | A.3 | 62 | 71 |
| Dot. amortiz. inmovilizado | A.9 | 51 | 54 | Impuestos directos | A.3 | 148 | 147 |
| Variación provisiones de tráfico..... | | 3 | - | Impuestos indirectos | A.3 | 44 | 61 |
| Servicios exteriores..... | A.7 | 397 | 605 | Transf. y subvenc. ctes. recibidas.... | A.4 | 336 | 313 |
| Transf. y subvenc. conc. | A.8 | 79 | 62 | Ingresos concesión y aprovech. | A.5 | 294 | 385 |
| | | | | Ingresos financieros | | 1 | 1 |
| Gastos financieros..... | A.10 | 13 | 14 | Otros ingresos de gestión..... | A.3 | 6 | 37 |
| | | | | Subvenc. capital trasp. a rtdos. | A.4 | 156 | 227 |
| Pérdidas de ejerc. anteriores..... | | 3 | 49 | Beneficios de ejercicios cerrados.... | | 5 | 10 |
| | | | | Exceso de provisión para riesgos | | - | 52 |
| Gastos | | 878 | 1.154 | Ingresos | | 1.052 | 1.304 |
| Resultado patrimonial (Beneficio) | | 174 | 150 | | | | |



ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO

El Ayuntamiento de Okondo es una entidad local de la Administración regida en sus aspectos básicos por la Ley 7/1985 Reguladora de Bases de Régimen Local. Los artículos 25 y 26 de la citada Ley definen algunas de las competencias o servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística, actividades culturales y deportivas, etc.

Estos servicios son financiados básicamente con:

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

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

- Cuadrilla de Ayala.
- S.E.I.S. (Consortio para la prevención, extinción de incendios y salvamento).
- Kantauriko Urkidetza (Consortio de aguas).

A.2 PRESUPUESTO Y SUS MODIFICACIONES

La actividad presupuestaria y contable del Ayuntamiento en el ejercicio 2003 está sujeta, entre otras, a la siguiente normativa:

- Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales.
- Norma Foral 41/1989, de 19 de julio, de Haciendas Locales.
- Normas Forales de los Impuestos sobre Bienes Inmuebles, Actividades Económicas, Vehículos de Tracción Mecánica y Construcciones, Instalaciones y Obras.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla la Ley de Haciendas Locales en materia de presupuestos.



- Orden Ministerial, de 17 de julio de 1990, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad Simplificada para las Entidades Locales menores de 5.000 habitantes de derecho.
- Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria para el ejercicio 2003.

En relación con la regulación presupuestaria y contable citada, tras la modificación del Concierto Económico, las Juntas Generales de Álava han aprobado la Norma Foral 3/2004, de 9 de febrero, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava, publicada en el Boletín Oficial del Territorio Histórico de Álava (en adelante BOTHA) el 18 de febrero de 2004, que entró en vigor el mismo día de su publicación.

El presupuesto municipal del ejercicio 2003 fue aprobado inicialmente en sesión plenaria celebrada el 19 de diciembre de 2002 y la publicación de la aprobación definitiva en el BOTHA, una vez transcurrido el periodo de alegaciones, fue el 3 de marzo de 2003.

La liquidación del presupuesto del Ayuntamiento del ejercicio 2003 ha sido aprobada por Resolución de Alcaldía el 2 de marzo de 2004, dándose cuenta al Pleno el 25 de marzo de 2004.

El Pleno del Ayuntamiento, en sesión celebrada el 29 de julio de 2004 acordó aprobar la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2003, conforme a lo dispuesto en el artículo 63.4 de la Norma Foral 3/2004, Presupuestaria de la Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava.

El detalle por capítulos de las modificaciones presupuestarias efectuadas durante 2003 es el siguiente:

| INGRESOS. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR CAPÍTULOOS | | | Miles-euros |
|---|------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| CAPÍTULOS | GENERACIÓN CRÉDITOS | CDTOS. EXTRAORD. Y SUPLEMENTOS | TOTAL MODIFIC. |
| 1. Impuestos directos..... | - | 1 | 1 |
| 3. Tasas y precios públicos..... | - | 7 | 7 |
| 4. Transferencias y subvenciones corrientes..... | - | 4 | 4 |
| 5. Ingresos patrimoniales..... | - | 13 | 13 |
| 7. Transferencias y subvenciones de capital..... | 4 | 19 | 23 |
| 8. Variación activos financieros..... | - | 20 | 20 |
| 9. Variación pasivos financieros..... | - | 82 | 82 |
| TOTAL | 4 | 146 | 150 |



| GASTOS. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR CAPÍTULOOS | | | | | | Miles-euros |
|---|------------|------------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|-------------------|
| CAPÍTULOS | BAJAS | GENERACIÓN CRÉDITOS | CDTOS. EXTRAORD. Y SUPLEMENTOS | TRANSFERENC. (+) | (-) | TOTAL MODIFIC. |
| 1. Gastos de personal | - | - | 10 | - | - | 10 |
| 2. Compras de bienes y servicios.... | - | - | 50 | 12 | (13) | 49 |
| 3. Gastos financieros. | (3) | - | - | - | - | (3) |
| 4. Transf. y subv. corrientes | (1) | - | 21 | 2 | - | 22 |
| 6. Inversiones reales..... | - | 4 | 65 | 4 | (5) | 68 |
| 9. Variac. pasivos financieros | - | - | 4 | - | - | 4 |
| TOTAL | (4) | 4 | 150 | 18 | (18) | 150 |

El incremento que las modificaciones presupuestarias han supuesto sobre el presupuesto inicial ha sido del 15%, pasando de un presupuesto inicial de 1 millón 27 mil euros a un presupuesto definitivo de 1 millón 177 mil euros. Las modificaciones presupuestarias se centran en créditos extraordinarios y suplementos de crédito financiadas fundamentalmente con recursos procedentes de operaciones de crédito.

El Ayuntamiento, en el cálculo del Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2002, ha considerado como deudores no presupuestarios un importe de 40 mil euros que se corresponde con avales depositados en el Ayuntamiento y que en consecuencia no integran esta magnitud al tratarse de operaciones que se controlan mediante cuentas de orden, y que no se interfieren con las representativas de elementos de activo o pasivo o de resultados.

Este hecho provoca que el Remante de Tesorería inicial del ejercicio fiscalizado, que asciende a 20 mil euros según la liquidación realizada por el Ayuntamiento, no sea correcto y que el importe corregido de esta magnitud tenga un saldo negativo de 20 mil euros.

En consecuencia, el crédito extraordinario aprobado por el Pleno de 31 de julio de 2003 por importe de 55 mil euros, de los cuales 20 mil están financiados con el Remanente de Tesorería del ejercicio anterior, no cuenta con financiación suficiente, habiéndose realizado gastos sin consignación presupuestaria por este importe.



