

**Fiskalizazio Txostena**  
**Informe de Fiscalización**

**Santurtziko Udala**

**Ayuntamiento de Santurtzi**

**2006**



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas





## AURKIBIDEA/ÍNDICE

SARRERA.....	5
<b>I IRITZIA.....</b>	<b>6</b>
I.1 LEGEAK BETETZEARI BURUZKO IRITZIA .....	6
I.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA.....	8
<b>II KUDEAKETARI DAGOZKION ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK .....</b>	<b>9</b>
II.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA .....	9
II.2 LANGILEAK.....	10
II.3 KONTRATAZIOA .....	10
II.4 DIRU LAGUNTZAK .....	15
<b>III FINANTZA ANALISIA.....</b>	<b>17</b>
<b>IV URTEKO KONTUAK .....</b>	<b>21</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>29</b>
<b>I OPINIÓN.....</b>	<b>30</b>
I.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD .....	30
I.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES .....	32
<b>II ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>34</b>
II.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD .....	34
II.2 PERSONAL .....	35
II.3 CONTRATACIÓN.....	36
II.4 SUBVENCIONES .....	40
<b>III ANÁLISIS FINANCIERO .....</b>	<b>42</b>
<b>IV CUENTAS ANUALES .....</b>	<b>47</b>



<b>ANEXOS</b> .....	<b>55</b>
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado.....	55
A.2 Presupuesto y Modificaciones presupuestarias .....	56
A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos .....	59
A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones .....	61
A.5 Gastos de personal .....	62
A.6 Compra de bienes corrientes y servicios .....	65
A.7 Transferencias y subvenciones concedidas.....	67
A.8 Inversiones reales.....	69
A.9 Inmovilizado material, inmaterial y financiero .....	70
A.10 Variación de pasivos financieros.....	71
A.11 Residuos de Ingresos y Pendientes de cobro.....	72
A.12 Operaciones extrapresupuestarias.....	73
A.13 Tesorería e ingresos patrimoniales.....	74
A.14 Contratación .....	75
A.15 Organismos Autónomos .....	77

Vitoria-Gasteiz, 2007ko azaroaren 8a

Vitoria-Gasteiz, 8 de noviembre de 2007



## SARRERA

Herri Kontuen Euskal Epaitegiak, Tribunal Vasco de Cuentas Públicas / Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren otsailaren 5eko 1/1998 Legearekin bat etorrira, eta Osoko Bilkurak onartutako Lan Programaren barruan, fiskalizatu ditu Santurtziko eta bere erakunde autonomiadunen 2006ko Kontu Orokorra.

Fiskalizazioak honako alderdi hauek jaso ditu:

- Legeari dagozkionak: egiaztatu da aplikatu dutela aurrekontuei, zuzenbide publikoko sarrerei, zorpetzeari eta finantza eragiketei, pertsonalari, lanen eta zerbitzuen kontratazioari, erosketa eta zerbitzuei eta diru laguntzen kontzesioari aplikagarri zaien araudia.
- Finantzei dagozkienak: aztertu dugu ea Kontu Orokorra bat ote datorren aplika daitezkeen kontabilitateko printzipioekin.
- Beste alderdi batzuk: ez dugu gastu publikoaren eraginkortasunari eta efikaziari buruzko azterketa egin, ez eta Udalaren eta bere erakunde autonomiadunen kudeaketa prozedurei buruzkoa ere. Dena dela, fiskalizazioan sortu diren zatikako alderdiak txosten honetako II. epigrafean azaldu ditugu.
- Udalaren egoera ekonomikoaren finantza azterketa.

Kontuan hartuta antzekoak direla Udalaren eta bere erakunde autonomiadunen akatsak eta legea ez betetzeak, Txosten honetan emandako iritziek guztietarako balio dute.

Santurtzi udalak 47.320 biztanle zituen 2006ko urtarrilaren 1ean, eta Udalaz gain, honako erakunde autonomiadun hauek ere biltzen ditu bere antolakuntzan:

- Santurtziko Udal Euskaltegiak (Euskaltegi Municipal)
- Instituto Municipal de Deportes-Udal Kirol Erakundea (Instituto Municipal de Deportes)
- Nuestra Señora de Begoña Egoitza.
- Serantes Kultur Aretoa



## I IRITZIA

### I.1 LEGEAK BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

#### AURREKONTUA ETA KONTU OROKORRA

1. Santurtziko Udalak, 2006an, aurrekontu-luzapen erregimenean jardun du, ez baita ekitaldi horri dagokion aurrekontua aurkeztu; beraz, ez da bete abenduaren 2ko 10/2003 Foru Arauaren 14. artikulua bete. Foru Arau hori Bizkaia Lurralde Historikoko Tokiko erakundeen aurrekontuei buruzkoa da. (FA10/2003).
2. Udalbatzaren Lehendakariak kreditu gaikuntzak baimendu ditu kreditu osoko kontusailean, guztira 2.554 mila euro; baina eskumen hori Udalbatzaren Osoko Bilkurari dagokio, hala ezartzen baitu Aurrekontuak Gauzatzeko Udal Arauaren (AGUA) 13. artikulua. Beste alde batetik, Euskaltegiko Lehendakariak kreditu osagarriko bi espediente onartu ditu, guztira 156 mila euro, baina AGUAren 10. artikuluan ezarritakoaren arabera, Zuzendaritza Batzordeari dagokio eskumen hori.

#### PERTSONALA

3. Santurtziko Udalean, Udal Kirol Erakundeak, Nuestra Señora de Begoña Egoitzan eta Serantes Kultur Aretoan lanean dihardutenen lan-baldintzak arautzen dituzten akordioetan jasota zeuden pentsioen sistema osagarrietan emakidak egiteko konpromisoa (ikus A.5). Konpromiso horiek indarrean zeuden 2006 ekitaldian; ez dira gauzatu eta, beraz, ez dator bat azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuan (Pentsio Planak eta Funtzak Arautzeko Legearen Testu Bateratua) ezarritakoarekin bat. Horrez gain, Udalak eta bere erakunde autonomiadunek ez dute kontrol-mekanismorik ezarri langileei ematen dizkieten funtsak zuzen, azaldutako helburuarekin bat, aplikatzen direla bermatzeko. Ekitaldian zehar Udalak, Udal Kirol Erakundeak, Nuestra Señora de Begoña Egoitzak eta Serantes Kultur Aretoak egindako emakidengatik erregistratu diren obligazioak izan dira, hurrenez hurren, 150, 7, 49 eta 3 mila eurokoak.
4. Udal Euskaltegirako egindako aldi baterako 27 kontratutan (15 langile) eta Nuestra Señora de Begoña Egoitzarako egindako aldi baterako 646 kontratutan (78 lagun) ez dira bermatu Funtzio Publikoan sartzeko arau diren berdintasun, meritu eta gaitasun printzipioak (ikus A.15.1).

#### KONTRATAZIOA (ikus A.14)

5. Udal Kirol Erakundeak lizitatu zituen Kabiezesko kiroldegiko kirol proiektu teknikoa, garapen funtzionala eta fitness aretoko ekipamendua, bai eta energia-zerbitzua eta mantentze integrala ere, 285 eta 4.340 mila euroan, hurrenez hurren, eta bestalde, Nuestra Señora de Begoña Egoitzak esleitu zuen garbiketa eta mantentze zerbitzua, 488 mila euroan. Baina ez dira argitaratu Europar Batasuneko Aldizkari Ofizialean (EBAO), nahiz eta hala agintzen duten HAKLTBren 181.2 eta 203.2 artikuluek.



6. Kabiezes auzoko udalaren kirol instalazioa eraikitzeke lanetan, 5.826 euroan esleituta, aldaketak izan dira hasierako kontratutik, eta gehikuntza %52,28koa izan da; horrek urratu egiten ditu Herri Administrazioen Kontratuei buruzko Legearen Testu Bateratuan jasota dauden lizitazio-printzipioak, kontuan hartu behar baita kontratuak neurrian alda daitezkeela, baina, betiere, zenbatekoaren gehikuntzak ezin du kontratazioaren ekonomia-bolumena desnaturalizatu.
7. Kapitaintzaren eraikina eraikitzeke kontratua, 349 mila euro, esleipena (271 mila euro) baino %28,78 handiagoa izan da. Beste alde batetik, Nuestra Señora de Begoña Egoitzako instalazioak garbitzeko eta mantentzeko zerbitzuaren kontratua (488 mila euroan esleituta) gauzatzean, zerbitzua zabaldu egin da, urtero 27 mila euro. Bi kasu horietan izan dira aldaketak kontratuetan, eta ez dira tramitatu HAKLTBren 101 artikuluan ezarritakoaren arabera.
8. Nuestra Señora de Begoña Egoitzak hitzarmena sinatu zuen, 1999an, “Taller Ranzari Lantegia” Minusbaliatu psikikoen aldeko Udal Mankomunitatearekin (Taller Ranzari Mankomunitatea), eraikinaren garbiketa-zerbitzua emateko eta ikuztegia ustiatzeko, guztira 169 mila euro urtero; hitzarmena lau urterako sinatu zuen, eta luzatu egin zitekeen zegokion hitzarmena sinatuz gero. Hala ere, 2003ko ekainaren 1etik eta txosten hau egin den arte, zerbitzua ematen jarraitzen dute nahiz eta luzapenik ez den hitzartu.
9. Udalak bazter utzi ditu HAKLTBn aurreikusita dauden legezko prozedurak honako gastu hauetan: lanak, 70 mila euro, eta laguntza teknikoa eta zerbitzuak, 108 mila euro.

### **DIRU LAGUNTZAK (ikus A.7)**

10. Udalak 61 mila euroko diru laguntza zuzenak eman ditu, behar ez bezala, izan ere diruz lagundutako xedea lotu behar zitzaien berdintasun, publizitate, gardentasun, objektibotasun eraginkortasun eta efikazia printzipioei, diru laguntzen kudeaketaren berri ematen dutenak. Baziren hitzarmenak sinatuta 2006 ekitaldirako erakunde onuradunekin, baina esleipena eta ondorengo justifikazioa jasota egon behar ziren zegokion araudian. 2007ko Gobernu Batzordearen akordio bidez, indarririk gabe utzi dira 2007ko hainbat hitzarmen, ondoren tramitatuko direnak azaroaren 17ko 38/2003 Legean (Diru Laguntzen Lege Orokorra) ezarritakoarekin bat etorrira.

Epaitegiaren iritziz, 1etik 10erako paragrafoetan aipatutako salbuespenetan izan ezik, Santurtziko Udalak eta bere erakunde autonomiadunek egoki bete dute, 2006 ekitaldian, ekonomia eta finantza jarduera arautzen duen lege-araudia.



## I.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Udalak aurrekontuz kanpoko kontuetan erregistratzen ditu hirigintzako kudeaketarekin zerikusia duten ordainketak eta kobratzeak, eta hain zuzen ere, esku hartzen duen lur-zatiketetako proiektuekin zerikusia dutenak. 2006ko abenduaren 31n, eragiketa horiei dagokien saldo garbi hartzekoduna 713 mila eurokoa zen, 38 kontutan, eta ezin da jakin eskubideen eta obligazioen zenbatekoa, nahiz eta kontabilitate publikoko erregimenean ezartzen denaren arabera, aurrekontuan adierazi behar den.
2. Egoeraren balantzeko ibilgetuaren kopuruek ez dute loturarik onartutako ondasun eta eskubideen inbentarioarekin. Bestalde, ibilgetuaren saldoa osatzen duten elementuak ez daude banan-banan xehakaturik, eta horrek ahalbidetuko luke aplikatutako balorazioaren edo egindako amortizazioen zuzenketa zehaztea, eta ez dago gertatzen diren alta eta baja guztien erregistroa bermatuko lukeen nahikoa kontrolik. Horregatik guztiarengatik, ezin dugu zehaztu ibilgetuaren kopuruek benetan islatzen ote duten Udalaren ondasunen eta eskubideen benetako egoera 2006ko abenduaren 31n.
3. Diruzaintzaren soberakinari dagokionez, 2006ko abenduaren 31n, egun horretan itxitako Egoeraren Balantzeari eta Santurtziko Udalaren Fondoei eragiten dizkieten doikuntzak honakoak dira:

	Mila €			
	_AURREKONTUZKOA_		_ONDAREZKOA_	
	DIRUZAINZAKO		BERTAKO	
AZALPENA	SOBERAKINA	AKTIBOA	PASIBOA	FONDOAK
<b>Ekitaldian edo aurreko ekitaldietan sortutako eskubideak, 06.12.31n erregistratu gabe daudenak:</b>				
A.3 Ur, zabor eta estolderia tasen eta kobratzeke dagoenaren likidazioa .....	861	861	-	861
A.4 Erregistratzeko dagoen 2006ko Udalkutxaren likidazioa .....	1.902	1.902	-	1.902
A.4 Diru laguntza arruntak eta kapitalezkoak .....	355	355	-	355
<b>06.12.31n erregistratu gabeko obligazioak</b>				
A.6 Hondakinen eta zaborren tratamendua .....	(61)	-	61	(61)
A.6 Bilbao-Bizkaia Ur Partzuergoak (BBUP) kudeatutako zerbitzuak .....	(604)	-	604	(604)
A.11 Kobratze nekezeko hornikuntza-defizita .....	(89)	(89)	-	(89)
<b>GUZTIRA</b>	<b>2.364</b>	<b>3.029</b>	<b>665</b>	<b>2.364</b>

Epaitegi honen ustez, 1 paragrafoan azaldu dugun mugapena eta 2. eta 3. paragrafoetako salbuespenak alde batera utzita, Santurtziko Udalaren Kontu Orokorrak egoki erakusten ditu 2006 ekitaldiko ekonomia jardueraren alderdi nagusi guztiak, ondarearen irudi zehatza eta 06.12.31ko finantza egoera, eta bai eragiketen emaitzak ere.





## II. KUDEAKETARI DAGOZKION ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK

Atal honetan zenbait huts adierazten dira, bai ekonomia eta finantza jarduera aratzen duten printzipioak betetzeari funtsean eragiten ez diotenak, eta bai prozedurazkoak ere, kudeaketa hobetu beharra argi erakusten dutenak.

### II.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

#### Aurrekontu-aldaketak

- Kreditu osoari 55 mila euroko kreditua gehitu zaio, Diruzaintzako Soberakinak finantzatuta; horrek AGUaren 8. artikulua urratzen du, izan ere artikulua horrek ezartzen du kontusail hori bakarrik gehitu daitekeela zerga-sarrera handiagoen bidez.
- Udalak onartutako kreditu gehigarriko espediente batean, 1.500 mila euro, eta Udal Euskaltegiko Lehendakariak onartutako bi espedientetan, 156 mila euro, ez dira aplikatu Aurrekontu Orokorreko informazio, publizitate eta baliabideen arauak, eta, beraz, ez da bete AGUaren 10. artikulua.
- 2004 ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako kredituak erantsi dira, guztira 2.414 mila euro, eta, beraz, ez da bete AGUaren 14. artikulua, izan ere, artikulua horrek ezartzen du erantsitako kredituak egin behar direla eransten diren ekitaldian, eta ezin direla ondorengoetan erantsi, sarrera finalistekin finantzatzen diren kapital-eragiketak izan ezik.

#### Kontabilitate erregistroa

- Alderdi politikoei egin zaien esleipena, 50 mila euro, gastuen 2. atalean, alegia, “ondasun arruntak eta zerbitzuak erostea”, erregistratu da, baina 4. atalean, “Transferentzia eta diru laguntza arruntak”, erregistratu behar zen.
- Udal Kirol Erakundearen, Nuestra Señora de Begoña Egoitzaren eta Serantes Kultur Aretoaren laguntza teknikoko eta zerbitzuetako kontratuen aurrekontu-gauzatzeak ez ditu jasotzen gastuen baimen eta erabilera faseak. Horrelako gastuetarako gauzatze fase guztiak egintza bakar batean biltzea ez dago aurreikusita AGUaren 20. artikuluan.

#### Lagatako ondarea

- Egoeraren balantzearen ibilgetu materialaren kontuak, 2006ko abenduaren 31n, eta data horretako ondasun eta eskubideen inbentarioak ez ditu egoki erregistratzen ez eta identifikatu ere, erakunde autonomiadunei beren jarduerak egin ditzaten lagatako ondasunak. Udalak, egoeraren balantzean, jaso egin behar du, “Lagatako ondarean” izeneko kontuan, ondasun horien kontabilitate-balio garbia. Era berean, aipatutako erakunde autonomiadunek jasotako ondasunak erregistratu behar dituzte “Lagapenean dagoen ondarea” izeneko kontuan. Horrez gain, lagatako ondare gisa identifikatu beharko dira ondasun eta eskubideen inbentarioan.



## II.2 PERTSONALA

### Plantilla eta Lanpostuen Zerrenda (RPT)

- Udalaren plantillan, 2006ko abenduaren 31n, badira Udal Musika-eskolako 3 irakasle plazarik gabe baina lan-harreman mugagabea ez-jarraitua dutenak, hainbat epaik hala adierazi dutelako. Azken epaia 2006ko otsailekoa da. Egoera hori arautzeko LZ aldatu behar da, lanpostu berriak sortuz beharrezko iritziz gero, eta lanpostu horiek betetzeko dagokien hautaketa-prozesuak hasteko.

### Aldi baterako langileak izendatzea

- Bi lanpostu betetzeko aldi baterako langileak izendatu dira, eta izendapena ez da argitaratu Bizkaiko Aldizkari Ofizialean (BAO); beraz, ez da bete **apirilaren 2ko Toki Erregimenaren Oinarriak Arautzeko 7/1985 Legearen 104.3 artikulua**.

### Udalkideen dirusariak

- Ekitaldian zehar, erabateko dedikazioa edo partziala ez zeukaten 12 udalkidek ordainsari finkoa jaso dute, 597 euro hileroko, osoko bilkuretara edo batzorde bileretara joan edo ez joan, eta, beraz, ez da bete TAOLen 75.3 artikulua. Azalpen hori dela eta guztira ordaindutako kopurua, 2006an, 86 mila euro izan da. Ordainsari horiek bakarrik jaso ditzakete kide diren Udalaren organo kolegiatuen bileretara joaten badira.

### Langileak hautatzea

- Santurtziko Udalaren Udal Musika-eskolan ematen diren espezialitate batzuetako irakasle lanpostuak betetzeko lan-poltsak sortu edo berritzen dira. Horretarako deialdiak egiten dituzte, eta deialdietako oinarrietan aurreikusten da ikasturte hasieran eguneratu egin behar direla. Eguneraketa horiek egiteko irizpide bakarra hartzen da kontuan, alegia, Santurtziko Udalean dagokion espezialitateko irakasle jardun izana; beraz, ez da betetzen funtzio publikoan sartzeko beharrezkoa den berdintasun printzipioa.
- Udalak, Udal Euskaltegiak eta Nuestra Señora de Begoña Egoitzak ez dute euskarri edo ebidentziarik erakusten jakiteko ea zuzen kudeatu dituzten aldi baterako kontratazioetarako lan-poltsak.

## II.3 KONTRATAZIOA

Udalak esleitutako erosketa eta inbertsioetarako legezko prozedurak aztertu dira, eta horietako hamalau espedientetan akatsak detektatu dira, guztira 40.147 mila euro. Honakoak dira (ikus A.14):

- 212 mila euroan esleitutako kontratu pribatu batek premiazko tramitazioa izan du, baina ez dira bete HAKLTBren 71. artikuluan ezartzen diren baldintzak (14. espediente).



- Kontratazio-mahaiak aurkeztutako esleipen-proposamenetan:
  - Udalak, lanetarako hiru espedientetako (7.193 mila euro) eskaintzen prezioa baloratzean, Administrazio Klausula Partikularren Pleguetan (AKPP) jasota ez dagoen formula bat erabili ohi du; hornikuntza espediente bat, 36 mila euroan baloratua; laguntza teknikoko eta esleitutako zerbitzuetarako hiru espediente, horietako bi prezio bateratukoak eta bestea 2.753 mila eurokoa; eta zerbitzuak kudeatzeko beste bi espediente, hurrenez hurren, prezio bateratuan eta 2.301 mila euroan esleituta (1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 12, 13 espedienteak).
  - 36 mila euroan esleitutako hornikuntza-kontratu baten, 2.753 mila euroan esleitutako zerbitzuetarako kontratu baten eta zerbitzuak kudeatzeko 25.822 mila euroan esleitutako bi kontraturen irizpide objektiboak, AKPPn ezarrita daudenak, azpi-irizpidetan egituratu dira, eta horiei balio jakin bat eman zaie. Azpi-irizpide horiek eta eman zaien balioa ez daude jasota pleguetan (5, 6, 11 eta 13 espedienteak).
  - Prezio bateratuan esleitutako zerbitzu kontratu baten, esleipen-proposamena ez zegoen behar beste arrazoituta (8 espedienteak).

Egia da formalki bete egiten dela HAKLTBn ezarritako obligazioa, izan ere AKPPren karatulan jartzen du zein diren esleipen-irizpideak eta horietako bakoitzari ezarritako haztapena; baina ezinbestekoa da baloratu beharreko alderdi zehatzak eta horien haztapena zehatz-mehatz azaltzea pleguetan, lizitatzaileek jakin dezaten ahalik eta ondoen zein izango den balorazio zehatza; horren bidez lortzen da erabateko gardentasuna, eta hala behar du kontratazio publikoan. Bestalde, ezinbestekoa da esleipen-proposamenak nahikoa arrazoituak egotea.

- Zerbitzuak kudeatzeko esleitutako hiru kontratutan, horietako bat prezio bateratuan esleitua eta beste biak 25.822 mila euroan esleituta, proposamenak irekitzeko eta esleitzeko dagoen hiru hilabeteko epea gainditu da, eta, beraz, ez da bete HAKLTBren 89. artikuluan ezarritakoa (11, 12, 13 espedienteak).
- Prezio bateratuan esleitutako zerbitzuetarako kontratu batean, 23.521 mila euroan zerbitzuak kudeatzeko beste batean eta 212 mila euroan esleitutako kontratu pribatu batean ez da argitaratu esleipena dagokion aldizkarian (7, 11, 14 espedienteak). Bestalde, lanetarako kontratu bat eta zerbitzuak kudeatzeko beste bat, 2.572 mila euroan esleituak, argitaratu da esleipena egin eta 48 egun pasatu eta gero; beraz, ez da bete HAKLTBren 93.2 artikulua (1, 13 espedienteak).
- Lanetarako espediente batean, 100 mila euroan esleitua, ez da birplanteatze egiaztapenaren akta egin, eta 1.096 mila euroan esleitutako beste batean, birplanteaketa egin da kontratua sinatu eta hilabete baino geroago; ez da, beraz, HAKLTBren 142. artikuluan ezarritakoa bete (2, 3 espedienteak).
- 5.826 mila euroan esleitutako lanetarako espediente batean finantziazioa ez da egokitu lanen erritmora, eta, beraz, ez da bete HAKLTBren 14.3 artikuluan ezarritako (4 espedienteak). Kontratuen finantziazioa doitu egin behar da lanak gauzatzeko erritmora,



eta kontratazio-organoak behar diren neurriak hartu behar ditu egokitzeko urtekoen programazioa eta lanak gauzatzeko aldiak.

