

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Zumarragako Udala

Ayuntamiento de Zumarraga

2006



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas





AURKIBIDEA/ÍNDICE

SARRERA.....	5
I IRITZIA.....	6
I.1 UDALA	6
I.1.1 LEGEAK BETETZEARI BURUZKO IRITZIA.....	6
I.1.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA	8
I.2 FAUSTINO ORBEGOZO ZENTRO GERIATRIKOA FUNDAZIO PUBLIKOA	9
I.2.1 LEGEAK BETETZEARI BURUZKO IRITZIA.....	9
I.2.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA	10
I.3 ZUMARRAGA LANTZEN, S.A. SOZETATE PUBLIKOA	10
I.3.1 LEGEAK BETETZEARI BURUZKO IRITZIA.....	10
I.3.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA	11
II. KUDEAKETARI BURUZKO ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK	12
II.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA	12
II.2 BARNE KONTROLA	12
II.3 LANGILEAK.....	12
II.4 KONTRATAZIOA	13
II.5 DIRU-LAGUNTZAK	15
II.6 ZUMARRAGA LANTZEN, S.A. SOZETATE PUBLIKOA	16
III. FINANTZEN ANALISIA	17
IV. URTEKO KONTUAK	21
IV.1 UDALA	21
IV.2 FAUSTINO ORBEGOZO ZENTRO GERIATRIKOA FUNDAZIO PUBLIKOA	24
IV.3 ZUMARRAGA LANTZEN, S.A. SOZETATE PUBLIKOA	27
INTRODUCCIÓN.....	29
I OPINIÓN.....	30
I.1 AYUNTAMIENTO	30
I.1.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD	30
I.1.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES.....	32
I.2 FUNDACIÓN PÚBLICA CENTRO GERIÁTRICO FAUSTINO ORBEGOZO	33
I.2.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD	33
I.2.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES.....	34
I.3 SOCIEDAD PÚBLICA ZUMARRAGA LANTZEN, S.A.	34
I.3.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD	34
I.3.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES.....	35



II ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES	36
II.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD	36
II.2 CONTROL INTERNO	36
II.3 PERSONAL	36
II.4 CONTRATACIÓN	37
II.5 SUBVENCIONES	39
II.6 SOCIEDAD PÚBLICA ZUMARRAGA LANTZEN, S.A.	40
III ANÁLISIS FINANCIERO	41
IV CUENTAS ANUALES	46
IV.1 AYUNTAMIENTO	46
IV.2 FUNDACIÓN PÚBLICA CENTRO GERIÁTRICO FAUSTINO ORBEGOZO	49
IV.3 SOCIEDAD PÚBLICA ZUMARRAGA LANTZEN, S.A.	52
ANEXOS	53
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado.....	53
A.2 Presupuesto y Modificaciones presupuestarias	54
A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos	58
A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones	60
A.5 Ingresos patrimoniales	61
A.6 Enajenación de inversiones reales	62
A.7 Gastos de personal	63
A.8 Compra de bienes corrientes y servicios	66
A.9 Transferencias y subvenciones concedidas	68
A.10 Inversiones reales.....	69
A.11 Inmovilizado y patrimonio en situaciones especiales.....	71
A.12 Pasivos financieros	72
A.13 Deudores presupuestarios.....	72
A.14 Operaciones extrapresupuestarias.....	73
A.15 Tesorería.....	73
A.16 Conciliación resultado presupuestario y patrimonial.....	74
A.17 Clasificación funcional del gasto	74
A.18 Contratación	75
A.19 Fundación Pública Centro Geriátrico Faustino Orbegozo	77
A.20 Sociedad Pública Zumarraga Lantzen, S.A.....	78
A.21 Información adicional	79



SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (HKEE) otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osokoak 2008ko ekitaldirako onetsitako Lanerako Planak agindutakoari jarraiki, Zumarragako Udalaren 2006ko Kontu Orokorraren fiskalizazio lana mamitu du.

Txosten honek honako alderdiok besarkatzen ditu:

- Legezketasuna: Honako aurrekontuaren atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: aurrekontua, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, erosketa eta zerbitzuak eta diru-laguntzen emakida.
- Finantzariora: Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea.

Gure lana kanpoko enpresek gauzatutako auditoretzako txostenak aztertzea izan da eta horretarako, egoki iritzitako proba osagarriak eta auditoretzako beste zenbait prozedura bideratu ditugu.

- Udalaren egoera ekonomikoaren finantza analisia.
- Bestelako alderdiak: "Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta zuhurtasunari buruzko azterlan berariazkorik besarkatu; ezta, Udalaren eta bere Erakunde Autonomoen kudeaketa prozedurei buruzkorik ere." Nolanahi ere, fiskalizazioan zehar sortu diren alderdi partzialak txosten honen II. idazpuruan aztertu ditugu. Honez gain, Udalaren antolamenduko beste zenbait alderdi aztertuko ditugu, hala nola, jardute-atal ezberdinen osaera eta funtzionamendua (kontratazio mahaia, langileria hautatzeko prozeduretan epaimahai kalifikatzaileak, gobernu batzordeak eta batzorde informatiboak, udal ordezkartza organo kolegiatuetan...), udala-hiritarraren arteko komunikazio fluxuen analisia, zuzendaritza sistemak eta egoki iritzitako beste.

Zumarragako Udalak 10.078 biztanle ditu 2006ko urtarrilaren 1eko biztanleen udal erroldan eta bere egituran "Faustino Orbegozo Zentro Geriatriko Fundazio Publikoa" Erakunde Autonomoa eta "Zumarraga Lantzen, SA" sozietate publikoa barne hartzen ditu, udalaren partaidetza % 100ekoa dela.

Zumarragan zentro gerontologiko berri bat ireki izanaren ondorioz, Gipuzkoako Foru Aldundiaren jabetzakoa, Gizarte Politikarako Foru Diputatuaren uztailaren 25eko Foru Agindu bitartez, baliogabe utzi da 2008ko uztailaren 26tik aurrera Faustino Orbegozo Zentro Geriatrikoari emandako funtzionamendu baimena. 2008ko azaroaren 11ko udalbatzak Erakunde Autonomoa desegiteko erabakia hartu zuen.



I. IRITZIA

I.1 UDALA

I.1.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

INBERTSIOEN BESTERENTZEA

1. 2006ko ekainaren 1ean eskritura publikoan jaso zen udal jabetzako lursail baten trukea A-31 alorrean, EOSAren ikaztegi zaharra, 584.240 euroko zenbatekoarekin, Babes Ofizialeko 20 etxebizitza eraikitzeke, udal erabilerarako merkataritza lokal bat gerora entregatuz 409.946 euroko zenbatekoarekin eta balio aldea eskudirutan emanez; ordea, ez dago justifikatua truke moldea erabiltzea ondasunak besterentzeko eta horrek Toki Entitateen Ondasunen Erregelamenduari buruzko ekainaren 13ko 1372/1986 Errege Dekretuaren 112. artikulua urratzen du (aurrerantzean OE) eta publizitate eta lehia printzipioak urratu ditu.

LANGILERIA (ikus A.7)

2. Udalak bitarteko bi funtzionarioen izendapenean eta aldi baterako lan-kontratuko hiru langileren kontratazioan erabilitako hautaketa prozedurek ez dute Funtzio Publikorako sarbidean buru egiten duten berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak bete izana bermatzen, uztailaren 6ko 1989/6 Euskal Funtzio Publikoaren Legearen (aurrerantzean EFPL) 33.1 artikulua araberan.
3. Lan hau egin dugun datan Udalak 1991ko urtarrilaren 3an eta 1990eko abuztuaren 6an gauzatutako bitarteko bi lan kontratari eusten die, onetsitako enplegu eskaintza publikoetako lanpostuetan barne hartu ez direnak eta horrek EFPLren 92.2 artikulua urratzen du; berebat, 1995eko urtarrilaren 10ean eta 1992ko urriaren 13an gauzatutako obra edo zerbitzu jakineko 2 kontratu dauzka, kontratu-xedeak iraungiak direla.

