

Fiskalizazio Txostena
Informe de Fiscalización

Otxandioko Udala

Ayuntamiento de Otxandio

2004



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas





AURKIBIDEA/ÍNDICE

SARRERA	5
I. IRITZIA	6
I.1 Udala	6
I.1.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.	6
I.1.2 Iritzia, Aurrekontu Likidazioari, Egoeraren Balantzeari eta Galdu-irabazien kontuari buruzkoa	7
I.2 Otxandioko Egoitza Fundazio Publikoa	8
I.2.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.	8
I.2.2 Iritzia, Aurrekontu Likidazioari, Egoeraren Balantzeari eta Galdu-irabazien kontuari buruzkoa	9
I.3 Otxandio XXI, S.A. sozietatea.....	9
I.3.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.	9
I.3.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	10
II. BARNE KONTROLARI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK	11
II.1 Aurrekontua eta kontabilitatea	11
II.2- Diru-sarrerak.....	12
II.3 Langileria.....	12
II.4 Kontratazioa.....	13
II.5 Otxandioko Egoitza Fundazio Publikoa	14
III. FINANTZAREN ANALISIA	15
IV. URTEKO KONTUAK	20
IV.1 Udala	20
IV.2 Otxandioko Egoitza Fundazio Publikoa	23
IV.3 Otxandio XXI, S.A. sozietatea.....	25
INTRODUCCIÓN	27
I. OPINIÓN	28
I.1 Ayuntamiento.....	28
I.1.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	28
I.1.2 Opinión sobre la Liquidación Presupuestaria, Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias	29
I.2 Fundación Pública Residencia de Ancianos Otxandioko Egoitza..	30
I.2.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	30
I.2.2 Opinión sobre la Liquidación Presupuestaria, Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias	31
I.3 Sociedad Otxandio XXI, S.A.	31
I.3.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	31



I.3.2 Opinión sobre las cuentas anuales	32
II. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	33
II.1 Presupuesto y contabilidad	33
II.2 Ingresos	34
II.3 Personal.....	34
II.4 Contratación	35
II.5 Fundación Pública Residencia de Ancianos Otxandioko Egoitza..	37
III. ANÁLISIS FINANCIERO	38
IV. CUENTAS ANUALES.....	43
IV.1 Ayuntamiento.....	43
IV.2 Fundación pública Otxandioko Egoitza	46
IV.3 Sociedad Otxandio XXI, SA	48
ANEXOS	49
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado y legislación que le resulta de aplicación .	49
A.2 Presupuesto y sus modificaciones	50
A.3 Impuestos, tasas y precios públicos	52
A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones	53
A.5 Ingresos patrimoniales	54
A.6 Enajenación de inversiones reales	54
A.7 Gastos de personal	55
A.8 Compras de bienes corrientes y servicios.....	56
A.9 Transferencias y subvenciones corrientes concedidas	57
A.10 Inversiones reales e inmovilizado material e inmaterial	58
A.11 Endeudamiento	61
A.12 Deudores presupuestarios.....	61
A.13 Conciliación resultado presupuestario y patrimonial.....	62
A.14 Deudores y acreedores extrapresupuestarios.....	63
A.15 Tesorería.....	64
A.16 Clasificación funcional del gasto	65
A.17 Análisis de contratación	66
A.18 Fundación Pública Residencia de Ancianos Otxandioko Egoitza.....	68
A.19 Sociedad Otxandio XXI, SA	68
A.20 Información adicional del Ayuntamiento.....	71

Vitoria-Gasteiz, 2006ko uztailaren 24a
Vitoria-Gasteiz, a 24 de julio de 2006



SARRERA

Otxandioko Udalaren Kontu Orokorrari eta ekonomia-finantza jarduerari buruzko 2004ko txosten hau Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren 1/1988 Legeari jarraiki mamitu dugu eta Epaitegi honen 2006ko ekitaldirako Urteko Lan Programan barne hartua dago.

Txosten honek honako alderdiok besarkatzen ditu:

- Legezkoak: Honako aurrekontuaren atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: aurrekontua, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, erosketa eta zerbitzuak eta dirulaguntzen emakida.
- Kontularitzakoak: Ondare kontabilitatea eta aurrekontu likidazioa ezargarri zaizkien kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta zuhurtasunari buruzko azterlanik besarkatzen. Nolanahi ere, azaleratutako hutsak “Kudeaketaren alderdiak eta Gomendioak” idazpuruan xehetasunez jasoko ditugu.
- Udalaren egoera ekonomikoaren finantza analisia.

Otxandioko Udalak 1.040 biztanle zituen 2004ko urtarrilaren 1eko biztanleen udal erroldaren arabera, eta bere antolamenduan Toki Erakunde Autonomoa eta ondoko Sozietate Publikoak barne hartzen ditu:

- Otxandioko Egoitza Fundazio Publikoa (Toki Erakunde Autonomoa).
- Otxandio XXI, SA sozietatea (udalaren %100eko partaidetza duen Sozietate Publikoa); honen jarduera Udalaren hirigintzako alorraren kudeaketa garatzera zuzendua dago.

Gainera, ondoko entitate hauen atal da:

- Gorbeia Inguruak Partzuergoa, udalerraren hondakin eta bide garbiketaren kudeaketa egiten duena.
- Durangoko Merinaldearen Amankomunazgoa, besteak beste, etxerako laguntza zerbitzuak, hirugarren adinekoen dinamizazioa, drogazaletasunen aurreikuspena eta euskara zerbitzua eskaintzen dituena.



I. IRITZIA

I.1 UDALA

I.1.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

1. siUdalak ez du 2004ko ekitaldiari dagokion Kontu Orokorra onetsi, Bizkaiko Lurralde Historikoaren abenduaren 2ko Toki Entitateen Aurrekontuari buruzko 10/2003 Foru Arauaren 62. artikulua eta hurrengoak (aurrerantzean, 10/2003 FA) urratuz (ikus A.2 eranskina).
2. 2004ko ekitaldiaren aurrekontu likidazioak bi aurrekontu-aldaketa barne hartzen ditu eta horientzat ez da dagokion espediente izapidetu. Aldaketa horietako bat diruzaintza gaindikin bidez finantzatutako kreditu gehigarria da, hamalau mila eurokoa, eta bestea, kreditu transferentzia bat, sei mila euro egin dituen. Aldaketa biak Osokoak onetsi behar zituzkeen (lehena, 10/2003 FAren 29 eta 34 artikuluen arabera, eta bigarrena, berriz, halaxe agintzen dutelako Otxandioko Udalaren 2004ko Aurrekontu Orokorra Exekutatzeko Oinarri-arauek); honez gainera, ezargarriak dira 10/2003 FAren 15, 17 eta 18 artikuluek aipagai dituzten Aurrekontu Orokorren informazio, erreklamazio, publizitate eta baliabideei buruzko arauak.

Bestetik, kredituak gaitzeko bi espediente -67.000 euroko igoera ekarri dutenak- kreditu osagarriko espediente modura izapidetu behar ziratekeen, izan ere, gastu handiena kreditu eragiketa batekin finantzatu baitzen –hirurogei mila euro- eta zazpi mila euroko diruzaintza gerakinarekin. Honek esan nahi du espedienteak izapidetzean ez direla 10/2003 FAren 15, 17 eta 18 artikuluek aipagai dituzten Aurrekontu Orokorren informazio, erreklamazio, publizitate eta baliabideei buruzko arauak aplikatu.
3. Alde zaharraren urbanizazio proiektua mamitzeko udal arkitekto aholkulariaren kontratua 42.000 eurotan zabaldu zen, aldaketa hori justifikatzeko interes publikoko arrazoiak eta aldaketa ustekabeko arrazoen edo beharizan berrien ondorio dela jasoko duen espedienterik batere izapidetu gabe (Administrazio Publikoetako Kontratuen Legearen Testu Bateratuaren 101 art., aurrerantzean APKLTB) (ikus A.17 eranskina).
4. Halaber, 855.000 euroan esleitutako obra kontratu bati dagozkion Administrazio klausula partikularren pleguek ez dute betekizun modura jasotzen enpresariaren dagokion sailkapena (APKLTBren 25. artikulua) (ikus A.17 eranskina). Honez gainera, espediente honetan ez da ageri enpresa esleipen hartzaileak gaurkoturik dituenik zerga eta Gizarte Segurantzarekiko obligazioak.

Epaitegi honen ustetan, Urretxuko Udalak, 1etik 4ra bitarteko paragrafoetan aipatutako lege haustek alde batera, zuzentasunez bete du 2004ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.



I.1.2 AURREKONTU LIKIDAZIOARI, EGOERAREN BALANTZEARI ETA GALDUIRABAZIEN KONTUARI BURUZKO IRITZIA

1. Udalak ez du gaurkotutako ondasun eta eskubideen zerrendarik, egoeraren balantzean jasotako ibilgetuaren kopuruak 2004ko abenduaren 31ko ondasun eta eskubideen egiazko egoerarekin bat datozen ondorioztatzen utziko duena. Udalak ez du inongo gasturik erregistratzen ibilgetu material eta ez-materialaren amortizazio kontzeptuan (ikus A.10 eranskina).
2. Txosten hau idatzi dugun datan likidatu eta kontularitzan erregistratzeko daude 2003 eta 2004an egindako Hiri Izaerako Lursailen Balioaren Igoerari buruzko zergari meneratzen zaizkion transmisioko 33 espediente; honen ondorioz, 2004ko abenduaren 31ko gastu orokorretarako diruzaintza gaindikina gehitu egin beharko litzateke likidazio hauetatik eratorritako zenbatekoarekin.
3. Ondoko eragiketa hauek egoki erregistratuz gero, 2004ko abenduaren 31n gastu orokorretarako diruzaintza 398.000 euroan gehituko litzateke:

KONTZEPTUA	ERANSKINA	Mila euro GEHITU/(MURRIZTU)
6. kap. gastuak, esleipen zenbatekoarekin erregistratutako obren kontzeptuan 04.12.31n exekutatu gabeak.....	A.10	925
7. kap. gastuak, Otxandio XXI, SA sozietateari emandako diru laguntza kontzeptuan, 2005eko ekitaldirako aurreikusitako defizita finantzatzeko.....		140
DIRUZAINZA GERAKINAREN IGOERA		1.065
Finantziazio-desbideraketak.....	A.10	(667)
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZA GERAKINAREN IGOERA		398



4. Hona hemen 2004ko abenduaren 31n itxitako egoera balantzea eta 2004ko ekitaldiko galdu-irabazien kontua eragiten duten doiketa eta birsailkatzeak:

KONTZEPTUA	Mila euro			
	GEHITU/(MURRIZTU)			FUNTSAK PROPIOAK
	ERANSKINA	AKTIBOA	PASIBOA	
Otxandio XXI, SA Sozietateasn inbertsioa, erregistratu gabea.....		16	-	16
Esleipen zenbatekoarekin erregistratutako obrak, 04.12.31n exekutatu gabeak...	A.10	(925)	(925)	-
Otxandio XXI, SA sozietateari emandako diru laguntza, aurreikusitako defizita finantzatzeko 2005eko ekitaldirako		-	(140)	140
Udalkutxa 2002 kitapen negatiboa, 2003an itzulketa modura kontuataratua Maileguen itzulketa		-	20	(20)
GUZTIRA		(909)	(1.045)	136

Epaitegi honen iritzira, 1 eta 2 idatz-zatietan azaleratutako mugaketek eta 3 eta 4 idatz-zatietako salbuespenen eragina salbuetsita, Otxandioko Udalaren Aurrekontu Likidazioak, Egoeraren Balantzeak eta Galdu-Irabazien Kontuak alderdi esanguratsu guztietan 2004ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa, ondarearen eta 2004ko abenduaren 31ko finantza egoeraren isla leiala eta ekitaldian bere eragiketen emaitzak erakusten dituzte.

I.2 OTXANDIOKO EGOITZA FUNDAZIO PUBLIKOA

I.2.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA.

- 2004ko urtean zehar aldi bateko 5 lan kontratu gauzatu dira. Honez gain, 2004ko abenduaren 31n Egoitzan beste 9 langilek ematen dute zerbitzu, lan edo zerbitzu jakineko kontratuarekin, harik eta lehiaketa publiko bitartez zaharrei emandako zerbitzuak eta laguntza esleitu arte; langile horiei, ordea, 2003ko martxoaren 31n izenpetutako erabakiaren arabera, enpleguaren egonkortasuna bermatu zitzaie, bai kudeaketa zeharkakoa izango bazen, baita Egoitzaren Zuzendaritza Batzordeak kudeaketak berak zuzenean egitea erabakiko balu ere. Kontratu hauek bideratzean ez dira bermatu Funtzio Publikorako sarbidean buru egiten duten berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak (ikus A.18 eranskina).
- Publizitatea eta lehia eskatzen zuten 2 kontratuak, 2004ko ekitaldian, 37.000 eta 72.000 euroko gastua eragin dutenak, zuzenean eta inolako espedienterik izapidetu gabe esleitu ziren, APKLTBren 208 eta 11. artikulua urratuz.

Epaitegi honen ustetan, 1etik 3ra bitarteko paragrafoetan aipatutako lege haustek direla-eta, Otxandioko Egoitza Sozietate Publikoak ez du bete 2004ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.



I.2.2 AURREKONTU LIKIDAZIOARI, EGOERAREN BALANTZEARI ETA GALDU-IRABAZIEN KONTUARI BURUZKO IRITZIA

1. Ez ditugu 2003 eta 2004ko urteetako Zuzendaritza Batzordearen aktak eskuratu eta honenbestez ezin jakin dezakegu 2004ko ekitaldiko Aurrekontu Likidazioan, Egoeraren Balantzean eta Galdu-Irabazien Kontuan eragina izan dezaketen erabakiak hartu diren edo ez.
2. Otxandioko Egoitza Fundazio Publikoak ez du gaurkotutako ondasun eta eskubideen zerrendarik, egoeraren balantzean jasotako ibilgetuaren kopuruak 2004ko abenduaren 31ko ondasun eta eskubideen egiazko egoerarekin bat datozen ondorioztatzen utziko duena. Halaber, Udalak ez du inongo gasturik erregistratzen ibilgetu materialaren amortizazio kontzeptuan.
3. 2004ko ekitaldiko likidazioak ez ditu ekitaldi horretan 19.000 euroan zorpetutako langile gastuak barne hartzen.

Epaitegi honen iritzira, 1 eta 2 idatz-zatietan azaleratutako mugaketek eta 3. idatz-zatiko salbuespenaren eragina salbuetsita, Otxandioko Egoitza Sozietate Publikoaren Aurrekontu Likidazioak, Egoeraren Balantzeak eta Galdu-Irabazien Kontuak alderdi esanguratsu guztietan 2004ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa, ondarearen eta 2004ko abenduaren 31ko finantza egoeraren isla leiala eta ekitaldian bere eragiketen emaitzak erakusten dituzte.

I.3 OTXANDIO XXI, S.A. SOZIETATEA

I.3.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA.

Epaitegi honen ustetan, Otxandio XXI, SA Sozietateak zuzentasunez bete du 2004ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.



I.3.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Udalaren Osokoak 2003ko azaroaren 13an Otxandio XXI, SA Sozietateari 39.000 euroko mailegua ematea onetsi zuen, sozietateari 2004an ordaindu zitzaiona eta 2006ko martxoan interesik sortu gabe kitatu dena. Otxandio XXI, SA Sozietateak mailegu hau “Berezko funtsak – galerak berdintzeko ekarpena” izenburupean erregistratu zuen.

Otxandio XXI, SA Sozietatearen urteko kontuak egokiago aurkezteko “Berezko funtsak – galerak berdintzeko ekarpena” 2004ko abenduaren 31ko Egoeraren Balantzeko idazpuruaren saldoa 39.000 euroan murriztu behar litzateke, “Epe luzeko hartzekodunak” idazpurua zenbateko berean gehituz (ikus A.19 eranskina). Eragiketa hau erregistratu izan balitz, sozietatea kapital sozialaren murrizketa suposamenduan legoke, Sozietate Anonimoen Legearen testu bateratuaren abenduaren 22ko 1.564/1989 Legegintzazko Errege Dekretuaren 163 artikuluan aurreikusitakoa.

Epaitegi honen iritzira, 1. idatz-zatiko salbuespena alde batera, Otxandio XXI, SA Sozietatearen Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2004ko ekitaldiaren aurrekontu ekitaldiaren jarduera ekonomikoa erakusten dute, ondarearen eta 2004ko abenduaren 31n finantza egoeraren isla leiala eta data horretan amaitutako urteko ekitaldian zehar bere eragiketen emaitzena.



II. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

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

II.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- 2004ko ekitaldirako aurrekontua hasiera batean 2004ko urtarrilaren 29ko Osokoak onetsi zuen eta Bizkaiko Lurralde Historikoaren Agintaritza Aldizkarian 2004ko otsailaren 18an eman zen argitara. Data horretatik aurrera 15 lanegun iraganak zirela, behin-betiko onetsia geratu zen, ez baitzen inongo zuzenketa eskerik bideratu. Behin-betiko onetsitako aurrekontua 2004ko martxoaren 30ean argitaratu zen (ikus A.2 eranskina).
- Otxandio XXI, SA Sozietatearen aurrekontuak ez du Behin-behineko Balantzea, ez finantzaketa taula barne hartuko duen oroitidazkia jasotzen (10/2003 FAREN 6.2.b eta c artikulua).
- Ekitaldian gauzatutako kreditu transferentziei ez zaizkie aplikatu 10/2003 FAREN 15, 17 eta 18 artikuluek aipagai dituzten Aurrekontu Orokorren informazio, erreklamazio, publizitate eta baliabideei buruzko arauak, Otxandioko Udalaren 2004ko Aurrekontu Orokorra Exekutatzeko Oinarri-arauek agintzen duten moduan.
- Ez da Bizkaiko Agintaritzaren Aldizkarian argitara eman kreditu osagarriko 5 espedienteak onesten dituen iragarkia, ekitaldian izapidetu direnak guztira 164 mila euroko zenbatekoarekin (10/2003 FAREN 34. art.).
- Udalak ez dizkie ekitaldi bakoitzeko emaitzei egozten jasotako kapital diru laguntzei dagozkien diru-sarrerak. Egoera Balantzearen “Kapital diru laguntzen” idazpuruak 2004ko abenduaren 31n 2,3 milioi euroko saldoa zuen; ordea, Bizkaiko toki entitateen aurrekontu-egitura eta kontabilitate publikoaren plan orokorra onesten duen 2004ko abenduaren 15eko 235/2004 Foru Dekretua aplikatuta, zuzendu egin beharko da emaitzetara egotziz (ikus A.4 Eranskina).
- 2004ko abenduaren 31ko Egoera balantzearen Epe luzerako hartzekodunak epigrafean guztira 71.000 euro barne hartu ditu, eta horietatik 39.000 eurok 2005eko ekitaldian dute mugaeguna. Kopuru hau “Epe luzeko hartzekodunak – jasotako maileguak” idazpuruan birsailkatu behar zatekeen (ikus A.11 Eranskina).



II.2 DIRU-SARRERAK

- Udalak zuzenean kudeatzen dituen zuzenbide publikoko sarrerei dagokienez, premiamendu prozedurari soilik ekiten zaio eta dagokion gainkargua kitatzen Trakzio Mekanikoa duten Ibilgailuen Zergari dagozkion zorren kasuan eta ez zuzenbide publikoko gainerako zorretan (Bizkaiko Lurralde Historikoaren Dirubilketa Erregelamenduaren martxoaren 18ko 36/1997 FDren 88. artikulua eta hurrengoak, aurrerantzean 36/1997 FD). Gainera, ez da inongo izapiderik gauzatzen zordunen ondasunak bahitzeko (36/1997 FDren 107 artikulua).
- Udalak ez ditu berandutza interesak kobratzen premiatutako zorren kobrantzetan, borondatezko aldiaren ordainketarako azken egunetik aurrera iragandako aldiaren arabera kalkulatu behar direnak (36/1997ren FDren 48. art.).
- SAUR 1 Bloque Lineal P5 lursaila enkante publiko bitartez besterentzea arautzen zuten ekonomia-administrazioiko baldintzen pleguaren arabera, esleipena jakinarazi eta 30 eguneko epean gauzatu behar zatekeen zegokion eskritura publikoa; jakinarazpena, 2005eko urtarrilaren 20an egin zen. Txosten hau idatzi dugun datan, gauzatzeko dago eskritura publikoa, administrazioak hori egiteko eskatu ez duela.

II.3 LANGILERIA

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

- 2004ko ekitaldiari dagokion aurrekontuan aurrekontu plantila modura barne hartutako dokumentuan, ez dira ageri dagozkion kreditu zuzkidurak (Euskal Funtzio Publikoaren 6/1989 Legearen 20. artikulua).
- 2004ko ekitaldiari dagokion Lanpostu Zerrendak ez du Idazkari-Artekari lanpostuaren betekizuntzat hartzen estatu mailan jarduteko gaituak dauden Toki Administrazioiko funtzionarioentzako soilik gordeak daudela; ez eta garbitzaileen postuetarako hori betetzeko eskatzen den titulazioa ere (eskolaratze agiria), esleitutako sailkapen taldearen arabera E taldea delarik (EFPre 15. artikulua).
- Ordainsarien egitura Eusko Jaurlaritzaren 343/1992 Dekretuan eta EFPLn finkatutakora egokitzeko, Lanpostuen Zerrendak hainbat osagarri berariazko aurreikusten ditu eta horiekin eusten zaie Euskadiko Toki eta Foru Administrazioaren zerbitzura diharduen langilariaren lan baldintzak arautzen dituen Akordioari (ARCEPAFE) dagozkion ordainsariei. Osagarri hauek lanpostu bakoitzari egokitzea ez dagokio lanpostuak baloratzeko azterketa bati.



- Udal zinegotzietan bilkuretara joateagatik ordainsariak ordaintzea –2004ko ekitaldian lau mila euroko gastua eragin dutenak- (ikus A.7 eranskina) ez zaio meneratzen egiaz Osoko bilkuretara joateari (Toki Entitateen Antolamendu, Funtzionamendu eta Araubide Juridikoaren Erregelamenduaren 2568/1986 EDren 13. artikulua).
- Euskal administrazio publikoetako funtzionarioen ordainsariei buruzko 343/1992 Dekretuan jasotako ordainsari kontzeptuen xehekapena ez da udalak egiten dituen nometan islatzen.

II.4 KONTRATAZIOA

Udalaren kontratazio administratiboa aztertu dugu (5 espediente) eta iritziaren atalean aipatu ditugun ez betetzeak alde batera, honako alderdi hauek bereizi behar ditugu (A.17):

- Administrazio klausula partikularren pleguak

131.000 euroan esleitutako 2 kontraturik dagozkion pleguek ez dituzte enpresariak kaudimen ekonomiko eta finantzarioa egiaztatze baliabideak zehazten (APKLTBren 16. artikulua) eta beste kontratu batean, 40 mila euroan prozedura negoziatu bidez esleitutakoan, ez dituzte kaudimen teknikoaren egiaztatze baliabideak zehazten (APKLTBren 17.art.), ez eta negoziazio gai izango diren alderdi ekonomiko zein teknikoak (1098/2001 Errege Dekretuaren 67. artikulua, Administrazio Publikoetako Kontratuen Legearen Erregelamendu Orokorra).

1,1 milioi euroan esleitutako 3 kontraturik dagozkien pleguek, besteak beste, lehiatzaileen esperientzian eta/edo kaudimenean oinarritutako irizpideak barne hartzen dituzte eta ez eskaintza ezaugarri teknikoetan oinarritutakoak (APKLTBren 15. artikulua eta hurrengoak). Honez gainera, ez dituzte adierazten zein irizpide objektibo balio-neurtuko dituzten proposamen bat ausartegi edo neurritz kanpoko irizteagatik ezin daitekeela bete erabakitzeko. 91.000 euroan

Guztira, 1,2 milioi euroan esleitutako 4 espedientetan, ez da ageri Udalaren Idazkariaren pleguei buruzko alde aurreko txostena (APKLTBren 49. artikulua).

- Kreditua badagoelako egiaztapena

855.000 euroan esleitutako obra espediente batean ez da ageri krediturik badagoelako egiaztapena (APKLTBren 67. artikulua).

- Proposamenak onartzeko epea

91.000 euroan esleitutako espediente batean, lehiaketaren publikitatea agintaritzaren aldizkarietan ez da APKLTBren 78. artikulua agindutako aurrerapenez egin.



- Pleguetan jaso gabeko esleipen irizpideak
186.000 euroan esleitutako laguntza teknikoa emateko kontratu batean, pleguetan finkatutako irizpide objektiboak azpi-irizpideetan egituratu dira eta horiei ponderazio jakin bat esleitu zaie. Azpi-irizpide hauek eta/edo horien ponderazioa ez zeuden pleguetan jasoak.
- Behin-betiko bermea
Guztira 317.000 euroan esleitutako 3 kontratutan ez da behin-betiko bermea gordailatu (APKLTBren 41.1 artikulua).
- Agintaritza aldizkarian iragarkiak kobratzea
855.000 euroan esleitutako obra espediente batean ez dira agintaritzako iragarkiak kobratu, nahiz administrazio klausula partikularren pleguek kontratistari betebeharrak hau egozten zioten.
- Administrazio kontratua gauzatzea
Berrogei mila euroan esleitutako espediente batean ez da ageri administrazio kontratua gauzatu denik. 945.000 euroan esleitutako bi kontratutan ez da prezioen berrikuspena kanpoan uztea adierazi. Halaber, 91.000 euroan esleitutako kontratu hauetako batean ez da administrazio publikoetako kontratuen legediari eta administrazio klausula partikularren pleguei berariaz meneratzen zaiela adierazten eta ez dira kontratuaren eranskin modura txertatu (1098/2001 Errege Dekretuaren 71. artikulua).
- Exekuzioan atzeraldia
Guztira 895.000 euroan esleitutako 2 obra espedientetan ez da ageri zuinketaren egiaztapen akta (APKLTBren 142 artikulua), eta betetzeko epea hamabi hilabetez baino gehiago urratu da, dagozkion epe onespenuak bideratu gabe. Horietako batean, gainera, 855.000 euroan esleitutakoan, finantzaketa ez zaio obren exekuzio erritmoari egokitu (APKLTBren 14. artikulua).

II.5 OTXANDIOKO EGOITZA FUNDAZIO PUBLIKOA

- Otxandioko Egoitza Fundazio Publikoaren Lanpostuen Zerrendak duen lanpostu bakarrari dagokionez, ez du bereizten funtzionarioentzat, lan kontratutako langileentzat edo behin-behineko langileentzat gordea dagoen; honek EFPren 14. artikulua urratzen du. Berebat, ez ditu adierazten dedikazio erregimena, ez lanpostua betetzeko eskatutako betekizunak, besteak beste, esleitutako hizkuntza eskakizuna eta derrigortasun data, EFPLren 15. artikulua urratuz.



III. FINANTZAREN ANALISIA

Ondotik, honako magnitude hauek azken hiru urtealdietan zehar izan duten bilakaera zehaztuko dugu: emaitza arruntak; kapital eragiketen emaitzak; diruzaintza gerakinak eta Udalaren zorpetzeak, milako eurotan emanak eta biztanleko eurotan; halaber, Bizkaiko udalen eta 1.000 eta 5.000 biztanle bitarteko Euskal Autonomia Erkidegoko udalen batez bestekoarekin erkatuko dira, 2003ko urtealdiari dagokionez, eskura dugun azkena:

	Milako eurotan			Biztanleko eurotan			Erreferentziak	
	Urtea			Urtea			BIZKAIA	EAE
	02(*)	03(*)	04	02	03	04		
Zerga zuz., zehark., tasak eta prezio publikoak....	284	381	330	278	372	317	440	448
Transferentzia eta dirulaguntza arruntak	479	507	505	468	495	486	452	475
Ondare sarrerak.....	8	19	13	8	18	12	36	28
Sarrera arruntak guztira	771	907	848	754	885	815	928	951
Langile gastuak	215	228	238	210	222	229	261	258
Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak	265	245	357	259	239	343	356	359
Transferentzia eta dirulaguntza arruntak	86	102	90	84	100	87	126	119
Finantza gastuak:	3	1	1	3	1	1	5	7
Gastu arruntak guztira	569	576	686	556	562	660	748	743
EMAITZA ARRUNTA	202	331	162	198	323	155	180	208
Inbertsioak besterentzeagatiko sarrerak.....	18	-	395	18	-	380	64	135
Kapital dirulaguntzek eragindako sarrerak	137	973	282	134	949	271	183	207
- Inbertsio gastuak eta kapital transf.	163	97	1.778	159	95	1.710	562	618
KAPITAL ERAGIKETEN EMAITZA	(8)	876	(1.101)	(7)	854	(1.059)	(315)	(276)
Aktibo/pasiboen aldaeren sarrerak	-	-	60	-	-	58	62	83
- Aktibo/pasiboen aldaeren sarrerak	36	103	23	35	100	22	40	45
FINANTZA ERAGIKETEN EMAITZAK	(36)	(103)	37	(35)	(100)	36	22	38
INDARREKO AURREKONTUAREN EMAITZA	158	1.104	(902)	156	1.077	(868)	(113)	(30)
DIRUZAINNTZA GAINDIKINA 12.31n	(5)	1.094	186	(5)	1.067	179	380	364
12/31-N ZORPETZEA (**)	65	34	71	63	33	68	155	275

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

(**) Ez du Elkarkidetzarekiko zorra barne hartzen



BILAKAERA 2002-2004

Sarrera arruntak: 2003an % 18 egin dute gora 2002ko urtearekiko eta % 7 murriztu dira 2004an, aurreko urtealdiarekiko. Sarrera arrunten kapituluetan izan diren aldaketa handienak honako hauek izan dira:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak, tasak eta prezio publikoak:** 2004ko urtealdian % 13 murriztu dira sarrera fiskalak (51.000 mila euro) eta % 34 gehitu dira 2003an (97.000 mila euro); honek guztiak, aztertutako aldian guztira % 16ko igoera eragin du (46.000 mila euro). Hona hemen aldaketa hauek eragin dituzten arrazoi nagusiak:
 - Zuzeneko zergek eragindako sarrerak (Ondasun Higiezin, Trakzio Mekanikodun ibilgailu, Jarduera Ekonomiko eta Hiri izaerako Lursailen Balio Igoeraren gaineko Zergak) % 19 igo dira 2003an eta % 17, 2004an. Igoera, nagusiki, Ondasun Higiezinaren gaineko Zergak eragin du, zergaren erroldan unitate kopuruak gora egin izanaren ondorioz. Honez gain, 2004ko ekitaldian Hiri Izaerako Lursailen Balio Igoeraren gaineko Zergari dagozkion hamaika mila euroko diru-sarrerak aitortu dira; ordea, 2002 eta 2003an, kontzeptu honen izenean, mila euroko diru-sarrerak aitortu ziren.
 - Eraikuntza, Instalakuntza eta Obren gaineko Zerga kontzeptuan aitortutako eskubideak 2002an 95.000 euro izatetik, 2003an 155.000 euro eta 2004an hogeita mila euro izatera aldatu dira. Zerga hau ekitaldi bakoitzean ematen diren eraikuntzarako baimenen araberkoa da. 2003ko ekitaldian erakusten duen igoaldia, nagusiki Ciudad Jardin sektorean familiabakarreko 30 etxebizitza eraiki izanaren ondorio izan zen.
 - Tasa eta prezio publikoak kapitulu aitortutako sarrerak 2002an 83.000 euro izatetik 2003an ehun mila euro eta 2004an 162.000 euro izatera aldatu dira. Igoera nagusienak uraren hornidura tasa eta estolderia zerbitzuaren tasa kontzeptuei dagozkie. Izan ere, 2003ko urtearen amaieran udalerrian uraren kontsumoa neurtzeko gailuak instalatu zituzten eta data horretatik aurrera fakturatu zen egiazko kontsumoa, zerbitzuaren erabiltzaile guztientzako bat bera zen gutxienezkoa kobratu beharrean. Honez gain, 2004an 38.000 euro aitortu dira, jabeen etxebizitza bat eraisteagatik eragindako gastu kontzeptuan.
- **Transferentzia eta dirulaguntzek eragindako sarrerak:** Erregistratutako transferentzia eta diru-laguntza arruntek eragindako sarrerak % 6 igo ziren 2003an eta iraunkor eutsi diote 2004an.
- **Ondare sarrerak:** Kapitulu honetan jasotako kontzeptu adierazgarriena baso aprobetxamenduek eragindako sarrerei dagokie eta honen aldaketak argitzen du kapituluarena bera ere.