- 271 mila euroan esleitutako espediente batean gehikuntza nabarmenak detektatu dira gauzatze epean, eta ez dira ageri epeak luzatzeko dagozkion onarpenak (1 espediente). Lanak egin behar dira AKPPn ezarritakoaren arabera, eta kontratuaren oinarri den proiektua eduki behar dute, bai eta lanetako zuzendaritzaren argibideak ere. Edonola ere, administrazioak bultzatu egin behar du kontratuak bizkor betetzea eta lanek dirauten bitartean sortzen diren gorabeherak formalizatu behar ditu, jakiteko luzapenak kontratatzaileari edo Administrazioari egotzi behar zaizkion, hartara, halako egoerarako HAKLTBn dauden neurriak hartzeko.
- 100 mila euroan esleitutako lanetarako espediente batean ez da ageri hartu izanaren akta, eta, beraz, ez da bete HAKLTBren 110.2 artikuluan ezarritakoa. Kontratua bete dadin, Administrazioak hartu izanaren edo bat etorri izanaren egintza formal eta positiboa egin behar du kontratuaren helburua eman eta hilabeteko epean (2 espediente).
- Udalak eta Mancomunidad Taller Ranzarik, 2004ko martxoaren 31n, hitzarmena sinatu zuten berdeguneak, lorategiak eta parterreak mantentzeko eta zaintzeko zerbitzua ematearren; urteko aurrekontua, gehienez, 468 mila eurokoa zen, eta iraupena urtebetekoa, beste hiru urtez luza zitekeela. Beste alde batetik, Mancomunidad Taller Ranzarik, 1999ko ekainaren 1ean, hitzarmena sinatu zuen Nuestra Señora de Begoña Egoitzarekin eraikina garbitzeko eta ikuztegi zerbitzua kudeatzeko; urteko 169 mila euroko zenbatekoa sinatu zuten. Txosten hau egin denean, eta bat etorrita martxoaren 11ko 5/2005 Errege Dekretu Legearen idazketa berriarekin, HAKLTBren 3.1 artikuluan c) atalean ezartzen denez, ezin dira administrazioen arteko lankidetzak hitzarmenak sinatu, baldin eta HAKLTBren 135.1, 177.2 eta 203.2 artikuluetan aurreikusitako erkidego-atalaseak gairatzen badira, eta, bestalde, hitzarmen horien helburua lanak, hornikuntza, aholkularitza eta laguntza edo zerbitzuak ematea bada. Horrez gain, Mancomunidad Taller Ranzariren xedeen artean, halaxe agertzen baita Santurtziko Udalaren Osoko Bilkurak 1987ko martxoaren 16an onartutako estatutuen 13. artikuluan, ez dago jasota horietako bat denik mankomunitateko Udalei zerbitzuak zuzenean ematea. Hori guztia dela eta, komeniko litzateke berriro aztertzea zein harreman erregimen duten Udalak eta Nuestra Señora de Begoña Egoitzak Mankomunitatearekin, eta, hala balegokio, estatutuetan dagozkion egokitzapenak egitea.

Hurrengo ataletan zehaztuta daude 13 espedientetan aplika daitezkeen prozeduren berrikusketan detektatutako akatsak; espediente horiek dira erakunde autonomiadunek erosketak eta inbertsioak egiteko esleitutakoak, eta guztira, 6.422 mila eurokoak dira (ikus A.15.2):

- Udal Kirol Erakundeak esleitutako zerbitzu-kontratu batean (339 mila euro), eta Nuestra Señora de Begoña Egoitzak esleitutako bi zerbitzu-kontratutan (666 mila euro), ez da geri kreditua badagoela ziurtatzen duen agiria, ez eta fiskalizazioa ere, eta, beraz, ez da bete HAKLTBren 67.2 artikulua (5, 7, 8 espedienteak).



- Udal Kirol Erakundeak esleitutako bi zerbitzu-kontratutan, bata moduluko prezio baten eta bestea 339 mila euroan, Nuestra Señora de Begoña Egoitzak esleitutako bi zerbitzu-kontratutan (666 mila euro), eta Serantes Kultur Aretoak sinatutako lau zerbitzu-kontratutan (bi prezio bateratuan eta beste biak, guztira, 408 mila euroan), ez da ageri kontratazio-organoak gastua onartu izanaren agiria, nahiz eta hala ezartzen duen HAKLTBren 69.1 artikulua (4, 5, 7, 8, 10, 11, 12, 13 espedienteak).
- Udal Kirol Erakundeak esleitutako bi zerbitzu-kontratutan (bata prezio/moduluko eta bestea 339 mila euroan) eta Nuestra Señora de Begoña Egoitzak esleitutako beste bitan (666 mila euro), ez da ageri txostenik arrazoitzen duenik lana ezin dela egin edo bitarteko nahikorik edo egokirik ez dagoela edo komeni dela Administrazioak dituen baliabide materialak ez handitzea, nahiz eta hala dagoen ezarrita HAKLTBren 202 artikuluan (4, 5, 7, 8 espedienteak).
- Udal Kirol Erakundeak esleitutako zerbitzu-kontratu batean (4.340 mila euro) ez da ageri zerbitzu-kontratu baten AKPP onartzeko ezinbesteko den alde aurreko txosten juridikoa, eta ez da bete, beraz, HAKLTBren 49.4 artikulua. AKPP horrek bere baitan jasotzen ditu lizitatzailleen eskarmentuan oinarritutako esleipen-irizpideak, eta ez eskaintzaren ezaugarri teknikoak, eta, horrez gain, aurreikusten du kontratuak indarrean iraungo duela hamar urtez; ez da bete, beraz, HAKLTBren 198. artikulua, zeinak ezartzen baitu zerbitzu-kontratuen epea 2 urtekoa izango dela eta beste bi urtez luzatu ahalko dela (6 espedienteak).
- Serantes Kultur Aretoak esleitutako lau zerbitzu-kontratutako AKPPk (bi prezio bateratuan eta beste biak, guztira, 408 mila euroan) ezartzen dute kontratu horien gehieneko epea urtebetekoa izango dela, eta gehieneko beste lau urtez luzatu ahal izango dela; ez da bete HAKLTBren 198. artikulua, zeinak ezartzen baitu halako kontratuetako luzapenak ezin izango direla hitzartu jatorrian zehaztutako epea baino luzeago (10, 11, 12, 13 espedienteak).
- Udal Kirol Erakundeak esleitutako zerbitzu-kontratu bat (preziora moduluko) eta Nuestra Señora de Begoña Egoitzak esleitutako bi zerbitzu-kontratutan (666 mila euro), premiaz tramitatu dira, nahiz eta ez zituzten betetzen HAKLTBren 71. artikuluan ezarritako baldintzak (4, 7, 8 espedienteak).
- Nuestra Señora de Begoña Egoitzak esleitutako bi zerbitzu-kontratutan (666 mila euro), lizitatzailleen proposamenak ireki ziren kontratazio-mahaia eratu eta aurkeztutako dokumentazioa kalifikatu baino lehenago, eta, beraz, ez da bete HAKLTBren 88.1 artikuluan ezarritakoa (7, 8 espedienteak).
- Erakunde autonomiadunen kontratazio-mahaiek aurkeztutako esleipen-proposamenetan honakoa detektatu dugu:
  - Udal Kirol Erakundeak esleitutako lau kontratutan (horietako hiru, guztira, 4.744 mila euroan eta bestea preziora moduluko), Nuestra Señora de Begoña Egoitzak esleitutako bi kontratutan (666 mila euro) eta Serantes Kultur Aretoak esleitutako hiru kontratutan (horietako bi, guztira, 408 mila euroan, eta bestea prezio bateratuan), AKPPn ezarrita dauden irizpideak azpi-irizpidetan egituratu dira, eta horiei balio jakin



bat eman zaie. Azpi-irizpide horiek eta eman zaien balioa ez daude jasota pleguetan (2, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11 eta 12 espedienteak).

- Udal Kirol Erakundeak esleitutako bi kontraturen (4.405 mila euro) esleipen-proposamenak, Nuestra Señora de Begoña Egoitzak esleitutako kontratu baten (488 mila euro) esleipen-proposamena eta Serantes Kultur Aretoak esleitutako bi kontraturen (202 mila euro eta prezio bateratuak) proposamenak ez zeuden nahikoa arrazoituta (2, 6, 8, 10, 12 espedienteak).

Egia da formalki bete egiten dela HAKLTBn ezarritako obligazioa, izan ere AKPPren karatulan jartzen du zein diren esleipen-irizpideak eta horietako bakoitzari ezarritako haztapena; baina ezinbestekoa da baloratu beharreko alderdi zehatzak eta horien haztapena zehatz-mehatz azaltzea pleguetan, lizitatzailleek jakin dezaten ahalik eta ondoen zein izango den balorazio zehatza; horren bidez lortzen da erabateko gardentasuna, eta hala behar du kontratazio publikoan. Bestalde, ezinbestekoa da esleipen-proposamenak nahikoa arrazoituak egotea.

- Nuestra Señora de Begoña Egoitzak esleitutako bi zerbitzu-kontratutan (666 mila euro), gainditu egin da proposamenak ireki eta esleitu arte aurreikusita dagoen hiru hilabeteko epea, eta, beraz, ez da bete HAKLTBren 89. artikuluan ezarritakoa (7, 8 espedienteak).
- Udal Kirol Erakundeak esleitutako hornikuntzako bi kontratutan eta zerbitzu-kontratu batean, hurrenez hurren, 350 mila euroan eta prezioa moduluko, Eta Serantes Kultur Aretoak prezio bateratuan esleitutako bi zerbitzu-kontratutan, esleipena lortu duen enpresak ez du egiaztatu zergak eta gizarte segurantzarekiko obligazioak eguneratuta dituela, nahiz eta HAKLTBren 79.2 b) artikuluan ezartzen duen hala egin behar dela (2, 3, 4, 12, 13 espedienteak). Beste alde batetik, Nuestra Señora de Begoña Egoitzak 488 mila euroan esleitutako zerbitzu-espediente batean, esleipena lortu duen enpresak ez du sei hilero egiaztatzen obligazio horiek betetzen dituela, eta, beraz, ez da betetzen kontratuaren preskripzio teknikoan pleguko 3.1.8 klausula (8 espedienteak).
- Udal Kirol Erakundeak esleitutako hornikuntzako kontratu batean (285 mila euro) eta Nuestra Señora de Begoña Egoitzak esleitutako beste zerbitzu-kontratu batean (178 mila euro), behin betiko bermea gordailuan utzi da esleipena jakinarazi eta 15 egun baino geroago, eta, beraz, ez da bete HAKLTBren 41.1 artikulua (3, 7 espedienteak).
- Udal Kirol Erakundeak eta Nuestra Señora de Begoña Egoitzak prezio bateratuan esleitutako kontratuetan batetik, eta bestetik, Serantes Kultur Aretoak prezio bateratuan esleitutako zerbitzu-kontratu batean, ez da argitaratu esleipena dagokion aldizkarian, eta, beraz, ez da bete HAKLTBren 93.2 artikulua (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 13 espedienteak).
- Udal Kirol Erakundeak 65 mila euroan esleitutako hornikuntzako kontratu batean, bermea eman da kontratua sinatu ondoren, eta, beraz, ez da bete HAKLTBren 54.2 artikulua (2 espedienteak).
- Udal Kirol Erakundeak 150 mila euroan esleitutako lanetarako kontratu batean ez da egin birplanteatzearen egiaztapen-akta, eta, beraz, ez da bete HAKLTBren 142 artikulua (1 espedienteak).



- Udal Kirol Erakundeak prezioa/moduluko esleitutako zerbitzu-kontratu batean, kontratu aldaketa onartu du kontratazio-organoa ez den beste batek. Horrez gain, aldaketa hori ez da jaso dagokion administrazio-agirian, eta, beraz, ez da bete HAKLTBren 101.2 artikulua (4 espedienteak).
- Udal Kirol Erakundeak esleitutako lanetarako espediente batean eta hornikuntzako beste bitan (guztira 500 mila euro), ez da ageri jaso izanaren akta, eta, beraz, ez da bete HAKLTBren 110.2 artikuluan ezarritakoa (1, 2, 3 espedienteak). Kontratua bete ahal izateko, Administrazioak hartu izanaren edo bat etorri izanaren egintza formal eta positiboa egin behar du kontratuaren helburua eman eta hilabeteko epean.

#### **II.4 DIRU LAGUNTZAK (IKUS A.7 ETA A.15.4)**

- Udalak, Udal Kirol Erakundeak eta Serantes Kultur Aretoak emandako hainbat diru laguntza (129, 231 eta 36 mila euro, hurrenez hurren) arautzen duen araudiak ez du jasotzen hainbat, nahiz eta Diru Laguntzen Lege Orokorraren arabera hala beharko lukeen. Honakoak dira aipatutako alderdi horiek: emateko edo/eta haztatzeko irizpideak, diru laguntzen zenbatekoa edo/eta zenbatekoak zehazteko irizpide objektiboak, alde aurreko ordainketak eta konturako ordainketak egiteko aukera, onuradunek eman behar duten berme-erregimena; diru laguntza emateko prozedura eta erabakiaren jakinarazpena emateko epea antolatzeke, instruitzeke eta erabakitzeko organo eskumendunak, helburu bera duten beste diru laguntza, diru-sarrera edo baliabide batzuekiko bateragarritasuna edo bateraezintasuna.
- Argitaratu gabe dago Udal Kirol Erakundearen Zuzendaritza Batzordeak, 1999ko abenduaren 2an, Santurtziko kirol taldeen aldeko diru laguntzak emateko araudia; era berean, ez da argitaratu araudi horri, 2006ko martxoaren 29an, egindako aldaketa. Araudi horretan aitortutako obligazioa 231 mila eurokoa da.
- Udalak iragarki-taulan baino ez du argitaratu 2006ko diru laguntzetarako deialdia; ekitaldian aitortutako obligazioa 114 mila eurokoa da. Zabalkunde handiagoa eman behar zaie urteko deialdiei, ahalik eta gehien bete dadin diru laguntzen kudeaketa arautzen duen publizitate printzipioa.
- Kultura dinamizatzeko eta auzoetako jaiak antolatzeke diru laguntzetarako aitortutako obligazioa, 2006an, 36 eta 40 mila eurokoa zen, hurrenez hurren. Diru laguntza horiek emateko espedienteetan, onuradun bakoitzari emandako kopuru zehatzak arrazoitu gabe daude. Bestalde, bi diru laguntzatan, bata kultura dinamizatzeko jardueretarako (13 mila euro), eta bestea auzo bateko jaiak antolatzeke (12 mila euro), gaingitu egin da emateko araudietan ezarritakoaren arabera elkarte onuradun horiek jaso dezaketen gehienezko kopurua.
- Udalak, Udal Kirol Erakundeak, Nuestra Señora de Begoña Egoitzak eta Serantes Kultur Aretoak emandako diru laguntzen (197, 66, 66 eta 15 mila euro, hurrenez hurren) emakida ez da argitaratu BAOn, eta, beraz, ez da bete Diru Laguntzen Lege Orokorraren 18. artikuluan ezarritakoa.





- Udal Kirol Erakundeak emandako hainbat diru laguntzatan (116 mila euro), erakunde onuradunek ez dute eman araudian eskatutako dokumentazio guztia. Horrez gain, Udalak 11 mila euroan emandako diru laguntza batean eta Udal Kirol Erakundeak kirol-taldeei 79 mila euroan emandako diru laguntzetan, erakunde onuradunek ez dute behar bezala arrazoitu diruz lagundutako gastua.





### III. FINANTZA ANALISIA

Udal Administrazioek etorkizunean egin ditzaketen inbertsioak finantzatzeko iturriak honakoak izan daitezke: ekitaldi bakoitzean aurreztu dezaketen aurrezki garbia, diruzaintzako soberakinak eta diru laguntzen bidez edo berriz ere zorpetuz lor dezaketen kanpoko finantziazioa.

Hurrengo koadroan zehaztuta dago Udalaren (erakunde autonomiadunak ez daude barne) likidazioaren magnitude nagusien azken ekitaldietako bilakaera. Erkatze aldera, 2004ko datuak (eskura dauden azkenak) ere jaso dira, bai Bizkaiko udalen batez bestekoa erakusten duena, eta bai 20.000-50.000 bitarteko biztanleria duten (Santurtzi multzo horretan dago) Autonomia Erkidegoko udalen batez bestekoa erakusten duena ere.

FINANTZA ANALISIA	MILA €						€/biztanleko	
	Urtea			Urtea			04 erref.	
	2004 (*)	2005 (*)	2006	04 (*)	05 (*)	06	Biz.	EAE
Zergak (1. eta 2. kap.).....	10.294	9.821	10.039	219	208	212	237	234
Tasak, prezioak eta best. (3. eta 5. kap.).....	5.681	5.369	5.365	121	114	113	151	167
Transf. eta diru lag. arrunt. (4.).....	23.537	25.396	30.474	500	539	644	466	489
<b>A. Diru-sarrera arruntak.....</b>	<b>39.512</b>	<b>40.586</b>	<b>45.878</b>	<b>840</b>	<b>861</b>	<b>969</b>	<b>854</b>	<b>890</b>
Pertsonal gastuak (1. kap.).....	13.068	14.802	14.719	278	314	311	280	285
Erosk., zerbitz. eta diru lag. (2. eta 4. kap.)...	20.478	22.283	25.130	435	472	531	422	426
<b>B. Funtzionamendu gastuak.....</b>	<b>33.546</b>	<b>37.085</b>	<b>39.849</b>	<b>713</b>	<b>786</b>	<b>842</b>	<b>702</b>	<b>711</b>
<b>Aurrezki Gordina (A-B) .....</b>	<b>5.966</b>	<b>3.501</b>	<b>6.029</b>	<b>127</b>	<b>75</b>	<b>127</b>	<b>152</b>	<b>179</b>
- Finantza gastuak ( 3. kap.).....	63	38	23	2	1	-	1	4
<b>Emaizta arrunta</b>	<b>5.903</b>	<b>3.463</b>	<b>6.006</b>	<b>125</b>	<b>74</b>	<b>127</b>	<b>151</b>	<b>175</b>
- Maileguak amortizatzea (9. kap.).....	1.290	910	624	27	19	13	13	27
<b>Aurrezki Garbia .....</b>	<b>4.613</b>	<b>2.553</b>	<b>5.382</b>	<b>98</b>	<b>55</b>	<b>114</b>	<b>138</b>	<b>148</b>
Inbertsioak besterentzea (6. kap.).....	2.436	102	-	52	2	-	57	47
Jasotako kapitalezko diru laguntzak (7. kap.)	922	2.571	1.911	20	55	40	72	66
- Inbertsio errealak (6. kap.) .....	5.206	9.324	5.957	111	198	126	214	215
- Emandako kapitalezko diru laguntzak (7. kap.)	1.684	306	370	36	6	7	13	15
<b>Kapital-eragiketen emaitza .....</b>	<b>(3.532)</b>	<b>(6.957)</b>	<b>(4.416)</b>	<b>(75)</b>	<b>(147)</b>	<b>(93)</b>	<b>(98)</b>	<b>(117)</b>
<b>Diruzaintzako soberakina .....</b>	<b>16.444</b>	<b>10.525</b>	<b>8.971</b>	<b>350</b>	<b>223</b>	<b>190</b>	<b>443</b>	<b>403</b>
<b>Zorpetzea .....</b>	<b>2.502</b>	<b>1.591</b>	<b>967</b>	<b>53</b>	<b>34</b>	<b>20</b>	<b>23</b>	<b>156</b>

(\*) HKEEk fiskalizatu gabeko datuak.

OHARRA: "Biz." erreferentzia dagokio 2004an 20.000-50.000 bitarteko biztanleria zuten Bizkaiko udalei (Tokiko Erakundeen 2004ko kontuei buruzko HKEEren Txostena).

"EAE" erreferentzia dagokio 2004an 20.000-50.000 bitarteko biztanleria zuten EAeko udalei (Tokiko Erakundeen 2004ko kontuei buruzko HKEEren Txostena).



**Sarrera arruntak:** Aztertutako aldiaren goranzko joera antzematen da, eta nabarmena da 2006an, 2005ean aldean, izandako gehikuntza (%13,04). Aurreko ekitaldiarekin alderatuta, honakoak izan dira diru-sarrera arruntei dagokien ataletan izandako aldakuntza nagusiak:

- Gehikuntza garbia (%2,22) zergetako azalpenetan aitortutako eskubideetan. Hona hemen zehazpena:
  - Ondasun Higiezinaren Zergagatik aitortutako eskubideen gehikuntza (%7,24); hori gertatu da, batez ere, katastro-balioak eguneratzean ezar daitezkeen zerga-tipoa %3,13 gehitu delako. Horren ondorioz, %2,00ko gehikuntza izan da eta Zerga-errolda osatzen duten unitateak ere gehiago dira. 2006 ekitaldian, azalpen hori dela-eta aitortutako eskubideen zenbatekoa da zerga guztien %45,86.
  - Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen Zergan aitortutako eskubideen gehikuntza (%5,73); hori gertatu da ezar daitezkeen tarifa %3,20 gehitu delako eta ibilgailu berrietan gero eta gehiago direlako zerga-potentzia handiagokoak. Azalpen hori dela-eta aitortutako eskubideen zenbatekoa, 2006an, zergen %19,49 izan da.
  - Hiri Lursailletako Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zergan aitortutako eskubideen gehikuntza (%28,88); hori gertatu da likidazio kopurua %25,57 gehitu delako. 2005ean eta 2006an ezar daitezkeen tipoa berbera da.
  - Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergan aitortutako eskubideetan ere gehikuntza izan da, nahiz eta txikia izan (1,03). 2006 kuotari aplikatu dakizkeen koefizientea aurreko urteko bera da. Azalpen hori dela-eta aitortutako eskubideen zenbatekoa, 2006 ekitaldian, zergen %22,38 izan da.
  - Eraikuntza, Instalazio eta Lanen gaineko Zergan aitortutako eskubideak murriztu egin dira (%28,20), nahiz eta ezartzen den tipoa ez den aldatu. Zerga hori ekitaldi bakoitzean eraikitzeke ematen diren baimen-kopuruaren arabera da, eta, beraz merkatu arauen mende dago.
- Tasengatik eta gainerako sarrera eta ondare-sarrerengatik aitortutako eskubideek lehengo mailari eutsi diete 2006an. Nolanahi ere, honakoa da atal bakoitzean gertatu den aldakuntza:
  - Tasak eta bestelako sarrerak atalean %2,79ko gehikuntza garbia izan da; hori gertatu da, batez ere, bi atal nagusien sarreretan, alegia, ur-hornikuntza eta zabor-bilketa tasen sarreretan, izandako aldakuntzagatik. Zabor-bilketako tasan aitortutako eskubideak %3,44 gehitu dira, ezar daitezkeen tarifak gehitu egin direlako. Hala ere, ur-hornikuntza tasan aitortutako eskubideak %1,29 murriztu dira, nahiz eta tarifak %3,30 gehitu diren. Udalak sarrerak erregistratzen ditu, eta kudeaketa BBUPak egiten du, egindako bilketaren arabera eta ez egindako zorduntzeen arabera.
  - Ondare-sarreretan aitortutako eskubideak %33,33 murriztu dira, batez ere gordailuen interesak txikiagoak izan direlako.