A.3 IMPUESTOS, TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS

Los derechos reconocidos y la recaudación líquida por impuestos directos, indirectos, tasas y precios públicos durante el ejercicio 2003 presentan el siguiente detalle:

| CONCEPTO | Miles-euros | |
|---|----------------------|---------------------|
| | DERECHOS RECONOCIDOS | RECAUDACIÓN LÍQUIDA |
| Bienes inmuebles urbanos (IBI)..... | 44 | 43 |
| Bienes inmuebles rústicos (IBI)..... | 45 | 44 |
| Actividades económicas (IAE)..... | 19 | 8 |
| Vehículos de tracción mecánica | 36 | 36 |
| Incremento valor de los terrenos de naturaleza urbana | 4 | 4 |
| TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS | 148 | 135 |
| Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO) | 44 | 37 |
| TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS | 44 | 37 |
| Tasa licencia de obras y apertura | 3 | 3 |
| Suministro de agua..... | 30 | 12 |
| Servicio alcantarillado | 3 | 1 |
| Recogida de basuras..... | 11 | 6 |
| Cementerio | 2 | - |
| Tasa por uso de caminos | 2 | 2 |
| Postes, palomillas y rieles | 6 | 6 |
| Compensación operadores telefónicos..... | 2 | 1 |
| Reintegros | 8 | 8 |
| Otros ingresos diversos | 4 | 2 |
| Otros menores..... | 6 | 5 |
| TOTAL TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS | 77 | 46 |

El importe de “Tasas y precios públicos” se ha registrado en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias en los siguientes conceptos:

| | Miles-euros |
|--|-------------|
| Importe neto cifra de negocios | 62 |
| Ingresos por concesión y aprovechamientos..... | 7 |
| Otros ingresos de gestión | 6 |
| Beneficio de ejercicios cerrados..... | 2 |
| TOTAL | 77 |

La gestión de los tributos municipales se realiza por el Ayuntamiento, con la excepción de la elaboración de los padrones del IBI e IAE, los cuales son confeccionados por la Diputación Foral de Álava. En cuanto a la gestión recaudatoria en periodo ejecutivo existe un convenio de colaboración de fecha 2 de marzo de 1992, para la recaudación en vía de apremio, a través del servicio de Agencia Ejecutiva de la Diputación Foral de Álava. Como remuneración al servicio convenido, la Agencia Ejecutiva de la Diputación Foral de Álava



percibirá la mitad del recargo de apremio hecho efectivo, repartiéndose el resto a partes iguales entre el Ayuntamiento y la Diputación Foral

Respecto al Impuesto de Actividades Económicas, el Consejo Vasco de Finanzas Públicas, en su reunión de 10 de febrero de 2003, acordó establecer una compensación financiera a favor de los municipios de Euskadi destinada a paliar la disminución recaudatoria municipal derivada de la reforma del IAE, al considerar exentos del mismo a aquellos sujetos pasivos con una facturación anual inferior a 2 millones de euros. El importe de la compensación aprobada para el municipio de Okondo en el ejercicio 2003 asciende a 10 mil euros, que el Ayuntamiento ha contabilizado en el capítulo 4 “Transferencias y subvenciones corrientes” (ver A.4).

A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Durante el ejercicio 2003, los derechos reconocidos y la recaudación líquida por transferencias y subvenciones corrientes y de capital han sido:

| CONCEPTO | DERECHOS RECONOCIDOS | | RECAUDACIÓN LÍQUIDA | |
|---|----------------------|-----------|---------------------|-----------|
| | CORRIENTES | CAPITAL | CORRIENTES | CAPITAL |
| SUBVENCIONES NO FINALISTAS | 317 | - | 317 | - |
| Participación en tributos no concertados | 2 | - | 2 | - |
| Fondo Foral de Financiación EE.LL. (FOFEL)..... | 315 | - | 315 | - |
| SUBVENCIONES FINALISTAS | 19 | 35 | 14 | 35 |
| CAE | 9 | - | 8 | - |
| Biblioteca | 1 | - | - | - |
| Juzgado de Paz..... | 1 | - | 1 | - |
| Compensación IAE | 7 | - | 7 | - |
| THA | 10 | 35 | 6 | 35 |
| Actividades musicales | 1 | - | 1 | - |
| Actividades bienestar social | 1 | - | 1 | - |
| Actividades promoción euskera | 1 | - | 1 | - |
| Actividades culturales | 1 | - | - | - |
| Material deportivo | 1 | - | - | - |
| Compensación IAE | 3 | - | 3 | - |
| Urkidetza..... | 2 | - | - | - |
| Deslinde montes..... | - | 14 | - | 14 |
| Forestación y plantación | - | 2 | - | 2 |
| Planeamiento urbanístico..... | - | 18 | - | 18 |
| Honorarios iglesia San Román | - | 1 | - | 1 |
| TOTAL | 336 | 35 | 331 | 35 |

Los ingresos reconocidos en concepto de “Fondo Foral de Financiación de Entidades Locales” no incluyen la liquidación definitiva correspondiente al año 2003 por importe de 11 miles de euros a favor del Ayuntamiento.



El movimiento de la cuenta de Subvenciones de Capital del Balance de Situación durante el ejercicio 2003 es el siguiente:

| | Miles-euros |
|--|-------------|
| Subvenciones de capital al 1.1.03 | 214 |
| Más: Subvenciones recibidas en el ejercicio..... | 35 |
| Menos: Traspaso a ingresos en 2003 | (156) |
| Subvenciones de capital al 31.12.03 | 93 |

El saldo a 31 de diciembre de 2003 del epígrafe “Ingresos a distribuir en varios ejercicios” del Balance de Situación, está compuesto por la suma de los derechos liquidados en el capítulo “Transferencias de capital” de los ejercicios 1994 a 2003, ambos inclusive, destinados a la financiación de inversiones que a la fecha de las cuentas anuales adjuntas no han entrado en funcionamiento o no han sido entregadas al uso general.

Subvención a la gasificación del municipio. Programa EREIN

El Decreto 274/2000 de 19 de diciembre regula las ayudas a la promoción y desarrollo de las zonas rurales (programa EREIN) y en su modalidad de “Ayudas cofinanciadas por el FEOGA-Garantía” recoge la financiación del servicio de gasificación. Las cuantías de las ayudas varían dependiendo que se realicen por particulares y por Entidades Locales o Entes Públicos de carácter local sin ánimo de lucro, en el primer caso la ayuda puede alcanzar un máximo del 40% y en el segundo, puede llegar al 100% del coste total subvencionable. Las solicitudes deberán acompañarse de una serie de documentos, entre otros, la relación de otras solicitudes instadas para el mismo objeto, detallándose el estado de las mismas o la declaración jurada de no haber solicitado ninguna otra ayuda. Estas solicitudes serán analizadas por una Comisión de Valoración que resolverá sobre el importe de la inversión subvencionable y el importe de la ayuda concedida. A este programa de ayudas, el Ayuntamiento solicita y obtiene una subvención del 60% del coste de la primera fase de gasificación, una vez descontado el 20% del coste total que, según el convenio presentado, se asumiría por la empresa suministradora. Este convenio alude a la posterior solicitud de autorización administrativa cuando ésta ya había sido previamente concedida.

La segunda fase de la gasificación del municipio también es subvencionada por el programa EREIN regulado para el año 2002, por el Decreto 100/2002 de 7 de mayo. Los extremos contemplados en el Decreto son básicamente los mismos que en el anterior Decreto del año 2000. El Ayuntamiento obtiene una subvención del 60% del coste subvencionable de la obra, una vez descontado el 18,32% del coste total que, según el convenio presentado, financiará la empresa suministradora.