Gastu arruntak: 2003an %1 egin zuten gora 2002ko urtearekiko eta 2004an, berriz, %19 aurreko ekitaldiarekiko; honek aztertutako aldian %21eko igoaldia suposatu du. Hona hemen aldaketa nagusiak:

- **Langile gastuak** Gastu hauek % 6 egin dute gora 2003an eta % 4, 2004an, aztertutako aldian guztira % 11ko igoaldia eragin dutenak. Ekitaldi hauetako soldata igoerak % 4,3, 2003an eta % 3,2, 2004an izan dira.

- **Ondasun arrunten erosketa eta zerbitzuak:** 2003an % 8ko beheraldia izan dute (hogei mila euro) eta % 46ko igoaldia 2004ko ekitaldian (112.000 euro); honek aztertutako aldian guztira % 35eko igoaldia eragin du.

2003ko ekitaldian izandako beheraldia batez ere “Azpiegituren konponketak eta ondasun naturalak” kontzeptuaren bilakaerari dagokio; bertan, bide eta errepideen konponketak erregistratzen dira eta gastuak 19.000 euroan behera egin zuen 2003an.

2004ko ekitaldian “Azpiegituren konponketak eta ondasun naturalak” eta “Kanpoko enpresek egindako lanak” kontzeptuetan erregistratutako gastuak, hurrenez hurren, 25.000 eta 68.000 euro gehitu dira. Azken honen igoera eragin du, besteak beste, etxebizitza baten eraisketa gastuen erregistroak -34.000 eurokoak- eta hirigintza alorrarekin lotutako gastuek izan duten igoerak.

- **Transferentzia eta dirulaguntza arruntak:** Gastu hauek %13 egin dute gora 2003an eta %12 egin dute behera, 2004an, aztertutako aldian guztira %5eko igoaldia eragiten duena.

Ekitaldien arteko alde handienak honako kontzeptu hauetan gertatzen dira:

- Santa Marinako Parrokiari estalkia konpontzeko diru laguntza, 2002 eta 2003an bederatzi mila euroko gastua eragin duela.
 - Gorbeia Inguruak Partzuergoari transferentzia, 2002, 2003 eta 2004ko ekitaldietan hurrenez hurren 19.000, 26.000 eta 24.000 euroko gastua eragin duela.
 - Vulcano Kirol Taldeari lau mila euroko diru laguntza, 2002ko ekitaldiari dagokiona eta 2003ko ekitaldian kontuetaratu dena.
- **Finantza gastuak:** Bi ekitaldietan egindako zorraren amortizazioen ondorioz murriztu dira.

Emaitza arrunta: Sarrera eta gastu arrunten arteko aldeak 2003ko ekitaldian % 64ko igoaldia izan du (sarrerek % 18ko igoera, gastuek ia-ia bere horretan eutsi diotela) eta 2004ko ekitaldian % 51ko beheraldia (gastuek % 19ko igoera eta sarrerek % 7ko beheraldia).



Kapital eragiketen emaitza: Inbertsio garbia zortzi mila eurokoa izan da 2002an, 876.000 eurokoa 2003an (negatiboa) eta 1,1 milioi eurokoa 2004an. Ekitaldi hauetan erregistratu diren eragiketa nagusiak honako hauei dagozkie:

- Inbertsioak besterenganatzeagatiko sarrerak: 2002ko ekitaldian 18 mila euro erregistratu ziren, batik bat hirigintzako aprobetxamenduei zegozkienak. 2003an ez zen kontzeptu honen izenean sarrerarik erregistratu. 2004an 395.000 euro erregistratu dira, SAUR 1-Bloque Lineal delakoan egoitza-erabilera izango duen lursail baten salmentari dagokiona.
- Diru laguntza eta kapital transferentziek eragindako sarrerak: Sarrera hauek 2002an 137.000 eurokoak izatetik, 2003an 973.000 euro eta 2004an 282.000 euro izatera aldatu dira.

2003an 949.000 euro erregistratu ziren SAUR 1-Bloque Linea delakoaren Birpartzelazio Unitatearen urbanizazio gastuetan jabeek duten partaidetza kuotaren kontzeptuan.

Erregistratutako gainerako sarrerak EA Eren Administrazio Orokorrek eta Bizkaiko Foru Aldundiak hainbat obratarako eman dituzten diru laguntzei dagozkie.

- Egiazko inbertsioek eta diru laguntzek eta kapital transferentziek eragindako gastuak: Idazpuru hauetan erregistratutako gastuek 163.000, 97.000 eta 1,8 milioi euro egin dute gora aztertutako ekitaldi bakoitzean. 2004ko ekitaldian izandako igoera handia, batik bat, SAUR 1-Bloque Linealaren urbanizazio lanen ondorio da, 855.000 euroko zenbatekoarekin eta baita, Otxandio XXI, SA Sozietateari agindutako hainbat lanen ondorio ere, hala nola, SAUR 1-Bloque Linealaren urbanizazio osagarriaren lanak, Indusi-Elizabarri kalea, 302.000 euroko zenbatekoarekin; Samartoi-en egindako urbanizazio lanak 120.000 euroan eta Mainondo Pilotalekuaren itxiera, 95.000 euroan. Obra hauek guztiak 2004ko ekitaldian esleipen-zenbatekoarekin erregistratu dira.

Zorpetzea: Erabilitako zorpetzeak behera egin du 2003an aurreko urtealdiarekiko, ekitaldian egindako amortizazioen zenbatekoan. 2004an hirurogei mila euro erabili dira ekitaldian egindako inbertsioak finantzatzeko.



BESTE UDAL BATZUEKIKO ALDERAKETA

Bizkaia eta EAeko udalekiko alderaketak egiteko gogoan izan behar da Administrazio bakoitzaren arabera zerbitzuak ematean dauden aldeak. Zenbaitetan zerbitzuak zuzenean ematen dira administrazioetik bertatik, eta beste zenbaitetan, erakunde autonomo, merkataritza sozietate publikoen bidez edo zeharka, mankomunitate, partzuergo edo merkataritzako beste sozietate batzuen bidez. Bizkaiko eta EAeko udalekiko alderaketa 2003ko ekitaldiari dagokio, ez baitugu udal hauen 2004ko ekitaldiari buruzko informaziorik.

- 2003 eta 2004ko ekitaldiei dagozkien biztanleko gastu eta sarrera arruntak, biztanle maila bereko udalena baino txikiagoak dira 2003ko ekitaldiari dagokienez, bai Bizkaiko, bai EAeko udalena ere.
- Udalaren inbertsio garbia 2003-2004ko aldian biztanleko 205 eurokoa izan da. Ratio hau bere mailako udalek 2003an izan zutena baino txikiagoa da, bai Bizkaikoa (315 euro biztanleko), bai EAekoa ere (276 euro biztanleko).
- 2004ko abenduaren 31n biztanleko diruzaintza gaindikina 179.000 eurokoa izan da, bere mailako udalek 2003ko abenduaren 31n izan zutena baino txikiagoa, bai Bizkaiko, bai EAeko udalena ere.
- Otxandioko Udalaren zorpetzea Bizkaiko eta EAeko biztanle-maila bereko udalena batez bestekoa baino txikiagoa izan da.

ONDORIOA: Otxandioko udalak finantza egoera osasuntsua du. Emaidza arruntaren joera beheranzkoa balitz ere, Udalak egin asmo dituen inbertsioak finantzatzeko aukera du, maileguren erabilera bitartez kanpoko finantzaketara jotzekoa, duen finantza zama txikiaren ondorioz.



IV. URTEKO KONTUAK

IV.1 UDALA

A. 2004-KO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Mila euro

SARRERAK	AURREKONTUA				ESKUB./	KOBR./	ZOR	%
	ERANSK.	HASIER.	ALD.(A2)	B-BET.	OBLIG.	ORDAIN.	SALD.	EXEK.
1.- Zerga zuzenak	A3	113	-	113	148	147	1	% 131
2.- Zeharkako zergak	A3	50	-	50	20	14	6	% 40
3.- Tasak eta prezio publikoak.....	A3	143	-	143	162	97	65	% 113
4.- Transf. eta dirul. arruntak	A4	491	11	502	505	503	2	% 101
5.- Ondare sarrerak.....	A5	17	-	17	13	13	-	% 76
6.- Inbertsio errealen besterentzea	A6	202	-	202	395	-	395	% 196
7.- Transf. eta kapital dirulag.	A4	405	172	577	282	254	28	% 49
8.- Finantza aktiboen aldaketa (*)		-	1.070	1.070	-	-	-	-
9.- Finantza pasiboen aldaketa.....		-	60	60	60	60	-	% 100
SARRERAK GUZTIRA		1.421	1.313	2.734	1.585	1.088	497	% 95

(*) Exekuzioaren ehunekoa kalkulatzeko Diruzaintza Gaidikina txertatzearen eragina zuzendu da.

GASTUAK

1.- Langile gastuak.....	A7	227	14	241	238	234	4	% 99
2.- Ondasun arrunten erosk. eta zerb...	A8	406	24	430	357	289	68	% 83
3.- Finantza gastuak.....		1	-	1	1	1	-	% 100
4.- Transf. eta dirul. arruntak	A9	99	(4)	95	90	52	38	% 95
6.- Inbertsio errealak	A10	665	1.133	1.798	1.638	597	1.041	% 91
7.- Transf. eta kapital dirulag.		-	140	140	140	-	140	% 100
9.- Finantza pasiboen aldaketa.....		18	6	24	23	23	-	% 96
GASTUAK GUZTIRA		1.416	1.313	2.729	2.487	1.196	1.291	% 91
SARRERAK - GASTUAK		5	-	5	(902)			

B. AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA

Mila-euro

	HASIERAKO			KOBR./	AMAIER.
	ERANSK.	ZORRA	BALIOG.	ORDAINK.	ZORRA
Zordunak	A12	1.035	-	502	533
Hartzekodunak		233	-	155	78
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA					

C. AURREKONTUAREN EMAITZA

Mila euro

Eskubide kitatuak.....	1.585
Obligazio onartuak.....	2.487
INDARREKO AURREKONTUKO ERAGIKETA AURREKONTUZKOEN EMAITZA	(902)
AURREKO EKITALD. KITATUTAKO AURREKONTU ERAGIKETEN EMAITZA	-
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	(902)
Finantziazio-desbideraketak	-
Diruzaintza gaidikinarekin finantzatutako gastuak.....	168
DOITUTAKO AURREKONTU EMAITZA	(734)



D. DIRUZAINZA GAINDIKINA	Mila euro
Diruzaintza gaindikina 04.1.1ean	1.094
Aurrekontuaren emaitza.....	(902)
Huts egindakoen hornidurarako dotaz. aldaketak....	(6)
DIRUZAINZA GAINDIKINA 04.12.31-N	186
Diruzaintza (A15)	574
Aurrekontuko zordunak (A12).....	1.030
Aurrekontuz kanpoko zordunak (A14)	4
Aurrekontuko hartzekodunak.....	(1.369)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak (A14).....	(22)
Kaudimengabeziatarako hornidurak (A12).....	(31)
DIRUZAINZA GAINDIKINA 04.12.31-N	186
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako DG.....	-
GASTU OROKORRETARAKO DG	186
04.12.31-N ZORPIDETZA (A.11)	71



EGOERAREN BALANTZEA 2004-KO ABENDUAREN 31-N

Mila euro

AKTIBOA	ERANSKINA	04 urtea	03 urtea	PASIBOA	ERANSKINA	04 urtea	03 urtea
IBILGETUA:		7.344	5.902	BEREZKO FONDOAK:		5.211	4.995
Erabilera orokorrekoa.....	A10	5.670	4.186	Ondarea		3.636	3.437
Ibilgetu ezmateriala.....	A10	330	247	Aurreko urtealdietako emaitzak ..		1.558	1.232
Ibilgetu materiala	A10	1.344	1.469	Galerak eta Irabaziak	A13	17	326
HAINBAT EKITALDITAN				KAPITALEZKO DIRU LAGUNTZ.	A4	2.325	2.043
BANATZEKO GASTUAK		5	5	HARTZEKODUNAK EPE LUZERA		71	35
ZORDUNAK		1.003	1.011	Sektore Publikoko entit.		-	3
Aurrekontuzkoak.....	A12	1.030	1.035	Jasotako maileguak.....		71	32
Aurrekontuz kanpokoak	A14	4	1	HARTZEKODUNAK EPE LABURRERA		1.365	231
Kaudimengab. zuzkid.	A12	(31)	(25)	Aurrekontuzkoak		1.369	233
FINANTZA-KONTUAK:		620	386	Entitate publikoak		4	7
Aldi bateko finantza inbertsioak		46	46	Jasotako maileguak.....		(20)	(20)
Diruzaintza	A15	574	340	Bermeak eta gordailuak		12	11
AKTIBOA GUZTIRA		8.972	7.304	PASIBOA GUZTIRA		8.972	7.304

2004-KO EKITALDIAREN GALDU-IRABAZIEN KONTUA

Mila euro

GASTUAK	04 urtea	03 urtea	DIRU-SARRERAK:	04 urtea	03 urtea
Langile gastuak.....	238	228	Zergak	330	381
Kaudimengabez. hornidura.....	31	25	Jasotako transf. eta dirul. arruntak.....	505	507
Emandako diru laguntzak	230	102	Ondare sarrerak	13	19
Bestelako ustiaketa gastuak	357	245	Aplikaturako kudimeng. zuzkid.....	25	4
USTIAKETA MOZKINA	17	311	EMAITZA FINANTZARIOAK	1	1
APARTEKO IRABAZIAK	1	16	Aparteko irabaziak.....	1	-
EKITALDIAREN MOZKINA/GALERA	17	326	Ekit. itxien sarrera eta mozk.	-	16



IV.2 OTXANDIOKO EGOITZA FUNDAZIO PUBLIKOA

A. 2004-KO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Mila euro

SARRERAK	AURREKONTUA			ESKUB./	KOBR./	ZOR	%
	HASIER.	ALD.(A2)	B-BET.	OBLIG.	ORDAIN.	SALD.	EXEK.
3.- Tasak eta prezio publikoak.....	388	-	388	450	400	50	% 116
4.- Transf. eta dirul. arruntak	37	-	37	21	21	-	% 57
9.- Finantza pasiboen aldaketa.....	14	-	14	-	-	-	-
SARRERAK GUZTIRA	439	-	439	471	421	50	% 107
GASTUAK							
1.- Langile gastuak.....	215	-	215	212	212	-	% 99
2.- Ondasun arrunten erosk. eta zerb.....	177	-	177	175	155	20	% 99
6.- Inbertsio errealak	47	-	47	2	1	1	% 4
GASTUAK GUZTIRA	439	-	439	389	368	21	% 89
SARRERAK - GASTUAK				82			

B. AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA

Mila euro

	HASIERAKO		KOBR./	AMAIER.
	ZORRA	BALIOG.	ORDAINK.	ZORRA
Zordunak	1	-	-	1
Hartzekodunak	7	-	7	-
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA			-	

C. AURREKONTUAREN EMAITZA

Mila euro

Eskubide kitatuak.....	471
Obligazio onartuak.....	389
INDARREKO AURREKONTUKO ERAGIKETA AURREKONTUZKOEN EMAITZA	82
Eskubideen balio gabetzea aurrekontu itxietan.....	-
Eskubideen balio gabetzea aurrekontu itxietan.....	-
AURREKO EKITALD. KITATUTAKO AURREKONTU ERAGIKETEN EMAITZA	-
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	82
Finantzaketaren desbideraketa positiboak	-
Finantzaketaren desbideraketa negatiboak.....	-
Diruzaintza gaindikinarekin finantzatutako gastuak.....	-
DOITUTAKO AURREKONTU EMAITZA	82



D. DIRUZAINZA GERAKINA	Mila euro
DIRUZAINZA GAINDIKINA 04.1.1ean	60
Aurrekontuaren emaitza.....	82
Huts egindakoen hornidurarako dotaz. aldaketak....	-
DIRUZAINZA GAINDIKINA 04.12.31-N	142
Diruzaintza	95
Aurrekontuko zordunak	51
Aurrekontuz kanpoko zordunak	21
Aurrekontuko hartzekodunak.....	(21)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak	(4)
Kaudimengabeziatarako zuzkidura	-
DIRUZAINZA GAINDIKINA 04.12.31-N	142
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako DG.....	-
GASTU OROKORRETARAKO DG	142
04.12.31-N ZORPIDETZA	-

EGOERAREN BALANTZEA 2004ko abenduaren 31n				Mila euro	
AKTIBOA	04 urtea	03 URTEA	PASIBOA	04 urtea	03 URTEA
IBILGETUA:	39	37	BEREZKO FONDOAK:	150	66
Erabilera orokorrekoa.....	2	2	Ondarea	28	28
Ibilgetu ezmateriala.....	-	-	Aurreko urtealdietako emaitzak	38	61
Ibilgetu materiala.....	37	35	Galerak eta Irabaziak	84	(23)
ZORDUNAK	70	21			
Aurrekontuzkoak.....	51	1	KAPITAL DIRULAGUNTZAK	31	31
Aurrekontuz kanpokoak	19	20			
Kaudimengab. zuzkid.	-	-	HARTZEK. EPE LABURRERA	25	11
			Aurrekontuzkoak.....	21	7
FINANTZA-KONTUAK	97	50	Aurrekontuz kanpokoak	4	4
AKTIBOA GUZTIRA	206	108	PASIBOA GUZTIRA	206	108

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

2004-KO EKITALDIAREN GALDU-IRABAZIEN KONTUA				Mila euro	
GASTUAK	04 urtea	03 URTEA	DIRU-SARRERAK:	04 urtea	03 URTEA
Langile gastuak.....	212	188	Salmentak	450	349
Bestelako ustiaketa gastuak	175	158	Jasotako transferentziak	21	-
USTIAKETA MOZKINA	84	3			
Urtealdi itxien gtu.-galerak.....	-	31	Urtealdi itxien sarr. eta mozkinak.....	-	5
			APARTEKO GALERAK	-	26
EKITALDIAREN MOZKINA/GALERA	84	-			(23)

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.