- Transferentzia arruntetan aitortutako eskubideak %20,00 gehitu dira. Atal horretan daude hitzartutako zergetan parte hartzea, Udalkutxa; atal horretako aitortutako eskubideen %81,97 dira, eta aurreko ekitaldian baino %23,16 gehiago dira. Gehikuntza hori handiagoa izan da kontuan egindako entregen zenbatekoa baino (%15,45), 2006ko aurrekontuan aurreko ekitaldiko likidazio positiboaren zati bat kontabilizatu delako, 1.746 mila euro, eta, bestalde, kontabilizatu gabe utzi da 2006ko ekitaldiko likidazioaren zati bat, 1.902 mila euro. Likidazioak zein bere ekitaldian erregistratu izan balira, hitzartutako zergetako parte hartzeetan aitortutako eskubideak %14,11 haziko ziratekeen.

**Funtzionamendu gastuak:** Goranzko joera antzematen da, eta 2006an, 2005en aldean, %7,45 izan da aldakuntza garbia. Hona hemen arrazoiak:

- Pertsonaleko gastuak %56 murriztu dira, izan ere gaintitu egin dira aplikatutako ordainsari-gehikuntzengatikoko gastu handienak; hori gertatu da 2006an aurreko ekitaldian baino gutxiago gastatu delako aldi baterako langileei ordaintzeko.
- Erosketa eta zerbitzuengatikoko gastuak %11,30 gehitu dira; hori gertatu da, batez ere, beste enpresa batzuek egindako lanengatikoko azalpena handiena delako atal horretan (atal osoaren gastuaren %57,59) eta %13,85ko gehikuntza izan duelako.
- Transferentzia eta diru laguntza arruntetan aitortutako obligazioetan %16,22ko gehikuntza izan da; 2006an transferentzia handiagoak egin zaizkie Serantes Kultur Aretoa, Udal Kirol Erakundea eta Nuestra Señora de Begoña Egoitza erakunde autonomiadunei.

**Aurrezki Gordina:** diru sarrera arrunten eta funtzionamendu gastuen arteko aldea %76,21 gehitu da 2005etik 2006ra; hori gertatu da sarrera arrunten gehikuntza handiagoa izan delako funtzionamendu gastuetakoa baino. Magnitude horrek 2004-2006 aldian izan duen bilakaera aztertuz gero, gehikuntza %1,06koa izan da, izan ere 2005ean murriztu egin zen 2004aren aldean.

**Aurrezki Garbia:** finantza-kargak ordaindu ondoren erabilgarri geratzen den aurrezki gordina islatzen du, eta adierazten du Udalak zein ahalmen duen inbertsioak finantzatzeko baliabide arruntak erabilita. 2006an, %110,81 gehitu da, 2005en aldean, aurrezki garbia; hori gertatu da aurrezki gordina gehitu delako eta finantza-karga (zorraren interesak eta amortizazioa) %31,75 murriztu delako. Magnitude horrek 2004-2006 aldian izan duen bilakaera aztertuz gero, gehikuntza %16,67koa izan da.

**Kapital-eragiketen emaitza:** Aurreko ekitaldiaren aldean, 2006an %36,52 gehitu da, nahiz eta sarreren magnitudeak murriztu diren, inbertsio erreal gutxiago izan baita; hori gertatu da, batez ere, Azpiegitura eta Urbanizatze gastua murriztu egin delako. Nahiz eta magnitude hau gehitu egin den 2006an, aztertzen badugu zein bilakaera izan duen analisi-aldian,



kapital-eragiketen emaitzak 2004koak baino %25,05ko defizit handiagoa du. 2005ean nabarmen jaitsi zen magnitude hori, inbertsio errealetan gehikuntza izan zelako.

**Diruzaintzako soberakina:** Aztertutako aldian beheranzko joera antzematen da; magnitude horren zenbatekoa 2006an txikiagoa izan zen 2004an baino (%45,45).

**Zorpetzea:** 2004-2006 aldian jaitsiera du, maileguak amortizatzen ari direlako eta ez delako berriz ere zorpetze batera jo.

**Ratioak biztanleko:** Informazio gisa, 2004ko datuak aurkeztu ditugu, bai Bizkaiko udalen batez bestekoa erakusten duena, eta bai 20.000-50.000 bitarteko biztanleria duten (Santurtzi multzo horretan dago) Autonomia Erkidegoko udalen batez bestekoa erakusten duena ere. Udalaren datuekin alderatu ahal izateko, kontuan hartu behar da zein alde dagoen zerbitzuak ematean, izan ere batzuetan udal erakundeak berak eskaintzen ditu, eta beste zenbaitetan, berriz, erakunde autonomiadun edo merkataritza baltzu publiko bidez edo zeharka, mankomunitate, partzuergo edo bestelako merkataritza baltzuen bidez.

**Ondorioa:** 2004 eta 2006 ekitaldietan sortutako aurrezki garbiak erabat estaltzen ditu kapital eragiketen emaitzak, eta ia-ia ekitaldi horietan egindako inbertsioak ere bai. 2005ean inbertsio bolumena handiagoa izan zen aurreko ekitaldietakoak baino, eta horrek ekarri zuen aurrezki garbia nahikoa ez izatea; horren ondorioz, Diruzaintzako Soberakina nabarmen murriztu zen. Aztertutako aldian diruzaintzako soberakina murriztu den arren, sortutako aurrezki garbiak ia erabat estaltzen ditu egindako inbertsioak, 2005ean izan ezik. Kontuan harturik zorpetzea murriztu egin dela, Santurtziko Udalak 2004 edo 2006ko inbertsio kopuru antzekoei eutsi diezaieke (5.000 eta 6.000 mila euro) kanpoko finantziatziora jo beharrik gabe eta Diruzaintzako Soberakina nabarmen murriztu gabe; hala ere, ezin izango die 2006ko behin betiko aurrekontuan azaltzen diren inbertsioei ekin (14.195 mila euro) aipatutako finantziazio iturrietara jo gabe.



## IV URTEKO KONTUAK

### IV.1 UDALA

#### UDALA

2006KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Mila €

SARRERAK	ERANSKINA	AURREKONTUA			ESKUB.	KOBRAZTEKO.		%
		HASIER	ALDAK.	BEHIN BET	LIK.	KOBR	KOBR. EXEK.	
1. Zerga zuzenak.....	A.3	6.859	2.421	9.280	9.232	7.717	1.515	99
2. Zeharkako zergak.....	A.3	800	6	806	807	672	135	100
3. Tasak eta bestelako sarrerak.....	A.3	5.043	1.064	6.107	5.081	4.537	544	83
4. Transferentzia arruntak.....	A.4	24.994	3.356	28.350	30.474	27.861	2.613	107
5. Ondare sarrerak.....	A.13	272	-	272	284	255	29	104
6. Inbertsioak besterentzea.....		-	-	-	-	-	-	-
7. Kapitalazko transferentziak.....	A.4	-	3.260	3.260	1.911	1.856	55	59
8. Finantza aktiboak.....		-	10.526	10.526	-	-	-	-
9. Finantza pasiboak.....	A.10	-	-	-	-	-	-	-
<b>GUZTIRA</b>		<b>37.968</b>	<b>20.633</b>	<b>58.601</b>	<b>47.789</b>	<b>42.898</b>	<b>4.891</b>	<b>82</b>

Mila €

GASTUAK	ERANSKINA	AURREKONTUA			OBLIG.	EGITEKO.		%
		HASIER	ALDAK.	BEHIN BET.	AITOR.	ORD.	ORD. EXEK.	
1. Pertsonaleko gastuak.....	A.5	13.198	1.585	14.783	14.719	14.419	300	100
2. Ondasun arruntak eta zerbitzuak erostea.....	A.6	17.511	1.753	19.264	17.371	13.956	3.415	90
3. Finantza gastuak.....	A.10	31	-	31	23	23	-	74
4. Transferentzia arruntak.....	A.7	6.558	1.275	7.833	7.759	7.588	171	99
6. Inbertsio errealak.....	A.8	-	14.195	14.195	5.957	5.217	740	42
7. Kapital transferentziak.....	A.7	-	1.825	1.825	370	226	144	20
8. Finantza aktiboak.....		-	-	-	-	-	-	-
9. Finantza pasiboak.....	A.10	670	-	670	624	562	62	93
<b>GUZTIRA</b>		<b>37.968</b>	<b>20.633</b>	<b>58.601</b>	<b>46.823</b>	<b>41.991</b>	<b>4.832</b>	<b>80</b>

#### ITXITAKO AURREKONTUEN ALDAKETA

Mila €

	ERANSK.	HASIERAN		KOBRA/ ORDAINK	BUKAERAN EGITEKO
		EGITEKO	BALIOGAB.		
Zordunak.....	A.11	11.135	(1.279)	5.431	4.425
Hartzekodunak.....		4.883	(91)	4.482	310
<b>ITXITAKO AURREKONTUAK</b>		<b>6.252</b>	<b>(1.188)</b>	<b>949</b>	<b>4.115</b>



<u>AURREKONTUAREN EMAITZA</u>	<u>Mila €</u>
Likidatutako eskubideak .....	47.789
Aitortutako obligazioak .....	(46.823)
Eskubideak baliogabetzea itxitako aurrekontuetan .....	(1.279)
Obligazioak baliogabetzea itxitako aurrekontuetan.....	91
<b>AURREKONTUAREN EMAITZA</b>	<b>(222)</b>
<b>EMAITZAREN DOIKUNTZAK</b>	
Diruzaintzako soberakinez finantzatutako obligazioak .....	4.323
Finantziazioren desbideratzea .....	(961)
<b>AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUA</b>	<b>3.140</b>

<u>DIRUZAINZAKO SOBERAKINA</u>	<u>Mila €</u>
<b>KOBRAITZAKO DAUDEN ZORDUNAK:</b>	
Sarreretakoa aurrekontukoa, arrunta .....	4.891
Sarreretakoa aurrekontukoa, itxitakoak.....	4.425
Aurrekontuzkoak ez diren beste eragiketa batzuetakoak .....	715
(Zalantzako kobaketako saldoa).....	(3.344)
<b>GUZTIRA (A)</b>	<b>6.687</b>
<b>ORDAINTZAKO DAUDEN HARTZEKODUNAK:</b>	
Gastuetako aurrekontukoa, arrunta .....	4.832
Gastuetako aurrekontukoa, itxitakoak.....	310
Aurrekontuzkoak ez diren beste eragiketa batzuetakoak .....	1.527
<b>GUZTIRA (B)</b>	<b>6.669</b>
<b>DIRUZAINZAKO FUNTS LIKIDOAK (C)</b>	<b>8.953</b>
<b>DIRUZAINZAKO SOBERAKINA (D=A-B+C)</b>	<b>8.971</b>
<b>ERAGINDAKO FINANTZIAZIOA DUTEN GASTUETARAKO SOBERAKINA (E)</b>	<b>1.420</b>
<b>GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA (D-E)</b>	<b>7.551</b>

	<u>Miles de €</u>
ZORPETZEA 06.12.31n	967



EGOERAREN BALANTZEA 2005eko ETA 2006ko ABENDUAREN 31n						Mila €	
AKTIBOA	Eranskina	06 abend.	05 abend.	PASIBOA		06 abend.	05 abend.
<b>IBILGETUA</b>		<b>61.014</b>	<b>55.640</b>	<b>BEREZKO FONDOAK</b>		<b>69.017</b>	<b>64.574</b>
Erabil. Orok. Azpieg. Ond.....	A.9	35.309	30.282	Ondarea .....		15.583	15.583
Ibilgetu ez materiala .....	A.9	601	552	Ixit. ekit. emaitz. posit. ....		48.991	45.318
Ibilgetu materiala .....	A.9	25.040	24.742	Galerak eta irabaziak. ....		4.443	3.673
Finantza ibilgetua .....	A.9	64	64				
				<b>EPE LUZEKO HARTZEKODUNAK</b>		<b>722</b>	<b>955</b>
				Epe luzeko beste. zorrak .....	A.10	722	955
<b>ZORDUNAK</b>		<b>7.096</b>	<b>9.619</b>	<b>EPE MOTZEKO HARTZEKODUNAK</b>		<b>7.356</b>	<b>7.136</b>
Ekitaldiko aurrekontu-zorra ....	A.11	4.891	6.407	Ekitaldiko aurrekontu-hartzekodunak		4.832	4.519
Ixit. ekitaldiko aurrekontu-zorra	A.11	4.425	4.728	Ixit. ekitaldiko aurrekontu-hartzek...		310	364
Zenbait zordun.....		830 (*)	236	BEZ hartzekodunak .....		8 (*)	9
Erakunde publiko zordunak ....		294 (*)	259	Aurrekont. kanpoko beste. hartzek. .		15 (*)	80
- Hornikuntza .....	A.11	(3.344)	(2.011)	Erakunde publiko hartzekodunak ....		675 (*)	583
				Epe motzeko best. zorrak .....	A.10	246	636
				Jasotako fidantzak eta gordailuak....		735 (*)	545
				Aplikatzeko dauden sarrerak .....		535 (*)	400
<b>FINANTZA KONTUAK</b>		<b>8.985</b>	<b>7.406</b>				
Aldi baterako finantza inbertsioak.		6 (*)	10				
Bankukoak ez diren best. kontuak		26 (*)	39				
Diruzaintza.....	A.13	8.953	7.357				
<b>AKTIBOA</b>		<b>77.095</b>	<b>72.665</b>	<b>PASIBOA</b>		<b>77.095</b>	<b>72.665</b>

(\*) Saldo garbia (812). Ikus A.12

2006 eta 2005 ekitaldietako GALEREN ETA IRABAZIEN KONTUA						Mila €		
GASTUAK	Eranskina	06 urtea	05 urtea	SARRERAK	Eranskina	06 urtea	05 urtea	
Pertsonal gastuak .....	A.5	14.974	15.070	Negozio zifraren zenbateko garbia	A.34.223	4.109		
Ibilgetua amortizatzeke zuzkid .....	A.9	583	1.191	Zerga zuzenak .....	A.3	9.232	8.697	
Trafiko zuzk. aldakuntza .....	A.11	1.333	-	Zeharkako zergak .....	A.3	807	1.124	
Kanpo zerbitzuak .....	A.6	16.860	15.171	Kudeaketako beste zerbitzu batzuk	A.3	973	945	
Zergak .....	A.6	256	168	Trf. eta diru lag arrunt .....	A.4	30.474	25.396	
Emandako transf. eta diru lag. ....	A.7	8.129	6.982					
Finantza gastuak .....	A.10	23	38	Finantza sarrerak .....	A.13	169	315	
				Eskualdatutako diru laguntzak .....	A.4	1.911	2.571	
Aurreko ekitaldietako galerak .....		1.279	864	Aurreko ekit. etek. ....		91	-	
<b>Gastuak</b>		<b>43.437</b>	<b>39.484</b>	<b>Sarrerak</b>		<b>47.880</b>	<b>43.157</b>	
<b>Ondare-emaitza (Etekina)</b>		<b>4.443</b>	<b>3.673</b>					



<u>AURREKONTU-EMAITZAREN ETA ONDARE-EMAITZAREN ARTEKO BERDINKATZEA</u>		Mila €
<b>AURREKONTU-EMAITZA</b>		<b>(222)</b>
<b>Ondarezkoak ez diren aurrekontu-gastuak</b>		<b>6.581</b>
Inbertsio errealak .....	5.957	
Finantza pasiboak .....	624	
<b>Ondarezkoak ez diren aurrekontu-sarrerak</b>		<b>(1.911)</b>
Jasotako kapitalezko diru laguntzak.....	(1.911)	
<b>Aurrekontuzkoak ez diren ondare-gastuak</b>		<b>(1.916)</b>
Ibilgetua amortizatzeko zuzkidura .....	(583)	
Trafiko-hornikuntzaren aldakuntza .....	(1.333)	
<b>Aurrekontuzkoak ez diren ondare-sarrerak</b>		<b>1.911</b>
Kapitalezko diru laguntzak, emaitzara eramanak .....	1.911	
<b>ONDAREAREN EMAITZA</b>		<b>4.443</b>





## IV.2 ERAKUNDE AUTONOMIADUNAK

### 2006KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Mila €

AITORTUTAKO ESKUBIDEAK	EUSKALTEGIA	UDAL INSTITUTOA DEPORTES	N.S.BEGOÑA EGOITZA	SERANTES KULTUR ARETOA
3. Tasak eta bestelako sarrerak .....	184	1.274	2.312	491
4. Transferentzia arruntak.....	945	1.222	2.492	1.867
5. Ondare-sarrerak .....	-	65	2	-
7. Kapital-transferentziak.....	-	310	-	12
<b>GUZTIRA</b>	<b>1.129</b>	<b>2.871</b>	<b>4.806</b>	<b>2.370</b>

Mila €

AITORTUTAKO OBLIGAZIOAK	EUSKALTEGIA	UDAL INSTITUTOA KIROLAK	N.S.BEGOÑA EGOITZA	SERANTES KULTUR ARETOA
1. Pertsonal gastuak .....	1.111	479	3.527	208
2. Ondasun arruntak eta zerbitzuak erostea .....	135	1.712	1.271	2.031
3. Finantza gastuak .....	-	1	-	-
4. Transferentzia arruntak.....	-	238	80	102
6. Inbertsio errealak.....	-	352	64	11
9. Finantza pasiboak.....	-	60	-	-
<b>GUZTIRA</b>	<b>1.246</b>	<b>2.842</b>	<b>4.942</b>	<b>2.352</b>

### ITXITAKO AURREKONTUEN ALDAKUNTZA

Mila €

AITORTUTAKO OBLIGAZIOAK	EUSKALTEGIA	UDAL INSTITUTOA DEPORTES	N.S.BEGOÑA EGOITZA	SERANTES KULTUR ARETOA
<b>ZORDUNAK</b>				
Hasierako zorra .....	151	131	459	104
Baliogabetzeak.....	-	-	-	-
Kobaketak .....	146	131	352	104
Bukaerako zorra .....	5	-	107	-
<b>HARTZEKODUNAK</b>				
Hasieran hartzekoa .....	41	236	275	152
Baliogabetzeak.....	-	-	-	-
Ordainketak .....	41	236	275	152
Bukaeran hartzekoa .....	-	-	-	-



AURREKONTU-EMAITZA					Mila€
	EUSKALTEGIA	UDAL INSTITUTOA KIROLAK	N.S.BEGOÑA EGOITZA	SERANTES KULTUR ARETOA	
Likidatutako eskubideak .....	1.129	2.871	4.806	2.370	
Aitortutako obligazioak .....	(1.246)	(2.842)	(4.942)	(2.352)	
Eskubideak balio gabetzea itxitako aurrekontuetan.....	-	-	-	-	
Obligazioak balio gabetzea itxitako aurrekontuetan.....	-	-	-	-	
<b>AURREKONTU-EMAITZA</b>	<b>(117)</b>	<b>29</b>	<b>(136)</b>	<b>18</b>	
<b>EMAITZAREN DOIKUNTZAK</b>					
Diruzaintzako soberakinez finantzatutako obligazioak <sup>156</sup>	28	50	-	-	
Finantziazio-desbideratzeak .....	-	-	-	-	
<b>DOITUTAKO AURREKONTU-EMAITZA</b>	<b>39</b>	<b>57</b>	<b>(86)</b>	<b>18</b>	

DIRUZAINZAKO SOBERAKINA					Mila €
	EUSKALTEGIA	UDAL INSTITUTOA KIROLAK	N.S.BEGOÑA EGOITZA	SERANTES KULTUR ARETOA	
<b>KOBRATZEKO DAUDEN ZORDUNAK:</b>					
Sarrerren aurrekontukoak, arruntak .....	48	231	505	15	
Sarrerren aurrekontukoak, itxiak .....	5	-	107	-	
Aurrekontuzkoak ez diren beste eragiketa batzuetakoak (Aplikatzeko dauden sarrerak) .....	-	-	16	-	
(Zalantzako kobraketako saldoak).....	(5)	(9)	-	-	
<b>GUZTIRA (A)</b>	<b>48</b>	<b>222</b>	<b>544</b>	<b>15</b>	
<b>ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO:</b>					
Gastuen aurrekontukoak, arruntak .....	54	394	254	175	
Gastuen aurrekontukoak, arruntak .....	-	-	-	-	
Aurrekontuzkoak ez diren beste eragiketa batzuetakoak Sarrerren itzulketak .....	101	36	634	25	
<b>GUZTIRA (B)</b>	<b>155</b>	<b>430</b>	<b>888</b>	<b>200</b>	
DIRUZAINZAKO FONDO LIKIDOAK (C)	141	264	191	207	
DIRUZAINZAKO SOBERAKINA (D=A-B+C)	34	56	(153)	22	
ERAGINDAKO FINANTZ. GAST. SOBER. (E)	-	-	-	-	
<b>GASTU OROKORRETARAKO SOBERAKINA (D-E)</b>	<b>34</b>	<b>56</b>	<b>(153)</b>	<b>22</b>	



EGOERAREN BALANTZEA 2006ko abenduaren 31n

Mila €

	EUSKALTEGIA	UDAL INSTITUTOA KIROLAK	N.S.BEGOÑA EGOITZA	SERANTES KULTUR ARETOA
<b>IBILGETUA</b>	<b>177</b>	<b>6.041</b>	<b>525</b>	<b>638</b>
Ibilgetu materiala .....	177	6.041	525	638
<b>ZORDUNAK</b>	<b>48</b>	<b>231</b>	<b>544</b>	<b>15</b>
Ekitaldi arrunteko aurrekontu-zordunak .....	48	231	505	15
Ekitaldi itxiko aurrekontu-zordunak .....	5	-	107	-
Erakunde publiko zordunak .....	-	-	16	-
- Zuzkidurak .....	(5)	-	(84)	-
<b>FINANTZA-KONTUAK</b>	<b>141</b>	<b>264</b>	<b>191</b>	<b>207</b>
Diruzaintza .....	141	264	191	207
<b>AKTIBOA</b>	<b>366</b>	<b>6.536</b>	<b>1.260</b>	<b>860</b>
<b>BERTAKO FONDOAK</b>	<b>211</b>	<b>6.073</b>	<b>372</b>	<b>660</b>
Ondarea .....	91	102	(1.167)	1
Ekitaldi itxietako emaitza positiboak .....	242	5.887	1.301	696
Ekitaldi itxietako emaitza negatiboak .....	-	(357)	-	(66)
Galerak eta irabaziak .....	(122)	441	238	29
<b>EPE MOTZEKO HARTZEKODUNAK</b>	<b>155</b>	<b>463</b>	<b>888</b>	<b>200</b>
Hartzekodunak .....	114	394	254	175
Erakunde publiko hartzekodunak .....	41	29	128	11
Aurrekontuzkoak ez diren hartzekodunak ..	-	-	503	-
Epe motzeko beste zor batzuk .....	-	24	-	-
Jasotako fidantzak eta gordailuak .....	-	7	3	14
Aplikatzeko dauden sarrerak .....	-	9	-	-
<b>PASIBOA</b>	<b>366</b>	<b>6.536</b>	<b>1.260</b>	<b>860</b>



2006ko ekitaldiko GALEREN ETA IRABAZIEN KONTUA

Mila €

	EUSKALTEGIA	UDAL INSTITUTOA KIROLAK	N.S.BEGOÑA EGOITZA	SERANTES KULTUR ARETOA
<b>GASTUAK</b>				
Hornikuntzak .....	-	-	750	-
Pertsonal gastuak .....	1.112	482	3.535	213
Trafiko hornikuntzen aldakuntza.....	5	-	70	-
Emandako transferentziak eta diru laguntzak...	-	238	80	102
Ustiapeneko beste gastu batzuk .....	134	1.709	513	2.026
Finantza gastuak eta asimilatuak .....	-	1	-	-
<b>GASTUAK</b>	<b>1.251</b>	<b>2.430</b>	<b>4.948</b>	<b>2.341</b>
<b>SARRERAK</b>				
Negozio zifraren zenbateko garbia.....	177	1.267	2.310	490
Jasotako transferentziak eta diru laguntzak.....	945	1.532	2.492	1.879
Kudeaketako beste sarrera batzuk .....	7	68	2	1
Beste interes eta sarrera asimilatu batzuk.....	-	4	-	-
Ibilgetutik eratorritako etekinak .....	-	-	2	-
Ezohiko sarrerak.....	-	-	380	-
<b>SARRERAK</b>	<b>1.129</b>	<b>2.871</b>	<b>5.186</b>	<b>2.370</b>
<b>Emaiza: (Galera)/Irabazia</b>	<b>(122)</b>	<b>441</b>	<b>238</b>	<b>29</b>



## INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (TVCP), de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Programa de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General 2006 del Ayuntamiento de Santurtzi y de sus Organismos Autónomos.