KONTRATAZIOA (ikus A.18)

4. Udalak 2006ko ekitaldian 300.506 euroko zenbatekoan lursailak erosi ditu Antiguan ondasunen balorazioa zehaztuko duen adituen txostenik batere eskatu gabe; honek OEren 11.1 artikulua urratzen du.
5. Zerga ikuskaritza gaietan laguntza teknikoa eta kolaborazioa emateko zerbitzua, 2006ko ekitaldian 158.559 euroko exekuzioa izan duena, aleko prezioen arabera esleitu da kontratu txikiaren moldea erabilia; horrek ekainaren 16ko 2/2000 Legegintzazko Errege Dekretuaren 85.a artikulua urratzen du, Administrazio Publikoetako Kontratuen Legearen Testu Bateratua (aurrerantzean APKLTB); izan ere, Administrazioak alde aurretik aurrekontua zehazterik izan ez duen kontratu haietzako esleipen molde modura lehiaketa bereizten baitu.



6. Udalak 2006ko ekitaldian Itarte Etxearen 2. solairuaren berrikuntza eta zaharberritze lanak esleitu ditu 403.909 euroko zenbatekoarekin, lehiaketan horretarako kreditu egoki eta behar hainbatekorik izan gabe, APKLTBren 11.2 artikulua agintzen duen moduan. Honez gain, obra horiek guztira % 23ko igoera globala eragin duten exekuzioa izan dute, dagozkion kontratu aldaketak batere izapidetu gabe eta APKLTBren 101 artikulua urratuz.
7. Kiroldegiaren harrera, garbiketa, zaintza eta mantenu zerbitzuaren kontratuari dagozkion Administrazio Klausula Partikularren Pleguek, 120.963 euroko lizitazio aurrekontua izan eta 117.948 euroan esleitu zena, ez dute betekizun modura lehiatzaileen dagokion sailkapena eskatzen eta horrek APKLTBren 25. artikulua urratzen du.
8. Udalak Itarte Etxeko 1. solairua berritu eta zaharberritzeko 3 faseak kontratu txiki bidez esleitu ditu, 2005 eta 2006ko ekitaldietan, hurrenez hurren, 28.393 eta 68.345 euroko exekuzioa izan dutenak. Aribide honek kontratuen zatikapena egin dela erakusten du, APKLTBren 68.artikulua urratuz, publizitate eta lehia printzipioak eta dagozkion prozedura eta esleitzeko moduak urratu baitira.
9. Udalak zuzenean esleitu ditu obra kontratu bat 43.291 euroan eta laguntza emateko 3 kontratu 161.391 euroan, APKLTBn finkatutako esleipen prozedura eta moldeak baztertuz eta era honetara, administrazioko kontratazioan buru egiten duten publizitate eta lehia printzipioak ekidinez.
10. Argixaoko futbol zelaia mantentzeko zerbitzu kontratua, 1991ko urriaren 28an esleitu zena, urtero isilbidez luzatu da eta APKLTBren 198. artikulua kontratu mota honentzat ezartzen duen 4 urteko epemuga gainditu da. 2006ko ekitaldian 37.889 euroan exekutaturiko gastua APKLTBn legez aurreikusitako prozedurak saihestuta gauzatu da.

DIRU-LAGUNTZAK

11. Udalak 2006ko ekitaldian garapen bidean dauden herrialdeetan gizarte kooperazioko proiektuetara zuzendutako 67.220 euroko diru-laguntza zuzenak eman ditu; honek diru-laguntzen kudeaketan buru egin behar duten publizitate, gardentasun, lehiaketa, objektibotasun, berdintasun eta ez diskriminazio printzipioak urratzen ditu.

Epaitegi honen ustetan, Zumarragako Udalak, 1etik 11ra bitarteko paragrafoetan aipatutako lege hausteak alde batera, zuzentasunez bete du 2006ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.



I.1.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Udalak ez du 2006ko abenduaren 31n gaurkotutako ondasun eta eskubideen zerrendarik, egoeraren balantzean jasotako ibilgetuaren kopurua data horretako ondasun eta eskubideen egiazko egoerarekin bat datorren ondorioztatzen utziko duena. Tokiko Gobernu Batzordeak 2006ko urtarrilaren 23an ondasun-zerrenda baloratu eta gaurkatzeko lanak esleitu ondoren, 2007ko ekainaren 16ko Osokoak ondasun-zerrenda berria onetsi zuen, eskuratutako balore berriak 2007ko abenduaren 31ko Egoera Balantzearen ibilgetuko kontuetara aldatuz.
2. Epaitegi honen iritzira egin behar ziratekeen doiketek ondotik zehaztutako eragina dute 2006ko abenduaren 31ko Diruzaintza Geldikin Erabilgarriaren, Egoera Balantzearen eta Fondo Propioen gainean.

UDALA	Mila euro			
	Aurrekontuzkoa	Ondarezkoa		
Kontzeptua	Diruzaintza geldikina	Aktiboa	Pasiboa	Fdo. Propioak
Ekitaldiko zorpetutako eskubideak, 06.12.31n erregistratu gabeak				
A.4 Kultur Etxea zaharberritzeko finantziazio diru-laguntza.....	434	434	-	434
A.6 Hirigintzako aprobetxamendua.....	236	236	-	236
Ekitaldian sortu eta 03.12.31n erregistratu gabeko obligazioak				
A.8 Ikuskaritza egitekoen lanak	(159)	-	159	(159)
A.10 Agindutako lanen 2006ko ziurtagiriak	(392)	392	392	-
Ondare Kontabilitatearen doiketak				
A.5 Ur zerbitzuaren administrazio kontzesioaren kanona	-	-	2.500	(2.500)
A.11 Ibilgetu finantzarioaren zuzkidura.....	-	(111)	-	(111)
GUZTIRA	119	951	3.051	(2.100)

Epaitegi honen iritzira, 1 idatz-zatian azaleratutako mugaketak eta 2. idatz-zatiko salbuespenen eragina salbuetsita, Zumarragako Udalaren Kontu Orokorrak alderdi esanguratsu guztietan 2006ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa, ondarearen eta 2006ko abenduaren 31ko finantza egoeraren isla leiala eta ekitaldian bere eragiketen emaitzak erakusten ditu.



I.2 FAUSTINO ORBEGOZO ZENTRO GERIATRIKOAREN FUNDAZIO PUBLIKOA

I.2.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

1. Erakunde Autonomoak 2006ko ekitaldian zehar “Langileria Gastuak” kapituluan aurrekontuan izendapenik gabeko gastuak exekutatu ditu, 143.903 euroko zenbatekoarekin, 2006ko abenduaren 19ko Udalbatzak kreditu osagarria onetsi aurretik.

LANGILERIA (Ikus A.19)

2. Erakunde Autonomoak ez dauka Lanpostu Zerrendarik (aurrerantzean LZ), langile beharrianak zehaztu, lanpostu bakoitza sailkatu eta hori betetzeko eskatzen diren betekizunak zehazten dituen erreminta dena eta horrek EFPLren 13. artikulua urratzen du.
3. Erakunde Autonomoaren 2006ko abenduaren 31ko plantilan 23 lan kontratu mugagabe daude jasoak eta horietatik 8, 2006ko ekitaldian aitortu dira lehenagoko kontratuak birmoldatuta; ordea, ez dira dagozkion Enplegu Eskaintza Publikoak, ez deialdi publikoak onetsi eta horrek funtzio publikorako sarbidean buru egiten duten publizitate, berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak urratzen dituzte.
4. Erakunde Autonomoak 2006ko ekitaldian 25 langile kontratatzeko erabilitako hautaketa prozedurek ez dute berdintasun, publizitate, merezimendu eta gaitasun printzipioak bete izana bermatu eta EFPLren 33.1 artikulua urratu da.

Epaitegi honen ustetan, Faustino Orbegozo Zentro Geriatrikoa Fundazio Publikoa Erakunde Autonomoak, 2., 3. eta 4. paragrafoetan aipatutako lege hausteen ondorioz, 2006ko ekitaldian langileen alorrean bere jarduera arautzen duen lege arautegia urratu du eta 1. paragrafoan zehaztutako ez-betetzea alde batera, zuzentasunez bete du 2006ko ekitaldian gainerako ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.