IV.3 OTXANDIO XXI, SA SOZIETATEA

EGOERAREN BALANTZEA 2004 ETA 2003-KO ABENDUAREN 31-N (*) Mila euro

AKTIBOA	ERANSKINA	04 urtea	03 urtea	PASIBOA	ERANSKINA	04 urtea	03 urtea
IBILGETUA:		67	67	BEREZKO FONDOAK:	A19	55	21
Establezimendu gastuak.....		2	2	Harpidet. kapit.....		75	75
Ibilgetze materialak.....	A19	65	65	Galerak berdintzeko ekarpena		39	-
				Aurreko ekitaldietako emaitzak...		(54)	(9)
				Galerak eta Irabaziak		(5)	(45)
AKTIBO ERABILKORRA		247	10				
Izakinak	A19	87	-	HARTZEKOD. EPE LABURRERA	A19	259	56
Zordunak		1	7	Hartzekodun komertzialak		247	44
Diruzaintza		159	3	Beste zor batzuk.....		12	12
AKTIBOA GUZTIRA		314	77	PASIBOA GUZTIRA		314	77

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

2004 ETA 2003-KO EKITALDIAREN GALDU-IRABAZIEN KONTUA (*) Mila euro

GASTUAK	04 urtea	03 urtea	DIRU-SARRERAK:	04 urtea	03 urtea
Ustia ketaren kontsumoak	87	47	Negozio zifra	-	15
Bestelako ustiaketa gastuak	5	12	Izakinen gehitzea	87	-
			USTIAKETA GALERA	5	44
			EMAITZA FINANTZARIOAK	-	1
			EKITALDIAREN EMAITZA NEGATIBOA	5	45

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.





INTRODUCCIÓN

El presente informe sobre la Cuenta General y la actividad económico-financiera del Ayuntamiento de Otxandio para el ejercicio 2004 se efectúa de acuerdo con la Ley 1/1988 del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, estando incluido en el Programa Anual de Trabajo de este Tribunal para el ejercicio 2006.

Este informe abarca los siguientes aspectos:

- Legales: revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, ingresos de derecho público, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, bienes y servicios y concesión de subvenciones.
- Contables: conformidad de la contabilidad patrimonial y de la liquidación presupuestaria 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 “Consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión”.
- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.

El Ayuntamiento de Otxandio, con una población de 1.040 habitantes según padrón municipal de habitantes al 1 de enero de 2004, integra en su estructura al Organismo Autónomo Local y la Sociedad Pública siguientes:

- Fundación Pública Residencia de Ancianos Otxandioko Egoitza (Organismo Autónomo Local).
- Sociedad Otxandio XXI, SA (Sociedad Pública con participación 100% municipal), cuya actividad se centra en desarrollar la gestión del área urbanística del Ayuntamiento.

Además, forma parte de las siguientes entidades:

- Consorcio Estribaciones del Gorbea, que realiza la gestión de residuos y limpieza viaria del municipio.
- Mancomunidad de la Merindad Durango, que entre otros, presta servicios de asistencia domiciliaria, dinamización de la tercera edad, prevención de drogodependencias y servicio de euskara.



I. OPINIÓN

I.1 AYUNTAMIENTO

I.1.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

1. El Ayuntamiento no ha aprobado la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2004, incumpliendo el artículo 62 y siguientes de la Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia (en adelante, NF 10/2003) (ver Anexo A.2).

2. La liquidación del presupuesto del ejercicio 2004 incluye dos modificaciones presupuestarias para las que no se ha tramitado el correspondiente expediente. Una de las modificaciones es un crédito adicional financiado con remanente de tesorería, por catorce mil euros, y la otra una transferencia de crédito, por seis mil euros. Ambas modificaciones debían haber sido aprobadas por el Pleno (la primera, de acuerdo con los artículos 29 y 34 de la NF 10/2003 y, la segunda, porque así lo establecen las Bases de Ejecución del Presupuesto General de 2004 del Ayuntamiento de Otxandio), además de ser de aplicación las normas sobre información, reclamaciones, publicidad y recursos de los Presupuestos Generales a que se refieren los artículos 15, 17 y 18 de la NF 10/2003.

Por otra parte, dos expedientes de habilitación de créditos, que han supuesto un incremento de los mismos por 67.000 euros, deberían haberse tramitado como expedientes de créditos adicionales, al financiarse el mayor gasto con una operación de crédito, por sesenta mil euros, y remanente de tesorería, por siete mil euros. Esto supone que en la tramitación de los expedientes no se han aplicado las normas sobre información, reclamaciones, publicidad y recursos de los Presupuestos Generales a que se refieren los artículos 15, 17 y 18 de la NF 10/2003.

3. La ampliación del contrato del arquitecto asesor municipal para la elaboración del proyecto de urbanización del casco histórico, por importe de 42.000 euros, se ha realizado sin tramitación de expediente alguno en el que figuren las razones de interés público que justifican la modificación, y que ésta se deba a causas imprevistas o nuevas necesidades (artículo 101 del Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, en adelante, TRLCAP) (ver Anexo A.17).



- Los pliegos de cláusulas administrativas particulares correspondientes a un contrato de obras adjudicado en 855.000 euros no establecen como requisito la correspondiente clasificación del empresario (artículo 25 del TRLCAP) (ver Anexo A.17). Además, en este expediente no consta que la empresa adjudicataria esté al corriente de sus obligaciones tributarias y de Seguridad Social.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos descritos en los párrafos 1 a 4, el Ayuntamiento de Otxandio ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2004 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

I.1.2 OPINIÓN SOBRE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA, BALANCE DE SITUACIÓN Y CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

- El Ayuntamiento no dispone de un inventario de bienes y derechos actualizado que permita conocer si la cifra de inmovilizado recogida en el Balance de Situación refleja la situación real de los bienes y derechos a 31 de diciembre de 2004. El Ayuntamiento no registra gasto alguno en concepto de amortización del inmovilizado material e inmaterial (ver Anexo A.10).
- A la fecha de este informe se hallan pendientes de liquidación y registro contable 33 expedientes correspondientes a transmisiones sujetas al Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana realizadas en los ejercicios 2003 y 2004, por lo que el remanente de tesorería para gastos generales a 31 de diciembre de 2004 debería incrementarse por el importe que resulte de estas liquidaciones.
- El adecuado registro de las siguientes operaciones aumentaría el remanente de tesorería para gastos generales a 31 de diciembre de 2004 en 398.000 euros:

CONCEPTO	ANEXO	Miles-euros AUMENTA/(DISMINUYE)
Gastos cap. 6 por obras registrados por el importe de adjudicación y no ejecutadas a 31.12.04.....	A.10	925
Gastos cap.7 por subvención a Sociedad Otxandio XXI, SA para financiar el déficit previsto para el ejercicio 2005		140
AUMENTO DEL REMANENTE DE TESORERÍA		1.065
Desviaciones de financiación	A.10	(667)
AUMENTO DEL REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES		398



4. Los ajustes y reclasificaciones que afectan al Balance de Situación cerrado a 31 de diciembre de 2004 y a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2004 son los siguientes:

CONCEPTO	ANEXO	AUMENTA/(DISMINUYE)		Miles-euros
		ACTIVO	PASIVO	FONDOS PROPIOS
Inversión en Sociedad Otxandio XXI, SA, no registrada.....		16	-	16
Obras registradas por el importe de adjudicación y no ejecutadas a 31.12.04	A.10	(925)	(925)	-
Subvención a Sociedad Otxandio XXI, SA para financiar el déficit previsto para el ejercicio 2005		-	(140)	140
Liquidación negativa Udalkutxa 2002 contabilizada en 2003 como devolución devolución de préstamos		-	20	(20)
TOTAL		(909)	(1.045)	136

En opinión de este Tribunal, excepto por las limitaciones detectadas en los párrafos 1 y 2, y las salvedades señaladas en los párrafos 3 y 4, la Liquidación Presupuestaria, el Balance de Situación y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del Ayuntamiento de Otxandio expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2004, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2004 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.

I.2 FUNDACIÓN PÚBLICA RESIDENCIA DE ANCIANOS OTXANDIOKO EGOITZA

I.2.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

1. Durante 2004 se han realizado 5 contratos laborales temporales. Además, a 31 de diciembre de 2004, prestan sus servicios en la Residencia otros 9 trabajadores con contrato de obra o servicio determinado hasta la adjudicación por concurso público de los servicios y asistencia prestada a los ancianos, trabajadores a los que, según acuerdo firmado el 31 de marzo de 2003, se había garantizado la estabilidad en el empleo tanto en el supuesto de gestión indirecta, como en el caso de que la Junta Rectora de la Residencia decidiera gestionar directamente la misma. En la realización de estos contratos no se han cumplido los principios de publicidad, capacidad, mérito e igualdad que rigen el acceso a la Función Pública (ver Anexo A.18).



2. Los 2 contratos que requerían publicidad y concurrencia, y que han supuesto un gasto en el ejercicio 2004 de 37.000 y 72.000 euros, fueron adjudicados de forma directa y sin tramitación de expediente alguno, incumpliendo los artículos 208 y 11 del TRLCAP.

En opinión de este Tribunal, debido a los incumplimientos que se detallan en los apartados 1 a 3, la Fundación Pública Residencia de Ancianos Otxandioko Egoitza ha incumplido en el ejercicio 2004 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera

I.2.2 OPINIÓN SOBRE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA, BALANCE DE SITUACIÓN Y CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

1. No hemos dispuesto de las actas de la Junta Rectora correspondientes a los años 2003 y 2004, por lo que no podemos determinar si existen acuerdos cuya adopción podría afectar a la Liquidación Presupuestaria, al Balance de Situación o a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondientes al ejercicio 2004.
2. La Fundación Pública Residencia de Ancianos Otxandioko Egoitza no dispone de un inventario de bienes y derechos actualizado que permita conocer si la cifra de inmovilizado recogida en el Balance de Situación refleja la situación real de los bienes y derechos a 31 de diciembre de 2004. Además, no registra gasto alguno en concepto de amortización del inmovilizado material.
3. La liquidación del ejercicio 2004 no incluye gastos de personal devengados en dicho ejercicio por importe de 19.000 euros.

En opinión de este Tribunal, excepto por las limitaciones de los párrafos 1 y 2, y la salvedad señalada en el párrafo 3, la Liquidación Presupuestaria, el Balance de Situación y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de la Fundación Pública Residencia de Ancianos Otxandioko Egoitza expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2004, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2004 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.

I.3 SOCIEDAD OTXANDIO XXI, SA

I.3.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

En opinión de este Tribunal, Sociedad Otxandio XXI, SA ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2004 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera



I.3.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. El Pleno del Ayuntamiento aprobó el 13 de noviembre de 2003 la concesión de un préstamo a Sociedad Otxandio XXI, SA por 39.000 euros, que se abonó a la sociedad en 2004 y que ha sido cancelado en marzo de 2006, sin haber generado intereses. Sociedad Otxandio XXI, SA registró este préstamo en el epígrafe “Fondos propios – Aportación para compensación de pérdidas”.

Una presentación más adecuada de las cuentas anuales de Sociedad Otxandio XXI, SA requeriría disminuir el saldo del epígrafe del Balance de Situación a 31 de diciembre de 2004 “Fondos propios – Aportación para compensación de pérdidas” en 39.000 euros, incrementando el del epígrafe “Acreedores a largo plazo” en el mismo importe (ver Anexo A.19). El registro de esta operación, hubiera supuesto la incursión de la sociedad en el supuesto de reducción de capital social previsto en el artículo 163 del Real Decreto Legislativo 1.564/1989, de 22 de diciembre del texto refundido de la Ley de Sociedades Anónimas.

En opinión de este Tribunal, excepto por la salvedad señalada en el párrafo 1, las Cuentas Anuales de Sociedad Otxandio XXI, SA expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2004, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2004 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.



II. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

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

II.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- El presupuesto para el ejercicio 2004 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 29 de enero de 2004, publicándose en el Boletín Oficial del Territorio Histórico de Bizkaia el 18 de febrero de 2004. Transcurridos 15 días hábiles desde esta fecha, quedó definitivamente aprobado, al no haberse formulado ninguna reclamación. El presupuesto definitivamente aprobado se publicó el 30 de marzo de 2004 (Ver Anexo A.2).
- El presupuesto de Sociedad Otxandio XXI, SA no incluye ni Balance Previsional ni memoria que incluya el cuadro de financiación (artículo 6.2.b y c de la NF 10/2003).
- No se han aplicado a las transferencias de crédito realizadas en el ejercicio las normas sobre información, reclamaciones, publicidad y recursos de los Presupuestos Generales a que se refieren los artículos 15, 17 y 18 de la NF 10/2003, tal y como establecen las Bases de Ejecución del Presupuesto General de 2004 del Ayuntamiento de Otxandio.
- No se ha publicado en el Boletín Oficial de Bizkaia el anuncio de la aprobación de los 5 expedientes de crédito adicional, por un importe total de 164 mil euros, tramitados en el ejercicio (artículo 34 de la NF 10/2003).
- El Ayuntamiento no imputa a los resultados de cada ejercicio los ingresos correspondientes a las subvenciones de capital recibidas. El epígrafe “Subvenciones de capital” del Balance de Situación presenta a 31 de diciembre de 2004 un saldo de 2,3 millones de euros que, en aplicación del Decreto Foral 235/2004 de 15 de diciembre de 2004, por el que se aprueba la estructura presupuestaria y el plan general de contabilidad pública de las entidades locales de Bizkaia, deberá regularizarse mediante su imputación a resultados (ver Anexo A.4).
- El Balance de Situación a 31 de diciembre de 2004 refleja como acreedores a largo plazo por préstamos recibidos un total de 71.000 de euros, de los que 39.000 euros vencen en el ejercicio 2005. Este importe debería haberse reclasificado al epígrafe “Acreedores a corto plazo – préstamos recibidos” (ver Anexo A.11).



II.2 INGRESOS

- Para los ingresos de derecho público gestionados directamente por el Ayuntamiento, sólo se inicia el procedimiento de apremio y se liquida el correspondiente recargo en el caso de deudas correspondientes al Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, y no para el resto de deudas de derecho público (artículo 88 y siguientes del DF 36/1997 de 18 de marzo, Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Bizkaia, en adelante, DF 36/1997). Además, no se realiza trámite alguno para proceder al embargo de los bienes de los deudores (artículo 107 del DF 36/1997).
- El Ayuntamiento no liquida los intereses de demora en los cobros de deudas apremiadas, que deben calcularse por el período transcurrido desde el último día de pago en voluntaria (artículo 48 del DF 36/1997).
- De acuerdo con el pliego de condiciones económico-administrativas que regían la enajenación mediante subasta pública de la parcela P5 del SAUR 1 Bloque Lineal, la correspondiente escritura pública se debía formalizar en el plazo de 30 días desde la notificación de la adjudicación, que se produjo el 20 de enero de 2005. A la fecha de este informe no se ha producido esta formalización, sin que haya existido requerimiento de la administración al efecto.