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legalidad: revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, ingresos de derecho público, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, compras y servicios, y concesión de subvenciones.
- Financiero: conformidad de la Cuenta General con los principios contables que le son aplicables.
- Otros aspectos: el alcance del trabajo no ha incluido un análisis específico sobre la eficacia y eficiencia del gasto ni sobre los procedimientos de gestión del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización están comentados en el epígrafe II de este Informe.
- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.

Dado que las deficiencias e incumplimientos de legalidad del Ayuntamiento y de sus Organismos Autónomos son similares, las opiniones que se expresan en este Informe son conjuntas.

El municipio de Santurtzi, con una población de 47.320 habitantes a 1 de enero de 2006, integra en su organización, además del Ayuntamiento a los siguientes Organismos Autónomos:

- Euskaltegi Municipal de Santurtzi (Euskaltegi Municipal)
- Instituto Municipal de Deportes-Kiroletarako Udal Institutua (Instituto Municipal de Deportes)
- Residencia Nuestra Señora de Begoña
- Serantes Kultur Aretoa



## **I OPINIÓN**

### **I.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD**

#### **PRESUPUESTO Y CUENTA GENERAL**

1. Durante el ejercicio 2006, el Ayuntamiento de Santurtzi ha funcionado en régimen de prórroga presupuestaria al no haberse presentado para su aprobación el presupuesto correspondiente a ese ejercicio económico, incumpliendo el artículo 14 de la Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia (NF 10/2003).
2. Se han autorizado por la Presidencia de la Corporación habilitaciones de crédito en la partida de crédito global por un total de 2.554 miles de euros, cuando la competencia corresponde al Pleno, tal y como establece el artículo 13 de la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria (NMEP). Por otro lado, la Presidencia del Euskaltegi ha aprobado dos expedientes de crédito adicional por un total de 156 miles de euros cuando la competencia, tal y como establece el artículo 10 de la NMEP, corresponde a su Junta Rectora.

#### **PERSONAL**

3. El compromiso de aportaciones a sistemas complementarios de pensiones incluido en los acuerdos reguladores de las condiciones de empleo del personal al servicio del Ayuntamiento de Santurtzi (ver A.5), del Instituto Municipal de Deportes, de la Residencia Nuestra Señora de Begoña y del Serantes Kultur Aretoa, vigentes en el ejercicio 2006 no se ha formalizado conforme a lo dispuesto en el Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones. Además, el Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos no han establecido mecanismos de control que garanticen la correcta aplicación de los fondos que abonan a sus empleados para la finalidad descrita. Las obligaciones registradas por las aportaciones realizadas durante el ejercicio por el Ayuntamiento, el Instituto Municipal de Deportes, la Residencia Nuestra Señora de Begoña y el Serantes Kultur Aretoa han ascendido a 150, 7, 49 y 3 miles de euros, respectivamente.
4. En la realización de 27 contratos temporales con 15 trabajadores para el Euskaltegi Municipal y en 646 contratos temporales con 78 personas para la Residencia Nuestra Señora de Begoña no se ha garantizado el cumplimiento de los principios de igualdad, mérito y capacidad que rigen el acceso a la Función Pública (ver A.15.1).

#### **CONTRATACIÓN (ver A.14)**

5. La licitación del proyecto técnico deportivo, desarrollo funcional y suministro del equipamiento de la sala de fitness del polideportivo de Cabieces y del servicio energético y mantenimiento integral con garantía total adjudicados por el Instituto Municipal de Deportes por 285 y 4.340 miles de euros, respectivamente, y del servicio



de limpieza y mantenimiento adjudicado por la Residencia Nuestra Señora de Begoña por 488 miles de euros, no se han publicado en el Diario Oficial de la Unión Europea (DOUE), tal y como establecen los artículos 181.2 y 203.2 del TRLCAP.

6. En las obras de construcción de la instalación deportiva municipal en el Barrio de Cabieces, adjudicadas por 5.826 miles de euros, se han producido modificaciones del contrato inicial que han supuesto un incremento del 52,28% del presupuesto de origen y que suponen una trasgresión de los principios licitatorios recogidos en el Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas (TRLCAP), teniendo en cuenta que la facultad de modificación de los contratos se debe ejercer siempre dentro de un límite prudencial, de tal manera que el incremento de la cuantía no desnaturalice el volumen económico de la contrata.
7. La ejecución del contrato de construcción del edificio de capitánía por un total de 349 miles de euros ha superado en un 28,78% el importe de adjudicación, 271 miles de euros. Por otro lado, durante la ejecución del contrato del servicio de limpieza y mantenimiento de las instalaciones de la Residencia Nuestra Señora de Begoña adjudicado por 488 miles de euros se ha producido una ampliación del servicio por un importe anual de 27 miles de euros. En ambos casos, se han producido modificaciones contractuales que no se han tramitado de acuerdo con lo establecido en el artículo 101 del TRLCAP.
8. La Residencia Nuestra Señora de Begoña firmó en 1999 un convenio con la Mancomunidad Municipal Pro-Minusválidos Psíquicos “Taller Ranzari Lantegia” (Mancomunidad Taller Ranzari) para la prestación del servicio de limpieza del edificio y la explotación del servicio de lavandería, por un importe anual de 169 miles de euros, con un plazo de duración de 4 años y prorrogable mediante la adopción del acuerdo correspondiente. Sin embargo, desde el 1 de junio de 2003 y hasta la fecha de este informe, se continúa ejecutando el servicio sin que se hayan acordado las correspondientes prórrogas.
9. El Ayuntamiento ha prescindido de los procedimientos legalmente previstos en el TRLCAP en la realización de los siguientes gastos: obras por un importe de 70 miles de euros, y asistencias técnicas y servicios por un importe de 108 miles de euros.

### **SUBVENCIONES (ver A.7)**

10. Se han otorgado indebidamente subvenciones directas por importe de 61 miles de euros cuando, por el objeto subvencionado, la concesión debía estar sujeta al cumplimiento de los principios de igualdad, publicidad, transparencia, objetividad, eficacia y eficiencia que informan la gestión de las subvenciones. Aunque existían los correspondientes convenios con las entidades beneficiarias para el ejercicio 2006, la regulación de su otorgamiento y posterior justificación debían haberse recogido en la normativa correspondiente. Mediante acuerdo de la Junta de Gobierno de 22 de mayo de 2007 se han dejado en suspenso diversos convenios para 2007, para su posterior



tramitación de conformidad con lo previsto en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones (LGS).

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 10, el Ayuntamiento de Santurtzi y sus Organismos Autónomos han cumplido razonablemente en el ejercicio 2006 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

## I.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. El Ayuntamiento registra en cuentas extrapresupuestarias los pagos y cobros relacionados con la gestión urbanística y en concreto con los proyectos de reparcelación en los que interviene. A 31 de diciembre de 2006, el saldo neto acreedor por estas operaciones asciende a 713 miles de euros en un total de 38 cuentas, desconociéndose el importe de derechos y obligaciones que conforme a su naturaleza, y tal y como se establece en el régimen de contabilidad pública, deben registrarse en el presupuesto.
2. Las cifras de inmovilizado del balance de situación no tienen conexión con el inventario de bienes y derechos aprobado. Además, no existe un desglose individualizado de los elementos que componen el saldo del inmovilizado que permita determinar la corrección de la valoración aplicada o de las amortizaciones practicadas, ni un control suficiente que garantice el registro de todas las altas y bajas que se producen. Por todo ello, no podemos determinar si las cifras de inmovilizado reflejan la situación real de los bienes y derechos del Ayuntamiento a 31 de diciembre de 2006.
3. Los ajustes que afectan al Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2006, al balance de situación cerrado a esa fecha y a los Fondos Propios del Ayuntamiento de Santurtzi son:

CONCEPTO	Miles de €			
	__PRESUPUEST.__ REMTE. DE TESORERÍA	____PATRIMONIAL____ ACTIVO PASIVO FONDOS PROPIOS		
<b>Derechos devengados y no registrados a 31.12.06</b>				
A.3 Liquidación tasas agua, basura y alcantarillado y pendiente cobro .....	861	861	-	861
A.4 Liquidación Udalkutxa 2006 pendiente de registro .....	1.902	1.902	-	1.902
A.4 Subvenciones corrientes y de capital.....	355	355	-	355
<b>Obligaciones no registradas a 31.12.06</b>				
A.6 Tratamiento de residuos y basuras.....	(61)	-	61	(61)
A.6 Servicios gestionados por el Consorcio de Aguas Bilbao-Bizkaia (CABB) .....	(604)	-	604	(604)
A.11 Déficit provisión dudoso cobro .....	(89)	(89)	-	(89)
<b>TOTAL</b>	<b>2.364</b>	<b>3.029</b>	<b>665</b>	<b>2.364</b>





En opinión de este Tribunal, excepto por la limitación del párrafo 1 y por las salvedades señaladas en los párrafos 2 y 3 la Cuenta General del Ayuntamiento de Santurtzi expresa en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2006, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2006 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.



## II. ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES

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

### II.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

#### Modificaciones presupuestarias

- Se ha dotado de un crédito adicional de 55 miles de euros financiado con Remanente de Tesorería a la partida de crédito global, incumpliendo el artículo 8 de la NMEP que establece que esta partida sólo puede incrementarse mediante mayores ingresos de carácter tributario.
- En un expediente de crédito adicional aprobado por el Pleno del Ayuntamiento por 1.500 miles de euros y en dos expedientes aprobados por la Presidencia del Euskaltegi Municipal por un total de 156 miles de euros, no se han aplicado las normas sobre información, publicidad y recursos del Presupuesto General, incumpliendo el artículo 10 de la NMEP.
- Se han incorporado créditos procedentes de los ejercicios 2004 y anteriores por un importe de 2.414 miles de euros, incumpliendo el artículo 14 de la NMEP que establece que los créditos incorporados deben realizarse en el ejercicio en que se produce la incorporación, no procediendo incorporaciones sucesivas salvo en el caso de operaciones de capital que se financien con ingresos finalistas.

#### Registro contable

- La asignación a los partidos políticos por un total de 50 miles de euros se ha registrado en el capítulo 2 de gastos “Compra de bienes corrientes y servicios” y debería haberse registrado en el capítulo 4 “Transferencias y subvenciones corrientes”.
- La ejecución presupuestaria de los contratos de asistencia técnica y servicios del Instituto Municipal de Deportes, de la Residencia Nuestra Señora de Begoña y del Serantes Kultur Aretoa no recoge las fases de autorización y disposición del gasto. La acumulación de fases de ejecución en un solo acto para este tipo de gastos no está prevista en el artículo 20 de la NMEP.

#### Patrimonio cedido

- La cuenta de inmovilizado material del balance de situación a 31 de diciembre de 2006 y el inventario de bienes y derechos realizado a dicha fecha no registra adecuadamente ni identifica, respectivamente, los bienes cedidos a los Organismos Autónomos para el desarrollo de sus actividades. El Ayuntamiento debe recoger en su balance de situación la cesión efectuada mediante la inclusión en la cuenta “Patrimonio cedido” del valor neto contable de dichos bienes. Asimismo, los Organismos Autónomos señalados deben



registrar los bienes recibidos en la cuenta “Patrimonio en cesión”. Además, deberán identificarse como bienes cedidos en el inventario de bienes y derechos.

## II.2 PERSONAL

### Plantilla y Relación de Puestos de Trabajo (RPT)

- En la plantilla del Ayuntamiento a 31 de diciembre de 2006 hay 3 profesores de la Escuela Municipal de Música sin plaza cuya relación laboral es indefinida de carácter discontinuo en virtud de distintas sentencias, la última de ellas de febrero de 2006. Para regularizar esta situación debe modificarse la RPT, creando nuevas plazas si se estiman necesarias, y convocar los pertinentes procesos selectivos para su cobertura.

### Nombramientos de personal eventual

- El nombramiento de personal eventual para el desempeño de 2 puestos no se ha publicado en el Boletín Oficial de Bizkaia (BOB), incumpliendo el artículo 104.3 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local (LRBRL).

### Remuneraciones de corporativos

- Durante el ejercicio, 12 corporativos sin dedicación exclusiva o parcial han recibido cada uno una retribución fija mensual de 597 euros independientemente de su asistencia efectiva a plenos o comisiones, incumpliendo el artículo 75.3 de la LRBRL. El importe total abonado por este concepto durante 2006 ha sido de 86 miles de euros. La percepción de estas retribuciones sólo es posible por la concurrencia efectiva a las sesiones de los órganos colegiados de la Corporación de que formen parte.

### Selección de personal

- Las bases de las convocatorias para la creación o renovación de bolsas de trabajo para el desempeño temporal de puestos como profesor de determinadas especialidades impartidas por la Escuela Municipal de Música del Ayuntamiento de Santurtzi prevén la actualización de las mismas al comienzo de cada curso escolar. El único criterio que se valora para estas actualizaciones es la prestación de servicios efectivos como profesor de la especialidad correspondiente en el Ayuntamiento de Santurtzi, no respetándose de esta forma el principio de igualdad que debe regir en el acceso a la función pública.
- El Ayuntamiento, el Euskaltegi Municipal y la Residencia Nuestra Señora de Begoña no dejan soporte o evidencia suficiente de las actuaciones realizadas que permita comprobar la correcta gestión de las bolsas de trabajo para contrataciones temporales.



## II.3 CONTRATACIÓN

Las deficiencias detectadas en la revisión de los procedimientos legales aplicables a 14 expedientes de compras e inversiones adjudicados por el Ayuntamiento por un total de 40.147 miles de euros son las siguientes (ver A.14):

- Un contrato privado adjudicado por 212 miles de euros ha sido objeto de tramitación urgente sin cumplir los requisitos establecidos en el artículo 71 del TRLCAP (expediente 14).
- En las propuestas de adjudicación presentadas por la mesa de contratación:
  - El Ayuntamiento en la valoración del precio de las ofertas utiliza habitualmente una fórmula que no se haya recogida en los Pliegos de Cláusulas Administrativas Particulares (PCAP) de tres expedientes de obras adjudicados por 7.193 miles de euros; un expediente de suministro adjudicado por 36 miles de euros; tres expedientes de asistencia técnica y servicios adjudicados, dos de ellos por precios unitarios y otro por 2.753 miles de euros; y en dos expedientes de gestión de servicios adjudicados por precios unitarios y 2.301 miles de euros, respectivamente, (expedientes 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 12, 13).
  - Los criterios objetivos establecidos en el PCAP de un contrato de suministro adjudicado por 36 miles de euros, un contrato de servicios adjudicado por 2.753 miles de euros y dos contratos de gestión de servicios adjudicados por un total de 25.822 se han estructurado en subcriterios a los que se les ha asignado una valoración. Estos subcriterios y/o su valoración no se encuentran recogidos en los pliegos (expedientes 5, 6, 11, 13).
  - En un contrato de servicios adjudicado por precios unitarios, la propuesta de adjudicación no se encontraba suficientemente motivada. (expediente 8).

Si bien formalmente se cumple con la obligación establecida en el TRLCAP al consignarse en la carátula del PCAP los criterios de adjudicación y la ponderación atribuida a cada uno de ellos, resulta imprescindible que los aspectos concretos a valorar y su ponderación aparezcan adecuadamente definidos en los pliegos, de modo que los licitadores puedan conocer con la mayor seguridad posible en el momento de la licitación cual va a ser su valoración concreta, con el fin de lograr la máxima transparencia que ha de regir la contratación pública. Además, resulta imprescindible que las propuestas de adjudicación se encuentren suficientemente motivadas.

- En tres contratos de gestión de servicios adjudicados, uno por precios unitarios y los otros dos por un total de 25.822 miles de euros, se ha superado el plazo de 3 meses previsto entre la apertura de proposiciones y la adjudicación, incumpliendo lo dispuesto en el artículo 89 del TRLCAP (expedientes 11, 12, 13).
- En un contrato de servicios adjudicado por precios unitarios, en uno de gestión de servicios adjudicado por 23.521 miles de euros y en un contrato privado adjudicado por 212 miles de euros no se ha publicado la adjudicación en el boletín correspondiente



(expedientes 7, 11, 14). Además, en un contrato de obras y en uno de gestión de servicios adjudicados por un total de 2.572 miles de euros, esta publicación se ha realizado transcurridos más de 48 días desde la fecha de adjudicación del contrato, incumpléndose el artículo 93.2 del TRLCAP (expedientes 1, 13).

- En un expediente de obras adjudicado por 100 miles de euros no se ha formalizado el acta de comprobación del replanteo y en otro adjudicado por 1.096 miles de euros, ésta se ha formalizado transcurrido más de un mes desde la formalización del contrato, incumpléndose el artículo 142 del TRLCAP (expedientes 2, 3).
- En un expediente de obras adjudicado por 5.826 miles de euros, la financiación no se ha ajustado al ritmo de ejecución de las mismas incumpliendo lo dispuesto en el artículo 14.3 del TRLCAP (expediente 4). La financiación de los contratos debe ajustarse al ritmo requerido en la ejecución de la prestación, debiendo adaptar el órgano de contratación las medidas que sean necesarias al tiempo de programación de las anualidades y al periodo de ejecución.
- En un expediente de obras adjudicado por 271 miles de euros se han detectado incrementos significativos del plazo de ejecución, sin que consten las correspondientes aprobaciones de ampliación de plazo (expediente 1). La ejecución de las obras debe efectuarse de acuerdo con lo establecido en el PCAP, con el proyecto que sirve de base al contrato y con las instrucciones de la dirección de obra. En todo caso, la administración debe impulsar la ágil ejecución de los contratos y formalizar las incidencias que surjan durante la misma para poder delimitar si las demoras producidas son imputables al contratista o a la Administración y aplicar las medidas que para estos supuestos se contienen en el TRLCAP.
- En un expediente de obra adjudicado por 100 miles de euros no consta la realización del acta de recepción incumpliendo lo dispuesto en el artículo 110.2 del TRLCAP. Para dar cumplimiento al contrato, la Administración debe realizar un acto formal y positivo de recepción o conformidad dentro del mes siguiente de haberse producido la entrega o realización del objeto del contrato (expediente 2).
- El 31 de marzo de 2004, el Ayuntamiento y la Mancomunidad Taller Ranzari firmaron un convenio para la prestación del servicio de mantenimiento y conservación de zonas verdes, jardines y parterres, con un presupuesto máximo anual de 468 miles de euros y una duración de un año, prorrogable un máximo de otros tres. Por otro lado, la Mancomunidad Taller Ranzari firmó el 1 de junio 1999 un convenio con la Residencia Nuestra Señora de Begoña para la prestación del servicio de limpieza del edificio y la explotación del servicio de lavandería por un importe total anual de 169 miles de euros. A la fecha de este Informe, y conforme a la nueva redacción dada por el Real Decreto Ley 5/2005, de 11 de marzo al apartado c) del artículo 3.1 del TRLCAP no es posible la celebración de convenios interadministrativos de colaboración, cuando éstos tengan por objeto contratos de obras, suministro, consultoría y asistencia o de servicios que superen los umbrales comunitarios previstos en los artículos 135.1, 177.2 y 203.2 del TRLCAP. Además, entre los fines de la Mancomunidad Taller Ranzari establecidos en el artículo 13 de los Estatutos, aprobados en Pleno del Ayuntamiento de Santurtzi de 16 de marzo de



1987, no consta la prestación directa de servicios a los ayuntamientos mancomunados. Por todo lo anterior, convendría revisar el régimen de las relaciones entre el Ayuntamiento y la Residencia Nuestra Señora de Begoña con la Mancomunidad y realizar, en su caso, las oportunas adaptaciones estatutarias.

A continuación se detallan las deficiencias detectadas en la revisión de los procedimientos aplicables a 13 expedientes de compras e inversiones adjudicados por los Organismos Autónomos por un total de 6.422 miles de euros (ver A.15.2):

- En un contrato de servicios adjudicado por el Instituto Municipal de Deportes por 339 miles de euros y en dos contratos de servicios adjudicados por la Residencia Nuestra Señora de Begoña por 666 no consta el certificado de existencia de crédito ni la fiscalización por intervención, incumpliendo el artículo 67.2 del TRLCAP (expedientes 5, 7, 8).
- En dos contratos de servicios adjudicados por el Instituto Municipal de Deportes, uno por precio/módulo y otro por 339 miles de euros; en dos contratos de servicios adjudicados por la Residencia Nuestra Señora de Begoña por 666 miles de euros y en cuatro contratos de servicios adjudicados por el Serantes Kultur Aretoa, dos por precios unitarios y otros dos por un total de 408 miles de euros; no consta la aprobación del gasto por el órgano de contratación tal y como establece el artículo 69.1 del TRLCAP (expedientes 4, 5, 7, 8, 10, 11, 12, 13).
- En dos contratos de servicios adjudicados por el Instituto Municipal de Deportes, uno por precio/módulo y otro por 339 miles de euros y en dos contratos de servicios adjudicados por la Residencia Nuestra Señora de Begoña por 666 miles de euros, no consta el informe justificativo sobre la imposibilidad o inexistencia de medios suficientes y/o adecuados para la realización del trabajo o la conveniencia de no ampliación de los medios materiales con los que cuenta la Administración, establecido en el artículo 202 del TRLCAP (expedientes 4, 5, 7, 8).
- No consta el informe jurídico previo exigido para la aprobación del PCAP de un contrato de servicios adjudicado por el Instituto Municipal de Deportes por 4.340 miles de euros, incumpliendo el artículo 49.4 del TRLCAP. Este PCAP incluye criterios de adjudicación basados en la experiencia de los licitadores y no en las características técnicas de la oferta y, además prevé un plazo de vigencia del contrato de 10 años incumpliendo el artículo 198 del TRLCAP que establece para los contratos de servicios un plazo de vigencia de 2 años prorrogable por otros 2 (expediente 6).
- Los PCAP de cuatro contratos de servicios adjudicados por el Serantes Kultur Aretoa, dos por precios unitarios y otros dos por un total de 408 miles de euros, establecen que el plazo máximo de duración de los mismos será de un año prorrogable hasta un máximo de 4, incumpliendo el artículo 198 del TRLCAP que establece que la prórrogas de este tipo de contratos no podrán ser concertadas aislada o conjuntamente por un plazo superior al fijado originariamente (expedientes 10, 11, 12, 13).