I.2.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Erakunde Autonomoak ez du 2006ko abenduaren 31n gaurkotutako ondasun eta eskubideen zerrendarik, egoeraren balantzean jasotako ibilgetuaren kopurua data horretako ondasun eta eskubideen egiazko egoerarekin bat datorren ondorioztatzen utziko duena. Tokiko Gobernu Batzordeak 2006ko urtarrilaren 23an ondasun-zerrenda baloratu eta gaurkotezko lanak esleitu ondoren, 2007ko ekainaren 16ko Osokoako ondasun-zerrenda berria onetsi zuen, eskuratutako balore berriak 2007ko abenduaren 31ko Egoera Balantzearen ibilgetuko kontuetara aldatuz.
2. Erakunde Autonomoak 2006ko abenduaren 31ko Egoera Balantzearen “Hainbat ekitalditan banatzeko sarrerak” pasiboko kontuan aurreko ekitaldietan jasotako kapital transferentzietakoak diren 353.912 euroko zenbatekoa dauka; ordea, Gipuzkoako toki erakundeen aurrekontuzko egitura eta kontabilitate publikorako plan orokorra onesten duen abenduaren 21eko 100/2004 Foru Dekretuaren arabera, transferentzia horiek Fondo Propioetan jaso behar lirateke.

Gure iritzira, 1. idatz-zatiko ez betetzea eta 2. idatz-zatian adierazitako salbuespena alde batera, Faustino Orbegozo Zentro Geriatrikoa Fundazio Publikoa Erakunde Autonomoaren Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2006ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa erakusten dute, ondarearen eta 2006ko abenduaren 31n finantza egoeraren isla leiala eta data horretan amaitutako urteko ekitaldian zehar bere eragiketen emaitzena.

I.3 ZUMARRAGA LANTZEN, SA SOZietate Publikoa

I.3.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

KONTRATAZIOA (ikus A.20)

1. Zelai-Arizti lurrazpiko aparkalekua handiagotzeko eta parkea, pilotalekua eta Jai Alai kalea urbanizatzeko obra osagarriak, Administrazio Kontseiluak 2006ko azaroaren 8an eta 2007ko urtarrilaren 7an, hurrenez hurren, aleko prezioetan eta 1.436.294 eurotan esleitutakoak, banaka % 20tik gorako igoera izan dute; horren ondorioz, kontratuaren jatorrizko baldintzak oinarritik aldatu dira eta horrek APKLTBn jasotako lehiaketa printzipioak urratzen ditu. Honez gain, parkea, pilotalekua eta Jai Alai kalea urbanizatzeko obretan lan osagarri modura izapidetuak izateko gertatu behar diren aurreikusi gabeko inguruabarrak ez dira justifikatu espedientean.

Epaitegi honen ustetan, 1. paragrafoan aipatutako lege haustea alde batera, Zumarraga Lantzen, SA Sozietate Publikoak zuzentasunez bete du 2006ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.



I.3.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen iritzira, Zumarraga Lantzen, SA Sozietate Publikoaren Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2006ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa erakusten dute, ondarearen eta 2006ko abenduaren 31n finantza egoeraren isla leiala eta data horretan amaitutako urteko ekitaldian zehar bere eragiketen emaitzena.



II. KUDEAKETARI BURUZKO ALDERDIAK ETA GOMENDIOAK.

Atal honetan kudeaketa alderdiak jaso dira, kontularitza printzipioak nabarmen eragiten ez dituztenak, ez administrazio kontratazioari buruzkoak, ezta ekonomia-finantza jardueran buru egiten duten langileriari buruzkoak ere; hauek guztiak azaleratu ditugu erakundeen kudeaketa hobetzen laguntzeko.

II.1 AUREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- 2006ko ekitaldiaren Aurrekontu Orokorren espedienteak ez du Erakunde Autonomoaren aurrekontu plantila edo zuzkitutako plazen zerrenda barne hartzen eta horrek EFPLren 20. artikulua urratzen du.
- 2006ko ekitaldiaren Kontu Orokorra 2007ko irailaren 25eko Osokoak onetsi du, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Toki Entitateen Aurrekontuari buruzko 21/2003 Foru Arauaren 63.4 artikulua ezartzen duen epea urratuz; honek agintzen baitu onesteko gehieneko epea dagokionaz hurrengo ekitaldiko uztailaren 31 baino lehenago onetsi behar dela.
- Udalak 2006ko abenduaren 31ko egoera balantzearen “Diruzaintza” idazpuruan, 6.511.652 euroko zenbatekoa du erregistratua eperako ezarpenetan jarritako diruzaintzako soberakinei dagokiena; horiek, ordea, “Aldi baterako inbertsio finantzarioak” idazpuruan erregistratu behar lirateke.

II.2 BARNE KONTROLA

- Faustino Orbegozo Zentro Geriatrikoa Fundazioaren Errektoretza Batzordean ez dago udal artekaritza eta idazkaritzaren ordezkariarik eta horrek Erakunde Autonomoaren Estatutuak urratzen ditu, biak ere bertako kide direla jasotzen baitute.

II.3 LANGILEAK

- 2006ko uztailaren 17ko Udaltzak ordainsarien egitura funtzio publikoaren alorrean indarreko legeriari egokitzearren, ordainsarien sisteman egokitzapena onetsi zuen, lanpostu bakoitzeko ordainsari orokorrak eraldatu gabe. Aldaketa hau ez da inongo azterketa teknikotan oinarritu eta Aurrekontu Orokorretan onetsitako aurrekontu plantilan dago jaso, langileen nominetan islatzen da eta ez da LZn txertatu.
- 2005eko abenduaren 20ko Udaltzak onetsitako Udalaren LZk lan-kontratu finkoko langileentzat gordetzen du kiroldegiko mediku lanpostua, EFPLren 19. artikuluari jarraiki, langileria funtzionarioarentzat gorde behar zatekeena. Honez gain, LZ horrek ez du funtzionarioentzat gordetako lanpostu guztientzat zuzkidura sistema adierazten eta horrek EFPLren 15. artikulua urratzen du.



- Udalak ez zuen dedikazio eskusiboa eta partziala duten kargudunen ordainsariei dagokienez 2003ko uztailaren 22ko osokoaren erabakia argitaratu Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean, eta honek Toki Araubidearen Oinarri-arauei buruzko apirilaren 2ko 7/1985 Legearen 75.5 artikulua urratuz.
- Udalak bitarteko 6 funtzionario izendatzeko onetsitako oinarri arauetan ez dira balorazio irizpideak neurtzen, besteak beste, udalerrian bizi izatea barne hartzen dela (ikus A.7).

II.4 KONTRATAZIOA (ikus A.18)

- **Administrazio klausula partikularren pleguak**

Udalak 336.384 euroan esleitutako zerbitzu publikoak kudeatzeko kontratu baten pleguek enpresa sailkapenaren eskakizuna barne hartzen dute, APKLTBren 25. artikulua urratuz (3. espedienteak).

Udalak 745.266 euroan esleitutako 4 kontraturi eta aleko prezioetan esleitutako bi kontraturi dagozkien pleguek, besteak beste, lehiatzaileen esperientzian eta/edo kaudimenean oinarritutako irizpideak barne hartzen dituzte eta ez eskaintzaren ezaugarri teknikoetan oinarritutakoak, APKLTBren 15. artikulua eta hurrengoek agintzen duten moduan (2, 3, 4, 5, 6 eta 7. espedienteak).

Udalak 408.882 euroko zenbatekoarekin esleitutako 3 zerbitzu kontraturen pleguek hasiera batean finkatutakoa baino epe handiagoko luzapenak aurreikusten ditu, APKLTBren 198.1 artikulua xedatutakoa urratuz (5, 6 eta 7. espedienteak).

Udalak zerbitzuak kudeatzeko 3 kontratu esleitzeko onetsitako pleguek, horietako bi aleko prezioen arabera eta bat 336.384 euroan, eta 150.860 euroko zerbitzu kontratu baten pleguek, kontratistaren laneko obligazioen klausulan jasotzen dute udalari zerbitzu ematen dioten enpresa esleipenduneko langileak Zumarragako udalerrian erroldatuak egotea lehenetsiko dela eta honek diskriminazio ezaren aurka egiten du (2, 3, 4 eta 5. espedienteak).