El programa EREIN posibilita que empresas privadas obtengan subvención para la financiación de obras de gasificación pero siempre y cuando se trate de pequeñas y medianas empresas. La empresa gasificadora del municipio no cumplía este requisito por lo que en ningún caso hubiera sido destinataria de las ayudas.



A.5 INGRESOS PATRIMONIALES

Los derechos reconocidos y la recaudación líquida por ingresos patrimoniales durante el ejercicio 2003 presentan el siguiente detalle:

| CONCEPTO | Miles-euros | |
|--|----------------------|---------------------|
| | DERECHOS RECONOCIDOS | RECAUDACIÓN LÍQUIDA |
| Arrendamiento bienes inmuebles | 5 | 5 |
| Arrendamiento Cepsa, Telefónica SA, Euskaltel..... | 10 | 10 |
| Aprovechamientos forestales | 259 | 46 |
| Aprovechamientos de pastos | 13 | 13 |
| Intereses de depósitos | 1 | 1 |
| TOTAL | 288 | 75 |

El importe de “Ingresos patrimoniales” se ha registrado en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias en los siguientes conceptos:

| | Miles-euros |
|--|-------------|
| Ingresos por concesión y aprovechamientos..... | 287 |
| Ingresos financieros..... | 1 |
| TOTAL | 288 |

El saldo en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del epígrafe “Ingresos por concesión y aprovechamientos” asciende a 294 mil euros de los cuales 7 mil euros se corresponden con ingresos en concepto de tasas y precios públicos (ver A.3).

A.6 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo en la liquidación del presupuesto 2003, así como el número de puestos incluidos en la Relación de Puestos de Trabajo y la plantilla a 31 de diciembre de 2003 es el siguiente:



| CONCEPTO | RECONOCIDAS | REALIZADOS | RPT | Plantilla 31.12.03 |
|---|-------------|------------|----------|--------------------|
| Retribuciones altos cargos | 41 | 41 | | 4 |
| Retribuciones funcionarios..... | 149 | 149 | 7 | 6 |
| Retribuciones laborales temporales..... | 65 | 65 | | 4 |
| Seguridad Social..... | 73 | 67 | | |
| Cuotas Elkarkidetza..... | 4 | 3 | | |
| TOTAL | 332 | 325 | 7 | 14 |

La Relación de Puestos de Trabajo fue aprobada el 19 de diciembre de 2002 y publicada en el BOTHA el 3 de marzo de 2003. El Pleno de 31 de julio de 2003 aprueba una modificación por creación de una nueva plaza, publicándose en el BOTHA de 3 de septiembre de 2003.

El 29 de octubre de 2002 el Pleno Municipal aprueba la adhesión al ARCEPAFE 2002-2003 que establecía para el ejercicio 2003 un incremento retributivo del 2% y la creación de un Fondo de Mejora de los Servicios Públicos equivalente a la diferencia entre el IPC estatal del ejercicio anterior más 0,2% y el incremento retributivo aplicado con carácter general. Dicho Fondo será destinado a las adecuaciones retributivas que resulten imprescindibles por el contenido de los puestos de trabajo, por la variación del número de efectivos asignados a cada programa o por el grado de consecución de los objetivos fijados. Dicho Fondo se ha aplicado con carácter general a todo el personal municipal en base al acuerdo plenario de fecha 28 de febrero de 2003. El incremento real efectivo para el ejercicio 2003 ha resultado un 4,2%.

Las retribuciones abonadas a corporativos, así como la asignación a cada grupo político municipal, presentan el siguiente detalle:

| CONCEPTO | NÚMERO | IMPORTE | Periodicidad | Euros |
|---|--------|--------------|--------------|-------|
| Alcalde, con dedicación exclusiva | 1 | 33.780,88 | Anual | |
| Concejal delegado | 3 | (*) 6.326,04 | Anual | |
| Indemnizaciones por asistencia | | 18,03 | Sesión | |
| Asignaciones partidos políticos | | | | |
| Importe por concejal..... | | 32,10 | Mensual | |
| Importe por grupo político | | 64,19 | Mensual | |

(*) Los tres concejales delegados tienen asignada una dedicación parcial del 15,7%.

Durante el ejercicio fiscalizado no se han aprobado ni abonado indemnizaciones por asistencia, a los concejales que tienen asignada dedicación exclusiva o parcial.



A.7 COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS

Las obligaciones reconocidas y los pagos realizados en el ejercicio 2003 por compras de bienes y servicios presentan el siguiente desglose:

| CONCEPTO | Miles-euros | |
|--|--------------------------|------------------|
| | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | PAGOS REALIZADOS |
| Reparación y mantenimiento infraestructuras | 22 | 20 |
| Conservación edificios municipales..... | 6 | 5 |
| Reparación y mantenimiento instalaciones deportivas..... | 3 | 3 |
| Reparación y conservación parque móvil | 8 | 6 |
| Reparación y conservación equipos informáticos | 2 | 2 |
| Material de oficina..... | 15 | 10 |
| Energía, combustible y productos de limpieza | 60 | 55 |
| Comunicaciones | 13 | 13 |
| Primas de seguros | 8 | 8 |
| Tributos..... | 11 | 11 |
| Gastos diversos | 164 | 26 |
| Consortio forestal | 118 | 1 |
| Gastos de fiestas | 25 | 9 |
| Otros menores | 21 | 16 |
| Trabajos realizados por otras empresas | 66 | 60 |
| Limpieza consistorio | 10 | 9 |
| Servicio asesoramiento jurídico | 9 | 8 |
| Servicio de gestoría | 5 | 4 |
| Recogida RSU | 9 | 9 |
| Recogida inertes | 7 | 7 |
| Servicio biblioteca..... | 9 | 9 |
| Servicio de piscina | 7 | 7 |
| Otros menores | 10 | 7 |
| Dietas, locomoción y traslado de personal..... | 2 | 2 |
| Dietas corporativos | 4 | 4 |
| TOTAL | 384 | 225 |

El registro de este tipo de gastos en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias se ha realizado en el epígrafe “Servicios exteriores” por un importe de 397 mil euros y el mismo incluye 13 mil euros de inversiones no inventariadas (ver A.9).

El Ayuntamiento ha contabilizado como gasto corriente de bienes y servicios, gastos de transferencias y subvenciones corrientes por importe de 123 mil euros de los que 118 mil euros corresponden al pago, de los ingresos obtenidos por aprovechamientos forestales en montes de titularidad municipal, cuya explotación se realiza a través de consorcios con los vecinos del municipio, a cada uno de los integrantes de dichos consorcios.