II.3 PERSONAL

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

- En el documento incluido como plantilla presupuestaria en el presupuesto correspondiente al ejercicio 2004 no constan las dotaciones crediticias correspondientes (artículo 20 de la Ley 6/1989, de la Función Pública Vasca, en adelante, LFPV).
- La Relación de Puestos de Trabajo correspondiente al ejercicio 2004 no incluye como requisito del puesto de Secretario-Interventor la reserva exclusiva a funcionarios de Administración Local con carácter de habilitación nacional, ni para los puestos de limpiadoras la titulación exigida para su desempeño (certificado de escolaridad) conforme al grupo de clasificación asignado, que es el grupo E (artículo 15 de la LFPV).
- Para la adecuación de la estructura retributiva a lo establecido en el Decreto 343/1992 del Gobierno Vasco y en la LFPV, la Relación de Puestos de Trabajo contempla unos complementos específicos, con los que se mantienen las retribuciones correspondientes al Acuerdo regulador de las condiciones de empleo del personal al servicio de la Administración Local y Foral de Euskadi (ARCEPAFE). La asignación a cada puesto de estos complementos no responde a un estudio de valoración de puestos de trabajo.



- El pago de las indemnizaciones por asistencia a los corporativos del Ayuntamiento, que han supuesto un gasto de cuatro mil euros en el ejercicio 2004 (ver Anexo A.7), no está condicionado a la asistencia efectiva a los Plenos (artículo 13 del Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales).
- El desglose de los conceptos retributivos señalado en el Decreto 343/1992 de retribuciones de los funcionarios de las administraciones públicas vascas no se refleja en las nóminas elaboradas por el Ayuntamiento.

II.4 CONTRATACIÓN

De la revisión de la contratación administrativa del Ayuntamiento (5 expedientes), además de los incumplimientos señalados en la opinión, destacamos los siguientes aspectos (A.17):

- Pliegos de cláusulas administrativas particulares

Los pliegos correspondientes a 2 contratos adjudicados por 131.000 euros no señalan los medios para acreditar el empresario la solvencia económica y financiera (artículo 16 del TRLCAP) y en otro contrato, adjudicado mediante el procedimiento negociado por 40 mil euros, no señalan los medios para acreditar la solvencia técnica (artículo 17 del TRLCAP) ni los aspectos económicos y técnicos que serán objeto de negociación (artículo 67 del Real Decreto 1098/2001, Reglamento General de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas).

Los pliegos correspondientes a 3 contratos adjudicados por 1,1 millones de euros incluyen, entre otros, criterios de adjudicación basados en la experiencia y/o solvencia de los licitadores y no en las características técnicas de las ofertas (artículo 15 y siguientes del TRLCAP). Además, no indican los criterios objetivos que serán valorados para determinar que una proposición no puede ser cumplida por ser considerada temeraria o desproporcionada (artículo 67 del Real Decreto 1098/2001, Reglamento General de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas). En otro contrato, adjudicado por 91.000 euros, los criterios no están ponderados (artículo 86 del TRLCAP).

En 4 expedientes adjudicados por un total de 1,2 millones de euros no consta el informe previo del Secretario del Ayuntamiento sobre los pliegos (artículo 49 del TRLCAP).

- Certificado de existencia de crédito

En un expediente de obras adjudicado por 855.000 euros no consta certificado de existencia de crédito (artículo 67 del TRLCAP).



– Plazo de admisión de proposiciones

En un expediente adjudicado por 91.000 euros la publicidad de la licitación en los boletines oficiales no se ha realizado con la antelación exigida por el artículo 78 del TRLCAP.

– Criterios de adjudicación no recogidos en los pliegos

En la propuesta de adjudicación de un contrato de asistencia técnica, adjudicado por 186.000 euros, los criterios objetivos establecidos en los pliegos se han estructurado en subcriterios a los que se les ha asignado una ponderación. Estos subcriterios y su ponderación no se encontraban recogidos en los pliegos.

– Garantía definitiva

En 3 contratos adjudicados por un total de 317.000 euros no se ha depositado la garantía definitiva (artículo 41.1 del TRLCAP).

– Cobro de anuncios en el boletín

En un expediente de obras adjudicado por 855.000 euros no se ha producido el cobro de los anuncios en el boletín, aunque los pliegos de cláusulas administrativas particulares recogían esta obligación para el contratista.

– Formalización del contrato administrativo

En un expediente adjudicado por cuarenta mil euros no consta la formalización del contrato administrativo. En dos contratos adjudicados por 945.000 euros no se indica la exclusión de la revisión de precios. En uno de estos contratos, adjudicado por 91.000 euros, tampoco se señala la sumisión expresa a la legislación de contratos de las administraciones públicas y a los pliegos de cláusulas administrativas particulares, que no se acompañan como anexo del contrato (artículo 71 del Real Decreto 1098/2001).

– Retraso en la ejecución

En 2 expedientes de obras adjudicados por un total de 895.000 euros no consta el acta de comprobación del replanteo (artículo 142 del TRLCAP), habiéndose incumplido el plazo de ejecución en más de doce meses, sin las correspondientes aprobaciones de plazo. Además en uno de ellos, adjudicado por 855.000 euros, la financiación no se ha ajustado al ritmo de ejecución de las obras (artículo 14 del TRLCAP).



II.5 FUNDACIÓN PÚBLICA RESIDENCIA DE ANCIANOS OTXANDIOKO EGOITZA

- La Relación de Puestos de Trabajo de la Fundación Pública Residencia de Ancianos Otxandioko Egoitza no distingue para el único puesto de trabajo si está reservado a funcionario, personal laboral fijo o personal eventual, incumpliendo el artículo 14 de la LFPV. Tampoco indica su régimen de dedicación ni los requisitos exigidos para su desempeño, entre ellos el perfil lingüístico asignado y su fecha de preceptividad, incumpliendo el artículo 15 de la LFPV.



III. ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación se detalla la evolución durante los tres últimos ejercicios del resultado corriente, resultado de operaciones de capital, resultado de operaciones financieras, remanente de tesorería y endeudamiento del Ayuntamiento en miles de euros, y dichas magnitudes en euros por habitante, comparándolas con la media de los ayuntamientos de Bizkaia y de la Comunidad Autónoma de Euskadi que tienen entre 1.000 y 5.000 habitantes para el ejercicio 2003, último disponible:

	En miles-euros			En euros/ habitante			Referencias	
	Año			Año			BIZKAIA	CAE
	02(*)	03(*)	04	02	03	04		
Imp. directos, indirectos, tasas y precios púb.	284	381	330	278	372	317	440	448
Transferencias y subvenciones corrientes.	479	507	505	468	495	486	452	475
Ingresos patrimoniales.....	8	19	13	8	18	12	36	28
Total ingresos corrientes	771	907	848	754	885	815	928	951
Gastos de personal.....	215	228	238	210	222	229	261	258
Compras de bienes corrientes y servicios.....	265	245	357	259	239	343	356	359
Transferencias y subvenciones corrientes.....	86	102	90	84	100	87	126	119
Gastos financieros.....	3	1	1	3	1	1	5	7
Total gastos corrientes	569	576	686	556	562	660	748	743
RESULTADO CORRIENTE	202	331	162	198	323	155	180	208
Ingresos enajenación inversiones.....	18	-	395	18	-	380	64	135
Ingresos por subvenciones de capital.....	137	973	282	134	949	271	183	207
- Gastos inversiones reales y transf. capital.....	163	97	1.778	159	95	1.710	562	618
RESULTADO OPERACIONES DE CAPITAL	(8)	876	(1.101)	(7)	854	(1.059)	(315)	(276)
Ingresos variación activos/pasivos financieros.....	-	-	60	-	-	58	62	83
- Gastos variación activos/pasivos financieros.....	36	103	23	35	100	22	40	45
RESULTADO OPERACIONES FINANCIERAS	(36)	(103)	37	(35)	(100)	36	22	38
RESULTADO PRESUPUESTO VIGENTE	158	1.104	(902)	156	1.077	(868)	(113)	(30)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31/12	(5)	1.094	186	(5)	1.067	179	380	364
ENDEUDAMIENTO A 31/12 (**)	65	34	71	63	33	68	155	275

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP

(**) No incluye deuda con Elkarkidetzta



EVOLUCIÓN 2002-2004

Ingresos Corrientes: Se incrementan un 18% en 2003 respecto a 2002 y disminuyen un 7% en 2004 respecto al ejercicio anterior. Las principales variaciones producidas en los diferentes capítulos de ingresos corrientes han sido:

- **Impuestos directos, indirectos, tasas y precios públicos:** Los ingresos fiscales han disminuido un 13% en 2004 (51.000 euros) y han aumentado un 34% en 2003 (97.000 euros), lo que ha supuesto un incremento total en el periodo analizado del 16% (46.000 euros). Las principales razones que han provocado estas variaciones son:
 - Los ingresos por impuestos directos (Impuestos sobre Bienes Inmuebles, Vehículos de Tracción Mecánica, Actividades Económicas e Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana) se han incrementado un 19% en 2003 y un 17% en 2004. El incremento corresponde básicamente al Impuesto sobre Bienes Inmuebles, y se debe al incremento del número de unidades del padrón del impuesto. Además, durante el ejercicio 2004 se han reconocido ingresos correspondientes al Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana por importe de once mil euros, cuando en el 2002 y 2003 se habían reconocido ingresos por este concepto por importe de mil euros.
 - Los ingresos reconocidos por el Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras han pasado de 95.000 euros en 2002 a 155.000 euros en 2003 y veinte mil euros en 2004. Este impuesto depende de las licencias de construcción que se otorgan en cada ejercicio. El incremento experimentado en el ejercicio 2003 se debió básicamente a la construcción de 30 viviendas unifamiliares en el sector Ciudad Jardín.
 - Los ingresos reconocidos en el capítulo Tasas y precios públicos han pasado de 83.000 euros en 2002 a cien mil euros en 2003 y 162.000 euros en 2004. Los incrementos más significativos corresponden a los conceptos de tasas por suministro de agua y servicio de alcantarillado. El motivo es que a finales de 2003 se procede a la instalación de contadores de consumo de agua en el municipio, facturándose a partir de esa fecha el consumo real, en lugar de un mínimo común a todos los usuarios del servicio. Además, en 2004 se han reconocido 38.000 euros en concepto de repercusión a los propietarios de los gastos de derribo de un inmueble.
- **Ingresos por transferencias y subvenciones corrientes:** Los ingresos por transferencias y subvenciones corrientes registrados se incrementaron un 6% en 2003 y se han mantenido constantes en 2004.
- **Ingresos patrimoniales:** El concepto más significativo incluido dentro de este capítulo corresponde a los ingresos por aprovechamientos forestales, cuya variación explica la del capítulo.



Gastos corrientes: Aumentaron un 1% en 2003 respecto a 2002 y un 19% en 2004 respecto a 2003. Ello supone un incremento total en el periodo analizado del 21%. Las principales variaciones han sido:

- **Gastos de personal:** Se han incrementado un 6% en 2003 y un 4% en 2004, lo que ha supuesto una variación total en el periodo del 11%. Los incrementos salariales de estos ejercicios han sido un 4,3% en 2003 y un 3,2% en 2004.
- **Compras de bienes corrientes y servicios:** Han sufrido una disminución del 8% en 2003 (veinte mil euros) y un incremento del 46% en el ejercicio 2004 (112.000 euros), lo que ha supuesto en el periodo analizado un aumento total del 35%.

La disminución experimentada en el ejercicio 2003 se debe básicamente a la evolución del concepto “Reparaciones de infraestructuras y bienes naturales”, donde se registra el arreglo de caminos y carreteras, y cuyo gasto disminuyó en 19.000 euros en 2003.

En el ejercicio 2004 los gastos registrados en los conceptos “Reparaciones de infraestructuras y bienes naturales” y “Trabajos realizados por empresas externas” se han incrementado en 25.000 mil y 68.000 euros, respectivamente. El incremento de este último se debe, entre otros, al registro de los gastos de derribo de un inmueble, por 34.000 euros, y al incremento de los gastos relacionados con el área de urbanismo.

- **Gastos por transferencias y subvenciones corrientes:** Estos gastos se han incrementado un 19% en 2003 y han disminuido un 12% en 2004, lo que ha supuesto un aumento total del 5% en el periodo analizado.

Los conceptos en los que se producen las mayores diferencias entre ejercicios son:

- Subvención a la Parroquia de Santa Marina para reparaciones de la cubierta, con un gasto de nueve mil euros en 2002 y 2003.
 - Transferencia al Consorcio de Estribaciones del Gorbea, con un gasto de 19.000, 26.000 y 24.000 euros en los ejercicios 2002, 2003 y 2004 respectivamente.
 - Subvención al Club Deportivo Vulcano correspondiente al ejercicio 2002, contabilizada en el ejercicio 2003, por cuatro mil euros.
- **Gastos financieros:** Han disminuido debido a las amortizaciones de deuda realizadas en ambos ejercicios.

Resultado corriente: La diferencia entre ingresos y gastos corrientes experimenta un incremento del 64% en el ejercicio 2003 (incremento de ingresos del 18%, manteniéndose los gastos prácticamente constantes) y una disminución del 51% en el ejercicio 2004 (incremento de los gastos del 19% y disminución de los ingresos del 7%).



Resultado de operaciones de capital: La inversión neta ha sido ocho mil euros en 2002, 876.000 euros en 2003 (negativa) y 1,1 millones de euros en 2004. Las principales operaciones registradas en estos ejercicios corresponden a:

- Ingresos por enajenación de inversiones: Durante el ejercicio 2002 se registraron 18 mil euros, correspondientes básicamente a aprovechamientos urbanísticos. En 2003 no se registraron ingresos por este concepto. En 2004 se han registrado 395.000 euros correspondientes a la venta de una parcela de uso residencial en el SAUR 1-Bloque Lineal.

- Ingresos por subvenciones y transferencias de capital: Estos ingresos han pasado de 137.000 euros en 2002 a 973.000 euros en 2003 y 282.000 euros en 2004.
En 2003 se registraron 949.000 euros en concepto de cuota de participación de los copropietarios en los gastos de urbanización de la Unidad de Reparcelación SAUR 1-Bloque Lineal.
El resto de los ingresos registrados corresponden a subvenciones de la Administración General de la CAE y de la Diputación Foral de Bizkaia para diversas obras.

- Gastos por inversiones reales y subvenciones y transferencias de capital: Los gastos registrados en estos epígrafes han ascendido a 163.000, 97.000 y 1,8 millones de euros en cada uno de los ejercicios analizados. El fuerte incremento experimentado en el ejercicio 2004 se debe, básicamente, a las obras de urbanización del SAUR 1-Bloque Lineal, por importe de 855.000 euros, además de a diversas obras encomendadas a Sociedad Otxandio XXI, SA, tales como las obras de urbanización complementaria del SAUR 1-Bloque Lineal, c/Indusi-Elizabarri, por importe de 302.000 euros; las obras de urbanización en Samartoi, por importe de 120.000 euros, y el cierre del Frontón de Mainondo, por 95.000 euros. Todas estas obras se han registrado en el ejercicio 2004 por el importe de adjudicación.

Endeudamiento: El endeudamiento dispuesto ha disminuido en 2003 respecto al ejercicio anterior en el importe de las amortizaciones realizadas en el ejercicio. En 2004 se han dispuesto sesenta mil euros para financiar las inversiones realizadas en el ejercicio.



COMPARACIÓN CON OTROS AYUNTAMIENTOS

Para establecer comparaciones con los ayuntamientos de Bizkaia y con los de la CAE hay que tener en cuenta las diferencias que existen en la prestación de servicios, dependiendo de cada administración. En ocasiones se prestan directamente 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 Bizkaia y con los de la CAE es para el ejercicio 2003, puesto que no disponemos de información del ejercicio 2004 de esos ayuntamientos:

- Los gastos e ingresos corrientes por habitante correspondientes a los ejercicios 2003 y 2004 son inferiores a los de los ayuntamientos de su estrato de población correspondientes al ejercicio 2003, tanto de Bizkaia como de la CAE.
- La inversión neta del Ayuntamiento en el periodo 2003-2004 asciende a 205 euros por habitante. Este ratio es inferior al que presentan los ayuntamientos de su estrato en 2003, tanto de Bizkaia (315 euros por habitante) como de la CAE (276 euros por habitante)
- El remanente de tesorería por habitante a 31 de diciembre de 2004 asciende a 179.000 euros, inferior al de los ayuntamientos de su estrato a 31 de diciembre de 2003, tanto de Bizkaia como de la CAE.
- El endeudamiento del Ayuntamiento de Otxandio es inferior a la media tanto de los ayuntamientos de Bizkaia de su estrato como de los ayuntamientos de la CAE.