- **Lizitazioaren publizitatea**

Udalak 403.909 euroan esleitutako obra kontratu batean, Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitalpen iragarkian barne hartutako enpresa-sailkapena okerrekoa da, eta ez da iragarkia zuzendu, ez eta eskaintzak aurkezteko epe berririk ezarri ere (1. espedienteak).



- **Kontratazio Mahaiaren osaera**

Udalak 1.149.175 euroko zenbatekoarekin esleitutako 5 kontratutan eta aleko prezioen arabera esleitutako kontratu lean udal idazkaritza da eta ez kontratazio mahaia lehiatzaileek aurkeztutako dokumentazio juridikoa ireki eta horren kalifikazioa egiten duena. Gainera, kontratu horietan Batzorde Informatiboa da esleipen proposamena horretarako eskumena duen atalari egiten diona. Jokamolde hauek APKLTBren 82 eta 88. artikuluek agintzen dutena urratzen dute, izan ere, mahaia baitagokio denboraz eta formaz aurkeztutako agiriak alde aurretik kalifikatzea, lehiatzaileek aurkeztutako proposamenak irekitzea eta esleipen proposamena egitea (1, 3, 4, 5, 6 eta 7. espedienteak).

- **Esleipena emateko irizpideak**

Kontratazio mahaiak eskatutako txosten teknikoan, zeinaren arabera Udalak bi kontratu aleko prezioekin esleitu dituen, pleguetan finkatutako irizpide objektiboak azpi-irizpideetan egituratu dira eta horiei ponderazio jakin bat esleitu zaie. Azpi-irizpide hauek eta horien ponderazioa ez zeuden pleguetan jasoak (2. eta 4. espedienteak).

- **Enpresa sailkapena**

Udalak 150.869 euroan esleitutako zerbitzu kontratuan esleipen hartzaileak enpresa sailkapena egiaztatzeko egintza proposamenak aurkezteko epea amaitu ondoren gauzatu du eta horrek APKLTBren 79. artikulua urratzen du (5. espedienteak).

- **Esleipen epea**

Udalak 403.909 euroko zenbatekoarekin eta aleko prezioekin esleitutako enkante eta lehiaketa batean, esleipena proposamenak ireki eta 20 egun eta hiru hilabetetik gorako epea igarota gauzatu da eta horrek APKLTBren 83 eta 89. artikulua urratzen ditu (1 eta 2. espedienteak).

- **Behin-betiko bermea**

336.384 euroan esleitutako kontratu batean, behin-betiko bermea esleipena jakinarazi eta 15 egun baino gehiago igaroak zirela gordailatu da eta honek APKLTBren 41.1 artikulua agindutakoa urratzen du (3. espedienteak).

- **Kontratua gauzatzea**

Udalak 487.253 euroan esleitutako 2 espedientetan kontratua behin-betiko bermea eratu aurretik gauzatu da, APKLTBren 54.2 artikulua agintzen duena urratuz (3. eta 5. espedienteak).



- **Esleipenaren argitalpena**

Udalak esleitutako 3 zerbitzu kontratutan, 408.882 eurokoetan, ez da esleipena aldizkarian argitaratu eta horrek APKLTBren 93.2 artikulua urratzen du (5, 6 eta 7 espedienteak).

- **Finantzaketa exekuzio epeari egokitzea**

Udalak 403.909 euroan esleitutako obra kontratu batean, finantzaketa ez zaio obren exekuzio erritmoari egokitu, APKLTBren 14.3 artikulua agintzen duena urratuz (1. espedienteak).

- **Harrera akta**

Udalak 403.909 euroan esleitutako obra kontratu batean, ez da obren harrera akta gauzatu, APKLTBren 147.2 artikulua urratuz (1. espedienteak).

II.5 DIRU-LAGUNTZAK

- Udalak ez du diru-laguntzen plan estrategikorik, eskuratu asmo diren helburu eta ondorioak, lortzeko behar hainbateko epea, aurreikusgarri diren kostuak eta finantzaketa iturriak zehaztuko dituen, Diru-laguntzen Lege Orokorrari buruzko azaroaren 17ko 38/2003 Legearen 8. artikulua agindutakoari jarraiki (aurrerantzean DLO).
- Kirol taldeentzako lehia bidezko konkurrentziagatiko diru-laguntzen emakidan, 2006ko ekitaldian 61.926 eurokoa, onetsi gabe dauden oinarri arauak erabili dira, DLOren 9.2 artikulua xedatutakoa urratuz.
- Gizarte zerbitzuen gaietan elkarteei eta kultura, aisialdi eta gazteria elkarteei zuzendutako diru-laguntzen oinarri arautzaileek, 2006ko ekitaldian, hurrenez hurren, 20.780 eta 154.512 euroko gastua eragin dutenek ez dute diru-laguntza emateko irizpideen balio-neurketa, ez eta horien banakako zenbatekoa edo horiek zehazteko irizpideak, DLOren 17.3 artikulua agintzen duen moduan.
- Udalak elkarlehia bidez kirol elkarteei eta kultura, aisialdi eta gazteria elkarteei emandako diru-laguntzen 2006ko ekitaldiko deialdiak, hurrenez hurren, 61.926 eta 154.512 eurokoak, ez dira GAOn argitara eman, DLOren 9.3 artikulua agintzen duen legez.
- Udalak ez die diru-laguntzen onuradunei zerga edo Gizarte Segurantzarekiko obligazioetan gaurkotuta egoteko betekizuna egiaztatzeko eskatzen eta honenbestez, ez du DLOren 14. artikuluan finkatutako gordetzen.
- Udalak ez du DLOn diru-laguntzak emateko ebazpenaren laburpenik argitara ematen eta eduki osoa non dagoen eskuragarri adierazten du, DLOren 18.2 artikulua agintzen duena urratuz.



II.6 ZUMARRAGA LANTZEN, S.A. SOZIETATE PUBLIKOA (Ikus A.20)

- Zelai-Arizti lur azpiko aparkalekua zabaltzeko obra osagarrietan, aleko prezioen arabera esleitutakoak, ez da kontratua gauzatu, aldean eginbehar eta betekizunak zehaztuko dituen agiria, eta ez da behin-betiko bermea aurkeztu.
- Parkea, pilotalekua eta Jai Alai kalea urbanizatzeko obra osagarrietan, 1.436.294 euroko zenbatekoarekin esleitu zirenak, bai kontratua, bai behin-betiko bermea, obrei ekin ostekoak dira.



III. FINANTZEN ANALISIA

Udalak azken ekitaldietan likidatutako magnitude nagusien bilakaera ondoko taulan dago zehaztua. Konparazio ondorioetarako, 10.000 eta 20.000 biztanle bitarteko (geruza honetan baitago udala) Gipuzkoako eta Euskal Autonomia Erkidegoko (EAE) udalen batez bestekoen 2006ko ekitaldiari buruzko datuak barne hartu dira (eskuragarri dauden azken datuak).

	Mila euroan			Biztanleko/euroan				
	Urtea			Urtea			Erreferentzia	
	04(*)	05(*)	06	04(*)	05(*)	06	Gipuzk.	EAE
Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak (1, 2 eta 3 kap.)	4.136	4.243	4.872	409	421	483	443	424
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.)	5.175	5.800	6.174	511	576	613	583	581
Ondare sarrerak (5. kap.)	109	131	2.655	11	13	263	25	23
A. Diru-sarrera arruntak	9.420	10.174	13.701	931	1.010	1.359	1.051	1.028
Langileria gastuak (1. kap.)	2.381	2.489	2.683	235	247	266	301	309
Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak (2. kap.)	3.173	3.683	3.880	314	366	385	350	341
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.)	1.434	1.365	1.482	142	135	147	137	138
B. Funtzionamendu gastuak	6.988	7.537	8.045	691	748	798	788	788
Aurrezki gordina (A-B)	2.432	2.637	5.656	240	262	561	263	240
- Finantza gastuak (kap. 3)	82	84	76	8	8	7	7	5
Emaitza arrunta	2.350	2.553	5.580	232	254	554	256	235
- Maileguren amortizazioa (kap. 9)	757	814	826	75	81	82	47	33
Aurrezki garbia	1.593	1.739	4.754	157	173	472	209	202
Inbertsioen besterentzea (6. kap.)	323	1.954	164	32	194	16	92	89
Jasotako kapital diru-laguntzak (7. kap.)	98	(93)	91	9	(9)	9	69	62
-Inbertsio errealak (6. kap.)	1.198	1.538	2.534	118	153	251	308	286
-Emandako kapital diru-laguntzak (7. kap.)	196	207	347	19	21	34	32	21
Kapital eragiketen emaitza	(973)	116	(2.626)	(96)	11	(260)	(179)	(156)
Diruzaintza geldikina 12.31n	2.722	4.226	6.206	269	420	616	358	381
12.31n zorpetzea	3.703	2.888	2.063	366	287	205	306	207

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

OHARRA: "Gipuzk." eta "EAE" erreferentziak, 10.000 eta 20.000 biztanle bitartean dituzten Gipuzkoako udalen datuei dagozkie (Euskadiko Toki Erakundeei buruzko HKEEren 2005eko txostena).