Los proveedores con mayor volumen de compras registradas en este capítulo durante el ejercicio 2003 son:

| | | Miles-euros |
|--------------------------|---------------------------------------|-------------|
| PROVEEDOR | CONCEPTO | IMPORTE |
| Askigorta Hermanos | Aprovechamiento forestal | 42 |
| Iberdrola, S.A..... | Suministro energía eléctrica..... | 31 |
| Tecuni, S.A. | Mantenimiento alumbrado público | 15 |
| Ekain | Servicio asesoría jurídica | 14 |
| Otros menores | | 282 |
| TOTAL | | 384 |

Del análisis de detalle por terceros de los gastos registrados en el capítulo 2 “Compras de bienes corrientes y servicios” no se desprenden concentraciones significativas de gasto por tercero.

A.8 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Las obligaciones reconocidas y los pagos realizados en el ejercicio 2003 por transferencias y subvenciones corrientes se desglosan como sigue:

| | | | Miles-euros |
|---|--------------|------------|-------------|
| CONCEPTO | OBLIGACIONES | PAGOS | |
| | RECONOCIDAS | REALIZADOS | |
| Transferencias Entidades Supramunicipales..... | 62 | 26 | |
| Cuadrilla de Ayala | 27 | - | |
| Kantauriko Urkidetza | 26 | 21 | |
| Ayuntamiento de Ayala | 4 | 1 | |
| Eudel | 1 | - | |
| Grupos municipales | 4 | 4 | |
| Subvenciones nominativas..... | 1 | 1 | |
| APA Escuela Pública Okondo | 1 | 1 | |
| Subvenciones convocatoria | 5 | - | |
| Asociaciones deportivas y culturales..... | 4 | - | |
| Fomento de empleo | 1 | - | |
| Contratos de servicios | 11 | 9 | |
| Honorarios proyecto iglesia S. Román | 3 | 3 | |
| Gimnasia adultos (cursos y material) | 8 | 6 | |
| TOTAL | 79 | 36 | |



Dentro del capítulo de gastos “Transferencias y subvenciones corrientes”, el Ayuntamiento ha imputado gastos correspondientes al capítulo de “Compras de bienes y servicios” por importe de 37 mil euros de los que 26 mil euros corresponden a la facturación de Kantauriko Urkidetza por el abastecimiento de agua potable en alta a la red de distribución del Ayuntamiento durante el ejercicio 2003. Del resto, 8 mil euros corresponden al abono por impartición de cursillos de gimnasia y compra de material deportivo y 3 mil euros al abono al arquitecto contratado por la Cuadrilla de Ayala, para prestar el servicio de asesoramiento urbanístico a los ayuntamientos pertenecientes a la misma, en pago de la minuta presentada por el arquitecto al Ayuntamiento por la elaboración del proyecto del tejado de la iglesia de San Román.

A.9 INVERSIONES REALES E INMOVILIZADO

La variación del inmovilizado y el patrimonio en el ejercicio 2003 es la siguiente:

| | Miles-euros | | | | |
|---|--------------|------------|-------------|--------------|--------------|
| | SALDO | | | | SALDO |
| | 1/1/03 | ALTAS. | SALIDAS | TRASPASO | 31/12/03 |
| Patrimonio destinado al uso general..... | 75 | 169 | (21) | (171) | 52 |
| Inmovilizado inmaterial..... | 90 | - | - | - | 90 |
| Inmovilizado material | 2.012 | 53 | - | - | 2.065 |
| TOTAL | 2.177 | 222 | (21) | (171) | 2.207 |
| Patrimonio entregado al uso general | 7.160 | - | - | 171 | 7.331 |
| Amortización acumulada del Inmovilizado inmaterial..... | (4) | (4) | - | - | (8) |
| Amortización acumulada del Inmovilizado material..... | (485) | (47) | - | - | (532) |
| TOTAL | 8.848 | 171 | (21) | - | 8.998 |

El Ayuntamiento no ha contabilizado en su inmovilizado gastos de inversiones reales por importe de 21 mil euros, de los cuales 13 mil euros se corresponden con inversiones no inventariadas y 8 mil euros han sido erróneamente imputados al epígrafe del Balance de Situación “Acreedores de inmovilizado a largo plazo”.

El Ayuntamiento en 1994 y con objeto de incorporar al Balance de Situación el inmovilizado existente, encargó la realización de un inventario y valoración del inmovilizado.

A 1 de enero de 1994, fecha de apertura del Balance de Situación del Ayuntamiento, el saldo del epígrafe “Patrimonio” ascendió a 6 millones 439 mil euros y fue determinado por diferencia entre los valores asignados al inmovilizado municipal adquirido o construido con anterioridad a dicha fecha, a los pasivos vencidos entonces y a los saldos de tesorería, deudores, acreedores y Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 1993.

El Balance de Situación al 31 de diciembre de 2003 refleja con valor cero el conjunto de bienes que se supone entregado al uso general con anterioridad a 1 de enero de 1994.



El detalle de los gastos del capítulo de inversiones es el siguiente:

| | Miles-euros |
|--|-------------|
| Infraestructura y bienes destinados a uso gral. | 23 |
| Otras inversiones..... | 147 |
| Suministro bolera..... | 36 |
| Suministro robot piscina..... | 8 |
| Adquisición vehículo | 8 |
| TOTAL | 222 |

En el análisis del concepto “otras inversiones” se detectan facturas con fecha 2004 contabilizadas en el ejercicio fiscalizado por importe de 14 mil euros.

En el inmovilizado se incluyen gastos registrados en la liquidación del presupuesto 2001, y pendientes de pago a 31 de diciembre de 2003, por importe de 15 mil euros, que no responden a ninguna inversión realmente efectuada. El Ayuntamiento los ha anulado en el ejercicio 2004.

Los proveedores con mayor volumen de compras registradas en este capítulo durante el ejercicio 2003 son:

| PROVEEDOR | CONCEPTO | Miles-euros IMPORTE |
|---|--------------------------------------|------------------------|
| Papresa, S.A..... | Adquisición derechos vuelo | 45 |
| Explotaciones Clemente Apraiz, S.L. | Trabajos forestación montes..... | 37 |
| Repoblaciones Forestales Lusarreta, S.L. | Trabajos limpieza y poda montes..... | 27 |
| Gorostidi Neurketak, S.L. | Trabajos deslindes y mojones | 20 |
| Gesypro | Pasos peatonales sobreelevados | 16 |
| Carpintería Arbide | Trabajos carpintería bolera | 15 |
| Otros menores..... | | 62 |
| TOTAL | | 222 |

Del análisis de detalle por terceros de los gastos registrados en el capítulo “Inversiones Reales” no se desprenden concentraciones significativas de gasto por tercero.