CONCLUSIÓN: El Ayuntamiento de Otxandio presenta una situación financiera saneada. Aún si la tendencia del resultado corriente fuera decreciente, el Ayuntamiento cuenta con la posibilidad, para financiar las inversiones que desee acometer, de acudir a financiación externa vía disposición de préstamos, dada la baja carga financiera existente.



IV. CUENTAS ANUALES

IV.1 AYUNTAMIENTO

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2004

Miles-euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS./	COBROS/	SALDO	%
		INICIAL	MOD.(A2)	DEFIN.	OBLIGS.	PAGOS	PDTE.	EJEC.
1.- Impuestos directos.....	A3	113	-	113	148	147	1	131%
2.- Impuestos indirectos.....	A3	50	-	50	20	14	6	40%
3.- Tasas y precios públicos.....	A3	143	-	143	162	97	65	113%
4.- Transf. y subvenciones corrientes....	A4	491	11	502	505	503	2	101%
5.- Ingresos patrimoniales.....	A5	17	-	17	13	13	-	76%
6.- Enajenación inversiones reales.....	A6	202	-	202	395	-	395	196%
7.- Transf. y subvenciones capital.....	A4	405	172	577	282	254	28	49%
8.- Variación activos financieros (*).....		-	1.070	1.070	-	-	-	-
9.- Variación pasivos financieros.....		-	60	60	60	60	-	100%
TOTAL INGRESOS		1.421	1.313	2.734	1.585	1.088	497	95%

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

GASTOS

1.- Gastos de personal.....	A7	227	14	241	238	234	4	99%
2.- Compra bienes ctes. y servicios.....	A8	406	24	430	357	289	68	83%
3.- Gastos financieros.....		1	-	1	1	1	-	100%
4.- Transf. y subvenciones corrientes....	A9	99	(4)	95	90	52	38	95%
6.- Inversiones reales.....	A10	665	1.133	1.798	1.638	597	1.041	91%
7.- Transf. y subvenciones capital.....		-	140	140	140	-	140	100%
9.- Variación pasivos financieros.....		18	6	24	23	23	-	96%
TOTAL GASTOS		1.416	1.313	2.729	2.487	1.196	1.291	91%
INGRESOS - GASTOS		5	-	5	(902)			

B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles-euros

	ANEXO	PDTE.		COBROS/	PDTE.
		INICIAL	ANULAC.	PAGOS	FINAL
Deudores.....	A12	1.035	-	502	533
Acreedores.....		233	-	155	78
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS				-	

C. RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles-euros

Derechos liquidados.....	1.585
Obligaciones reconocidas.....	2.487
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE	(902)
RESULTADO OPERACIONES PPTOS. LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	(902)
Desviaciones de financiación.....	-
Gastos financiados con remanente de tesorería.....	168
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	(734)



D. REMANENTE DE TESORERÍA	Miles-euros
Remanente de tesorería a 1.1.04.....	1.094
Resultado presupuestario	(902)
Variación dotación a la provisión de fallidos	(6)
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.04	186
Tesorería (A15).....	574
Deudores presupuestarios (A12).....	1.030
Deudores extrapresupuestarios (A14)	4
Acreedores presupuestarios.....	(1.369)
Acreedores extrapresupuestarios (A14).....	(22)
Provisión para insolvencias (A12)	(31)
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.04	186
RT para gastos con financiación afectada	-
RT PARA GASTOS GENERALES	186
ENDEUDAMIENTO A 31.12.04 (A.11)	71



BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2004

Miles-euros

ACTIVO	ANEXO	AÑO 04	AÑO 03	PASIVO	ANEXO	AÑO 04	AÑO 03
INMOVILIZADO		7.344	5.902	FONDOS PROPIOS		5.211	4.995
Destinado al uso general.....	A10	5.670	4.186	Patrimonio.....		3.636	3.437
Inmovilizado inmaterial.....	A10	330	247	Rdos. ejercicios anteriores.....		1.558	1.232
Inmovilizado material.....	A10	1.344	1.469	Pérdidas y Ganancias.....	A13	17	326
GTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		5	5	SUBVENCIONES DE CAPITAL	A4	2.325	2.043
DEUDORES		1.003	1.011	ACREEDORES LARGO PLAZO		71	35
Presupuestarios.....	A12	1.030	1.035	Entidades Sector Público.....		-	3
Extrapresupuestarios.....	A14	4	1	Préstamos recibidos.....		71	32
Provisión insolvencias.....	A12	(31)	(25)	ACREEDORES CORTO PLAZO		1.365	231
CUENTAS FINANCIERAS		620	386	Presupuestarios.....		1.369	233
Inv. Financieras temporales ..		46	46	Entidades públicas.....		4	7
Tesorería.....	A15	574	340	Préstamos recibidos.....		(20)	(20)
TOTAL ACTIVO		8.972	7.304	Fianzas y depósitos.....		12	11
				TOTAL PASIVO		8.972	7.304

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2004

Miles-euros

GASTOS	AÑO 04	AÑO 03	INGRESOS	AÑO 04	AÑO 03
Gastos de personal.....	238	228	Impuestos.....	330	381
Dotación insolvencias.....	31	25	Transf. y subv. ctes. recib.....	505	507
Subvenciones concedidas.....	230	102	Ingresos patrimoniales.....	13	19
Otros gastos explotación.....	357	245	Prov. insolvencias aplicada.....	25	4
BENEFICIO EXPLOTACIÓN	17	311	RESULTADOS FINANCIEROS	1	1
			Beneficios extraordinarios.....	1	-
			Ingresos y bcios. ej. cerrados.....	-	16
BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS	1	16			
BENEFICIO/PÉRDIDA EJERCICIO	17	326			



IV.2 FUNDACIÓN PÚBLICA OTXANDIOKO EGOITZA

A. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2004

Miles-euros

INGRESOS	PRESUPUESTO			DCHOS./	COBROS/	SALDO	%
	INICIAL	MODIF(A2)	DEFIN.	OBLIGS.	PAGOS	PDTES.	EJEC.
3.- Tasas y precios públicos	388	-	388	450	400	50	116%
4.- Transf. y subv. corrientes	37	-	37	21	21	-	57%
9.- Variación pasivos financieros.....	14	-	14	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	439	-	439	471	421	50	107%
GASTOS							
1.- Gastos de personal	215	-	215	212	212	-	99%
2.- Compra bienes ctes. y servicios.....	177	-	177	175	155	20	99%
6.- Inversiones reales.....	47	-	47	2	1	1	4%
TOTAL GASTOS	439	-	439	389	368	21	89%
INGRESOS - GASTOS				82			

B. VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles-euros

	PDTE.		COBROS/	PDTE.
	INICIAL	ANULAC.	PAGOS	FINAL
Deudores	1	-	-	1
Acreedores.....	7	-	7	-
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS			-	

C. RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles-euros

Derechos liquidados	471
Obligaciones reconocidas	389
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE	82
Anulación derechos presupuestos cerrados	-
Anulación obligaciones presupuestos cerrados	-
RESULTADO OPERACIONES PPTOS LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	82
Desviaciones positivas de financiación	-
Desviaciones negativas de financiación.....	-
Gastos financiados con remanente de tesorería.....	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	82



D. REMANENTE DE TESORERÍA		Miles-euros
Remanente de tesorería a 1.1.04.....		60
Resultado presupuestario		82
Variación dotación a la provisión de fallidos		-
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.04		142
Tesorería		95
Deudores presupuestarios		51
Deudores extrapresupuestarios.....		21
Acreeedores presupuestarios.....		(21)
Acreeedores extrapresupuestarios		(4)
Provisión para insolvencias		-
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.04		142
RT para gastos con financiación afectada		-
RT PARA GASTOS GENERALES		142
ENDEUDAMIENTO A 31.12.04		-

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2004				Miles-euros	
ACTIVO	AÑO 04	AÑO 03(*)	PASIVO	AÑO 04	AÑO 03(*)
INMOVILIZADO	39	37	FONDOS PROPIOS	150	66
Destinado al uso general.....	2	2	Patrimonio	28	28
Inmovilizado inmaterial	-	-	Rdos. ejercicios anteriores	38	61
Inmovilizado material.....	37	35	Pérdidas y Ganancias	84	(23)
DEUDORES	70	21			
Presupuestarios.....	51	1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	31	31
Extrapresupuestarios.....	19	20			
Provisión insolvencias.....	-	-	ACREED. A CORTO PLAZO	25	11
			Presupuestarios.....	21	7
CUENTAS FINANCIERAS	97	50	Extrapresupuestarios.....	4	4
TOTAL ACTIVO	206	108	TOTAL PASIVO	206	108

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2004				Miles-euros	
GASTOS	AÑO 04	AÑO 03(*)	INGRESOS	AÑO 04	AÑO 03(*)
Gastos de personal	212	188	Ventas	450	349
Otros gastos explotación.....	175	158	Transferencias recibidas	21	-
BENEFICIO EXPLOTACIÓN	84	3			
Gtos. y pérdidas ej. cerrados	-	31	Ingresos y beneficios ej. cerrados	-	5
			PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	-	26
BENEFICIO/PÉRDIDA EJERCICIO	84	-			(23)

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.



IV.3 SOCIEDAD OTXANDIO XXI, SA

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2004 y 2003 (*)

Miles-euros

ACTIVO	ANEXO	AÑO 04	AÑO 03	PASIVO	ANEXO	AÑO 04	AÑO 03
INMOVILIZADO		67	67	FONDOS PROPIOS	A19	55	21
Gastos de establecimiento ...		2	2	Capital suscrito		75	75
Inmovilizaciones materiales ..	A19	65	65	Aportación compens. pérdidas....		39	-
				Resultados ejercicios anteriores...		(54)	(9)
				Pérdidas y ganancias.....		(5)	(45)
ACTIVO CIRCULANTE		247	10				
Existencias	A19	87	-	ACREEDORES CORTO PLAZO	A19	259	56
Deudores		1	7	Acreedores comerciales		247	44
Tesorería.....		159	3	Otras deudas		12	12
TOTAL ACTIVO		314	77	TOTAL PASIVO		314	77

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2004 y 2003 (*)

Miles-euros

GASTOS	AÑO 04	AÑO 03	INGRESOS	AÑO 04	AÑO 03
Consumos de explotación	87	47	Cifra de negocios.....	-	15
Otros gastos de explotación	5	12	Aumento de existencias	87	-
			PÉRDIDA EXPLOTACIÓN	5	44
			RESULTADOS FINANCIEROS	-	1
			RDO. NEGATIVO DEL EJERCICIO	5	45

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP



ANEXOS

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

El Ayuntamiento de Otxandio es una entidad local de la Administración regida en sus aspectos básicos por la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las 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 directa o indirectamente 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 Otxandio en las siguientes entidades:

- Fundación Pública Residencia de Ancianos Otxandioko Egoitza.
- Sociedad Otxandio XXI, SA.
- Consorcio Estribaciones del Gorbea.
- Mancomunidad de la Merindad de Durango.

La actividad presupuestaria y contable del Ayuntamiento y de la Fundación Pública Residencia de Ancianos Otxandioko Egoitza en el ejercicio 2004 está sujeta, entre otras, a la siguiente normativa:

- Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales.
- Norma Foral 5/1989, de 30 de junio, de Haciendas Locales.
- Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia.
- Norma de Ejecución Presupuestaria del Ayuntamiento del ejercicio 2004.



A.2 PRESUPUESTO Y SUS MODIFICACIONES

El presupuesto para el ejercicio 2004 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 29 de enero de 2004, publicándose en el Boletín Oficial del Territorio Histórico de Bizkaia el 18 de febrero de 2004. Transcurridos 15 días hábiles desde esta fecha, quedó definitivamente aprobado, al no haberse formulado ninguna reclamación. El presupuesto definitivamente aprobado se publicó el 30 de marzo de 2004.

El presupuesto del ejercicio 2004 presenta un superávit inicial de cinco mil euros al objeto de compensar el remanente de tesorería negativo del ejercicio 2002.

El detalle por capítulos de las modificaciones presupuestarias tramitadas en el ejercicio es:

CAPÍTULOS	Miles-euros						TOTAL
	Créditos adicionales	Incorporación remanentes de crédito	Habilitaciones	Transferencias		Otras	
				positivas	negativas		
1.Gastos de personal	-	-	-	-	-	14	14
2.Compra bienes ctes. y servicios.....	8	-	17	5	-	(6)	24
4.Transf. y subvenciones corrientes.....	-	-	1	-	(5)	-	(4)
6.Inversiones reales.....	16	884	233	-	-	-	1.133
7.Transferencias de capital.....	140	-	-	-	-	-	140
9.Var. pasivos financieros	-	-	-	-	-	6	6
TOTAL	164	884	251	5	(5)	14	1.313

Con estas modificaciones el presupuesto de gastos correspondiente al 2004 ha pasado de 1,4 millones de euros (presupuesto inicial) a 2,7 millones de euros (presupuesto definitivo), lo que supone un incremento del 93%.

El 12 de abril de 2005 se ha aprobado por Decreto de Alcaldía la liquidación del presupuesto del ejercicio 2004. A la fecha de este informe, el Pleno no ha aprobado la Cuenta General correspondiente a este ejercicio.



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El grado de ejecución del presupuesto de ingresos es del 95%. Las mayores diferencias entre los ingresos presupuestados y los reconocidos corresponden a:

- Impuestos directos, cuya ejecución ha sido del 131%. El exceso de ingresos previstos sobre los presupuestados corresponde básicamente al Impuesto sobre Bienes Inmuebles, debido a los ingresos generados por viviendas de nueva construcción que no habían sido tenidos en cuenta a la hora de elaborar el presupuesto.
- Impuestos indirectos, con una ejecución del 40%, motivada por una actividad constructora menor a la prevista.
- Enajenación de inversiones reales, cuya ejecución ha alcanzado el 196%. Los ingresos por la venta en subasta pública de una parcela, presupuestados de acuerdo con la valoración de que se disponía en 166.000 euros, alcanzaron finalmente los 395.000 euros.
- Transferencias y subvenciones de capital, con una ejecución del 49% debido básicamente al cobro en especie de aprovechamientos urbanísticos que se habían presupuestado como mayores ingresos de este capítulo.



A.3 IMPUESTOS, TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS

Los derechos reconocidos y la recaudación líquida en el ejercicio 2004 por impuestos directos, indirectos, tasas y precios públicos se detallan como sigue:

CONCEPTO	Miles-euros	
	EJERCICIO 2004	
	DCHOS. REC.	COBROS
Impuesto Bienes Inmuebles (IBI).....	73	73
Impuesto Vehículos Tracción Mecánica (IVTM).....	39	38
Impuesto Actividades Económicas (IAE).....	25	25
Impuesto Incremento Valor Terrenos Naturaleza Urbana	11	11
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	148	147
Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO).....	20	14
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	20	14
Recogida basuras y alcantarillado	57	41
Abastecimiento de agua.....	36	22
Piscina.....	18	18
Derribo inmueble	38	4
Ocupación subsuelo	5	5
Servicios generales	5	4
Transporte escolar.....	3	3
TOTAL TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS	162	97
TOTAL IMPUESTOS, TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS	330	258

La gestión de los tributos municipales se realiza por el Ayuntamiento, con la excepción de la del IBI e IAE, realizada por la Diputación Foral de Bizkaia.

El Consejo Vasco de Finanzas acordó el 10 de febrero de 2003 establecer una compensación financiera a favor de los ayuntamientos vascos con el fin de paliar la pérdida recaudatoria que se deriva de la aplicación de la exención en el IAE para aquellos sujetos pasivos que facturen un importe inferior a los dos millones de euros. Esta compensación supone un ingreso en 2004 para el Ayuntamiento de doce mil euros, de los que ocho mil euros son asumidos por el Gobierno Vasco y cuatro mil euros por la Diputación Foral de Bizkaia, y se ha registrado en el capítulo 1, Impuestos Directos.



A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Los ingresos liquidados por el Ayuntamiento en concepto de Transferencias y subvenciones corrientes y de capital en el ejercicio son:

	Miles-euros	
	EJERCICIO 2004	
	CORRIENTES	CAPITAL
SUBVENCIONES NO FINALISTAS:		
Udalkutxa	486	-
Participación impuestos no concertados.....	1	-
SUBVENCIONES FINALISTAS:		
Administración General CAE:		
- Dotación fondos bibliográficos	1	-
- Plan General uso euskara	3	-
- Redacción proyecto VPO	-	54
- Ruta Atzekolandeta-presa Zelai	-	40
- Izartu	-	12
- Plan accesibilidad	-	9
- Inversiones Juzgado Paz	-	5
- Material para retén de bomberos	-	4
DFB:		
- Servicio promoción euskara	5	-
- Actividades culturales	3	-
- Imprevistos	2	-
- Urbanización Elizabarri	-	156
- Gazte plana.....	-	2
OTROS:		
- Participación ingresos Telefónica, Euskaltel	4	-
TOTAL	505	282

Los ingresos reconocidos en concepto de Udalkutxa no incluyen la liquidación definitiva correspondiente al año 2004 por importe de mil euros a favor de la Diputación Foral de Bizkaia.