Sarrera arruntak: 2006an % 35 egin dute gora eta % 8, 2005ean, bakoitzaren aurreko ekitaldiekiko. Aldakuntza nagusiak honako hauek izan dira:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak** Sarrera hauek %15 egin dute gora 2006ko ekitaldian eta % 3, 2005ean. 2004ko ekitaldian hirigintzako aprobetxamenduak “Tasak eta bestelako sarrerak” kapituluaren 255.902 euroko zenbatekoarekin erregistratu izanaren eragina murrizten badugu, ondoko ekitaldietan sarrera horiek “Inbertsioen besterentzea” kapituluaren kontabilizatu direla, 2005eko ekitaldian sarrera hauek eragindako bariazioa % 9ko igoera izan da.

Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergak (JEZ) 2006ko ekitaldian 2005eko ekitaldiarekiko % 296ko igoera izan du, izan ere, zerga honek izandako 237.613 euroko aparteko likidazioek sortu baitute, Udalak kontrataturiko kanpoko enpresa batek egindako zerga ikuskaritzatik eratorritakoak.

Eraikuntza, Instalakuntza eta Obren gaineko Zergak (EIOZ), % 31ko eta % 128ko igoera izan du 2006 eta 2005eko ekitaldietan, hurrenez hurren. Sarrera kontzeptu hau udalerriko jarduera eraikitzaileari meneratzen zaio eta honenbestez, aldakortasun maila handiari meneratua dago.

“Tasak eta bestelako sarrerak” kapituluaren 2005eko ekitaldian 2004ko ekitaldiarekiko izan duen % 10eko murrizketa da aipagarria. Sarreraren kapitulu honetan 2004ko ekitaldian kontabilizatutako hirigintzako aprobetxamenduen eragina kenduta, ez dago bariaziorik bi ekitaldien artean.

- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Sarrera hauek % 6 eta % 12 gehitu dira 2006 eta 2005eko ekitaldietan, aurreko ekitaldietako bakoitzarekiko. Aldaketa hau justifikatzen da aztergai dugun aldiaren Udalen Finantzaketarako Foru Fondoak izan dituen igoerekin, 2004, 2005 eta 2006ko ekitaldietan, hurrenez hurren, 4.597.889, 5.002.440 eta 5.412.005 euroko sarrera aitortuak izan dituela.
- **Ondare sarrerak:** Kapitulu honek igoera nabarmena izan du 2006ko ekitaldian 2.500.000 euroko sarrera bat aitortu izanaren ondorioz, edateko uraren horniketa eta estolderia zerbitzua esleitu ondoren instalakuntzen erabilera kanonaren kontzeptuan.

Funtzionamendu gastuak: 2006an % 7 egin dute gora eta % 8, 2005ean, bakoitzaren aurreko ekitaldiarekiko. Aldakuntza nagusiak honako hauek izan dira:

- **Langileria gastuak:** 2006an % 8 gehitu dira 2005eko ekitaldiarekiko eta % 5, 2005ean 2004koarekiko. Bi ekitaldietan bariazioak ordainsari igoeren ondorio dira eta 2006ko ekitaldian bitarteko funtzionarioen izendapenen ondorio, harik eta sortze berriko 4 lanpostu behin-betiko bete arte.
- **Ondasun arrunt eta zerbitzuen erosketak:** 2006an % 5 egin dute gora eta % 16, 2005ean, bakoitzaren aurreko ekitaldiarekiko. Nolanahi dela ere, 2005eko ekitaldiaren egiazko igoera aurreko ekitaldiarekiko % 7koa da, baldin eta 2004ko ekitaldiari gehitzen badiogu Gipuzkoako Uren Partzuergoak 262.758 euroko zenbatekoarekin fakturatutako ur horniduragatikoa gastua, “Transferentzia arruntak” gastuen kapituluaren kontabilizatu zena.



- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Ehuneko 27 gehitu dira aztertutako aldiaren, 2004ko ekitaldiaren ur horniketa gastua egokitzeak eragindako ondorioa behin murriztu ondoren. Izan duten bilakaeratik azpimarratzekoak dira gizarte larrialdietarako laguntzak, kultura, gazteria eta aisialdiko jardueretarako diru-laguntzak, kirol jardueretarako diru-laguntzak eta Urola Garaia Mankomunitateari egindako ekarpenak, 2006-2004 aldiaren hurrenez hurren % 64, % 49, % 35 eta % 58ko igoerak izan dituztela.

Aurrezki gordina: Sarrera arrunten eta funtzionamendu gastuen arteko aldea % 114 eta % 8 gehitu da 2006 eta 2005eko ekitaldietan, aurreko ekitaldi bakoitzarekiko. 2006ko ekitaldiaren igoera, batik bat, ur-horniketarako instalakuntzen erabilera kanonaren ondorio da, 2.500.000 euroko zenbatekoa egin duena eta esleipendunak 15 urtetarako administrazio-kontzesioagatik ordaindu duena. Aparteko diru-sarrera honen eragina murrizten badugu, 2006ko ekitaldian aurrezki gordinaren igoera 2005eko ekitaldiarekiko % 20koa izan da.

Aurrezki garbia: Finantza zamen ordainketari aurre egin ondoren erabilgarri geratzen den aurrezki gordinaren atala islatzen du eta Udalak baliabide arrunten bidez inbertsioak finantzatzeko duen gaitasuna erakusten du. Aztergai izan dugun aldiaren, finantza zamak ez du aldaketa adierazgarririk jasan, ez baita mailegu berririk eman. Aurrezki garbiak 2006 eta 2005eko ekitaldietan % 173 eta % 9 egin du gora, bakoitzaren aurreko ekitaldiarekiko. Urzerbitzuaren kanon kontzeptuan 2006ko ekitaldian erregistratutako aparteko diru-sarrera honen eragina murrizten badugu, 2006ko ekitaldian aurrezki gordinaren igoera 2005eko ekitaldiarekiko % 30koa izan da.

Kapitalezko eragiketen emaitza: 2004 eta 2005eko ekitaldietako kapital eragiketen emaitzak, hurrenez hurren, 972.924 eta 2.625.093 euroko saldo negatiboa erakusten du eta 116.687 euroko saldo positiboa 2005eko ekitaldian. Ekitaldi hauetan erregistratu diren eragiketa nagusiak honako hauei dagozkie:

- **Inbertsioak besterentzeagatiko sarrerak:** 2005eko ekitaldian aitortutako sarreraren maila da aipagarria, batik bat, enkante bidez hainbat areto eta eraikin besterendu izanaren ondorioz sortutakoak, 1.003.779 euroko zenbatekoarekin eta truke bidezko besterentze bidez sortutakoak, 503.555 euroko zenbatekoarekin.
- **Inbertsio errealek eragindako gastuak** 2006ko ekitaldian aurreko ekitaldiarekiko kapitulu honetan aitortutako obligazioek izan duten % 65eko igoera azpimarratu behar da, Udalak Zumarraga Lantzen, SA sozietateari Argixao futbol zelaia eraberritzeko eta Kultur Etxea zaharberritzeko agindutako obrek eragindako gastua dela-eta, hurrenez hurren, 451.790 eta 673.119 euroko zenbatekoarekin.
- **Transferentziak eta kapital diru laguntzak:** 2006ko ekitaldiak 2005ekoaren aldean izan duen % 68ko igoera azpimarratu behar da, Zumarragako Udalak Eusko Jaurlaritzarekin eta Urretxuko Udalarekin 2000ko ekainaren 21ean Gainzuri ikastetxe publikoan eraikin berri baten eraikuntzari aurre egiteko gauzatutako lankidetzaren ondorioz hartutako konpromisoek 196.448 euroko aitortutako obligazioak eragin baitituzte.