- Un contrato de servicios adjudicado por el Instituto Municipal de Deportes por precio/módulo y dos contratos de servicios adjudicados por la Residencia Nuestra Señora de Begoña por 666 miles de euros han sido objeto de tramitación urgente sin cumplir los requisitos establecidos en el artículo 71 del TRLCAP (expedientes 4, 7, 8).
- En dos contratos de servicios adjudicados por la Residencia Nuestra Señora de Begoña por un total de 666 miles de euros, la apertura de las proposiciones de los licitadores se realizó con anterioridad a la constitución de la mesa de contratación y a la calificación de la documentación presentada, incumpliendo el artículo 88.1 del TRLCAP (expedientes 7, 8).
- En las propuestas de adjudicación presentadas por las mesas de contratación de los distintos organismos se ha detectado que:
  - Los criterios objetivos establecidos en el PCAP de cuatro contratos adjudicados por el Instituto Municipal de Deportes (tres por un total de 4.744 miles de euros y uno por precio/módulo), de dos contratos adjudicados por la Residencia Nuestra Señora de Begoña por 666 miles de euros y de tres contratos adjudicados por el Serantes Kultur Aretoa (dos por un total de 408 miles de euros y uno por precios unitarios), se han estructurado en subcriterios a los que se les ha asignado una valoración. Estos subcriterios y/o su valoración no se encuentran recogidos en los pliegos (expedientes 2, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12).
  - Las propuestas de adjudicación de dos contratos adjudicados por el Instituto Municipal de Deportes por 4.405 miles de euros, de un contrato adjudicado por la Residencia Nuestra Señora de Begoña por 488 miles de euros y de dos contratos adjudicados por el Serantes Kultur Aretoa por 202 miles de euros y precios unitarios, respectivamente, no se encontraban suficientemente motivadas. (expedientes 2, 6, 8, 10, 12).

Si bien formalmente se cumple con la obligación establecida en el TRLCAP al consignarse en la carátula del PCAP los criterios de adjudicación y la ponderación atribuida a cada uno de ellos, resulta imprescindible que los aspectos concretos a valorar y su ponderación aparezcan adecuadamente definidos en los pliegos, de modo que los licitadores puedan conocer con la mayor seguridad posible en el momento de la licitación cual va a ser su valoración concreta, con el fin de lograr la máxima transparencia que ha de regir la contratación pública. Además, resulta imprescindible que las propuestas de adjudicación se encuentren suficientemente motivadas.

- En dos expedientes de servicios adjudicados por la Residencia Nuestra Señora de Begoña por 666 miles de euros, se ha superado el plazo de 3 meses previstos entre la apertura de proposiciones y la adjudicación, incumpliendo lo dispuesto en el artículo 89 del TRLCAP (expedientes 7, 8).
- En dos contratos de suministro y en un contrato de servicios adjudicados por el Instituto Municipal de Deportes por 350 y precio/modulo, respectivamente, y en dos contratos de servicios adjudicados por el Serantes Kultur Aretoa por precios unitarios, no se ha





acreditado por parte de la empresa adjudicataria el cumplimiento de las obligaciones tributarias y con la seguridad social, tal como establece el artículo 79.2 b) del TRLCAP (expedientes 2, 3, 4, 12, 13). Por otro lado, en un expediente de servicios adjudicado por la Residencia Nuestra Señora de Begoña por 488 miles de euros, la empresa adjudicataria no acredita semestralmente el cumplimiento de dichas obligaciones, incumpliendo la cláusula 3.1.8 del pliego de prescripciones técnicas del contrato (expediente 8).

- En un contrato de suministro adjudicado por el Instituto Municipal de Deportes por 285 miles de euros y en un contrato de servicios adjudicado por la Residencia Nuestra Señora de Begoña por 178 miles de euros, la garantía definitiva se ha depositado transcurridos más de 15 días desde la notificación de la adjudicación, incumpliendo el artículo 41.1 del TRLCAP (expedientes 3, 7).
- En los contratos adjudicados por el Instituto Municipal de Deportes, por la Residencia Nuestra Señora de Begoña, y en un contrato de servicios adjudicado por el Serantes Kultur Aretoa por precios unitarios, no se ha publicado la adjudicación en el boletín correspondiente incumpléndose el artículo 93.2 del TRLCAP (expedientes 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 13).
- En un contrato de suministro adjudicado por el Instituto Municipal de Deportes por 65 miles de euros, la prestación de la garantía se ha realizado con posterioridad a la firma del contrato incumpliendo el artículo 54.2 del TRLCAP (expediente 2).
- En un expediente de obras adjudicado por el Instituto Municipal de Deportes por 150 miles de euros no se ha formalizado el acta de comprobación del replanteo, incumpléndose el artículo 142 del TRLCAP (expediente 1).
- En un contrato de servicios adjudicado por el Instituto Municipal de Deportes por precio/módulo se ha producido una modificación del contrato aprobada por un órgano distinto al órgano de contratación. Además, esta modificación no se ha formalizado en el correspondiente documento administrativo, incumpléndose el artículo 101.2 del TRLCAP (expediente 4).
- En un expediente de obras y en dos contratos de suministro adjudicados por el Instituto Municipal de Deportes por un total de 500 miles de euros, no consta la realización del acta de recepción incumpliendo lo dispuesto en el artículo 110.2 del TRLCAP (expedientes 1, 2, 3). Para dar cumplimiento al contrato, la Administración debe realizar un acto formal y positivo de recepción o conformidad dentro del mes siguiente de haberse producido la entrega o realización del objeto del contrato.

#### **II.4 SUBVENCIONES (VER A.7 Y A.15.4)**

- La normativa reguladora de diversas subvenciones concedidas por el Ayuntamiento, por el Instituto Municipal de Deportes y por el Serantes Kultur Aretoa por 129, 231 y 36 miles de euros, respectivamente, no incluye alguno de los siguientes aspectos que según el artículo 17 de la LGS debería incluir: criterios para su otorgamiento y/o ponderación de





los mismos, cuantía de las subvenciones y/o criterios objetivos para su determinación, posibilidad de efectuar pagos anticipados y abonos a cuenta, así como el régimen de garantías que, en su caso, deberán aportar los beneficiarios; órganos competentes para la ordenación, instrucción y resolución del procedimiento de concesión de la subvención y el plazo en que será notificada la resolución compatibilidad o incompatibilidad con otras subvenciones, ayudas, ingresos o recursos para la misma finalidad.

- Se encuentra sin publicar la normativa reguladora de concesión de subvenciones a favor de los clubes deportivos de Santurtzi aprobada por la Junta Rectora del Instituto Municipal de Deportes el 2 de diciembre de 1999, y su posterior modificación aprobada el 29 de marzo de 2006, con unas obligaciones reconocidas en el ejercicio de 231 miles de euros.
- El Ayuntamiento ha publicado únicamente en su tablón de anuncios la convocatoria para el año 2006 de subvenciones con unas obligaciones reconocidas en el ejercicio de 114 miles euros. Es necesario dotar de una mayor difusión a las convocatorias anuales con el fin de garantizar al máximo el cumplimiento del principio de publicidad que rige en la gestión de las subvenciones.
- En los expedientes de concesión de subvenciones para actividades de dinamización cultural y para la organización de fiestas de barrios con unas obligaciones reconocidas en 2006 de 36 y 40 miles de euros, respectivamente, los importes concretos otorgados a los distintos beneficiarios se encuentran sin motivar. Además, en dos subvenciones, una para actividades de dinamización cultural por 13 miles de euros y otra para la organización de las fiestas de un barrio por 12 miles de euros, se ha superado el límite máximo que pueden percibir las asociaciones beneficiarias conforme a lo establecido en sus respectivas normativas de concesión.
- La concesión de subvenciones concedidas por el Ayuntamiento, el Instituto Municipal de Deportes, la Residencia Nuestra Señora de Begoña y el Serantes Kultur Aretoa por 197, 66, 66 y 15 miles de euros, respectivamente, no se ha publicado en el BOB incumpliendo lo dispuesto en el artículo 18 de la LGS.
- Para subvenciones concedidas por el Instituto Municipal de Deportes por 116 miles de euros, las entidades beneficiarias no han aportado toda la documentación exigida en la normativa reguladora para su concesión. Además, en una subvención concedida por el Ayuntamiento por 11 miles de euros y en subvenciones concedidas por el Instituto Municipal de Deportes a favor de clubes deportivos de la localidad por 79 miles de euros, las entidades beneficiarias no han justificado adecuadamente la realización del gasto subvencionado.



### III. ANÁLISIS FINANCIERO

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

La evolución de las principales magnitudes de la liquidación del Ayuntamiento (no incluye Organismos Autónomos) en los últimos ejercicios se detalla en el siguiente cuadro. A efectos comparativos, se incluyen los datos referidos al ejercicio 2004 (últimos disponibles) de la media de los ayuntamientos de Bizkaia y de la Comunidad Autónoma del País Vasco (CAPV) con población entre 20.000 y 50.000 habitantes (estrato al que pertenece el Ayuntamiento de Santurtzi).

ANÁLISIS FINANCIERO	En miles de €						En €/habitante	
	Año			Año			Refs. 04	
	2004 (*)	2005 (*)	2006	04 (*)	05 (*)	06	Biz.	CAPV
Impuestos (caps. 1 y 2).....	10.294	9.821	10.039	219	208	212	237	234
Tasas, precios y otros (caps. 3 y 5).....	5.681	5.369	5.365	121	114	113	151	167
Transf. y subv. ctes. (cap. 4).....	23.537	25.396	30.474	500	539	644	466	489
<b>A. Ingresos Corrientes .....</b>	<b>39.512</b>	<b>40.586</b>	<b>45.878</b>	<b>840</b>	<b>861</b>	<b>969</b>	<b>854</b>	<b>890</b>
Gastos de personal (cap. 1).....	13.068	14.802	14.719	278	314	311	280	285
Compras, servicios y subv. (caps. 2 y 4).....	20.478	22.283	25.130	435	472	531	422	426
<b>B. Gastos de Funcionamiento .....</b>	<b>33.546</b>	<b>37.085</b>	<b>39.849</b>	<b>713</b>	<b>786</b>	<b>842</b>	<b>702</b>	<b>711</b>
<b>Ahorro Bruto (A-B).....</b>	<b>5.966</b>	<b>3.501</b>	<b>6.029</b>	<b>127</b>	<b>75</b>	<b>127</b>	<b>152</b>	<b>179</b>
- Gastos financieros (cap. 3).....	63	38	23	2	1	-	1	4
<b>Resultado Corriente</b>	<b>5.903</b>	<b>3.463</b>	<b>6.006</b>	<b>125</b>	<b>74</b>	<b>127</b>	<b>151</b>	<b>175</b>
- Amortización préstamos (cap. 9).....	1.290	910	624	27	19	13	13	27
<b>Ahorro Neto .....</b>	<b>4.613</b>	<b>2.553</b>	<b>5.382</b>	<b>98</b>	<b>55</b>	<b>114</b>	<b>138</b>	<b>148</b>
Enajenación de inversiones (cap. 6).....	2.436	102	-	52	2	-	57	47
Subvenciones de capital recibidas (cap.7).....	922	2.571	1.911	20	55	40	72	66
- Inversiones reales (cap. 6).....	5.206	9.324	5.957	111	198	126	214	215
- Subvenciones de capital concedidas (cap. 7)	1.684	306	370	36	6	7	13	15
<b>Resultado operaciones capital.....</b>	<b>(3.532)</b>	<b>(6.957)</b>	<b>(4.416)</b>	<b>(75)</b>	<b>(147)</b>	<b>(93)</b>	<b>(98)</b>	<b>(117)</b>
<b>Remanente de Tesorería .....</b>	<b>16.444</b>	<b>10.525</b>	<b>8.971</b>	<b>350</b>	<b>223</b>	<b>190</b>	<b>443</b>	<b>403</b>
<b>Endeudamiento.....</b>	<b>2.502</b>	<b>1.591</b>	<b>967</b>	<b>53</b>	<b>34</b>	<b>20</b>	<b>23</b>	<b>156</b>

(\*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

NOTA: La referencia "Biz." corresponde a los datos de los ayuntamientos de Bizkaia del estrato de población entre 20.000 y 50.000 habitantes del ejercicio 2004 (Informe del TVCP sobre las Cuentas de las Entidades Locales 2004).

La referencia "CAPV." corresponde a los datos de los ayuntamiento de la CAPV del estrato de población entre 20.000 y 50.000 habitantes del ejercicio 2004 (Informe del TVCP sobre las Cuentas de las Entidades Locales 2004).



**Ingresos corrientes:** Se observa una tendencia al alza en el periodo analizado, destacando el incremento producido en el ejercicio 2006 respecto a 2005, que ha sido del 13,04%. Las principales variaciones producidas en 2006 respecto al ejercicio anterior en los diferentes capítulos de ingresos corrientes han sido las siguientes:

- Incremento neto de los derechos reconocidos en los conceptos de impuestos en un 2,22%, con el siguiente detalle:
  - Aumento de los derechos reconocidos por el Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI) en 7,24% como consecuencia, básicamente, del incremento del tipo impositivo aplicable en un 3,13%, de la actualización de los valores catastrales que ha supuesto un incremento del 2,00%, y del aumento del número de unidades que integran el Padrón del impuesto. En el ejercicio 2006, el importe de los derechos reconocidos por este concepto supone el 45,86% del total de los impuestos.
  - Aumento de los derechos reconocidos en el Impuesto de Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM) en un 5,73%, motivado por el incremento general del 3,20% en la tarifa aplicable, por el aumento del número total de vehículos en un 3,05% y porque la renovación del parque móvil (nuevas altas) está produciendo un desplazamiento hacia tipos de vehículos con potencia fiscal superior. El importe de los derechos reconocidos por este concepto en el ejercicio 2006, supone el 19,49% del total de los impuestos.
  - Aumento de los derechos reconocidos por el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana del 28,88% como consecuencia del incremento del número de liquidaciones en un 25,57%. El tipo impositivo aplicable en 2006 y en 2005 es el mismo.
  - Ligero aumento de los derechos reconocidos por el Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE) en un 1,03%. El coeficiente aplicable sobre la cuota en 2006 es el mismo que el del ejercicio anterior. El importe de los derechos reconocidos por este concepto en el ejercicio 2006, supone el 22,38% del total de los impuestos.
  - Disminución de los derechos reconocidos en concepto del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO) del 28,20%, a pesar de que no se ha modificado el tipo impositivo aplicable. Este impuesto depende de las licencias de construcción que se otorguen en cada ejercicio y, está, por lo tanto, sometido a las fluctuaciones del mercado.
  
- El total de derechos reconocidos por tasas y otros ingresos e ingresos patrimoniales se ha mantenido en 2006. Sin embargo, la variación que se ha producido en cada capítulo es la siguiente:
  - Aumento neto en el capítulo de tasas y otros ingresos de un 2,79% que se explica, principalmente, por la variación experimentada por los ingresos por las tasas de abastecimiento de agua y de recogida de basuras que son los dos conceptos de mayor importe del capítulo. Los derechos reconocidos por la tasa de recogida de basuras han aumentado en un 3,44%, como consecuencia del incremento de las tarifas aplicables.



Sin embargo, los derechos reconocidos por la tasa de abastecimiento de agua han disminuido en un 1,29% a pesar del incremento de las tarifas aplicables en un 3,30%. El Ayuntamiento registra los ingresos cuya gestión está encomendada al CABB en función de la recaudación obtenida y no de los cargos realizados.

- Disminución de los derechos reconocidos por ingresos patrimoniales en un 33,33% debido, básicamente, al menor importe de intereses de depósitos.
- Incremento del 20,00% de los derechos reconocidos en el capítulo de transferencias corrientes. En este capítulo de ingresos se registra la participación en tributos concertados, Udalkutxa, que supone el 81,97% del total de derechos reconocidos en el capítulo y que se han incrementado en un 23,16% respecto al ejercicio anterior. Este incremento es superior al que ha experimentado el importe de las entregas a cuenta realizadas (15,45%) porque en el presupuesto 2006 se ha contabilizado parte de la liquidación positiva del ejercicio anterior por importe de 1.746 miles de euros, y se ha dejado sin contabilizar una parte de la liquidación del ejercicio 2006 por importe de 1.902 miles de euros. Si se hubiera registrado cada liquidación en su ejercicio los derechos reconocidos por la participación en tributos concertados habrían aumentado en un 14,11%.

**Gastos de funcionamiento:** Se aprecia una tendencia al alza, siendo la variación neta experimentada en 2006 respecto a 2005 del 7,45% por:

- Disminución de los gastos de personal en un 0,56% debido a que los mayores gastos por los incrementos retributivos aplicados se han visto superados, en importe, por el menor gasto en 2006 respecto al ejercicio anterior, en el concepto de retribuciones a personal laboral temporal.
- Aumento de los gastos por compras y servicios en un 11,30%, como consecuencia, básicamente, de que el concepto de trabajos realizados por otras empresas que es el de mayor ejecución del capítulo (representa el 57,59% del total de gasto del capítulo), ha experimentado un incremento del 13,85%.
- Aumento del 16,22% en las obligaciones reconocidas por transferencias y subvenciones corrientes debido a las mayores transferencias en 2006 a los Organismos Autónomos Serantes Kultur Aretoa, Instituto Municipal de Deportes y Residencia Nuestra Señora de Begoña.

**Ahorro Bruto:** La diferencia entre ingresos corrientes y gastos de funcionamiento ha experimentado un incremento del 72,21% en 2006 respecto a 2005 como consecuencia de que el incremento de los ingresos corrientes ha sido superior al que se ha producido en los gastos de funcionamiento. Si consideramos la evolución de esta magnitud en el periodo objeto de análisis, 2004-2006 el incremento ha sido del 1,06% porque en 2005 se produjo una disminución respecto a 2004.



**Ahorro Neto:** Refleja la parte del ahorro bruto que queda disponible después de hacer frente al pago de la carga financiera e indica la capacidad del Ayuntamiento para financiar inversiones con recursos corrientes. En 2006, el ahorro neto ha experimentado un incremento del 110,81% respecto a 2005 como consecuencia del aumento del ahorro bruto y de que la carga financiera (intereses y amortización de la deuda) ha disminuido en un 31,75%. Considerando la evolución en el periodo 2004-2006, el incremento de esta magnitud ha sido del 16,67%.

**Resultado por operaciones de capital:** Ha aumentado en 2006 un 36,52% respecto al ejercicio anterior, a pesar de que han disminuido las magnitudes de ingresos, por el menor importe de las inversiones reales debido, básicamente, de la disminución del gasto en el concepto de Infraestructura y Urbanización. A pesar del aumento de esta magnitud en 2006, si tenemos en cuenta su evolución en el periodo objeto de análisis, el resultado por operaciones de capital es un 25,03% más deficitario que el de 2004. En el ejercicio 2005 se produjo un fuerte descenso de esta magnitud por el incremento del capítulo de inversiones reales.

**Remanente de Tesorería:** Se observa una tendencia a la baja en el periodo analizado, siendo el importe de esta magnitud en 2006 un 45,45% menor que en 2004.

**Endeudamiento:** Muestra en el periodo 2004-2006 un descenso como consecuencia de que se han ido amortizando los préstamos y no se ha acudido a nuevo endeudamiento.

**Ratios por habitante:** Presentamos como información los datos referidos a 2004 (últimos datos disponibles) de la media de los ayuntamientos de Bizkaia y de la CAPV con población entre 20.000 y 50.000 habitantes (por ser el estrato al que pertenece el Ayuntamiento). Para poder establecer comparaciones con los datos del Ayuntamiento hay que tener en cuenta las diferencias que existen en la prestación de servicios, ya que 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.

**Conclusión:** El ahorro neto generado en los ejercicios 2004 y 2006 cubre en su totalidad los resultados por operaciones de capital y casi las inversiones realizadas en esos ejercicios. En 2005 se produce un volumen de inversión superior al de los otros dos ejercicios con un nivel de ahorro neto insuficiente, por lo que se produjo un descenso significativo del Remanente de Tesorería. A pesar de que el Remanente de Tesorería ha disminuido en el periodo analizado, el ahorro neto generado cubre prácticamente las inversiones realizadas, salvo en 2005. Teniendo en cuenta que el volumen de endeudamiento ha disminuido, el Ayuntamiento de Santurtzi puede mantener razonablemente cifras de inversión similares a



las de 2004 o 2006 (entre 5.000 y 6.000 miles de euros) sin acudir a financiación externa y sin reducir de forma significativa su Remanente de Tesorería, pero no podría acometer inversiones como las que figuran en el presupuesto definitivo para 2006 (14.195 miles de euros) sin acudir a dichas fuentes de financiación.