A.10 DEUDA Y PASIVOS FINANCIEROS

Se desglosan a continuación los pagos y cobros motivados por el endeudamiento durante 2003, el saldo dispuesto de cada préstamo al inicio y al final del ejercicio, y sus condiciones de amortización:

| BANCO | IMPORTE CONCEDIDO | % | TIPO INTER. | VENCIMIENTO | Miles-euros | | | DEUDA 31.12.03 |
|------------------------------|----------------------|----------------|-------------|-------------|-------------------|-----------|------------|-------------------|
| | | | | | DEUDA 31.12.02 | NUEVOS | AMORTIZ. | |
| Vital Kutxa | 34 | euribor+0,5% | | 2013 | - | 34 | - | 34 |
| Vital Kutxa | 48 | euribor+0,5% | | 2006 | - | 48 | - | 48 |
| Santander Central Hispano .. | 108 | euribor+0,3% | | 2010 | 87 | - | 11 | 76 |
| Santander Central Hispano .. | 6 | euribor+0,25% | | 2005 | 4 | - | 2 | 2 |
| BBVA | 210 | mibor+0,5% | | 2004 | 56 | - | 27 | 29 |
| BBVA | 75 | mibor+0,4% | | 2005 | 29 | - | 11 | 18 |
| BCL..... | 222 | euribor+0,175% | | 2019 | 222 | - | - | 222 |
| Línea Foral red de agua..... | 240 | - | | 2008 | 180 | - | 30 | 150 |
| Línea Foral terreno..... | 52 | - | | 2010 | 41 | - | 5 | 36 |
| Línea Foral pabellón..... | 57 | - | | 2006 | 57 | - | 14 | 43 |
| TOTAL | | | | | 676 | 82 | 100 | 658 |

Los gastos financieros contabilizados en el presupuesto del ejercicio ascienden a 13 mil euros.

A 31 de diciembre de 2003 el porcentaje que representa la carga financiera anual sobre los recursos liquidados por operaciones corrientes deducidos de la última liquidación presupuestaria practicada es el 12,65%.

A.11 DEUDORES PRESUPUESTARIOS

Los deudores clasificados por capítulos y año de antigüedad son:

| TRIBUTO O CONCEPTO | Miles-euros | | |
|--|-------------------|------------|-------------|
| | TOTAL DEUDORES | 2003 | 2002 y ant. |
| Impuestos directos..... | 34 | 13 | 21 |
| Impuestos indirectos | 7 | 7 | - |
| Tasas y otros ingresos | 35 | 31 | 4 |
| Transferencias y subv. corrientes | 18 | 5 | 13 |
| Ingresos patrimoniales | 213 | 213 | - |
| TOTAL | 307 | 269 | 38 |



El Ayuntamiento ha detraído del Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio en concepto de provisión para insolvencias, en aplicación del artículo 103 del Real Decreto 500/1990, la cifra de 39 mil euros, correspondientes a los saldos de difícil o imposible realización, y para los que se han dotado los siguientes porcentajes de insolvencias:

| PROVISIÓN INSOLVENCIAS | |
|---------------------------|-----|
| Antigüedad | % |
| Superior a 24 meses | 100 |
| Entre 12 y 24 meses | 90 |
| Inferior a 12 meses | 30 |

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 a 31 de diciembre de 2003.

| CONCEPTO | Miles-euros | |
|--|-------------|-----------|
| | DEUDOR | ACREEDOR |
| Hacienda Pública deudora por IVA | 1 | - |
| Deudores por IVA..... | 1 | - |
| IRPF..... | - | 9 |
| Seguridad Social..... | - | 1 |
| Acreedores por IVA | - | 1 |
| Fianzas uso caminos..... | - | 16 |
| Fianzas efectivo forestales | - | 17 |
| Fianzas contratación..... | - | 5 |
| Entes Públicos acreedores..... | - | 1 |
| Otros acreedores | - | 5 |
| TOTAL | 2 | 55 |

A.13 TESORERIA

La cuenta de tesorería a 31 de diciembre de 2003 presenta el siguiente detalle:

| CONCEPTO | Miles-euros | | | |
|---------------------------|-------------|--------------|--------------|-----------|
| | SALDO | | SALDO | |
| | 31.12.02 | COBROS | PAGOS | 31.12.03 |
| Presupuestarios..... | 186 | 1.011 | 1.240 | (43) |
| Extrapresupuestarios..... | 58 | 116 | 121 | 53 |
| TOTAL | 244 | 1.127 | 1.361 | 10 |



El importe del saldo a 31 de diciembre se encuentra materializado en:

| | Miles-euros |
|---------------------------------------|-------------|
| Caja Vital Kutxa | 47 |
| Banco Santander Central Hispano..... | (43) |
| Caja Laboral Popular | 5 |
| Banco Bilbao Vizcaya Argentaria | 1 |
| TOTAL | 10 |

A.14 CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO Y PATRIMONIAL

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

| CONCEPTO | Miles-euros IMPORTE |
|--|------------------------|
| RESULTADO PRESUPUESTARIO | (121) |
| (+) Gastos presupuestarios, no patrimoniales: | |
| Inversiones reales | 222 |
| Inversiones no inventariables..... | (13) |
| Disminución pasivos financieros | 100 |
| (-) Ingresos presupuestarios, no patrimoniales: | |
| Transferencias de capital | (35) |
| Pasivos financieros | (82) |
| (-) Gastos patrimoniales, no presupuestarios: | |
| Dotación provisión insolvencias..... | (3) |
| Dotación amortización inmovilizado..... | (51) |
| (+) Ingresos patrimoniales, no presupuestarios: | |
| Traspaso rdos. subvenciones de capital | 156 |
| Otros | 1 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO | 174 |



A.15 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 | 9 |
| Deuda pública..... | 113 | - | - | 13 | - | - | 100 |
| Servicios de carácter general | 437 | 325 | 89 | - | 15 | 8 | - |
| Protección civil y seguridad ciudadana..... | 3 | - | - | - | 3 | - | - |
| Seguridad, protección y promoción social | 6 | - | 1 | - | 5 | - | - |
| Producción bienes públicos de carácter social..... | 259 | 7 | 154 | - | 54 | 44 | - |
| Producción bienes públicos de carácter económico | 170 | - | - | - | - | 170 | - |
| Regulación económica de carácter general..... | 22 | - | 22 | - | - | - | - |
| Regulación económica sectores productivos | 120 | - | 118 | - | 2 | - | - |
| TOTAL GASTOS | 1.130 | 332 | 384 | 13 | 79 | 222 | 100 |



A.16 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Hemos revisado gastos de funcionamiento e inversiones reconocidas en el ejercicio por importe de 121 mil euros, que se corresponden con un gasto adjudicado de 381 mil euros así como una venta patrimonial reconocida en el ejercicio por importe de 204 mil euros y pendiente de cobro a 31 de diciembre, detectando los siguientes incumplimientos:

| CONCEPTO | ADJUDICACIÓN | | | EJECUCIÓN | | | DEFICIENCIAS | | | |
|---|--------------|----------|------------|-----------|------------|-------|--------------|-------|----|----|
| | FECHA | SISTEMA | IMPORTE | EJ.ANT. | 2003 | A | B | C | D | |
| OBRAS | | | | | | | | | | |
| 1. Forestación Kersakrinta y Pagoeta..... | 2003 | Neg. S/P | 37 | - | 37 | A3 | | C1,C2 | | |
| 2. Arreglo tejado iglesia San Román..... | 2002 | Subasta | 75 | 75 | - | | B6 | C2,C4 | D2 | |
| SERVICIOS | | | | | | | | | | |
| 3. Trabajos de poda en Pagolar..... | 2003 | Neg. S/P | 14 | - | 14 | A1,A2 | B1,B2 | | | |
| Modificado..... | 2004 | | 4 | - | - | | | | | |
| 4. Deslinde y amojonam. en Gallarraga..... | 2002 | Concurso | 62 | 28 | 15 | A4 | B3,B4,B5 | C3,C4 | D2 | |
| 5. Servicio limpieza Consistorio..... | 2001 | Neg. S/P | 9 | - | 10 | | | | | |
| CONTRATOS PATRIMONIALES | | | | | | | | | | |
| 6. Compra 50% dcho. real s/montes de UP ... | 2000 | Directa | 180 | 135 | 45 | | | | | D1 |
| 7. Enajenación lotes de arbolado..... | 2003 | Directa | 204 | - | - | | B1 | | | |
| TOTAL | | | 585 | | 121 | | | | | |