Zorpetzea: Zorpetze maila murriztu egin da indarreko maileguak amortizatu izanaren ondorioz eta aztertutako aldiaren mailegu berririk hitzartu ez delako.

Diruzaintza geldikina: Magnitude honek % 47 eta % 55eko igoera izan du, hurrenez hurren, 2006 eta 2005eko ekitaldietan. Halaber, 2005eko ekitaldian aurrezki garbiak izan duen % 9ko igoeraz gain diru-sarrera adierazgarriak eskuratu dira higiezinak besterenduta eta horrek ekitaldian egindako inbertsio guztiak finantzatzeko bide eman du. 2006ko ekitaldian aurrezki garbia % 173 gehitu da, batik bat, ur hornidura sarearen kanona kobratu izanaren ondorioz.

Biztanleko Ratioak: 10.000 eta 20.000 biztanle bitartean dituzten Gipuzkoako eta EAeko udalaren batez bestekoaren 2005eko datuak aurkeztuko ditugu informazio modura. Udalaren datuekiko alderaketak egin ahal izateko, gogoan hartu behar dira zerbitzuak ematean dauden aldeak, izan ere, zenbaitetan zerbitzuak zuzenean ematen baitira udal administrazioetik bertatik, eta beste zenbaitetan, erakunde autonomo, merkataritza sozietate publikoen bidez edo zeharka, mankomunitate, partzuergo edo merkataritzako beste sozietate batzuen bidez.

Ondorioa: Udal Administrazioek egiten dituzten inbertsioen balizko finantzaketa iturriak honako hauek dira: ekitaldi bakoitzean sortzeko gai diren aurrezki garbia, diruzaintza geldikinak eta diru-laguntza bidez edo zorpetze berri baten bidez eskura dezaten kanpoko finantzaketa. Zumarragako Udalak aztertutako aldiaren finantza egoera osasuntsua erakusten du, izan ere, kapitalezko eragiketen emaitzari aurre egiteko behar hainbateko aurrezki garbi positiboa baitu, beste Administrazio Publiko batzuen finantzaketa ia hutsekoa baita eta Diruzaintza Geldikina zorpetze berrira jo beharrik izan gabe gehitu baitu.

2007ko ekitaldiaren likidazioan aurreko ekitaldiekiko ez da aldaketa handirik ikusi udalaren finantza egoeran eta honenbestez, ondoriozta dezakegu Zumarragako Udalak behar adinako baliabide propioak dituela inbertsio berriei ekiteko zuhurtziazko muga baten baitan, 2008ko urtetik aurrera sortu den eszenategi ekonomiko berria aintzat hartuta.



IV. URTEKO KONTUAK

IV.1 UDALA

2006-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Mila euro

SARRERAK	ERANSK.	AURREKONTUA				ESKUB./ OBLIG.	KOB.R./ ORDAIN.	ZOR SALDOA	%
		HASIER.	ALDAT.	B.-BET.					
1.- Zerga zuzenak	A.3	1.394	200	1.594	1.713	1.647	66	107	
2.- Zeharkako zergak	A.3	310	-	310	703	445	258	227	
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	A.3	2.290	-	2.290	2.456	1.555	901	107	
4.- Transferentzia arruntak	A.4	5.865	39	5.904	6.174	5.806	368	105	
5.- Ondare sarrerak	A.5	108	-	108	2.655	2.647	8	2.458	
6.- Inbertsio errealen besterentzea	A.6	432	-	432	164	125	39	38	
7.- Kapitalezko transferentziak	A.4	8	30	38	91	44	47	239	
Aktibo finantzarioak		-	2.218	2.218	-	-	-	(*)-	
9.- Finantza pasiboak		2.670	-	2.670	-	-	-	-	
GUZTIRA		13.077	2.487	15.564	13.956	12.269	1.687	(*)105	

(*) Exekuzioaren % kalkulaterakoan Diruzaintza Geldikinarekin finantzatutako aurrekontu aldaketen eragina zuzendu da.

GASTUAK

1.- Langileria gastuak	A.7	2.801	29	2.830	2.683	2.683	-	95
2.- Ondasun arrunten erosk. eta zerb.	A.8	4.160	348	4.508	3.880	3.172	708	86
3.- Finantza gastuak	A.12	122	(6)	116	76	76	-	66
4.- Transferentzia arruntak	A.9	1.458	62	1.520	1.482	1.385	97	98
6.- Inbertsio errealak	A.10	3.558	1.859	5.417	2.534	1.830	704	47
7.- Kapitalezko transferentziak	A.9	152	195	347	347	150	197	100
9.- Finantza pasiboak	A.12	826	-	826	826	826	-	100
GUZTIRA		13.077	2.487	15.564	11.828	10.122	1.706	76

AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA

Mila euro

	ERANS.	HASIER.		KOB.R./ ORDAINK.	AZKEN ZORRA
		ZORRA	BALIOG.		
Zordunak	A.13	1.957	111	1.616	230
Hartzekodunak		1.461	-	1.090	371
AURREKONTU ITXIAK			(111)		



AURREKONTUAREN EMAITZA 2006	Mila euro
Eskubide kitatuak.....	13.956
Obligazio aitortuak.....	(11.828)
AURREKONTU ARRUNTEKO ERAGIKETEN EMAITZA	2.128
AURREKONTU ITXIEN ERAGIKETEN EMAITZA	(111)
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	2.017
Finantziario-desbideraketak	289
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak.....	1.454
DOITUTAKO AURREKONTU EMAITZA	3.760
DIRUZAINZA GELDIKINA 2006	Mila euro
Diruzaintza geldikina 06.1.1ean	4.226
Aurrekontuaren emaitza	2.017
Kaudimengab. horniduren aldakuntz.	(37)
DIRUZAINZA GELDIKINA 06.12.31-N	6.206
Diruzaintza (A.15)	6.899
Aurrekontuko zordunak (A.13).....	1.917
Aurrekontuz kanpoko zordunak (A.14)	79
Aurrekontuko hartzekodunak	(2.077)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak (A.14).....	(338)
Kaudimengabeziatarako hornidurak (A.13)	(274)
DIRUZAINZA GELDIKINA 06.12.31-N	6.206
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako geldikina.....	(47)
GASTU OROKORRETARAKO GELDIKINA	6.159
06.12.31-N ZORPETZEA (A.12)	2.063



EGOERAREN BALANTZEA 2005 ETA 2006-KO ABENDUAREN 31-N						Mila euro		
AKTIBOA	ERANSKINA 06 URTEA		05 URTEA		PASIBOA	ERANSKINA 06 URTEA		05 URTEA
IBILGETUA		20.458		19.488	BEREZKO FONDOAK		24.601	20.823
Erabilera orokorrekoa.....	A.11	670		924	Ondarea.....		19.922	19.922
Ibilgetu ezmateriala.....	A.11	371		279	Erabilera orokorrerako ondarea.....	A.11	(18.554)	(17.640)
Ibilgetu materiala.....	A.11	18.495		17.773	Aurreko ekitaldietako emaitzak.....		18.541	13.898
Abian dagoen ibilgetua.....	A.11	410		-	Galdu-irabaziak.....		4.692	4.643
Ibilgetu finantzarioa.....	A.11	512		512				
ZORDUNAK		1.722		1.774	EPE LUZERAKO ZORRAK		1.343	2.063
Aurrekontuzkoak.....	A.13	1.917		1.957	Sektore publikoaren erakun. zorrak...	A.12	76	86
Aurrekontuz kanpokoak ...	A.14	79		54	Beste zor batzuk	A.12	1.267	1.977
-Kaudimengab. zuzkid.	A.13	(274)		(237)				
DIRUZAINZTA		6.899		4.239	HARTZEKODUNAK, EPE LABURRERA		3.135	2.615
					Aurrekontuko hartzekodunak		2.077	1.461
					BEZarengatik hartzek.	A.14	41	26
					Bestel. hartzekodun ez aurrekontuz. .	A.14	8	41
					Entitate publiko hartzekodunak.....	A.14	171	179
					Erakunde publikoekiko zorrak	A.12	720	826
					Bermeak eta gordailuak	A.14	118	82
AKTIBOA		29.079		25.501	PASIBOA		29.079	25.501