El detalle y movimiento de la cuenta de Subvenciones de Capital del Balance de Situación del Ayuntamiento durante el ejercicio 2004 es el siguiente:

	Miles-euros		
	SALDO	SUBVENCIONES	SALDO
	31.12.03	RECIBIDAS	31.12.04
Diputación Foral de Bizkaia	276	158	434
Admón. Gral. de la CAE.....	79	124	203
Empresas privadas.....	949	-	949
Otros	739	-	739
TOTAL	2.043	282	2.325

El Ayuntamiento no imputa a los resultados de cada ejercicio los ingresos correspondientes a la amortización de las subvenciones de capital recibidas.

A.5 INGRESOS PATRIMONIALES

El detalle de los ingresos registrados en este capítulo de ingresos en el ejercicio 2004 es:

	Miles-euros
CONCEPTO	IMPORTE
Arrendamiento fincas rústicas.....	2
Arrendamiento antenas telefonía	1
Aprovechamientos forestales.....	9
Intereses de cuentas corrientes.....	1
TOTAL	13

A.6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES

Los ingresos registrados en este capítulo en el ejercicio 2004, por importe de 395.000 euros, corresponden a la enajenación en subasta pública de la parcela P5 del SAUR 1-Bloque Lineal. El cobro de este importe se realizará a la firma de la escritura de compraventa, que está pendiente a la fecha del informe.



A.7 GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal reconocidos en el presupuesto del ejercicio 2004 presentan el siguiente desglose:

CONCEPTO	Miles-euros	Nº personas
	GASTO 2004	PLANTILLA 31.12.04
Altos cargos	4	
Personal funcionario.....	51	2
Personal laboral fijo.....	108	6
Personal laboral temporal.....	9	1
Seguridad Social.....	59	
Otros gastos sociales.....	7	
TOTAL	238	9

Las retribuciones del personal del Ayuntamiento se han incrementado en el ejercicio 2004 en un 2%, conforme a la Ley 61/2003, de 31 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado, que establece que las retribuciones de personal del sector público no pueden experimentar en el ejercicio 2004 un incremento superior al 2%, con respecto a las del año anterior, en términos de homogeneidad con el ejercicio anterior. Además, se ha establecido un fondo adicional del 1,2% destinado a remunerar mejoras tangibles en la consecución de objetivos así como incrementos sustanciales en la eficacia y responsabilidad de los puestos de trabajo.

Como consecuencia de la integración en el régimen general de la Seguridad Social de los funcionarios de la Administración Local, regulada por el RD 480/1993 y por el RDL 12/1995, el Ayuntamiento abona a ésta un 8,2% adicional sobre la cuota de contingencias comunes del personal activo, durante veinte años a partir del 1 de enero de 1996. Esto ha supuesto un gasto de dos mil euros durante el ejercicio 2004.

El concepto Altos cargos presenta el siguiente desglose:

CONCEPTO	Miles-euros
	IMPORTE
Indemnizaciones por asistencia reuniones órganos colegiados Alcalde	1
Indemnizaciones por asistencia reuniones órganos colegiados concejales.....	3
TOTAL	4



A.8 COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

Las obligaciones liquidadas en el ejercicio 2004 por compras de bienes corrientes y servicios presentan el siguiente desglose:

CONCEPTO	Miles-euros IMPORTE
Arrendamientos	3
Reparaciones, mantenimiento y conservación	102
Infraestructuras y bienes naturales	45
Edificios y otras construcciones	25
Maquinaria, instalaciones y utillaje	26
Otros	6
Material, suministros y otros	250
Material de oficina	3
Energía eléctrica	42
Combustibles y carburantes	9
Otros suministros	9
Comunicaciones	7
Primas de seguros	8
Tributos	2
Gastos jurídicos	-
Revista municipal	2
Fiestas patronales Santa Marina Basabisitta	25
Gure nagusiaren eguna	4
Actividades socioculturales	9
Otros gastos diversos	5
Prestación servicios arquitecto municipal	20
Empresa enterramientos	5
Mantenimiento y explotación piscinas municipales	32
Asesoría jurídica urbanismo y medio ambiente	7
Estudios y trabajos memoria Izartu	3
Derribo edificación c/Artekale	34
Ludoteca	3
Valoración de puestos de trabajo	9
Otros servicios externos	12
Indemnizaciones por razón de servicio	2
TOTAL	357



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

PROVEEDOR	CONCEPTO	Miles-euros IMPORTE
Iberdrola, SA	Energía eléctrica	41
Mainondo, S.C.	Gestión piscinas municipales	32
Derribos Petralanda, SA.....	Trabajos derribo y desescombro ..	27
Asoc. Santamaña	Organización fiestas patronales ..	23
Personas físicas o proveedores con compras inferiores a 15 mil euros		235
TOTAL		357

A.9 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES CONCEDIDAS

Las obligaciones reconocidas en la liquidación del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2004 por este concepto se desglosan como sigue:

CONCEPTO	Miles-euros IMPORTE
APORTACIONES DINERARIAS A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	46
Mancomunidad de la Merindad de Durango	17
Consorcio Estribaciones del Gorbea	24
Gorbeialde Landa Garapenerako Alkartea	4
Matadero Comarcal de Durango.....	1
SUBVENCIONES CON BASES REGULADORAS DE CONCESIÓN	6
Transporte escolar.....	5
Becas cursos euskara.....	1
SUBVENCIONES CONSIGNADAS NOMINATIVAMENTE EN EL PRESUPUESTO	37
Mainondo guraso elkartea	11
Club Deportivo Vulcano	4
Kementsu SCR	4
Euskara batzordea	4
Otras	14
SUBVENCIONES APROBADAS POR EL PLENO	1
Ayudas al exterior	1
TOTAL	90



Aportaciones dinerarias a otras entidades públicas

Las transferencias a la Mancomunidad de la Merindad de Durango corresponden básicamente a los gastos por prestación de los servicios de asistencia domiciliaria, dinamizador de la 3ª edad, prevención de drogodependencias y servicio de euskara.

Las transferencias al Consorcio Estribaciones del Gorbea corresponden a los gastos por gestión de residuos y limpieza viaria.

A.10 INVERSIONES REALES E INMOVILIZADO MATERIAL E INMATERIAL

La variación del epígrafe Inmovilizado del Balance de Situación del Ayuntamiento durante el ejercicio 2004 es la siguiente:

	Miles-euros			
CONCEPTO	1.12.03	ALTAS	BAJAS	31.12.04
INMOVILIZADO USO GENERAL	4.186	1.484	-	5.670
Terrenos y bienes naturales.....	37	-	-	37
Infraestructuras	3.813	1.484	-	5.297
Patrimonio histórico.....	76	-	-	76
Otro patrimonio	260	-	-	260
INMOVILIZACIONES INMATERIALES	247	83	-	330
Gastos de investigación y desarrollo.....	165	83	-	248
Otro inmovilizado inmaterial.....	82	-	-	82
INMOVILIZACIONES MATERIALES	1.469	71	(196)	1.344
Terrenos y bienes naturales.....	643	-	(196)	447
Construcciones.....	657	35	-	692
Maquinaria.....	13	8	-	21
Utillaje.....	3	4	-	7
Otras instalaciones.....	21	-	-	21
Mobiliario.....	52	20	-	72
EPI.....	20	-	-	20
Elementos de transporte.....	12	-	-	12
Otro inmovilizado material.....	48	4	-	52
TOTAL	5.902	1.638	(196)	7.344

El importe registrado como baja, 196.000 euros, corresponde a la valoración de la parcela enajenada durante el ejercicio (ver A.6). El beneficio obtenido en la venta, 199.000 euros, ha sido registrado por el Ayuntamiento como mayor saldo de la cuenta "Patrimonio".



El detalle de los gastos del capítulo Inversiones reales del Ayuntamiento es el siguiente:

CONCEPTO	Miles-euros IMPORTE
INMOVILIZADO USO GENERAL	1.484
Infraestructuras:	1.484
Urbanización Indusi y Elizabarri	302
Urbanización Bloque Lineal	855
Cierre frontón de Mainondo	95
Ruta Atzekolandeta-Presa Zelai	40
Urbanización Omega-Samartoi.....	120
Compra terrenos en suelo industrial.....	42
Otros	30
INMOVILIZACIONES INMATERIALES	83
Gastos de investigación y desarrollo	83
Redacción proyecto urbanización Casco Histórico	42
Redacción Plan Accesibilidad	12
Revisión Normas Subsidiarias.....	19
Gazte Plana.....	3
Otros proyectos técnicos	7
INMOVILIZACIONES MATERIALES	71
Construcciones.....	35
Mejoras en Kultur Etxea	24
Persianas escuelas de Mainondo.....	11
Maquinaria: maquina cortacésped.....	8
Uillaje.....	4
Mobiliario.....	20
Otro inmovilizado material: fondos bibliográficos	4
TOTAL	1.638



El Ayuntamiento registra como gasto el total del importe adjudicado en los contratos de obras realizados, lo que supone que el remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2004 incluya gastos por importe de 925.000 euros, no devengados a dicha fecha. El detalle de estos gastos es:

CONCEPTO	Miles-euros IMPORTE
Obras urbanización Indusi Elizabarri, adjudicadas a Sociedad Otxandio XXI, SA.....	203
Obras urbanización Omega Samartoi, adjudicadas a Sociedad Otxandio XXI, SA.....	120
Obras cierre frontón Mainondo, adjudicadas a Sociedad Otxandio XXI, SA	95
Obras urbanización sector R-1	416
Obras recuperación paseo Iturriza a Tella	40
Gastos proyecto reparcelación suelo industrial, registrados en 2000	12
Gastos dirección obras suelo industrial, registrados en 2001	39
TOTAL	925

El Ayuntamiento no ha registrado desviaciones de financiación por importe de 667.000 euros correspondientes a:

CONCEPTO	Miles-euros IMPORTE
Obras urbanización Indusi Elizabarri.....	104
Obras urbanización sector R-1	523
Obras recuperación paseo Iturriza a Tella	40
TOTAL	667

Los proveedores con mayor volumen de compras registradas en este capítulo durante el ejercicio 2004 son:

PROVEEDOR	CONCEPTO	Miles-euros IMPORTE
Construcciones Olabarri, SA.....	Obra civil urbanización Bloque Lineal	855
Sociedad Otxandio XXI, SA	Obras urbanización Indusi Elizabarri	302
	Obras urbanización Omega Samartoi.....	120
	Obras cierre frontón Mainondo.....	95
Personas físicas o proveedores con compras inferiores a 50 mil euros.....		266
TOTAL		1.638



A.11 ENDEUDAMIENTO

En el cuadro adjunto se detallan, por entidades prestatarias, los ingresos y gastos del capítulo 9 “Variación de pasivos financieros”, indicándose también el principal pendiente de cada préstamo y sus condiciones de amortización:

BANCO	CONCESIÓN				DEUDA				Miles-euros	
	AÑO	LÍMITE	%	VENCIMIENTO	31.12.03	DISPOS.	AMORT.	OTROS	31.12.04	
Bilbao Bizkaia Kutxa.....	1993	133	mibor+0,4%	2005	32	-	(16)	-	16	
Bilbao Bizkaia Kutxa.....	1998	179	mibor+0,175%	2008	-	60	(5)	-	55	
Elkarkidetza		7		2004	3	-	(2)	(1)	-	
TOTAL					35				71	
CAPÍTULO 9						60	(23)			

El Balance de Situación a 31 de diciembre de 2004 refleja como endeudamiento del Ayuntamiento un total de 71.000 de euros, de los que 39.000 euros vencen en el ejercicio 2005.

Los intereses a los que ha hecho frente el Ayuntamiento y que se recogen en el capítulo 3 “Gastos financieros” de la liquidación a 31 de diciembre de 2004 han ascendido a mil euros.

A.12 DEUDORES PRESUPUESTARIOS

Los deudores clasificados por capítulos y año de antigüedad son:

CAPÍTULO	Miles-euros		
	2004	2003 y ant.	TOTAL DEUDORES
Impuestos directos	1	4	5
Impuestos indirectos	6	4	10
Tasas y precios públicos.....	65	14	79
Transferencias y subvenciones corrientes.....	2	11	13
Ingresos patrimoniales.....	-	1	1
Enajenación inversiones reales.....	395	-	395
Transferencias y subvenciones de capital	28	499	527
TOTAL	497	533	1.030

El Ayuntamiento ha detraído del Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio 2004 en concepto de provisión para insolvencias, la cifra de 31.000 euros, correspondiente a los saldos pendientes de cobro con antigüedad mayor a 36 meses, sobre los que se ha dotado el 100% de provisión por difícil o imposible realización.



A.13 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	(902)
(+) Gastos presupuestarios, no patrimoniales:	
Inversiones reales	1.638
Variación activos financieros.....	-
Variación pasivos financieros	23
(-) Ingresos presupuestarios, no patrimoniales:	
Enajenación inversiones reales	(395)
Transferencias de capital	(282)
Variación pasivos financieros	(60)
(-) Gastos patrimoniales, no presupuestarios:	
Dotación provisión insolvencias	(31)
(+) Ingresos patrimoniales, no presupuestarios	
Provisión insolvencias aplicada a su finalidad	25
Ingresos extraordinarios.....	1
RESULTADO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO	17



A.14 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 y movimientos durante el ejercicio 2004:

CONCEPTO	Miles-euros					
	SALDO A 1.1.04		PAGOS	COBROS	SALDO A 31.12.04	
	DEUDOR	ACREEDOR			DEUDOR	ACREEDOR
DEUDORES	1	-	5	(2)	4	-
HP IVA soportado	-	-	3	-	3	-
Deudores por IVA	1	-	2	(2)	1	-
ACREEDORES	-	(24)	39	(37)	-	(22)
HP IVA repercutido	-	-	1	(2)	-	(1)
HP acreedora por IVA.....	-	(1)	-	-	-	(1)
HP acreedora IRPF.....	-	(3)	22	(21)	-	(2)
SS acreedora.....	-	(3)	12	(10)	-	(1)
Acreedores por IVA.....	-	-	3	(3)	-	-
Retenciones al personal.....	-	(1)	-	-	-	(1)
Fianzas y depósitos	-	(5)	-	(1)	-	(6)
Expropiaciones.....	-	(5)	-	-	-	(5)
Procesos electorales	-	(1)	-	-	-	(1)
Varios	-	(5)	1	-	-	(4)
TOTAL	1	(24)	44	(39)	4	(22)



A.15 TESORERÍA

La situación de la Cuenta de Tesorería y los movimientos registrados en el ejercicio 2004 son:

CONCEPTO	Miles-euros IMPORTE
TESORERÍA PRESUPUESTARIA	
TESORERÍA PRESUPUESTARIA AL 1.1.04	317
Cobros presupuestarios:.....	1.590
Ejercicio corriente	1.088
Residuos de presupuestos cerrados	502
Pagos presupuestarios:	1.351
Ejercicio corriente	1.196
Residuos de presupuestos cerrados	155
TESORERÍA PRESUPUESTARIA A 31.12.04	556
TESORERÍA EXTRAPRESUPUESTARIA	
TESORERÍA EXTRAPRESUPUESTARIA AL 1.1.04	23
Cobros extrapresupuestarios	39
Pagos extrapresupuestarios	44
TESORERÍA EXTRAPRESUPUESTARIA A 31.12.04	18
TOTAL TESORERÍA DISPONIBLE A 31.12.04	574



A.16 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

A continuación detallamos el gasto de los programas funcionales del presupuesto del Ayuntamiento:

PROGRAMA FUNCIONAL	TOTAL GASTOS	Miles-euros							
		CAPÍTULO							
		1	2	3	4	6	7	8	9
Órganos de gobierno	12	7	5	-	-	-	-	-	-
Administración general	360	231	84	1	6	15	-	-	23
Protección civil	4	-	-	-	-	4	-	-	-
Promoción y reinserción social.....	17	-	5	-	7	5	-	-	-
Hospitales, servicios asistenciales y centros de salud	14	-	4	-	10	-	-	-	-
Acciones públicas relativas a la salud.....	1	-	1	-	-	-	-	-	-
Centro de enseñanza de Mainondo	29	-	11	-	7	11	-	-	-
Ikastola Andresa Landa	1	-	1	-	-	-	-	-	-
Urbanismo y arquitectura.....	1.689	-	115	-	-	1.434	140	-	-
Saneamiento, abastecimiento y distribución de agua	33	-	33	-	-	-	-	-	-
Gestión de residuos y limpieza viaria	27	-	3	-	24	-	-	-	-
Cementerios y servicios funerarios.....	6	-	6	-	-	-	-	-	-
Promoción y difusión de la cultura	79	-	23	-	23	33	-	-	-
Educación física, deportes y esparcimientos.....	167	-	65	-	6	96	-	-	-
Euskara.....	7	-	-	-	7	-	-	-	-
Banda Municipal de Música	1	-	1	-	-	-	-	-	-
Desarrollo agropecuario.....	40	-	-	-	-	40	-	-	-
TOTAL GASTOS	2.487	238	357	1	90	1.638	140	-	23



A.17 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

El análisis de la contratación administrativa se ha realizado seleccionando los principales gastos registrados en 2004 y las adjudicaciones de ese año.