## IV CUENTAS ANUALES

### IV.1 AYUNTAMIENTO

#### AYUNTAMIENTO

##### LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2006

Miles de €

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS.		PDTE.	%
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.	LIQUID.	COBROS	COBRO EJEC.	
1. Impuestos directos .....	A.3	6.859	2.421	9.280	9.232	7.717	1.515	99
2. Impuestos indirectos.....	A.3	800	6	806	807	672	135	100
3. Tasas y otros ingresos.....	A.3	5.043	1.064	6.107	5.081	4.537	544	83
4. Transferencias corrientes .....	A.4	24.994	3.356	28.350	30.474	27.861	2.613	107
5. Ingresos patrimoniales.....	A.13	272	-	272	284	255	29	104
6. Enajenación de inversiones .....		-	-	-	-	-	-	-
7. Transferencias de capital .....	A.4	-	3.260	3.260	1.911	1.856	55	59
8. Activos financieros .....		-	10.526	10.526	-	-	-	-
9. Pasivos financieros.....	A.10	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>37.968</b>	<b>20.633</b>	<b>58.601</b>	<b>47.789</b>	<b>42.898</b>	<b>4.891</b>	<b>82</b>

Miles de €

GASTOS	ANEXO	PRESUPUESTO			OBLIG.		PDTE.	%
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.	RECON.	PAGOS	PAGO EJEC.	
1. Gastos de personal.....	A.5	13.198	1.585	14.783	14.719	14.419	300	100
2. Compra de bienes corrientes y servicios .....	A.6	17.511	1.753	19.264	17.371	13.956	3.415	90
3. Gastos financieros .....	A.10	31	-	31	23	23	-	74
4. Transferencias corrientes .....	A.7	6.558	1.275	7.833	7.759	7.588	171	99
6. Inversiones reales .....	A.8	-	14.195	14.195	5.957	5.217	740	42
7. Transferencias de capital .....	A.7	-	1.825	1.825	370	226	144	20
8. Activos financieros .....		-	-	-	-	-	-	-
9. Pasivos financieros.....	A.10	670	-	670	624	562	62	93
<b>TOTAL</b>		<b>37.968</b>	<b>20.633</b>	<b>58.601</b>	<b>46.823</b>	<b>41.991</b>	<b>4.832</b>	<b>80</b>

##### VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de €

	ANEXO	PDTE.	COBROS/		PDTE.
		INICIAL	ANULAC.	PAGOS	FINAL
Deudores .....	A.11	11.135	(1.279)	5.431	4.425
Acreedores.....		4.883	(91)	4.482	310
<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>		<b>6.252</b>	<b>(1.188)</b>	<b>949</b>	<b>4.115</b>



RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles de €
Derechos liquidados .....	47.789
Obligaciones reconocidas.....	(46.823)
Anulación de derechos en presupuestos cerrados .....	(1.279)
Anulación de obligaciones en presupuestos cerrados .....	91
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	<b>(222)</b>
AJUSTES AL RESULTADO	
Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería.....	4.323
Desviaciones de financiación.....	(961)
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>3.140</b>

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de €
DEUDORES PENDIENTES DE COBRO:	
De presupuesto de ingresos, corriente.....	4.891
De presupuestos de ingresos, cerrados.....	4.425
De otras operaciones no presupuestarias.....	715
(Saldos de dudoso cobro).....	(3.344)
<b>TOTAL (A)</b>	<b>6.687</b>
ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO:	
De presupuesto de gastos, corriente.....	4.832
De presupuestos de gastos, cerrados.....	310
De otras operaciones no presupuestarias.....	1.527
<b>TOTAL (B)</b>	<b>6.669</b>
FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)	8.953
REMANENTE DE TESORERÍA (D=A-B+C)	8.971
REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)	1.420
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D-E)	7.551

	Miles de €
ENDEUDAMIENTO A 31.12.06	967





BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2006 y de 2005

Miles de €

ACTIVO	Anexo	Dic.06	Dic.05	PASIVO	Anexo	Dic.06	Dic.05
<b>INMOVILIZADO</b>		<b>61.014</b>	<b>55.640</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>		<b>69.017</b>	<b>64.574</b>
Infra. bien. natur. uso general.....	A.9	35.309	30.282	Patrimonio.....		15.583	15.583
Inmovilizado inmaterial.....	A.9	601	552	Rdos. positivos ejercs. cerrados.....		48.991	45.318
Inmovilizado material.....	A.9	25.040	24.742	Pérdidas y ganancias.....		4.443	3.673
Inmovilizado financiero.....	A.9	64	64				
				<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>		<b>722</b>	<b>955</b>
				Otras deudas a largo plazo.....	A.10	722	955
<b>DEUDORES</b>		<b>7.096</b>	<b>9.619</b>	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>		<b>7.356</b>	<b>7.136</b>
Deud. presupuest. ej. corriente.....	A.11	4.891	6.407	Acreead. presupuest. ej. corriente.....		4.832	4.519
Deud. presupuest. ej. cerrados.....	A.11	4.425	4.728	Acreead. presupuest. ej. cerrados.....		310	364
Deudores varios.....		830 (*)	236	Acreeadores por IVA.....		8 (*)	9
Entidades públicas deudoras.....		294 (*)	259	Otros acreead. no presupuestarios.....		15 (*)	80
- Provisiones	A.11	(3.344)	(2.011)	Entidades públicas acreedoras.....		675 (*)	583
				Otras deudas a corto plazo.....	A.10	246	636
				Fianzas y depósitos recibidos.....		735 (*)	545
				Ingresos pendientes de aplicación.....		535 (*)	400
<b>CUENTAS FINANCIERAS</b>		<b>8.985</b>	<b>7.406</b>				
Inversiones financieras temporales		6 (*)	10				
Otras cuentas no bancarias.....		26 (*)	39				
Tesorería.....	A.13	8.953	7.357				
<b>ACTIVO</b>		<b>77.095</b>	<b>72.665</b>	<b>PASIVO</b>		<b>77.095</b>	<b>72.665</b>

(\*) Saldo neto (812). Ver A.12

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS de los ejercicios 2006 y 2005

Miles de €

GASTOS	Anexo	Año 06	Año 05	INGRESOS	Anexo	Año 06	Año 05
Gastos de personal.....	A.5	14.974	15.070	Importe neto cifra de negocios.....	A.3	4.223	4.109
Dotac. amortización inmovilizado .	A.9	583	1.191	Impuestos directos.....	A.3	9.232	8.697
Variación provisiones tráfico.....	A.11	1.333	-	Impuestos indirectos.....	A.3	807	1.124
Servicios exteriores.....	A.6	16.860	15.171	Otros ingresos de gestión.....	A.3	973	945
Tributos.....	A.6	256	168	Transf. y subv. corrientes.....	A.4	30.474	25.396
Transf. y subv. concedidas.....	A.7	8.129	6.982				
Gastos financieros.....	A.10	23	38	Ingresos financieros.....	A.13	169	315
				Subvenciones traspasadas a rdos...	A.4	1.911	2.571
Pérdidas ejercicios anteriores.....		1.279	864	Beneficios ejercicios anteriores.....		91	-
<b>Gastos</b>		<b>43.437</b>	<b>39.484</b>	<b>Ingresos</b>		<b>47.880</b>	<b>43.157</b>
<b>Resultado Patrimonial (Beneficio)</b>		<b>4.443</b>	<b>3.673</b>				



CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO PRESUPUESTARIO Y PATRIMONIAL		Miles de €
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>		<b>(222)</b>
<b>Gastos presupuestarios no patrimoniales</b>		<b>6.581</b>
Inversiones reales .....	5.957	
Pasivos financieros .....	624	
<b>Ingresos presupuestarios no patrimoniales</b>		<b>(1.911)</b>
Subvenciones de capital recibidas .....	(1.911)	
<b>Gastos patrimoniales no presupuestarios</b>		<b>(1.916)</b>
Dotación amortización inmovilizado .....	(583)	
Variación provisiones de tráfico .....	(1.333)	
<b>Ingresos patrimoniales no presupuestarios</b>		<b>1.911</b>
Subvenciones de capital traspasadas a resultados.....	1.911	
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>		<b>4.443</b>



## IV.2 ORGANISMOS AUTÓNOMOS

### LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2006

Miles de €

DERECHOS RECONOCIDOS	INSTITUTO MUNPAL.		RESIDENCIA	SERANTES
	EUSKALTEGI	DEPORTES	N.S.BEGOÑA	KULTUR ARETOA
3. Tasas y otros ingresos.....	184	1.274	2.312	491
4. Transferencias corrientes .....	945	1.222	2.492	1.867
5. Ingresos patrimoniales .....	-	65	2	-
7. Transferencias de capital .....	-	310	-	12
<b>TOTAL</b>	<b>1.129</b>	<b>2.871</b>	<b>4.806</b>	<b>2.370</b>

Miles de €

OBLIGACIONES RECONOCIDAS	INSTITUTO MUNPAL.		RESIDENCIA	SERANTES
	EUSKALTEGI	DEPORTES	N.S.BEGOÑA	KULTUR ARETOA
1. Gastos de personal.....	1.111	479	3.527	208
2. Compra de bienes corrientes y servicios .....	135	1.712	1.271	2.031
3. Gastos financieros .....	-	1	-	-
4. Transferencias corrientes .....	-	238	80	102
6. Inversiones reales .....	-	352	64	11
9. Pasivos financieros.....	-	60	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.246</b>	<b>2.842</b>	<b>4.942</b>	<b>2.352</b>

### VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de €

	INSTITUTO MUNPAL.		RESIDENCIA	SERANTES
	EUSKALTEGI	DEPORTES	N.S.BEGOÑA	KULTUR ARETOA
<b>DEUDORES</b>				
Pendiente inicial .....	151	131	459	104
Anulaciones .....	-	-	-	-
Cobros.....	146	131	352	104
Pendiente Final.....	5	-	107	-
<b>ACREEDORES</b>				
Pendiente inicial .....	41	236	275	152
Anulaciones .....	-	-	-	-
Pagos.....	41	236	275	152
Pendiente Final.....	-	-	-	-



RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles de €			
	EUSKALTEGI	INSTITUTO MUNPAL. DEPORTES	RESIDENCIA N.S.BEGOÑA	SERANTES KULTUR ARETOA
Derechos liquidados .....	1.129	2.871	4.806	2.370
Obligaciones reconocidas .....	(1.246)	(2.842)	(4.942)	(2.352)
Anulación de derechos en presupuestos cerrados .....	-	-	-	-
Anulación de obligaciones en presupuestos cerrados ..	-	-	-	-
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	<b>(117)</b>	<b>29</b>	<b>(136)</b>	<b>18</b>
AJUSTES AL RESULTADO				
Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería	156	28	50	-
Desviaciones de financiación.....	-	-	-	-
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>39</b>	<b>57</b>	<b>(86)</b>	<b>18</b>

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de €			
	EUSKALTEGI	INSTITUTO MUNPAL. DEPORTES	RESIDENCIA N.S.BEGOÑA	SERANTES KULTUR ARETOA
DEUDORES PENDIENTES DE COBRO:				
De presupuesto de ingresos, corriente.....	48	231	505	15
De presupuestos de ingresos, cerrados.....	5	-	107	-
De otras operaciones no presupuestarias.....	-	-	16	-
(Ingresos pendientes de aplicación).....	-	(9)	-	-
(Saldos de dudoso cobro) .....	(5)	-	(84)	-
<b>TOTAL (A)</b>	<b>48</b>	<b>222</b>	<b>544</b>	<b>15</b>
ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO:				
De presupuesto de gastos, corriente .....	54	394	254	175
De presupuestos de gastos, cerrados .....	-	-	-	-
De otras operaciones no presupuestarias.....	101	36	634	25
De devoluciones de ingresos.....	-	-	-	-
<b>TOTAL (B)</b>	<b>155</b>	<b>430</b>	<b>888</b>	<b>200</b>
FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)	141	264	191	207
REMANENTE DE TESORERÍA (D=A-B+C)	34	56	(153)	22
REMANENTE GASTOS FINANCIACIÓN AFECTADA (E)	-	-	-	-
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D-E)	34	56	(153)	22



BALANCE DE SITUACIÓN a 31 de diciembre de 2006

Miles de €

	EUSKALTEGI	INSTITUTO MUNPAL. DEPORTES	RESIDENCIA N.S.BEGOÑA	SERANTES KULTUR ARETOA
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>177</b>	<b>6.041</b>	<b>525</b>	<b>638</b>
Inmovilizado material .....	177	6.041	525	638
<b>DEUDORES</b>	<b>48</b>	<b>231</b>	<b>544</b>	<b>15</b>
Deud. presupuestarios ejercicio corriente ...	48	231	505	15
Deud. presupuestarios ejercicios cerrados ..	5	-	107	-
Entidades públicas deudoras.....	-	-	16	-
- Provisiones.....	(5)	-	(84)	-
<b>CUENTAS FINANCIERAS</b>	<b>141</b>	<b>264</b>	<b>191</b>	<b>207</b>
Tesorería.....	141	264	191	207
<b>ACTIVO</b>	<b>366</b>	<b>6.536</b>	<b>1.260</b>	<b>860</b>
<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>211</b>	<b>6.073</b>	<b>372</b>	<b>660</b>
Patrimonio .....	91	102	(1.167)	1
Resultados positivos ejercicios cerrados .....	242	5.887	1.301	696
Resultados negativos ejercicios cerrados.....	-	(357)	-	(66)
Pérdidas y ganancias. ....	(122)	441	238	29
<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>155</b>	<b>463</b>	<b>888</b>	<b>200</b>
Acreedores .....	114	394	254	175
Entidades públicas acreedoras .....	41	29	128	11
Acreedores no presupuestarios.....	-	-	503	-
Otras deudas a corto plazo.....	-	24	-	-
Fianzas y depósitos recibidos .....	-	7	3	14
Ingresos pendientes de aplicación.....	-	9	-	-
<b>PASIVO</b>	<b>366</b>	<b>6.536</b>	<b>1.260</b>	<b>860</b>



CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS del ejercicio 2006

Miles de €

	EUSKALTEGI	INSTITUTO MUNPAL. DEPORTES	RESIDENCIA N.S.BEGOÑA	SERANTES KULTUR ARETOA
<b>GASTOS</b>				
Aprovisionamientos.....	-	-	750	-
Gastos de personal.....	1.112	482	3.535	213
Variación provisiones de tráfico.....	5	-	70	-
Transferencias y subvenciones concedidas.....	-	238	80	102
Otros gastos explotación .....	134	1.709	513	2.026
Gastos financieros y asimilados.....	-	1	-	-
<b>GASTOS</b>	<b>1.251</b>	<b>2.430</b>	<b>4.948</b>	<b>2.341</b>
<b>INGRESOS</b>				
Importe neto cifra de negocios .....	177	1.267	2.310	490
Transferencias y subvenciones recibidas .....	945	1.532	2.492	1.879
Otros ingresos de gestión .....	7	68	2	1
Otros intereses e ingresos asimilados .....	-	4	-	-
Beneficios procedentes del inmovilizado.....	-	-	2	-
Ingresos extraordinarios.....	-	-	380	-
<b>INGRESOS</b>	<b>1.129</b>	<b>2.871</b>	<b>5.186</b>	<b>2.370</b>
<b>Resultado: (Pérdida)/Beneficio</b>	<b>(122)</b>	<b>441</b>	<b>238</b>	<b>29</b>



## ANEXOS

### A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO

El Ayuntamiento de Santurtzi es una entidad local regida en sus aspectos básicos por la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local (LRBRL) modificada por la Ley 57/2003, de 16 de diciembre, de medidas para la modernización del Gobierno Local.

Los artículos 25 y 26 de la LRBRL definen algunas de las competencias o servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, transporte colectivo, 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 locales, sociedades mercantiles públicas, mancomunidades y consorcios, participando el Ayuntamiento de Santurtzi entre otras en las siguientes entidades:

- Organismo Autónomo Euskaltegi Municipal de Santurtzi
- Organismo Autónomo Instituto Municipal de Deportes-Kiroletarako Udal Institutua
- Organismo Autónomo Residencia Nuestra Señora de Begoña
- Organismo Autónomo Serantes Kultur Aretoa
- Mancomunidad de Municipios de la Margen Izquierda de la Ría del Nervión (Mancomunidad Margen Izquierda)
- Mancomunidad Municipal Pro-Minusválidos Psíquicos “Taller Ranzari Lantegia” (Mancomunidad Taller Ranzari)
- Consorcio de Aguas Bilbao-Bizkaia
- Consorcio de Transportes de Bizkaia



## A.2 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

La actividad presupuestaria y contable del Ayuntamiento y de sus Organismos Autónomos dependientes, está sujeta en el ejercicio 2006, entre otras, a la siguiente normativa:

- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley 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.
- Decreto Foral 235/2004, de 15 de diciembre, por el que se aprueban la estructura presupuestaria y el plan general de contabilidad pública de las entidades locales de Bizkaia.
- Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria.

Debido a la falta de aprobación de los presupuestos se ha aplicado durante todo el ejercicio el régimen de prórroga previsto en el artículo 50 de la Norma Foral 10/2003 en el cual se establece como criterio general que el importe de los créditos prorrogados se corresponderá con los aprobados al último día del ejercicio económico finalizado.

La liquidación del presupuesto del ejercicio 2006 se aprobó por Decreto de Alcaldía el 30 de marzo de 2007 y la Cuenta General por el Pleno el 27 de julio de 2007.

El grado de ejecución global del presupuesto de gastos para 2006 ha sido de un 79,90%. Las desviaciones más significativas se han producido en los capítulos de inversiones reales y transferencias y subvenciones de capital, con unos grados de ejecución del 41,97% y 20,27%, respectivamente.

El detalle por capítulos de las modificaciones presupuestarias efectuadas durante 2006 es el siguiente:

INGRESOS. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR CAPÍTULOOS				Miles de €
CAPÍTULOS	CRÉDITOS ADICIONALES	INCRP. CRÉDITOS	HABILITACIONES	TOTAL MODIFIC.
1. Impuestos directos .....	-	-	2.421	2.421
2. Impuestos indirectos.....	-	-	6	6
3. Tasas y otros ingresos .....	-	-	1.064	1.064
4. Transferencias corrientes .....	1.746	-	1.610	3.356
5. Ingresos patrimoniales.....	-	-	-	-
6. Enajenación de inversiones.....	-	-	-	-
7. Transferencias de capital .....	-	2.597	663	3.260
8. Activos financieros .....	3.801	6.725	-	10.526
9. Pasivos financieros.....	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>5.547</b>	<b>9.322</b>	<b>5.764</b>	<b>20.633</b>





GASTOS. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR CAPÍTULOS						Miles de €
CAPÍTULOS	CRÉDITOS ADICIONALES	INCorp. CRÉDITOS	HABILITACIONES	TRANSFERENCIAS POS.	NEG.	TOTAL MODIFIC.
1. Gastos de personal.....	948	-	1.191	-	(554)	1.585
2. Compra de bienes corrientes y servicios .	65	-	2.767	2.419	(3.498)	1.753
3. Gastos financieros.....	-	-	-	-	-	-
4. Transferencias corrientes .....	110	-	206	981	(22)	1.275
6. Inversiones reales .....	3.906	8.305	1.600	384	-	14.195
7. Transferencias de capital .....	518	1.017	-	290	-	1.825
8. Activos financieros .....	-	-	-	-	-	-
9. Pasivos financieros.....	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>5.547</b>	<b>9.322</b>	<b>5.764</b>	<b>4.074</b>	<b>(4.074)</b>	<b>20.633</b>

El incremento que las modificaciones presupuestarias han supuesto sobre el presupuesto inicial es del 54,34%, pasando de un presupuesto inicial de 37.968 miles de euros a un presupuesto definitivo de 58.601 miles de euros. Durante el ejercicio se han tramitado 85 expedientes de modificaciones presupuestarias. El detalle según el órgano de aprobación de los expedientes es el siguiente:

	Alcalde (*)	Pleno	Total
Créditos adicionales.....	13	2	15
Incorporación de créditos.....	1	-	1
Habilitaciones .....	26	-	26
Transferencias.....	43	-	43
<b>TOTAL</b>	<b>83</b>	<b>2</b>	<b>85</b>

(\*)Mediante Decreto de Alcaldía de 6 de febrero de 2006 se delegaron en la Concejala Delegada del Área de Economía, Hacienda y Empleo las competencias atribuidas a la Alcaldía en la NMEP.

Las modificaciones presupuestarias más significativas han sido:

- Créditos adicionales

PROYECTO	Miles de € IMPORTE
Plan de accesibilidad.....	1.500
Instalaciones deportivas en Cabieces. 2º campo hierba artificial .....	1.136
Gastos de personal .....	948
Inversiones del Instituto Municipal de Deportes .....	518
Instalaciones deportivas en Cabieces.....	360
Instalaciones deportivas en Cabieces. Urbanización .....	237
Adquisición de módulos para oficinas municipales.....	263
Otros.....	585
<b>TOTAL</b>	<b>5.547</b>



- Incorporación de créditos

PROYECTO	Miles de € IMPORTE
Instalaciones deportivas en Cabieces .....	3.534
Rehabilitación del Barrio de San Juan .....	2.104
Actuaciones Frente Marítimo .....	807
Aportación al Instituto Municipal de Deportes .....	783
Inversiones en edificios municipales.....	479
Urbanización y pasarela junto a la estación.....	469
Otros.....	1.146
<b>TOTAL</b>	<b>9.322</b>

- Habilitaciones

PROYECTO	Miles de € IMPORTE
Crédito Global.....	2.554
Plan Integral de Empleo 2006 .....	992
Instalaciones deportivas en Cabieces. Urbanización .....	938
Actuaciones Frente Marítimo .....	601
Programa Auzolan.....	298
Ayudas de Emergencia Social (AES).....	206
Otros.....	175
<b>TOTAL</b>	<b>5.764</b>



### A.3 IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

El detalle de los derechos liquidados y de la recaudación neta por impuestos directos, indirectos y tasas y otros ingresos durante el ejercicio 2006 es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de €	
	DERECHOS LIQUIDADOS	RECAUDACIÓN NETA
Bienes Inmuebles .....	4.604	3.994
Vehículos de Tracción Mecánica .....	1.957	1.765
Incremento Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.....	424	332
Actividades Económicas .....	2.247	1.626
<b>TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>9.232</b>	<b>7.717</b>
Construcciones, Instalaciones y Obras .....	807	672
<b>TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>807</b>	<b>672</b>
Tasa recogida basuras .....	1.172	1.171
Tasa servicio alcantarillado .....	235	227
Tasa prestación servicios de Cementerio municipal.....	19	19
Tasa retirada de vehículos de la vía pública .....	30	30
Tasa por abastecimiento de agua .....	1.372	1.370
Plazas aparcamientos Cabieces.....	135	135
Tasa por instalación de quioscos en vía pública .....	17	17
Tasa ocupación terrenos uso público municipal: vallas, andamios .....	230	216
Tasa ocupación terrenos uso público municipal: mesas y sillas .....	36	29
Tasa por industrias callejeras y ambulantes en vía pública.....	39	39
Tasa utilización privativa o aprov. especial suelo, subsuelo o vuelo....	351	271
Tasa entrada de vehículos y reserva de aparcamiento.....	143	132
Otras tasas.....	9	7
Precio público Colonias de Verano.....	17	17
Precio público Ayuda Domiciliaria .....	42	38
Precio público Escuela Municipal de Música .....	119	107
Precio público Comedores Sociales .....	14	12
Precio público Escuela Infantil.....	31	29
Precio público del Centro de Día.....	195	178
Precio público del Centro de Respiro.....	17	16
Reintegro de presupuestos cerrados .....	11	7
Multas de tráfico.....	566	202
Otras multas .....	13	2
Recargos de apremios .....	154	154
Intereses de demora.....	19	19
Indemnizaciones de Compañías de Seguros .....	22	22
Otros ingresos.....	73	71
<b>TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS</b>	<b>5.081</b>	<b>4.537</b>
<b>TOTAL CAPÍTULOS 1, 2 Y 3</b>	<b>15.120</b>	<b>12.926</b>



El registro en la cuenta de pérdidas y ganancias se ha realizado con el siguiente detalle:

	Miles de €
Importe neto cifra de negocios.....	4.223
Impuestos directos.....	9.232
Impuestos indirectos.....	807
Otros ingresos de gestión.....	973
<b>TOTAL</b>	<b>15.235</b>

Este importe incluye 99 miles de euros correspondientes a rentas de locales urbanos y 16 miles de euros de concesiones administrativas registrados presupuestariamente en el capítulo 5 “Ingresos patrimoniales” (ver A.13).

### Tasas y Otros Ingresos

El Consorcio de Aguas Bilbao-Bizkaia (CABB) gestiona las tasas de abastecimiento de agua, recogida de basura y servicio de alcantarillado y remite las correspondientes liquidaciones trimestrales. El Ayuntamiento sólo registra como ingreso los cobros de los que ha tenido conocimiento durante el ejercicio. Por ese motivo, a 31 de diciembre de 2006 el Ayuntamiento tiene pendiente de registro los ingresos del cuarto trimestre de 2006 por un importe de 747 miles de euros y los recibos que el CABB tiene pendientes de cobro por un importe de 193 miles de euros y a los que correspondería, según el cálculo realizado por el TVCP sobre la base del criterio utilizado por el Ayuntamiento (ver A.11), una provisión para insolvencias de 79 miles de euros.