2005 ETA 2006-KO EKITALDIEN GALDU-IRABAZIEN KONTUA						Mila euro		
GASTUAK	06 URTEA		05 URTEA		DIRU-SARRERAK	06 URTEA		05 URTEA
Langileen gastuak.....		2.699		2.512	Negozio zifratik zenbateko garbia.....		1.838	1.809
Kanpoko zerbitzuak.....		3.936		3.727	Zerga zuzenak		1.713	1.389
Emand. transf. eta dirulag.....		1.829		1.572	Zeharkako zergak		703	538
Amortizaziorako zuzkidura.....		527		472	Jasotako transf. eta dirul.....		6.265	5.799
Horniduren aldaketak		37		(88)	Bestel. kudeaketa sarrerak		3.343	1.019
USTIAKETA MOZKINA		4.834		2.359				
FINANTZA EMAITZA POSITIBOAK		19		-	EMAITZA FINANTZARIO NEG.		-	12
EKIT.ESKUALDAT. KAPITAL DIRU-LAG.		-		1.683	AURREKO EKITAL. GALERAK		111	36
APARTEKO EMAITZA POSIT.		-		649	APARTEKO EMAITZA NEGAT.		50	-
EKITALDIAREN MOZKINA		4.692		4.643				



IV.2 FAUSTINO ORBEGOZO ZENTRO GERIATRIKOA FUNDAZIO PUBLIKOA

2006-KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Mila euro

SARRERAK	___ AURREKONTUA ___				ESKUB./ OBLIG.	KOBRA./ ORDAIN.	ZOR SALDOA	% EXEK.
	ERANSK.	HASIER.	ALDAT.	B.-BET.				
3.- Tasak eta bestelako sarrerak		400	8	408	435	375	60	106
4.- Transferentzia arruntak		367	187	554	559	559	-	101
5.- Ondare sarrerak		2	-	2	5	5	-	190
7.- Kapitalezko transferentziak		-	-	-	9	9	-	-
Aktibo finantzarioak		-	65	65	-	-	-	(*) -
GUZTIRA		769	260	1.029	1.008	948	60	(*)105

(*) Exekuzioaren % kalkulazterakoan Diruzaintza Geldikinarekin finantzatutako aurrekontu aldaketen eragina zuzendu da.

GASTUAK

1.- Langileria gastuak	A.19	522	260	782	760	713	47	97
2.- Ondasun arrunten erosk. eta zerb.		247	-	247	242	208	34	98
3.- Finantza gastuak		-	-	-	1	1	-	-
GUZTIRA		769	260	1.029	1.003	922	81	97

AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA

Mila euro

	HASIER.		KOBRA./ AZKEN	
	ZORRA	BALIOG.	ORDAINK.	ZORRA
Zordunak	176	52	10	114
Hartzekodunak	31	-	31	-
AURREKONTU ITXIAK			(52)	

AURREKONTUAREN EMAITZA 2006

Mila euro

Eskubide kitatuak	1.008
Obligazio aitortuak	(1.003)
AURREKONTU ARRUNTEKO ERAGIKETEN EMAITZA	5
AURREKONTU ITXIEN ERAGIKETEN EMAITZA	(52)
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	(47)
Finantziazio-desbideraketak	-
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak	40
DOITUTAKO AURREKONTU EMAITZA	(7)



DIRUZAINZA GELDIKINA 2006	Mila euro
Diruzaintza geldikina 06.1.1ean	70
Aurrekontuaren emaitza	(47)
Kaudimengab. horniduren aldakuntz.	-
DIRUZAINZA GELDIKINA 06.12.31-N	23
Diruzaintza	104
Aurrekontuko zordunak	174
Aurrekontuz kanpoko zordunak	16
Aurrekontuko hartzekodunak	(81)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak	(31)
Kaudimengabeziatarako zuzkidura	(159)
DIRUZAINZA GELDIKINA 06.12.31-N	23
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako geldikina	-
GASTU OROKORRETARAKO GELDIKINA	23
06.12.31-N ZORPETZEA	-



EGOERAREN BALANTZEA 2005 ETA 2006-KO ABENDUAREN 31-N

Mila euro

AKTIBOA	06 URTEA	05 URTEA	PASIBOA	06 URTEA	05 URTEA
IBILGETUA	248	364	BEREZKO FONDOAK	(83)	103
Ibilgetu ezmateriala.....	121	241	Ondarea.....	725	725
Ibilgetu materiala.....	54	73	Ekitaldi itxien ondorioak.....	(622)	(648)
Ibilgetu finantzarioa.....	73	50	Galerak eta Irabaziak.....	(186)	26
			HAINBAT EKITALDITAN BANATZ. SARR.	354	354
ZORDUNAK	31	33	HARTZEKODUNAK EPE LABURRERA	112	64
Aurrekontuzkoak.....	174	176	Aurrekontuko hartzekodunak.....	81	31
Aurrekontuz kanpokoak.....	16	16	Entitate publiko hartzekodunak.....	30	32
-Kaudimengab. zuzkid.	(159)	(159)	Bermeak eta gordailuak.....	1	1
FINANTZA-KONTUAK	104	124			
Diruzaintza.....	104	101			
Aldi bateko finantza inbertsioak.....	-	23			
AKTIBOA	383	521	PASIBOA	383	521

2005 ETA 2006-KO EKITALDIEN GALDU-IRABAZIEN KONTUA

Mila euro

GASTUAK	06 URTEA	05 URTEA	DIRU-SARRERAK	06 URTEA	05 URTEA
Langileen gastuak.....	760	533	Negozio zifratik zenbateko garbia.....	435	430
Kanpoko zerbitzuak.....	242	240	Jasotako transf. eta dirul.....	568	346
Amortizaziorako zuzkidura.....	139	139	Bestel. kudeaketa sarrerak.....	-	2
Kaudimengab. zuzkid. aldak.....	-	(21)			
			USTIAKETA GALERA	138	113
FINANTZA EMAITZA POSITIBOAK	4	4	AURREKO EKITAL. GALERAK	52	-
EKIT.ESKUALDAT. KAPITAL DIRU-LAG.	-	135			
EKITALDIAREN MOZKINA	-	26	URTEALDIAREN GALERA	(186)	-



IV.3 ZUMARRAGA LANTZEN, S.A. SOZIETATE PUBLIKOA

EGOERAREN BALANTZEA 2005 ETA 2006-KO ABENDUAREN 31-N

Mila euro

AKTIBOA	06 URTEA	05 URTEA	PASIBOA	06 URTEA	05 URTEA
IBILGETUA	1	1	BEREZKO FONDOAK	399	460
			Kapital harpidetua.....	510	510
AKTIBO ERABILKORRA	1.778	686	Aurreko ekitald. emaitzak	(50)	-
Izakinak	805	503	Galdu-irabaziak.....	(61)	(50)
Zordunak	655	82			
Aldi bateko finantza inbertsioak.....	250	-	HARTZEKODUNAK EPE LABURRERA	1.380	227
Diruzaintza	65	101	Hartzekodun komertzialak	1.315	220
Aldizkapenengatiko doiketak.....	3	-	Administrazio publikoak.....	65	4
			Ordaintzeko dauden ordainsariak.....	-	3
AKTIBOA	1.779	687	PASIBOA	1.779	687

2005 ETA 2006-KO EKITALDIEN GALDU-IRABAZIEN KONTUA

Mila euro

GASTUAK	06 URTEA	05 URTEA	DIRU-SARRERAK	06 URTEA	05 URTEA
Erosketak	839	503	Negozio zifratik zenbateko garbia.....	542	-
-Izakin aldakuntza	(301)	(503)			
Langileen gastuak	64	48			
Kanpoko zerbitzuak	7	4			
			USTIAKETA GALERA	(67)	(52)
FINANTZA EMAITZA POSITIBOAK	6	2			
			URTEALDIAREN GALERA	(61)	(50)





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 Plan de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal para el ejercicio 2008, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General 2006 del Ayuntamiento de Zumarraga.