| | Miles-euros | |
|--|-----------------------------|---------|
| | Nº EXPEDIENTES ADJUDICACIÓN | IMPORTE |
| DEFICIENCIAS | | |
| EXPEDIENTE | | |
| A1 Inexistencia de PCAP (art. 67.1 y 11.2f) TRLCAP) | 1 | 14 |
| A2 No fijación tipo de licitación (art. 11.2 TRLCAP) | 1 | 14 |
| A3 Plazo de garantía s/PCT inferior al año (art. 147.3 TRLCAP)..... | 1 | 37 |
| A4 El PCAP incluye criterios de adjudicación inaplicables al formar parte de la capacidad para contratar (art. 15 y sig. TRLCAP) | 1 | 62 |
| ADJUDICACION | | |
| B1 No exigencia al adjudicatario de justificación de capacidad para contratar con la Administración (art. 15 a 21 TRLCA)..... | 2 | 218 |
| B2 Formalización del contrato fuera de plazo (art. 54.1 TRLCAP) | 1 | 14 |
| B3 No consta formalización del contrato (art. 11.2 TRLCAP) | 1 | 62 |
| B4 Adjudicación no suficientemente motivada (art. 88 TRLCAP) | 1 | 62 |
| B5 No consta publicación de la adjudicación en Boletín (art. 93.2 TRLCAP) | 1 | 62 |
| B6 No consta constitución mesa de contratación (art. 81 y 82 TRLCAP) | 1 | 75 |
| EJECUCION | | |
| C1 No consta Acta de Comprobación del Replanteo (art. 142 TRLCAP)..... | 1 | 37 |
| C2 No consta Acta de Recepción (art. 110.2 TRLCAP) | 2 | 112 |
| C3 Incumplimiento plazo de ejecución del contrato sin concesión de prórroga ni imposición de penalidades (art. 95 TRLCAP)..... | 1 | 62 |
| C4 Abono de certificaciones fuera de plazo (art. 99.4 TRLCAP) | 2 | 137 |
| OTRAS | | |
| D1 No constan informe pericial de valoración de bienes (art. 11.1 RD 1372/1986) | 1 | 180 |
| D2 Tramitación de urgencia sin motivar (art. 71.1 TRLCAP) | 2 | 137 |

A.17 INFORMACIÓN ADICIONAL

Pleno municipal

La corporación municipal está compuesta por 7 miembros de los cuales 4 pertenecen al grupo de gobierno.

La periodicidad con que se reúne este órgano de gobierno de forma ordinaria es de carácter mensual.

Tanto las deliberaciones como los acuerdos de Pleno están recogidos en el Libro de Actas debidamente diligenciado.

Todos los corporativos, en conformidad con lo dispuesto en la Ley 7/85 reguladora de las Bases de Régimen Local, presentaron declaración de bienes y actividades con el fin de que consten en el Registro de intereses.



Comisiones informativas

Existe una única Comisión Informativa de carácter permanente que informa los asuntos a tratar por el Pleno, de la que forman parte los siete corporativos y que es también la Comisión de Hacienda. La presidencia de la misma la ostenta el Alcalde y su periodicidad es mensual.

Representantes municipales en Órganos colegiados

En junio de 2003, el Pleno nombró representantes en los siguientes órganos colegiados:

| ORGANO COLEGIADO | NÚM REPRESENTANTES |
|--------------------------------|--------------------|
| Cuadrilla de Ayala | 2 |
| Patronato de Fundaciones | 1 |
| Consortio SEIS de Ayala | 1 |
| Kantauriko Urkidetza | 1 |
| Eudel..... | 1 |
| Elkarkidetza..... | 1 |
| Sierra Salvada..... | 1 |
| Caja Vital | 1 |

Flujos de información Ayuntamiento-Ciudadano.

En el Ayuntamiento el acceso a la información municipal se realiza a través de una ventanilla única de atención a los ciudadanos, remitiéndose la petición, reclamación y/o consulta al departamento correspondiente.

Los medios que utiliza habitualmente el Ayuntamiento para informar a los ciudadanos de las actividades que realiza son bandos y megafonía en el municipio, además de un programa radiofónico semanal en una emisora local de 10 minutos de duración donde participa el Alcalde y un periodista.

Por otra parte, las reclamaciones de los ciudadanos al Ayuntamiento se tramitan completando la información suministrada con informes del servicio técnico correspondiente así como de la asesoría jurídica que tienen subcontratada, solicitándose, si se considera pertinente, informes médicos y peritaciones. Las indemnizaciones monetarias a que pudieran dar lugar estas reclamaciones están cubiertas mediante una póliza de seguro de responsabilidad civil.

El horario de apertura de la oficina de Registro General es de 10 a 13 horas.

El Ayuntamiento dispone de modelos normalizados para la presentación de diferentes instancias: licencias de obra, exenciones, participación en procesos selectivos de personal, subvenciones, etc.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Organización interna del Ayuntamiento

El Alcalde desempeña su labor en régimen de dedicación exclusiva, asumiendo funciones de dirección. Es el superior jerárquico de la organización municipal. El resto de los corporativos no desempeñan labores ejecutivas.

El personal está asignado a tres áreas diferentes: secretaría, que incluye el área de servicios generales, servicios económicos y servicios técnicos. Los servicios sociales, empleo industria y comercio, servicios culturales, euskera, deportes y juventud están mancomunados y se canalizan a través de la Cuadrilla de Ayala. Los programas funcionales del presupuesto municipal no señalan objetivos para cada programa y periodo y tampoco se ha establecido sistema alguno al objeto de evaluar la eficacia y la eficiencia en la prestación de los servicios municipales.

Mesa de Contratación

El Ayuntamiento tiene constituida una Mesa de Contratación con carácter permanente. Esta constituida por el Alcalde o persona en quien delegue la presidencia, un miembro de cada grupo político municipal como vocales y el secretario de la Corporación, el cual actúa como secretario de la Mesa.

Composición de los Tribunales Calificadores en procedimientos de selección de personal

Los Tribunales calificadores, incluidos en las bases de las convocatorias de los procedimientos selectivos de personal, están compuestos habitualmente por el Alcalde o persona en quien delegue la presidencia, un miembro de cada grupo político municipal, un representante del IVAP para la acreditación de la prueba lingüística y el secretario municipal, que actúe como secretario del tribunal.



ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES DEL INFORME DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS SOBRE LA FISCALIZACIÓN DEL AYUNTAMIENTO DE OKONDO 2003

(PRIMERA).-EPÍGRAFE I.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD. SUBVENCIONES.