#### A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Durante el ejercicio 2006, los derechos liquidados y la recaudación neta por transferencias y subvenciones corrientes y de capital según su procedencia han sido:

CONCEPTO	DERECHOS LIQUIDADOS		RECAUDACIÓN NETA	
	CORRIENTES	CAPITAL	CORRIENTES	CAPITAL
<b>Del Estado</b>	<b>1.375</b>	-	<b>1.375</b>	-
Plan de Empleo integrado .....	987	-	987	-
Autoridad Portuaria.....	221	-	221	-
Instituto Nacional de Empleo (INEM).....	167	-	167	-
<b>Del Gobierno Vasco</b>	<b>2.997</b>	<b>1.756</b>	<b>2.856</b>	<b>1.756</b>
Juzgado de Paz .....	11	-	11	-
Oficina Municipal de Información al Consumidor .....	33	1	33	1
Ayudas de Emergencia Social .....	900	-	900	-
Escuela de Música.....	74	-	74	-
Prevención Drogodependencias.....	80	-	47	-
Centro de Iniciación Profesional.....	186	-	167	-
Adquisición de libros .....	15	-	-	-
Programa Izartu .....	24	310	24	310
Proyectos Turísticos.....	23	-	22	-
Planes de Empleo y Formación.....	17	-	17	-
Programa Auzolan .....	645	-	645	-
Inserción laboral de ex toxicómanos.....	60	-	36	-
Gabinetes Asistencia Técnica al Comercio.....	30	-	-	-
Técnicos de refuerzo de inserción .....	121	-	113	-
Compensación financiera por reforma IAE .....	641	-	641	-
Escuelas Infantiles .....	113	-	113	-
Actividades para la inmigración .....	12	-	9	-
Mejoras en Accesibilidad.....	-	33	-	33
Obras en Educación .....	-	19	-	19
Actuaciones Frente Marítimo.....	-	1.393	-	1.393
Otras de menor importe .....	12	-	4	-
<b>De la Diputación Foral de Bizkaia (DFB)</b>	<b>26.032</b>	<b>142</b>	<b>23.608</b>	<b>93</b>
Participación tributos concertados .....	24.979	-	22.727	-
Participación tributos no concertados.....	61	-	56	-
Programa Behargintza.....	40	-	40	-
Programa de Juventud .....	31	-	31	-
Centros de Día.....	38	-	37	-
Planes de Empleo y Formación.....	196	-	30	-
Gizartekutxa .....	374	-	374	-
Compensación financiera por reforma IAE .....	269	-	269	-
Euskera.....	17	-	17	-
Zonas infantiles de juegos .....	-	42	-	42
Fondo Mejoras Forestales .....	-	100	-	51
Otras de menor importe .....	27	-	27	-
<b>Del CABB: Plan de Ayudas</b>	-	<b>6</b>	-	-
<b>De la Bilbao Bizkaia Kutxa</b>	<b>56</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>7</b>
Behargintza .....	56	-	8	-
Centros Asistenciales.....	-	7	-	7
<b>Fondos Comunitarios. Fdo. Social Europeo</b>	<b>14</b>	-	<b>14</b>	-
<b>TOTAL</b>	<b>30.474</b>	<b>1.911</b>	<b>27.861</b>	<b>1.856</b>



Los derechos liquidados por la participación del Ayuntamiento en los tributos concertados, Udalkutxa, corresponden a las entregas a cuenta de la liquidación final del ejercicio 2006 y a parte de las liquidaciones positivas de los ejercicios 2005 y 2006, estando pendiente de registro el resto de la liquidación del ejercicio 2006 por un importe de 1.902 miles de euros.

A 31 de diciembre de 2006, el Ayuntamiento no ha registrado un total de 355 miles de euros de derechos por subvenciones corrientes y de capital devengadas a esa fecha, y que presentan el siguiente detalle:

	Miles de €	
	SUBVENCIONES CORRIENTES	SUBVENCIONES CAPITAL
<b>Del Gobierno Vasco .....</b>	<b>144</b>	<b>102</b>
Proyecto estabilización de la cantera .....	29	-
Programa iniciación profesional 2006/2007 .....	72	-
Escuelas infantiles .....	43	-
Obras en centros escolares .....	-	102
<b>De la Diputación Foral de Bizkaia .....</b>	<b>109</b>	<b>-</b>
Programa Lanbegi .....	109	-
<b>TOTAL</b>	<b>253</b>	<b>102</b>

## A.5 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo en la liquidación del presupuesto 2006, el número de puestos incluidos en la relación de puestos de trabajo y la plantilla a 31 de diciembre de 2006 son:

	Miles de €			
CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	Nº DE PUESTOS	
			RPT	Plantilla 31.12.06
Retribuciones altos cargos .....	421	421	-	8
Retribuciones personal eventual .....	281	281	12	9
Retribuciones básicas funcionarios .....	2.851	2.851	291	(*) 255
Retribuciones complementarias funcionarios .....	5.584	5.584		
Retribuciones laborales fijos .....	521	521	21	17
Retribuciones laborales temporales .....	1.719	1.719	-	144
Cuotas sociales .....	3.108	2.809		
Prestaciones sociales .....	5	5		
Otros gastos sociales .....	229	228		
<b>TOTAL</b>	<b>14.719</b>	<b>14.419</b>	<b>324</b>	<b>433</b>

(\*) Incluye a 37 funcionarios interinos

El importe de 14.974 miles de euros de “Gastos de personal” recogido en la cuenta de pérdidas y ganancias incluye 255 miles de euros que corresponden a dietas y otras



indemnizaciones registrados presupuestariamente en el capítulo 2 “Compra de bienes corrientes y servicios” (ver A.6).

## Seguridad Social

Con efectos 1 de abril de 1993 se integraron en el Régimen General de la Seguridad Social los funcionarios de la Mutua Nacional de Previsión de la Administración Local (MUNPAL). Como compensación económica para cubrir los costes de integración el Ayuntamiento efectúa una cotización adicional del 8,20% sobre las bases de cotización por contingencias comunes del personal activo durante 20 años a partir del 1 de enero de 1996. Las obligaciones reconocidas por este concepto durante 2006 han ascendido a 363 miles de euros y figuran registradas dentro del epígrafe “Cuotas sociales” del cuadro anterior.

## Altas

Durante el ejercicio se han producido 17 incorporaciones de funcionarios de carrera (14 nuevas altas como consecuencia de procesos selectivos de la Oferta Pública de Empleo de 2000, una reincorporación tras finalizar un periodo de excedencia y una permuta y una comisión de servicios de funcionarios de carrera de otras administraciones). Además, como consecuencia de una sentencia de 21 de febrero de 2006, se ha declarado la relación laboral indefinida de carácter discontinua de un profesor de la Escuela Municipal de Música que anteriormente tenía contratos de obra o servicio determinado.

Por otro lado, se han realizado 29 nombramientos de funcionarios interinos y 155 contratos laborales temporales con 180 trabajadores con el siguiente detalle:

	Número
Funcionarios interinos.....	29
Cobertura de vacantes .....	10
Sustituciones (bajas médicas, permisos, reservas de puesto.....)	19
Laborales temporales.....	155
Sustituciones (bajas médicas, vacaciones, permisos.....)	8
Contrato obra o servicio determinado .....	4
Acumulación de tareas.....	1
Behargintza.....	4
Programa de colaboración INEM-Corporaciones Locales .....	64
Programa Auzolan.....	74
<b>TOTAL</b>	<b>184</b>

## Aportaciones a Sistemas Complementarios de Pensiones

El artículo 94 de los acuerdos reguladores de las condiciones de trabajo tanto del personal funcionario como del personal laboral, establece, tal y como aprobó el Pleno el 1 de julio de 1998, que el Ayuntamiento de Santurtzi realizará una aportación institucional a todos sus



trabajadores para que ellos la destinen al sistema complementario de pensiones que consideren más adecuado. Este compromiso de aportaciones a sistemas complementarios de pensiones no se ajusta al Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones. Además el Ayuntamiento no ha establecido mecanismos de control que garanticen la correcta aplicación de los fondos que se abonan a los empleados municipales para la finalidad descrita. Las cuantías que se aportan varían en función del grupo al que pertenece el trabajador y no han variado desde el año 2003. El importe de las obligaciones registradas por la aportación municipal realizada durante el ejercicio 2006 ha ascendido a 150 miles de euros.





## A.6 COMPRA DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

Este capítulo recoge los gastos de adquisición de bienes corrientes y contratación de servicios. El detalle de los conceptos más significativos contabilizados durante 2006 es:

CONCEPTO	Miles de €	
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
Arrendamientos.....	107	98
Reparaciones, mantenimiento y conservación .....	459	408
Material de oficina.....	329	279
Energía eléctrica .....	585	510
Agua .....	1.165	1.165
Combustible y carburantes.....	29	28
Otros suministros .....	55	47
Comunicaciones .....	312	268
Primas de seguros .....	73	73
Tributos.....	256	256
Atenciones protocolarias.....	39	35
Publicidad y propaganda.....	236	156
Gastos jurídicos.....	48	40
Actividades.....	565	399
Ejecuciones subsidiarias.....	38	38
Otros gastos de apoyo a actividades .....	132	81
Programa Auzolan .....	327	291
Actividades tercera edad.....	173	114
Programas de inserción .....	110	110
Comedores para tercera edad .....	138	116
Jornadas y otras actividades .....	42	40
Traslado Casa Torre .....	126	114
Cestas de navidad.....	36	-
Otros gastos diversos .....	271	241
Limpieza.....	4.946	3.473
Servicio de grúa .....	320	267
Estudios y trabajos técnicos.....	1.024	853
Brigada de actuación inmediata.....	750	628
Servicio de ayuda domiciliaria.....	719	581
Servicio de vigilancia y control.....	111	65
Plan de intervención comunitaria.....	146	116
Mantenimiento de instalaciones .....	363	247
Contratos de formación .....	141	62
Mantenimiento de espacios verdes .....	734	679
Explotación de la guardería infantil.....	205	167
Mantenimiento de aplicaciones informáticas.....	68	59
Mantenimiento de redes .....	281	226
Otros servicios exteriores.....	197	146
Centros de día y hogares de jubilados.....	1.460	1.230
Dietas y otras indemnizaciones (A.5).....	255	250
<b>TOTAL</b>	<b>17.371</b>	<b>13.956</b>



La diferencia de 255 miles de euros entre el importe de las obligaciones reconocidas en este capítulo, 17.371 miles de euros, y los importes registrados en la cuenta de pérdidas y ganancias en los epígrafes “Servicios exteriores”, 16.860 miles de euros, y “Tributos”, 256 miles de euros, corresponde al concepto “Dietas y otras indemnizaciones” registradas presupuestariamente en el capítulo 1 “Gastos de personal” (ver A.5).

El Ayuntamiento tiene pendiente de registro al cierre del ejercicio 2006 obligaciones por un total de 665 miles de euros. Por un lado, un importe de 61 miles de euros corresponde a la factura del mes de diciembre de 2006 y a la regularización correspondiente al ejercicio por el tratamiento de los residuos y las basuras. Por otro lado, un total 604 miles de euros corresponde a liquidaciones del CABB con el siguiente detalle:

	Miles de €
Premio de recaudación de basuras.....	11
Premio de recaudación de alcantarillado .....	2
Suministro de agua a instalaciones municipales.....	2
Suministro de agua en red primaria julio a diciembre 2006.....	589
<b>TOTAL</b>	<b>604</b>



## A.7 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Durante el ejercicio 2006, el Ayuntamiento de Santurtzi ha concedido un total de 8.129 miles de euros de transferencias y subvenciones corrientes y de capital con el siguiente detalle:

CONCEPTO	ADJUDICACIÓN	Miles de €			
		OBLIG. RECONOCIDAS		PAGOS REALIZADOS	
		CORRIENTES	CAPITAL	CORRIENTES	CAPITAL
<b>A Otros Entes Públicos</b>		<b>128</b>	-	<b>128</b>	-
EUDEL .....	Nominativa	4	-	4	-
Federación Española de Municipios y Provincias ..	Nominativa	3	-	3	-
Asociación para el desarrollo del bajo Ibaizabal ...	Transferencia	121	-	121	-
<b>A DFB y otros Entes Forales</b>		<b>198</b>	-	<b>198</b>	-
Servicio extinción incendios .....	Transferencia	198	-	198	-
<b>A Mancomunidades y Consorcios</b>		<b>290</b>	-	<b>290</b>	-
Mancomunidad Taller Ranzari .....	Transferencia	240	-	240	-
Mancomunidad Margen Izquierda .....	Transferencia	50	-	50	-
<b>A Organismos Autónomos del Municipio</b>		<b>5.744</b>	<b>322</b>	<b>5.637</b>	<b>199</b>
Euskaltegi Municipal .....	Transferencia	363	-	363	-
Instituto Municipal de Deportes .....	Transferencia	1.222	310	1.116	187
Residencia Nuestra Señora de Begoña .....	Transferencia	2.421	-	2.421	-
Serantes Kultur Aretoa .....	Transferencia	1.738	12	1.737	12
<b>A Familias</b>		<b>1.307</b>	-	<b>1.243</b>	-
Actividades promoción de la mujer .....	Convocatoria	7	-	7	-
Emergencia social .....	Decreto	900	-	885	-
Otras ayudas bienestar social .....	Convocatoria	59	-	22	-
Subvenciones servicio prevención .....	Convocatoria	15	-	15	-
Subvenciones educación .....	Convocatoria	6	-	5	-
Subvenciones dinamización cultural .....	Convocatoria	36	-	31	-
Subvenciones juventud .....	Convocatoria	14	-	10	-
Subvenciones euskera .....	Convocatoria	11	-	11	-
Ayudas a países en vías desarrollo .....	Convocatoria	120	-	120	-
Fiestas de barrios .....	Convocatoria	40	-	38	-
Convenios de colaboración .....	Convenios	98	-	98	-
Otros .....		1	-	1	-
<b>A instituciones sin fines de lucro</b>		<b>92</b>	<b>48</b>	<b>92</b>	<b>27</b>
UNED .....	Transferencia	75	-	75	-
Asociación de Secretariado General .....	Nominativa	17	-	17	-
Instalación de ascensores .....	Ordenanza	-	48	-	27
<b>TOTAL</b>		<b>7.759</b>	<b>370</b>	<b>7.588</b>	<b>226</b>

En la revisión de las distintas líneas subvencionales se ha detectado que:

- Durante 2006, el Ayuntamiento ha otorgado las siguientes subvenciones directas sin que conste la existencia de normativa que regule su otorgamiento y posterior justificación, conculcándose con ello los principios de igualdad, publicidad, transparencia, objetividad, eficacia y eficiencia que informan la gestión de las subvenciones.



	Miles de €
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Convenios con centros regionales área bienestar social .....	24
Convenios con centros regionales área cultura .....	17
Convenios con Asociaciones de familias de barrios del Municipio .....	9
Convenio con el Club Baloncesto Santurtzi .....	(*) 11
<b>TOTAL</b>	<b>61</b>

(\*) Sin justificar adecuadamente la realización del gasto subvencionado

- La normativa reguladora de las subvenciones que se detallan a continuación no incluye alguno de los siguientes aspectos que debería incluir según el artículo 17 de la LGS: procedimiento de concesión, criterios objetivos para su otorgamiento y/o ponderación de los mismos; cuantía de las subvenciones y/o criterios objetivos para su determinación; órganos competentes para la ordenación, instrucción y resolución del procedimiento de concesión de la subvención y el plazo en que será notificada la resolución; posibilidad de efectuar pagos anticipados y abonos a cuenta, así como el régimen de garantías que, en su caso, deberán aportar los beneficiarios; compatibilidad o incompatibilidad con otras subvenciones, ayudas, ingresos o recursos para la misma finalidad.

	Miles de €
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Promoción de programas de prevención de drogodependencias .....	15
Actividades de dinamización cultural .....	36
Actividades de apoyo a la acción comunitaria en el ámbito educativo .....	6
Actividades culturales de promoción del conocimiento y uso del euskera .....	11
Organización de fiestas de barrios .....	40
Promoción de programas de actividades juveniles .....	14
Actividades culturales de promoción, asesoramiento e información organizadas por asociaciones de mujeres ..	7
<b>TOTAL</b>	<b>129</b>

- La convocatoria para el año 2006 de las siguientes subvenciones se ha publicado únicamente en el tablón de anuncios del Ayuntamiento:

	Miles de €
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Actividades de dinamización cultural .....	36
Actividades de apoyo a la acción comunitaria en el ámbito educativo .....	6
Actividades culturales de promoción del conocimiento y uso del euskera .....	11
Organización de fiestas de barrios .....	40
Promoción de programas de actividades juveniles .....	14
Actividades culturales de promoción, asesoramiento e información organizadas por asociaciones de mujeres ..	7
<b>TOTAL</b>	<b>114</b>



- En los expedientes de concesión de subvenciones para la realización de actividades de dinamización cultural y para la organización de fiestas de barrios, con unas obligaciones reconocidas en 2006 de 36 y 40 miles de euros respectivamente, no ha quedado constancia de las razones que justifiquen los importes de subvención concedida a los distintos beneficiarios.
- El artículo 18 de la LGS establece la obligación de publicar en el boletín oficial correspondiente las subvenciones concedidas con expresión de la convocatoria, el programa y crédito presupuestario al que se imputen, beneficiario, cantidad concedida y finalidad de la subvención, indicando que no será necesaria la publicación, entre otras, de las subvenciones nominativas y cuando los importes de las subvenciones concedidas, individualmente consideradas, sean de cuantía inferior a 3 miles de euros. El Ayuntamiento no ha publicado las siguientes subvenciones:

	Miles de €
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Fiestas de barrios .....	39
Dinamización cultural.....	27
Instalación de ascensores .....	48
Convenios de colaboración .....	83
<b>TOTAL</b>	<b>197</b>

## A.8 INVERSIONES REALES

Este capítulo recoge los gastos por proyectos de construcción y edificación, adquisición de terrenos, inmuebles o cualquier otro inmovilizado. El detalle de las obligaciones reconocidas y de los pagos realizados durante el ejercicio 2006 ha sido el siguiente:

	Miles de €	
CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
Inversiones en terrenos.....	73	73
Infraestructura y urbanización .....	5.027	4.403
Edificios y otras construcciones.....	379	318
Maquinaria, instalaciones y utillaje.....	1	-
Material de transporte.....	9	9
Mobiliario y enseres .....	102	79
Equipos para procesos de información.....	47	35
Otras inversiones.....	270	263
Investigaciones, estudios y proyectos .....	49	37
<b>TOTAL</b>	<b>5.957</b>	<b>5.217</b>



Las obligaciones registradas en 2006, clasificadas según las principales inversiones realizadas durante el ejercicio, son:

CONCEPTO	Miles de € OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Instalaciones deportivas en Cabieces.....	3.362
Rehabilitación del Barrio de San Juan.....	676
Actuaciones Frente Marítimo.....	589
Inversiones en edificios municipales.....	379
Módulos para oficinas municipales.....	270
Mejoras caminos forestales.....	100
Adquisición de terrenos.....	73
Otras inversiones en infraestructura y urbanización.....	300
Mobiliario y enseres.....	102
Equipos para procesos de información.....	47
Investigaciones, estudios y proyectos.....	49
Otras inversiones.....	10
<b>TOTAL</b>	<b>5.957</b>

## A.9 INMOVILIZADO MATERIAL, INMATERIAL Y FINANCIERO

El movimiento durante 2006 de las cuentas de inmovilizado inmaterial y material ha sido el siguiente:

	SALDO 31.12.05	MOVOTOS. PRESUP. GASTOS	MOVOTOS. INGRESOS	MOVOTOS. PATRIM.	SALDO 31.12.06
<b>Infraestructura, bienes y patrimonio destinados uso general</b>	<b>30.282</b>	<b>5.027</b>	-	-	<b>35.309</b>
Terrenos.....	361	-	-	-	361
Infraestructura.....	29.613	5.027	-	-	34.640
Patrimonio histórico.....	308	-	-	-	308
<b>Inmovilizado inmaterial.....</b>	<b>552</b>	<b>49</b>	-	-	<b>601</b>
<b>Inmovilizado material.....</b>	<b>24.742</b>	<b>881</b>	-	<b>(583)</b>	<b>25.040</b>
Terrenos y bienes naturales.....	21.407	73	-	-	21.480
Construcciones.....	2.882	379	-	-	3.261
Instalaciones técnicas.....	52	270	-	-	322
Utillaje.....	178	-	-	-	178
Otras Instalaciones.....	4	1	-	-	5
Mobiliario y equipos de oficina.....	2.234	111	-	-	2.345
Equipos para procesos de información.....	561	47	-	-	608
Elementos transporte.....	260	-	-	-	260
Otro inmovilizado material.....	3	-	-	-	3
Amortización acumulada.....	(2.839)	-	-	(583)	(3.422)
<b>TOTAL</b>	<b>55.576</b>	<b>5.957</b>	-	<b>(583)</b>	<b>60.950</b>



El importe de 64 miles de euros registrado en el epígrafe “Inmovilizado financiero” del balance de situación a 31 de diciembre de 2006 corresponde a las aportaciones realizadas en 2001 y 2002 por el Ayuntamiento a la Mancomunidad Margen Izquierda para la adquisición de acciones de Zabalgarbi, SA.

## A.10 VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS

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

ENTIDAD	IMPORTE CONCEDIDO	%	VENCIMIENTO	Miles de €			DEUDA 31.12.06
				DEUDA 31.12.05	NUEVOS	AMORTIZ.	
Bilbao Bizkaia Kutxa .....	2.542	Euribor+0,50	jun-06	152	-	152	-
Bilbao Bizkaia Kutxa .....	1.508	Euribor+0,15	ago-09	625	-	160	465
Banco Crédito Local .....	2.967	Euribor+0,50	dic-06	247	-	247	-
<b>TOTAL DEUDA FINANCIERA</b>	<b>7.017</b>			<b>1.024</b>	<b>-</b>	<b>559</b>	<b>465</b>
Gobierno Vasco.....	1.307	-	2019	567	-	65	502
<b>TOTAL DEUDA</b>	<b>8.324</b>			<b>1.591</b>	<b>-</b>	<b>624</b>	<b>967</b>

La deuda con el Gobierno Vasco recoge el saldo pendiente por la compra de viviendas con pago aplazado en 20 anualidades.

Del saldo de la deuda pendiente a 31 de diciembre de 2006, 246 miles de euros vencen a corto plazo y 721 miles de euros vencen a largo plazo. Estos importes están incluidos en los epígrafes del balance de situación “Otras deudas a corto plazo” y “Otras deudas a largo plazo”, respectivamente.

El importe registrado durante el ejercicio 2006 en el capítulo 3 “Gastos financieros” por los intereses de la deuda ha sido de 23 miles de euros.