CONTRATO	ADJUDICACIÓN			EJECUCIÓN			DEFICIENCIAS		
	Fecha	Sistema	Importe	Ej. ant.	2004	A	B	C	
EXPEDIENTES ANALIZADOS									
Miles-euros									
ASISTENCIAS y SERVICIOS:									
Revisión Normas Subsidiarias.....	2004	Concurso	186	-	19	A4,6,7	B1,3	C4	
Proyecto Urban. Casco Histórico	2004	Ampliación	42	-	42	A1			
GESTIÓN SERVICIO PÚBLICO:									
Piscinas: limpieza, mantenimiento soco- rrismo, etc.	2002	Concurso	91	59	32	A3,4,5,6,7,10	B3,6,7		
OBRAS:									
Urbanización Sector R-1	2003	Concurso	855	-	855	A2,4,6,7,8	B2,4,6	C1,2,3,4	
Recuperación Paseo Iturriza-Tella.....	2004	Negociado	40	-	40	A3,7,9	B3,5	C1,2	
TOTAL			1.214	59	988				



DEFICIENCIAS	Nº EXPEDIENTES	Miles-euros	
		ADJUDICACIÓN	IMPORTE
A EXPEDIENTE			
A1	Contrato tramitado como ampliación de uno anterior sin expediente ni justificación	1	42
A2	Los PCAP no establecen como requisito la clasificación del empresario	1	855
A3	Los PCAP no establecen los medios para acreditar la solvencia	2	131
A4	Los PCAP incluyen criterios de adjudicación basados en experiencia y/o solvencia	3	1.132
A5	Los criterios de adjudicación señalados en los PCAP no están ponderados	1	91
A6	Los PCAP no indican los criterios para considerar una proposición temeraria	3	1.132
A7	No consta el informe del Secretario sobre los PCAP	4	1.172
A8	No consta certificado de existencia de crédito.....	1	855
A9	El PCAP no indica los aspectos económicos y técnicos objeto de negociación	1	40
A10	La publicidad de la licitación no se ha realizado con la antelación prevista	1	91
B ADJUDICACIÓN			
B1	La propuesta de adjudicación valora subcriterios no recogidos en los PCAP	1	186
B2	No consta que la adjudicataria esté al corriente de sus obligaciones tributarias y de Seguridad Social.....	1	855
B3	No consta que se haya depositado la garantía definitiva	3	317
B4	No se ha realizado el cobro al contratista de los anuncios del Boletín.....	1	855
B5	No consta la formalización del contrato administrativo	1	40
B6	En el contrato no se indica la exclusión de la revisión de precios	2	946
B7	En el contrato no se señala la sumisión a la legislación de contratos y a los PCAP, ni se acompañan éstos como anexo del contrato.....	1	91
C EJECUCIÓN Y RECEPCIÓN			
C1	No se ha formalizado el acta de comprobación del replanteo	2	895
C2	Retrasos en la ejecución sin aprobación de prórrogas ni imposición de penalidades	2	895
C3	La financiación no se ha ajustado al ritmo de ejecución	1	855
C4	No se ha remitido al TVCP la documentación correspondiente.....	2	1.041



A.18 FUNDACIÓN PÚBLICA RESIDENCIA DE ANCIANOS OTXANDIOKO EGOITZA

Durante 2004 la Fundación Pública Residencia de Ancianos Otxandioko Egoitza ha realizado 5 contratos laborales temporales en la categoría de auxiliar de geriatría. Además, a 31 de diciembre de 2004 prestan sus servicios, con la misma categoría, 9 trabajadores más, con contratos de obra o servicio determinado. La Residencia no ha realizado nunca un proceso selectivo para cubrir estas plazas que garantice el cumplimiento de los principios de publicidad, capacidad, mérito e igualdad que rigen el acceso a la Función Pública. Algunas contratadas proceden de un curso impartido en el municipio y otras han accedido tras la presentación del currículum vitae.

El 31 de marzo de 2003 el presidente de la Junta Rectora de la Residencia y una representación de los trabajadores acordaron la fijeza contractual de las 9 trabajadoras que a la fecha ostentaban contratos de obra o servicio determinado. La duración de estos contratos era hasta la adjudicación de los servicios y asistencia prestada a los ancianos por concurso público.

Asimismo, a dichas trabajadoras se les garantiza en el acuerdo la subrogación en todos los derechos y obligaciones laborales en todo momento, bien en supuestos de gestión indirecta así como en el supuesto de que por parte de la Junta se decidiera gestionar directamente la Residencia.

En 2005 se ha adjudicado el concurso público de gestión integral. La empresa adjudicataria se ha subrogado en los contratos que la Residencia mantenía con estas trabajadoras.

A.19 SOCIEDAD OTXANDIO XXI, SA

Sociedad Otxandio XXI, SA se constituyó el 18 de abril de 2000, y, de acuerdo con el artículo 2 de sus estatutos, tiene como objeto social la elaboración, gestión y seguimiento del planeamiento urbanístico, la redacción de proyectos de construcción de todo tipo, la colaboración en la redacción y gestión de los expedientes de expropiación cuando ostente la condición de beneficiario, la gestión, construcción, explotación, conservación y venta de todo tipo de bienes, obras y servicios resultantes de la ejecución de los planes y proyectos urbanísticos y la elaboración de cualquier otro documento técnico o jurídico que precise la Sociedad o la Administración para el ejercicio de sus facultades.



Inmovilizaciones Materiales

El saldo de esta partida, 65.000 euros, refleja la aportación no dineraria al capital social realizada por el Ayuntamiento en el momento de la constitución de la sociedad y se trata de un inmueble en la localidad de Otxandio. Se encuentra registrado por el valor nominal del capital desembolsado, habiéndose realizado previamente el informe pericial de valoración para su aportación al capital social de la Sociedad.

En 2005, este inmueble ha sido vendido mediante subasta pública por 87.000 euros.

Existencias

El saldo de esta partida a 31 de diciembre de 2004, 87.000 euros, corresponde a los gastos de urbanización complementaria al SAUR 1-Bloque Lineal.

Fondos propios

Los movimientos experimentados por este epígrafe del Balance de Situación a lo largo del ejercicio 2004 han sido los siguientes:

CONCEPTO	Miles-euros			
	SALDO 31.12.03	RDOS.	APORTACIÓN SOCIOS	SALDO 31.12.04
Capital social.....	75	-	-	75
Rdos negativos ej. anteriores	(9)	(45)	-	(54)
Aportación de socios para compensación pérdidas	-	-	39	39
Pérdidas y ganancias 2003.....	(45)	45	-	-
Pérdidas y ganancias 2004.....	-	(5)	-	(5)
TOTAL	21	(5)	39	55

El Pleno del Ayuntamiento aprobó el 13 de noviembre de 2003 la concesión de un préstamo a Sociedad Otxandio XXI, SA por 39.000 euros, que se abonó a la sociedad en 2004 y que ha sido cancelado en marzo de 2006, sin haber generado intereses. Sociedad Otxandio XXI, SA registró este préstamo en el epígrafe “Fondos propios – Aportación para compensación de pérdidas”. Una presentación más adecuada de las cuentas anuales de Sociedad Otxandio XXI, SA requeriría disminuir el saldo del epígrafe “Fondos propios – Aportación para compensación de pérdidas” en 39.000 euros, incrementando el del epígrafe “Acreedores a largo plazo” en el mismo importe.



Acreeedores a corto plazo

El detalle del saldo de este epígrafe a 31 de diciembre de 2004 es:

		Miles-euros
CONCEPTO		IMPORTE
ANTICIPOS RECIBIDOS POR PEDIDOS		137
Ayuntamiento de Otxandio.....		135
Otros		2
ACREEDORES COMERCIALES		110
Bloque Lineal		100
Electrificación		(6)
Asesoría 2002 y 2003		10
Asesoría 2004.....		3
Otros		3
OTRAS DEUDAS		12
Ayuntamiento de Otxandio.....		12
TOTAL		259

El Pleno del Ayuntamiento aprobó el 12 de marzo de 2003 la concesión de un préstamo a Sociedad Otxandio XXI, SA por doce mil euros, que se ha cancelado en marzo del 2006 y no ha generado intereses.

Contratación

El análisis de la contratación administrativa se ha realizado seleccionando los principales gastos registrados en 2004 y las adjudicaciones de ese año.

EXPEDIENTES ANALIZADOS		Miles-euros			
CONTRATO	Fecha	ADJUDICACIÓN			EJECUCIÓN
		Publicidad	Concurrencia	Importe	
ASISTENCIAS y SERVICIOS					
1.Asesoramiento en la gestión de la sociedad	2004	N/A	N/A	7	2
OBRAS:					
2.Agua, alumbrado y telefonía Zelaietabide	2004	N/A	Sí	29	-
Complementario.....	2004			6	
3.Canalización y soterramiento red alta Zelaietabide	2004	N/A	Sí	24	-
4.Cierre frontón Mainondo.....	2004	Sí	Sí	72	-
Complementario.....	2004			22	
5. Urbanización c/Indusi-Elizabbarri	2004	Sí	Sí	307	100
TOTAL				467	102



A.20 INFORMACIÓN ADICIONAL DEL AYUNTAMIENTO

Pleno municipal

La corporación municipal está compuesta por 9 miembros de los cuales 5 pertenecen al equipo de gobierno. Tanto las deliberaciones como los acuerdos de Pleno están recogidos en el Libro de Actas debidamente diligenciado. Las sesiones ordinarias de Pleno se realizan con carácter mensual. 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.

Junta de Gobierno

Tras la constitución de la nueva corporación municipal de Otxandio el 4 de julio de 2003 como consecuencia de las elecciones locales celebradas el 25 de mayo de ese año, el Alcalde ha optado por no constituir Junta de Gobierno, a fin de agilizar la toma de decisiones y con el objetivo de facilitar la participación ciudadana en las tomas de decisión.

Comisiones informativas

Están constituidas 5 comisiones informativas permanentes. Cada una de ellas está compuesta por 1 presidente, del grupo político al que pertenece el Alcalde, y 2 vocales, del grupo político de la oposición, excepto en el caso de la Comisión de Presos, formada únicamente por el presidente. Las comisiones son:

- 1.-Hacienda, Personal y Patrimonio
- 2.-Urbanismo, Medio Ambiente y Servicios
- 3.-Cultura, Deportes, Educación, Sanidad y Bienestar Social
- 4.-Euskara
- 5.-Presos

Las comisiones se reúnen con carácter semanal. Con carácter general, tanto aquellos asuntos en los que la competencia corresponde al Pleno de la Corporación como aquellos en los que ésta corresponde al Alcalde son tratados en la comisión informativa correspondiente.



Representantes municipales en órganos colegiados

Con fechas 24 de julio y 11 de septiembre de 2003, el Pleno nombró representantes en los siguientes órganos colegiados:

ORGANO COLEGIADO	NÚM REPRESENTANTES
Junta Rectora Fundación Pública Residencia de Ancianos Otxandioko Egoitza:	
- Concejales	3
- Vecinos	3
Consejo Administración Sociedad Otxandio XXI, SA	3
Otros:	8
Gorbeialde, Asociación de Agricultura de Montaña Arratia Nervión	1
Matadero Comarcal de Durango	1
Junta de Gobierno Consorcio Estribaciones del Gorbea	1
Asamblea General Consorcio Estribaciones del Gorbea	2
Mancomunidad de Bienestar Social de la Merindad de Durango	2
Consejo Escolar del Centro Público de Otxandio	1
TOTAL	17

El gobierno y administración de la Fundación Pública Residencia de Ancianos Otxandioko Egoitza lo ostenta la Junta Rectora, formada por 1 concejal designado por cada grupo político, 3 vecinos del municipio y 1 residente. La presidencia corresponde al Alcalde o vocal en quien delegue.

En la Junta General de Sociedad Otxandio XXI, SA de 4 de diciembre de 2003 se nombró a 3 concejales como miembros del Consejo de Administración de la sociedad, de los cuales 2 pertenecen al equipo de gobierno y 1 a la oposición.

En cuanto a los 8 representantes en otras entidades, 6 pertenecen al grupo de gobierno y 2 a la oposición.

Flujos de información Ayuntamiento-Ciudadano.

Los medios que utiliza habitualmente el Ayuntamiento para informar a los ciudadanos de las actividades que realiza son reparto de folletos, carteles y reuniones con asociaciones de ámbito municipal. Además, el Ayuntamiento distribuye gratuitamente la revista Guzurmaiko, con información de carácter general sobre el municipio. También existe un foro, constituido por 75 ciudadanos del municipio, cuya función es la elaboración del Plan Estratégico del Municipio a 20 años.

Las reclamaciones de los ciudadanos al Ayuntamiento se tramitan completando la información suministrada con informes del servicio técnico correspondiente y se solicitan, si se considera pertinente, informes médicos, peritaciones, etc. Las indemnizaciones monetarias a que pudieran dar lugar estas reclamaciones están cubiertas mediante una póliza de seguro de responsabilidad civil.



En julio de 2005 el Pleno adjudicó la creación de una página web, con información sobre actividades municipales y otros aspectos del municipio.

El horario de apertura de la oficina de Registro General es de 8 a 15 horas.

El Ayuntamiento dispone de modelos normalizados para la presentación de diferentes instancias: uno para licencias de obra, otro para altas en padrón municipal de habitantes, y otro para el resto de solicitudes (exenciones, participación en procesos selectivos de personal, subvenciones, etc.).

Organización interna del Ayuntamiento

Ningún corporativo desempeña su labor en régimen de dedicación exclusiva o parcial. En 1986 se aprobó el Reglamento Orgánico, en el que se regulan aspectos organizativos y de funcionamiento del Municipio.

El personal está asignado a 4 áreas diferentes: secretaría y administración, servicio de mantenimiento, limpieza y biblioteca. La residencia de ancianos es gestionada mediante el organismo autónomo creado al efecto.

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 Pleno aprobó el 24 de julio de 2003 la creación de una Mesa de Contratación con carácter permanente. Los componentes de esta Mesa son, como mínimo, el Alcalde, que la preside, y 3 vocales: 2 corporativos, representantes cada uno de ellos de su grupo político municipal, y el Secretario del Ayuntamiento. Además actuará de secretario un funcionario de la corporación.

A continuación se detallan el número de licitadores presentados en los concursos y subastas analizados, así como aquellos en los que las propuestas de contratación han sido aprobadas por unanimidad por la Mesa y el Órgano de Contratación.

EXPEDIENTES ANALIZADOS

CONTRATO	SISTEMA ADJUDICACIÓN	NÚMERO OFERTAS	APROBACIÓN POR UNANIMIDAD	
			Mesa contratación	Órgano Contratación
Órgano contratación: Alcalde				
Recuperación paseo Iturriza a Tella- Presazelai.....	Negociado	1	Sí	Sí
Órgano contratación: Pleno				
Revisión normas subsidiarias	Concurso	3	Sí	Sí
Proyecto Casco Histórico.....	Ampliación	n/a	-	Sí
Gestión servicio piscina	Concurso	1	Sí	Sí
Urbanización Sector R-1	Concurso	4	Sí	Sí



Del análisis del grado de concentración de compras de bienes corrientes y servicios no se desprende una concentración significativa del gasto en ningún proveedor (ver Anexo A.8).

Composición de los Tribunales Calificadores en procedimientos de selección de personal

Los Tribunales calificadores incluyen un representante del personal y otro del IVAP y, esporádicamente y dependiendo de la especialidad del personal a contratar, representantes de otras administraciones públicas.