En el documento presentado por el Tribunal Vasco de Cuentas, en este epígrafe, se realizan manifestaciones, que incurren, con los debidos respetos, en varios errores, que llevan a una conclusión que se aleja de la realidad.

1.-En primer lugar, si bien es cierto que se firmó con fecha 3 de octubre de 2000, un convenio entre el Ayuntamiento y una empresa distribuidora de gas, no lo es que se firmara un segundo convenio en el año 2001, con el único objeto de presentarlo a Gobierno Vasco, en lugar del convenio suscrito con anterioridad, y obtener una subvención, al amparo del programa EREIN.

Para acreditar estas manifestaciones, nos vemos obligados a realizar un breve resumen de antecedentes, que ayudarán a entender el motivo que llevó al Ayuntamiento a suscribir el Convenio de 17 de mayo de 2001.

En el año 1998, una empresa dedicada al suministro y distribución de gas solicita del órgano competente de Gobierno Vasco, concesión administrativa para la prestación de servicio público de suministro y distribución de gas en el término municipal de Okondo. Solicitadas alegaciones o informe al Ayuntamiento por el Gobierno Vasco a efectos de la posible asunción del servicio del suministro de gas, por el pleno en sesión de 16-9-98 se acuerda no asumir la prestación y se expresa el deseo de que exista pública concurrencia para que todas las empresas interesadas puedan participar en él. Posteriormente y mediante resolución de 2 de febrero de 1999, el órgano competente le otorga autorización administrativa para el suministro y distribución de gas en Okondo.

Se adjunta fotocopia diligenciada de esta resolución. En el antecedente de hecho cuarto, se indica expresamente que con fecha 28 de enero de 1999 la empresa presentó proyecto constructivo, solicitando a la vez la autorización administrativa de las instalaciones, y en el antecedente de hecho primero se indica que el presupuesto inicial asciende a 24.808.100 pts.

* Cuando se suscribe el Convenio de 3 de octubre de 2000, tal y como se indica en el párrafo quinto de la estipulación segunda (Instalaciones), se prevé que la instalación de gas se ajuste al “ Proyecto presentado junto con la solicitud de autorización administrativa”, es decir al citado proyecto, presupuestado en la cifra señalada. Se adjunta fotocopia diligenciada del citado convenio.



Es más, sin perjuicio de la confusión en la que se ha podido incurrir por una incorrecta interpretación de lo acordado en dicho Convenio, si acudimos a la Estipulación segunda del mismo, tanto en su primer párrafo, como en el último párrafo del punto 2.- (Red de distribución), parece desprenderse que la empresa, se comprometía únicamente a costear los gastos de las instalaciones de distribución de gas, y la proyección y ejecución de la “obra mecánica “ de la instalación, así como ensayos. Pero no se dice que la empresa abone la integridad de las obras, incluyendo también la obra civil.

* Con posterioridad, a la firma del Convenio de 2000 y cuando la empresa estudia las necesidades del municipio, se observa que es preciso acometer unas obras de mucha mayor entidad que las inicialmente previstas, y además se le exige que el proyecto contemple la instalación de una red de telecomunicaciones, consistente en la instalación de tritubo, por lo que se decide acometer la totalidad de las obras, y ejecutarlas en dos fases.

Tras los oportunos estudios técnicos, en el año 2001, se presenta un presupuesto para las obras de la 1ª fase de gasificación del municipio de Okondo 1ª, que unido al presupuesto de la red de telecomunicaciones, superaba los 238.000 euros, más de 39 millones de pesetas, muy superior por lo tanto a las previsiones iniciales que dieron lugar a la firma del convenio de octubre de 2000.

Este cambio de circunstancias, exige la firma de un nuevo Convenio, el suscrito con fecha 17 de mayo de 2001, en el cual ya se hace referencia a la infraestructura de telecomunicaciones a base de tritubo. Se adjunta copia diligenciada de dicho convenio.

Si bien tiene similitudes con el Convenio de octubre de 2000, en tanto su objeto es el mismo, (consensuar las obligaciones mutuas para la instalación de una red de distribución de gas en el municipio), existen diferencias sustanciales, exigidas por el citado cambio de circunstancias.

- Se refiere tan sólo a las obras de la 1ª fase. La empresa asume la cantidad de “7.933.450 pts, correspondientes al 20% del total de los gastos derivados de la obra civil mecánica, centro de almacenamiento, proyecto y tasas y tendido de red de telecomunicaciones, según queda recogido en presupuesto elaborado...” (que como hemos señalado, ascendía a más de 39 millones de pesetas).

- Además la empresa se compromete a proporcionar de forma gratuita e indefinida el suministro de gas a determinados edificios de carácter público (estipulación tercera).

Por lo tanto, no se firma un nuevo convenio, con el único objeto de presentarlo a Gobierno Vasco para obtener una subvención, sino porque debido a las nuevas circunstancias y necesidades, aumenta notablemente el presupuesto de las obras, respecto a las previsiones iniciales, y la empresa que ha obtenido la autorización administrativa para el suministro de gas, exige al Ayuntamiento que aporte parte de la financiación.

2.-No nos encontramos ante una financiación ficticia por parte del Ayuntamiento, del coste de las obras de la primera fase.

La empresa que ejecuta las obras, emite con fecha 17 de diciembre de 2001 y 4 de enero de 2002, dos certificaciones correspondientes a los trabajos de gasificación, de la 1ª fase, por



importe total de 190.868,23 euros, una vez deducida la cantidad correspondiente al 20% del total de gastos, a la que se hace referencia en el convenio de 2001. El Ayuntamiento aprueba ambas certificaciones, en sesión plenaria de 21 de diciembre de 2001 y de 4 de enero de 2002 respectivamente y son abonadas con fecha 27 de diciembre de 2001 y 4 de febrero de 2002.

Se adjunta copia diligenciada de las facturas presentadas, y del abono correspondiente.

3.-El 27 de mayo de 2002, se firmó un nuevo Convenio, para la realización de la segunda fase.

La empresa presenta certificación final de obras correspondiente a las obras de la segunda fase de gasificación, que asciende a 130.743,25 euros, una vez deducida la aportación de la empresa suministradora de gas del 18,32% y es aprobada en sesión plenaria de 27 de mayo de 2004. Con fecha 4 de junio de 2004, se efectúa el abono de esta cantidad. Se adjunta copia diligenciada del justificante del abono por parte del Ayuntamiento a la empresa de la cantidad citada.

4.-El Ayuntamiento ha obtenido subvenciones por importe de 114.520,94 euros para la primera fase (concedida por resolución de 26 de julio de 2001), y de 74.511,74 euros para la segunda fase (concedida por resolución de 4 de noviembre de 2002), pero el efectivo abono de las subvenciones, se ha realizado en dos plazos cada una, la primera ayuda, se abonó parte el día 25 de mayo de 2002 y el resto en el mes de junio de 2002, y la segunda, se abonó parte el 9 de septiembre de 2004 y el resto el día 5 de octubre de 2004. Se adjunta copia diligenciada de los justificantes de los abonos realizados.