## A.11 RESIDUOS DE INGRESOS Y PENDIENTES DE COBRO

La composición de los derechos pendientes de cobro presupuestarios a 31 de diciembre de 2006 es la siguiente:

CAPÍTULO	31.12.05	PRESUPUESTOS CERRADOS		31.12.06	PRESUPUESTO CORRIENTE	TOTAL PENDIENTE
		ANULACIONES	COBROS			
1. Impuestos directos .....	3.124	422	972	1.730	1.515	3.245
2. Impuestos indirectos.....	2.322	295	137	1.890	135	2.025
3. Tasas y otros ingresos.....	1.551	562	294	695	544	1.239
4. Transferencias corrientes .....	2.613	-	2.613	-	2.613	2.613
5. Ingresos patrimoniales.....	122	-	17	105	29	134
7. Transferencias de capital .....	1.403	-	1.398	5	55	60
<b>TOTAL</b>	<b>11.135</b>	<b>1.279</b>	<b>5.431</b>	<b>4.425</b>	<b>4.891</b>	<b>9.316</b>

El detalle de la antigüedad por capítulos de los derechos de presupuestos cerrados pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2006 es el siguiente:

CAPÍTULO	Miles de €		
	2004 y ant.	2005	TOTAL
1. Impuestos directos .....	1.209	521	1.730
2. Impuestos indirectos.....	1.856	34	1.890
3. Tasas y otros ingresos.....	279	416	695
5. Ingresos patrimoniales.....	89	16	105
7. Transferencias de capital .....	-	5	5
<b>TOTAL</b>	<b>3.433</b>	<b>992</b>	<b>4.425</b>

Del total de saldos pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2006, el Ayuntamiento ha estimado como derechos de difícil o imposible realización un total de 3.344 miles de euros, que han sido deducidos del Remanente de Tesorería. La dotación del ejercicio ha sido de 1.333 miles de euros registrados en la cuenta de pérdidas y ganancias en el epígrafe “Variación de las provisiones de tráfico”. El importe de 3.344 miles de euros ha sido calculado incluyendo la totalidad de las deudas de antigüedad superior a 24 meses correspondientes a “Impuestos directos”, “Impuestos indirectos” y “Tasas y otros ingresos”. Sin embargo, no incluye 89 miles de euros de deudas de la misma antigüedad correspondientes a “Ingresos patrimoniales”. Estimamos que debería aumentarse el importe del saldo de dudoso cobro deducido del Remanente de Tesorería y la provisión por este mismo concepto del balance de situación en 89 miles de euros.





## A.12 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

El detalle a 31 de diciembre de 2006 de las cuentas a cobrar o a pagar por operaciones que no suponen ingreso ni gasto presupuestario en el Ayuntamiento es:

	Miles de €
<b>DEUDORES</b>	<b>715</b>
Anticipos a Organismos Autónomos .....	731
Depósitos para expropiaciones.....	271
Hacienda pública deudora por IVA.....	204
Otros deudores no presupuestarios.....	106
Pagos pendientes de aplicación .....	26
IVA soportado reparcelaciones.....	90
Reparcelaciones .....	(713)
<b>ACREEDORES</b>	<b>1.527</b>
Hacienda pública acreedora por IRPF .....	562
Conciliaciones del recaudador .....	521
Fianzas y depósitos recibidos .....	278
IVA repercutido reparcelaciones.....	59
Seguros sociales.....	54
Otros acreedores no presupuestarios .....	40
Ingresos pendientes de aplicación.....	13
<b>SALDO NETO</b>	<b>(812)</b>

El detalle de “Anticipos a Organismos Autónomos” concedidos a 31 de diciembre de 2006 es el siguiente:

	Miles de €
Euskaltegi Municipal .....	60
Instituto Municipal de Deportes.....	171
Residencia Nuestra Señora de Begoña .....	500
<b>TOTAL</b>	<b>731</b>

El importe de “Hacienda pública acreedora por IRPF” corresponde a las retenciones practicadas al personal en el último trimestre de 2006 por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

El concepto “Conciliaciones del recaudador” con un saldo a 31 de diciembre de 2006 de 521 miles de euros, recoge el recargo foral del IAE que no ha sido reclamado por la DFB.

El importe de 278 miles de euros de “Fianzas y depósitos recibidos” recoge básicamente las fianzas constituidas por los licitadores de los contratos de obras, servicios etc.



### A.13 TESORERÍA E INGRESOS PATRIMONIALES

La cuenta de tesorería a 31 de diciembre de 2006 presenta el siguiente detalle:

CONCEPTO	Miles de €			SALDO 31.12.06
	SALDO 31.12.05	COBROS	PAGOS	
Presupuesto.....	6.284	48.447	46.590	8.141
Extrapresupuestarios.....	1.073	74.482	74.743	812
<b>TOTAL</b>	<b>7.357</b>	<b>122.929</b>	<b>121.333</b>	<b>8.953</b>

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

	Miles de €
Bilbao Bizkaia Kutxa.....	2.932
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria .....	210
Santander Central Hispano .....	80
La Caixa .....	112
Banco de Crédito Local .....	48
Caja Laboral .....	26
Ipar Kutxa Rural.....	108
Caja Madrid .....	16
Banco Guipuzcoano.....	123
Banesto .....	262
Banco Pastor .....	26
Caja .....	30
Depósitos .....	4.980
<b>TOTAL</b>	<b>8.953</b>

El detalle de los ingresos patrimoniales registrados durante el ejercicio 2006 es:

CONCEPTO	Miles de €	
	DERECHOS LIQUIDADOS	RECAUDACIÓN NETA
Renta de locales urbanos .....	99 (*)	71
Concesiones administrativas.....	16 (*)	15
Intereses depósitos en entidades financieras .....	169 (**)	169
<b>TOTAL</b>	<b>284</b>	<b>255</b>

(\*) Registrados en el epígrafe "Otros ingresos de gestión" de la cuenta de pérdidas y ganancias (ver A.3).

(\*\*) Registrados en el epígrafe "Ingresos financieros" de la cuenta de pérdidas y ganancias.



## A.14 CONTRATACIÓN

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de 14 expedientes de compra de bienes corrientes y servicios e inversiones por un total adjudicado de 40.147 miles de euros, 7 de los cuales fueron adjudicados en 2006 y 7 en ejercicios anteriores, aunque han tenido reflejo presupuestario en dicho ejercicio.

Los incumplimientos detectados son:

OBJETO	IMPORTE		EJECUCIÓN	ADJUDICAC.		DEFICIENCIAS		
	PPTO.	ADJUDIC.	2006	FECHA	SISTEMA			
Miles de €								
<b>OBRAS</b>								
1. Construcción del edificio de Capitanía	292	271	349	Abr-06	Concurso	B <sub>1,5</sub>	C <sub>3</sub>	D <sub>1</sub>
2. Construcción de subbase y pista de hormigón en pista general del Monte U.P. nº 119 Serantes	111	100	100	Jun-05	Subasta		C <sub>1,4</sub>	
3. Construcción 2º campo hierba artificial en Cabieces	1.136	1.096	-	Set-06	Concurso	B <sub>1</sub>	C <sub>1</sub>	
4. Instalación deportiva municipal en Cabieces	5.826	5.826	3.315	May-03	Concurso	B <sub>1</sub>	C <sub>2</sub>	D <sub>2</sub>
Modificado 1		1.050		Dic-03				
Modificado 2		1.996		Jul-05				
<b>SUMINISTROS</b>								
5. Adquisición de cestas de navidad	36	36	36	Dic-06	Concurso	B <sub>1,2</sub>		
<b>SERVICIOS</b>								
6. Limpieza de edificios municipales	2.990	2.753	198	Oct-06	Concurso	B <sub>1,2</sub>		
7. Mantenimiento y reparación averías de la red de abastecimiento de aguas y saneamiento	1.000	PU	182	Abr-06	Concurso	B <sub>1,5</sub>		
8. Mantenimiento, reparación y conservación del pavimento de aceras, plazas y espacios peatonales	1.560	PU	751	May-05	Concurso	B <sub>1,3</sub>		
9. Mantenimiento y conservación de zonas verdes	468	468	692	Mar-04	Convenio			
Ampliación		185		Set-04				
10. Realización progrs. actividades intergeneracionales	204	202	80	Feb-06	Concurso			
<b>GESTIÓN DE SERVICIOS</b>								
11. Limpieza viaria y recogida de RSU	25.600	23.521	2.952	Oct-05	Concurso	B <sub>2,4,5</sub>		
12. Servicio de Ayuda a domicilio	1.994	PU	719	May-05	Concurso	B <sub>1,4</sub>		
13. Centros de día, centros de respiro y atención comedores sociales	2.327	2.301	1.184	Set-05	Concurso	B <sub>1,2,4,5</sub>		
Ampliación 1		77		May-06				
Ampliación 2		53		Ene-07				
<b>PRIVADO</b>								
14. Seguros privados del Ayuntamiento	250	212	212	Ene-06	Concurso	A <sub>1</sub>	B <sub>5</sub>	
<b>TOTAL</b>	<b>43.794</b>	<b>40.147</b>	<b>10.770</b>					

PU Precios Unitarios



		Miles de €
DEFICIENCIAS		IMPORTE ADJUDICACIÓN
<b>EXPEDIENTE</b>		
A <sub>1</sub>	Tramitación urgente sin cumplir requisitos (art. 71 TRLCAP) .....	212
<b>ADJUDICACIÓN</b>		
B <sub>1</sub>	Valoración de la oferta económica no prevista en el PCAP .....	12.283
B <sub>2</sub>	Valoración de subcriterios en la propuesta de adjudicación .....	28.611
B <sub>3</sub>	Propuesta de adjudicación insuficientemente motivada .....	-
B <sub>4</sub>	Adjudicación con retraso desde la apertura (art. 89 TRLCAP).....	25.822
B <sub>5</sub>	Deficiencias en la publicación de la adjudicación en el boletín (art. 93.2 TRLCAP) .....	26.305
<b>EJECUCIÓN</b>		
C <sub>1</sub>	Deficiencias acta de comprobación del replanteo (art. 142 TRLCAP) .....	1.196
C <sub>2</sub>	La financiación no se ha ajustado al ritmo de ejecución (art. 14.3 TRLCAP).....	5.826
C <sub>3</sub>	Incrementos de plazo ejecución sin aprobación de ampliaciones (art. 96 TRLCAP).....	271
C <sub>4</sub>	No consta acta de recepción (art. 110.2 TRLCAP).....	100
<b>ESPECÍFICAS</b>		
D <sub>1</sub>	Ampliación sin tramitación de modificado .....	271
D <sub>2</sub>	Alteración sustancial del objeto del contrato.....	5.826

Por otro lado, el Ayuntamiento ha prescindido de los procedimientos legalmente previstos en el TRLCAP en la realización de los siguientes gastos:

		Miles de €
<b>OBRAS</b>		<b>70</b>
	Actuaciones en el campo del Dinamo de San Juan .....	70
<b>SERVICIOS</b>		<b>108</b>
	Limpieza de lámina de agua .....	31
	Control y vigilancia del puerto deportivo.....	33
	Gestión energética de instalaciones de calefacción.....	44
<b>TOTAL</b>		<b>178</b>



## **A.15 ORGANISMOS AUTÓNOMOS**

### **Euskaltegi Municipal de Santurtzi**

El 18 de junio de 2004 se publicaron en el BOB los Estatutos del Organismo Autónomo Euskaltegi Municipal de Santurtzi. El objeto de este Organismo es la gestión, administración y mantenimiento de los servicios y recursos afectos a la normalización lingüística del municipio.

### **Instituto Municipal de Deportes**

El objeto de este Organismo, tal y como se establece en sus Estatutos aprobados el 25 de febrero de 1988, es la gestión y administración de todos los servicios deportivos del Ayuntamiento de Santurtzi, de los bienes e instalaciones que constituyen en cada momento su patrimonio y la ampliación del mismo, mediante la creación de nuevas instalaciones o la incorporación de las que aporte el Ayuntamiento de Santurtzi.

### **Residencia Nuestra Señora de Begoña**

El 12 de mayo de 1995, el Pleno del Ayuntamiento aprobó los Estatutos del Organismo Autónomo Residencia Nuestra Señora de Begoña. Este Organismo tiene por objeto la gestión, administración y mantenimiento de los servicios y recursos afectos a la atención geriátrica consistente en proporcionar alojamiento, alimentación, asistencia sanitaria no especializada y cuidados generales a ancianos mayores de 60 años que, por presentar determinada problemática familiar, social o discapacidad física o psíquica, soliciten su ingreso a través de los mecanismos establecidos al efecto; sin más limitaciones que la disponibilidad de plazas vacantes y las posibilidades razonables de prestarles una atención acorde con los recursos materiales y humanos del centro.

En la actualidad la Residencia cuenta con 120 plazas para mayores dependientes y además dispone de un Centro de Día.

### **Serantes Kultur Aretoa**

El 23 de diciembre de 1996, el Pleno del Ayuntamiento aprobó como forma de gestión de la actividad cultural a desarrollar en el Serantes Kultur Aretoa la gestión directa a través de un Organismo Autónomo así como los Estatutos reguladores del mismo. El objeto de este Organismo es la gestión, administración y mantenimiento de los servicios y recursos afectos a la dinamización cultural en Santurtzi.

## **A.15.1 PERSONAL**

El detalle de las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2006, el número de puestos incluidos en la relación de puestos de trabajo y la plantilla a 31 de diciembre de 2006 de cada Organismo Autónomo son:



Miles de €

CONCEPTO	Euskaltegi			Inst. Mun. Deportes			Residenc. N.S.Begoña			Serantes Kultur Aretoa		
	Obligs.	RPT	Plantilla	Obligs.	RPT	Plantilla	Obligs.	RPT	Plantilla	Obligs.	RPT	Plantilla
Retribs. altos cargos .....	-	-	-	-	-	-	57	-	1	-	-	-
Retribs. básicas funcionarios .....	-	-	-	148	11	(**) 12	-	-	-	50	5	4
Retribs. complement. funcionarios	-	-	-	244			-	-	-	121		
Retribs. laborales fijo .....	592	21	(*) 19	-	-	-	1.047	68	43	-	-	-
Retribs. laborales temporales .....	259	-	8	-	-	-	1.511	-	72	-	-	-
Cuotas sociales .....	252			83			879			34		
Otros gastos sociales .....	8			4			33			3		
<b>TOTAL</b>	<b>1.111</b>	<b>21</b>	<b>27</b>	<b>479</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>3.527</b>	<b>68</b>	<b>116</b>	<b>208</b>	<b>5</b>	<b>4</b>

(\*) Incluye 4 laborales interinos

(\*\*) Incluye 4 funcionarios interinos

## Altas

- Durante el ejercicio 2006, el Euskaltegi Municipal ha realizado un total de 27 contratos temporales con 15 trabajadores. Para la realización de 9 contratos con 7 trabajadores, se ha acudido a una bolsa de trabajo que fue creada en el ejercicio 2000 para ser utilizada en las contrataciones a realizar en los cursos 2000/2001 y 2001/2002, sin que en las bases de la convocatoria para su constitución se previera una vigencia superior. Además, ha realizado 18 contratos temporales con 8 trabajadores que no se encontraban en la mencionada bolsa y que fueron seleccionados sin proceso alguno.
- La Residencia Nuestra Señora de Begoña ha realizado en 2006 un total de 834 contratos temporales con 94 personas con el siguiente detalle por categorías:

CATEGORÍA	CONTRATOS	PERSONAS
Administrativo .....	4	1
ATS/DUE .....	59	14
Auxiliar geriatría .....	622	57
Cocinera .....	43	8
Operaria servicios .....	106	14
<b>TOTAL</b>	<b>834</b>	<b>94</b>

La Residencia no dispone de bolsa de trabajo para la contratación de personal temporal en las categorías de ATS/DUE, cocinera y operaria de servicios. Los trabajadores han sido seleccionados de unas listas elaboradas con personas que con anterioridad habían trabajado en la Residencia y/o habían entregado su currículum.

Para la contratación temporal de auxiliares de geriatría, la Residencia dispone de una bolsa de trabajo constituida tras la Oferta Pública de Empleo en 2002 para la cobertura de plazas de esta categoría. Sin embargo, en 2006, la Residencia ha realizado 438 contratos



temporales con 42 personas que no se encontraban en esa bolsa pero que con anterioridad ya habían prestado sus servicios en la Residencia.

## A.15.2 CONTRATACIÓN

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de los 13 expedientes de compras e inversiones más significativos de los 4 Organismos Autónomos por un total adjudicado de 6.422 miles de euros:

OBJETO	IMPORTE		EJECUCIÓN	ADJUDICAC.		DEFICIENCIAS	
	PPTO.	ADJUDIC.	2006	FECHA	SISTEMA		
Miles de €							
<b>Instituto Municipal de Deportes</b>							
OBRAS							
1. Redacción de proyecto y construcción de 4 pistas de padel	150	150	150	Ene-06	Concurso	B <sub>7</sub>	D <sub>1,5</sub>
SUMINISTROS							
2. Suministro e instalación de taquillas en el polideportivo de Cabieces	100	65	-	Nov-06	Concurso	B <sub>2,3,5,7</sub>	C <sub>1</sub> D <sub>5</sub>
3. Proyecto técnico deportivo, diseño desarrollo funcional y suministro del equipamiento sala de fitness P.Cabieces	400	285	-	Oct-06	Concurso	A <sub>8</sub>	B <sub>5,6,7</sub> D <sub>5</sub>
ASISTENCIAS TÉCNICAS Y SERVICIOS							
4. Actividades deportivas de gimnasio, piscina y socorrismo	(*)	(**)	423	Set-04	Concurso	A <sub>2,3,5</sub>	B <sub>2,5,7</sub> D <sub>4</sub>
5. Servicio limpieza Polideportivo el Puerto	386	339	201	Feb-04	Concurso	A <sub>1,2,3</sub>	B <sub>2,7</sub>
6. Servicios energéticos y mantenimiento integral con garantía total	4.800	4.340	370	Mar-06	Concurso	A <sub>4,6,7,8</sub>	B <sub>2,3,7</sub>
<b>Residencia Nuestra Señora de Begoña</b>							
ASISTENCIAS TÉCNICAS Y SERVICIOS							
7. Recepción y mensajería	192	178	89	Oct-05	Concurso	A <sub>1,2,3,5</sub>	B <sub>1,2,4,6,7</sub>
8. Limpieza y mantenimiento preventivo	510	488	265	Nov-05	Concurso	A <sub>1,2,3,5,8</sub>	B <sub>1,2,3,4,7</sub> D <sub>2,3</sub>
9. Limpieza edificio y servicio lavandería	169	169	274	Jun-99	Convenio		E <sub>1</sub>
<b>Serantes Kultur Aretoa</b>							
ASISTENCIAS TÉCNICAS Y SERVICIOS							
10. Taquilla, portería, acomodación y proyección cinematográfica	210	202	219	Oct-04	Concurso	A <sub>2,7</sub>	B <sub>2,3</sub>
11. Taquilla, portería, acomodación y proyección cinematográfica	215	206	37	Set-06	Concurso	A <sub>2,7</sub>	B <sub>2</sub>
12. Diseño, filmación e impresión de soportes gráficos	PU	PU	49	Abr-06	Concurso	A <sub>2,7</sub>	B <sub>2,3,5</sub>
13. Mantenimiento, recepción, montaje y desmontaje de espectáculos	PU	PU	114	Mar-04	Concurso	A <sub>2,7</sub>	B <sub>5,7</sub>
<b>TOTAL</b>	<b>7.132</b>	<b>6.422</b>	<b>2.191</b>				

(\*) Presupuesto de licitación: Módulo 1, 70% de la cuota y Módulo 2, 19 euros/hora

(\*\*) Presupuesto de adjudicación: Módulo 1, 69% de la cuota y Módulo 2, 16,5 euros/hora

PU Precios Unitarios



		Miles de €
		IMPORTE ADJUDICACIÓN
<b>DEFICIENCIAS</b>		
<b>EXPEDIENTE</b>		
A <sub>1</sub>	No consta fiscalización por Intervención ni certificado de existencia crédito (art. 67.2 TRLCAP).....	1.005
A <sub>2</sub>	No consta aprobación gasto (art. 69.1 TRLCAP) .....	1.413
A <sub>3</sub>	No consta informe justificativo de inexistencia de medios (art. 202 TRLCAP).....	1.005
A <sub>4</sub>	No consta informe jurídico previo aprobación pliegos (art. 49.4 TRLCAP).....	4.340
A <sub>5</sub>	Tramitación urgente sin cumplir requisitos (art. 71 TRLCAP) .....	666
A <sub>6</sub>	Los PCAP incluyen criterios basados en la experiencia de los licitadores .....	4.340
A <sub>7</sub>	Los PCAP establecen una duración del contrato superior a la legalmente permitida (art. 198 TRLCAP).....	4.748
A <sub>8</sub>	No consta publicación de la licitación en el DOUE (art. 181.2 y 203.2 TRLCAP).....	5.113
<b>ADJUDICACIÓN</b>		
B <sub>1</sub>	Apertura de proposiciones con anterioridad a la constitución de la mesa de contratación (art. 88.1 TRLCAP).....	666
B <sub>2</sub>	Valoración de subcriterios en la propuesta de adjudicación .....	5.818
B <sub>3</sub>	Propuesta de adjudicación insuficientemente motivada.....	5.095
B <sub>4</sub>	Adjudicación con retraso desde la apertura (art. 89 TRLCAP).....	666
B <sub>5</sub>	No consta acreditación cumplimiento obligaciones tributarias y con seguridad social (art. 79.2.b TRLCAP).....	350
B <sub>6</sub>	Deficiencia constitución garantía definitiva (art. 41.1 TRLCAP).....	463
B <sub>7</sub>	No publicación de la adjudicación en el boletín (art. 93.2 TRLCAP) .....	5.845
<b>FORMALIZACIÓN</b>		
C <sub>1</sub>	Fianza con posterioridad a la firma del contrato (art.54.2 TRLCAP) .....	65
<b>EJECUCIÓN</b>		
D <sub>1</sub>	No consta acta de comprobación del replanteo (art. 142 TRLCAP).....	150
D <sub>2</sub>	Adjudicatario no acredita semestralmente cumplimiento obligaciones tributarias y con seguridad social (PCAP)..	488
D <sub>3</sub>	Incremento de ejecución sin tramitación de modificado .....	488
D <sub>4</sub>	Modificado aprobado por órgano distinto y sin formalizar en documento administrativo.....	-
D <sub>5</sub>	No consta acta de recepción (art. 110.2 TRLCAP).....	500
<b>ESPECÍFICAS</b>		
E <sub>1</sub>	Continuación de la ejecución cuando el plazo había finalizado.....	169

### A.15.3 ENDEUDAMIENTO

A 31 de diciembre de 2006, el único Organismo Autónomo que dispone de endeudamiento es el Instituto Municipal de Deportes, siendo las condiciones de sus préstamos las siguientes:

Miles de €							
ENTIDAD	IMPORTE	%	VENCIMIENTO	DEUDA		DEUDA	
	CONCEDIDO			TIPO INTER.	31.12.05	NUEVOS AMORTIZ.	31.12.06
Bilbao Bizkaia Kutxa .....	601	Euribor+0,1	jul-06	52	-	52	-
Bilbao Bizkaia Kutxa .....	90	Euribor+0,1	jul-09	33	-	8	25
<b>TOTAL</b>	<b>691</b>			<b>85</b>	<b>-</b>	<b>60</b>	<b>25</b>





#### A.15.4 SUBVENCIONES

El detalle de las obligaciones reconocidas por subvenciones concedidas durante el ejercicio 2006 por cada Organismo Autónomo es el siguiente:

	Miles de €
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
<b>Instituto Municipal de Deportes</b>	<b>238</b>
Subvenciones a personas física .....	7
Subvenciones a clubes deportivos.....	231
<b>Residencia Nuestra Señora de Begoña</b>	<b>80</b>
Subvenciones a asociaciones de minusválidos .....	80
<b>Serantes Kultur Aretoa</b>	<b>102</b>
Subvenciones actividades fiestas patronales.....	20
Subvenciones recuperación memoria histórica de Santurtzi .....	6
Subvenciones a grupos de danzas para difusión del patrimonio histórico .....	10
Convenios de colaboración .....	66