Una vez recibidas estas cantidades, el Ayuntamiento en ningún momento ha abonado cantidad alguna a la empresa suministradora de gas y subcontratista, como pretende el documento redactado por el Tribunal Vasco de Cuentas.

En resumen, el Ayuntamiento, ha tenido que negociar con la única empresa autorizada para la prestación del servicio público de suministro de gas para el municipio de Okondo, previo expediente tramitado por el órgano autonómico competente. Con independencia de lo acordado en Convenio de 3 de octubre de 2000, que se formaliza en vista de un proyecto inicial, una vez estudiadas las necesidades de la obra y la exigencia de instalar la red de telecomunicaciones, la empresa exige al Ayuntamiento una nueva negociación, en vista del sustancial incremento del presupuesto respecto al inicialmente previsto, que incluso lleva a dividir la ejecución de la obra en dos fases.

El Ayuntamiento, en aras a la ejecución de unas obras de indudable interés público para los vecinos, que no podían retrasarse, por falta de recursos o de previsión de la empresa suministradora de gas, se vio obligado a hacerse cargo de parte de los gastos de la obra. Y a su vez, veló por los recursos municipales, y en vista a la existencia de ayudas públicas, a las Entidades Locales por la construcción de infraestructuras básicas como gas telecomunicaciones, solicito la oportuna subvención.



Pero con independencia de las negociaciones entre el Ayuntamiento y la empresa, lo relevante a los que efectos que nos ocupa es que el Ayuntamiento, en concepto de beneficiario de la subvención ha cumplido con sus obligaciones: se han ejecutado las obras de gasificación, el Ayuntamiento ha abonado, previa aprobación de las certificaciones de obra, las cantidades oportunas y tras el ingreso de la subvención, no ha realizado abono alguno a las empresas suministradora de gas y subcontratista, sino que esas cantidades han permanecido en las cuentas de la Corporación.

Es decir, el dinero obtenido con la subvención se ha destinado al fin para el que se ha concedido, la ejecución de obras de gasificación, y el Ayuntamiento en ningún momento ha recibido una subvención mayor que las cantidades que él ha abonado, ni ha recibido ninguna aportación que junto a la subvención concedida supere los límites del presupuesto de la obra.¹

1 El 3 de octubre de 2000, el Ayuntamiento firma un convenio con la empresa concesionaria del suministro de gas en el municipio mediante el cual la empresa se ofrece a realizar, sin coste alguno para el Ayuntamiento, las instalaciones de gas necesarias para el suministro.

Posteriormente, el 17 de mayo de 2001, el Ayuntamiento y la concesionaria firman un segundo convenio que afecta a la primera fase del proyecto de gasificación según el cual la concesionaria asume el 20% del coste de la obra de gasificación. Este convenio es presentado por el Ayuntamiento a Gobierno Vasco a fin de obtener la subvención del 60% del coste de la obra financiado por el Ayuntamiento (80%). Las condiciones de financiación recogidas en este segundo convenio son rectificadas de forma inmediata ya que al día siguiente a su firma las mismas partes acuerdan el compromiso de la concesionaria de, no sólo a hacerse cargo del 20%, sino del total del coste de la misma, deducido el importe de la subvención concedida y reconocen que firmaron el convenio de 17 de mayo de 2001 con el fin de solicitar subvención al Gobierno Vasco.

Para la financiación del coste de la segunda fase del proyecto de gasificación, el Ayuntamiento y la concesionaria firman un convenio de fecha 27 de mayo de 2002, según el cual la concesionaria asume el 18,32% del coste de la obra. Este convenio también es presentado al Gobierno Vasco con el fin de obtener la subvención del 60% del coste asumido por el Ayuntamiento. El mismo día el Ayuntamiento firma un contrato con la empresa instaladora, contratada por la concesionaria para la realización de las obras, en el que se estipula el compromiso de la empresa instaladora de asumir el coste del 21,68% restante, de tal manera que al Ayuntamiento la mencionada obra no le suponga coste alguno.

En ambos casos se incumplen las condiciones del programa EREIN al que se solicita la subvención que determina las bases subvencionables en el esfuerzo inversor realizado por la entidad y obliga a los solicitantes a comunicar las ayudas de financiación concurrentes a los proyectos presentados.



SEGUNDA.- EPÍGRAFE ANEXO A 16. ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN OBRAS 2. ARREGLO TEJADO IGLESIA DE SAN ROMAN

*Tramitación de urgencia sin motivar.

Cuando el Ayuntamiento acude tras sesión de 24 de abril de 2.002 a solicitar la subvención a la Diputación Foral para el arreglo del tejado de la Iglesia de San Román se acuerda la tramitación del expediente de manera urgente y se justifica porque el tejado se encuentra destrozado, con lo que para evitar mayores daños en el edificio es conveniente ejecutar la obra ese mismo verano (Anexo VII). Declarado desierto el primer intento de licitación se vuelve a aprobar un nuevo pliego en cuanto se modifica previamente la obra a ejecutar, manteniéndose con más razón la justificación de la urgencia del procedimiento

(Anexo VIII).

TERCERA- EPÍGRAFE ANEXO A 16. ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN. SERVICIOS 4. DESLINDE Y AMOJONAMIENTO EN GALLARRAGA

* El pliego de cláusulas administrativas particulares incluye criterios de adjudicación inaplicables al formar parte de la capacidad para contratar.

En el pliego aprobado por el Ayuntamiento se incluyen los criterios que han de servir de base para la adjudicación del concurso por orden de importancia y ponderación decreciente. Entre ellos aparecen la mayor solvencia económica y los mayores medios técnicos, materiales, personales, profesionales y personales para la realización del contrato. La adjudicación recaerá en el licitador que haga la proposición más ventajosa, teniendo en cuenta los criterios establecidos en los pliegos sin atender exclusivamente al precio y en el se establecen los criterios objetivos que han de servir de base a la adjudicación como precio, plazos, coste calidad, posibilidad de repuestos, mantenimiento, asistencia técnica, servicio post-venta y semejantes.

En este sentido el Tribunal Supremo viene anulando contratos en base a adjudicaciones sobre pliegos donde los criterios de solvencia técnica económica y financiera no tienen una valoración diferenciada. Luego es clara la posibilidad de incluir estos criterios dentro del pliego. No se trata de apreciar la capacidad de las empresas para contratar y con ello repetir criterios sino ponderarlos de una manera real y efectiva, cuantificando la calidad tanto de la proposición como del empresario.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

* Adjudicación inmotivada.

Se trata de contratar la asistencia técnica para el deslinde de un monte de Utilidad Pública y por tanto la Diputación Foral a través de su Servicio de Montes ostenta facultades compartidas de gestión con el titular de los bienes. Por tanto es el Ingeniero Forestal de la Diputación el que a la vista de la relación de las ofertas y los licitadores y teniendo en cuenta los baremos aprobados en el pliego de cláusulas administrativas particulares valora las mismas y realiza al órgano de contratación la propuesta mas adecuada (anexo XIX) la cual es seguida por el pleno en sesión de 19 de julio de 2002 (anexo XX). Luego no parece que exista una adjudicación inmotivada².

² En el expediente debe constar una valoración de las ofertas suficientemente motivada, independientemente de quién realice el informe técnico de valoración.