Este informe abarca 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.

Nuestro trabajo ha consistido en revisar los informes de auditoria llevados a cabo por firmas externas, realizando aquellas pruebas complementarias y otros procedimientos de auditoria que hemos considerado necesarios.

- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.
- 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. Además hemos analizado aspectos organizativos del Ayuntamiento tales como la composición y funcionamiento de los diferentes órganos (mesa de contratación, tribunales calificadoros en procedimientos de selección de personal, junta de gobierno local y comisiones informativas, representación municipal en órganos colegiados...), análisis de los flujos de información Ayuntamiento-ciudadano, sistemas de dirección y otros que hemos considerado relevantes.

El Ayuntamiento de Zumarraga, con una población de 10.078 habitantes según padrón municipal de habitantes a 1 de enero de 2006, integra en su estructura al Organismo Autónomo “Fundación Pública Centro Geriátrico Faustino Orbegozo” y a la sociedad pública “Zumarraga Lantzen, S.A.”, con participación 100% municipal.

Como consecuencia de la apertura de un nuevo centro gerontológico en el municipio de Zumarraga, titularidad de la Diputación Foral de Gipuzkoa, por Orden Foral de 25 de julio de la Diputada Foral de Política Social se deja sin efecto desde el día 26 de julio de 2008 la autorización de funcionamiento concedida al Centro Geriátrico Faustino Orbegozo. El Pleno municipal de 11 de noviembre de 2008 acuerda la disolución del Organismo Autónomo.



I. OPINIÓN

I.1 AYUNTAMIENTO

I.1.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

ENAJENACIÓN INVERSIONES

1. El 1 de junio de 2006 se escritura públicamente la permuta de una parcela municipal en el área A-31 antigua carbonera de EOSA por 584.240 euros cuyo destino es la construcción de 20 Viviendas de Protección Oficial mediante la entrega futura de un local comercial para uso municipal por 409.946 euros y la entrega en metálico por la diferencia de valor, sin estar justificada la utilización de la permuta para la enajenación de bienes, incumpliendo el artículo 112 del Real Decreto 1372/1986, de 13 de junio, Reglamento de Bienes de las Entidades Locales (en adelante, RB) y eludiendo los principios de publicidad y concurrencia.

PERSONAL (ver A.7)

2. En los procedimientos de selección utilizados por el Ayuntamiento para el nombramiento de 2 funcionarios interinos y la contratación de 3 trabajadores temporales no se ha garantizado el cumplimiento de los principios de igualdad, mérito y capacidad que rigen el acceso a la Función Pública, incumpliendo el artículo 33.1 de la Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca (en adelante, LFPV).
3. El Ayuntamiento mantiene, a la fecha de realización del trabajo, 2 contratos laborales de interinidad formalizados el 3 de enero de 1991 y 6 de agosto de 1990, no habiendo sido incluidas las plazas en las ofertas públicas de empleo aprobadas, incumpliendo el artículo 92.2 de la LFPV y 2 contratos de obra o servicio determinado formalizados el 10 de enero de 1995 y 13 de octubre de 1992, cuyos objetos contractuales han expirado.

CONTRATACIÓN (ver A.18)

4. El Ayuntamiento, en el ejercicio 2006, ha adquirido terrenos en la Antigua por importe de 300.506 euros sin la existencia de un informe pericial que determine la valoración de los bienes, incumpliendo el artículo 11.1 del RB.
5. El servicio de asistencia técnica y colaboración en materia de inspección tributaria, con una ejecución en el ejercicio 2006 de 158.559 euros, ha sido adjudicado por precios unitarios utilizando la figura del contrato menor, incumpliendo el artículo 85.a del Real Decreto Legislativo 2/2000, de 16 de junio, Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas (en adelante, TRLCAP), que establece como forma de adjudicación el concurso en aquellos contratos en los que no ha podido ser establecido previamente el presupuesto por la Administración.



6. El Ayuntamiento ha adjudicado, en el ejercicio 2006, las obras de reforma y rehabilitación de la 2ª planta de la Casa Itarte por 403.909 euros sin que en la licitación existiese crédito adecuado y suficiente, tal y como exige el artículo 11.2 del TRLCAP. Además, dichas obras han tenido una ejecución que ha supuesto un incremento global del 23%, sin que se hayan tramitado las correspondientes modificaciones del contrato, incumpliendo el artículo 101 del TRLCAP.
7. Los Pliegos de Cláusulas Administrativas Particulares correspondientes al contrato del servicio de recepción, limpieza, vigilancia y mantenimiento del polideportivo, con un presupuesto de licitación de 120.963 euros y adjudicado por 117.948 euros, no establecen como requisito la correspondiente clasificación de los licitadores, incumpliendo el artículo 25 del TRLCAP.
8. El Ayuntamiento ha adjudicado por contrato menor cada una de las 3 fases de las obras de reforma y rehabilitación de la 1ª planta de la Casa Itarte con una ejecución en los ejercicios 2005 y 2006 de 28.393 y 68.345 euros, respectivamente. Esta práctica supone un fraccionamiento de los contratos, incumpliendo el artículo 68 del TRLCAP al eludir los principios de publicidad y concurrencia y el procedimiento y la forma de adjudicación correspondiente.
9. El Ayuntamiento ha adjudicado un contrato de obras y tres contratos de servicios por 43.291 y 161.391 euros, respectivamente, prescindiendo de los procedimientos y formas de adjudicación establecidos en el TRLCAP e incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia que rigen la contratación administrativa.
10. El contrato de servicios de mantenimiento del campo de fútbol Argixao adjudicado el 28 de octubre de 1991 se ha prorrogado anualmente de forma tácita habiendo sobrepasado el límite temporal de 4 años que para este tipo de contratos establece el artículo 198 del TRLCAP. El gasto ejecutado en el ejercicio 2006 por importe de 37.889 euros se ha contraído prescindiendo de los procedimientos legalmente establecidos en el TRLCAP.

SUBVENCIONES

11. El Ayuntamiento ha concedido, en el ejercicio 2006, subvenciones directas destinadas a proyectos de cooperación social en países en vías de desarrollo por importe de 67.220 euros, incumpliendo los principios de publicidad, transparencia, concurrencia, objetividad, igualdad y no discriminación que deben regir la gestión de subvenciones.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 11, el Ayuntamiento de Zumarraga ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2006 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.



I.1.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. El Ayuntamiento no dispone de un inventario de bienes y derechos actualizado a 31 de diciembre de 2006 que permita conocer si la cifra de inmovilizado recogida en el Balance de Situación refleja la situación real de los bienes y derechos a dicha fecha. Tras la adjudicación por Junta de Gobierno Local de 23 de enero de 2006 de los trabajos de valoración y actualización del inventario, el Pleno de 16 de junio de 2007 aprueba el nuevo inventario, traspasándose los nuevos valores obtenidos a las cuentas de inmovilizado del Balance de Situación a 31 de diciembre de 2007.
2. Los ajustes que según criterio de este Tribunal deberían realizarse tienen el siguiente efecto sobre el Remanente de Tesorería Disponible, el Balance de Situación y los Fondos Propios a 31 de diciembre de 2006:

AYUNTAMIENTO	Miles-euros			
	Presupuestario	Patrimonial		
Concepto	Rte. de Tesorería	Activo	Pasivo	Fdos. Propios
Derechos del ejercicio devengados y no registrados a 31.12.06				
A.4 Subvención financiación reforma Casa Cultura.....	434	434	-	434
A.6 Aprovechamiento urbanístico.....	236	236	-	236
Obligaciones del ejercicio devengadas y no registradas a 31.12.06				
A.8 Trabajos labores inspección.....	(159)	-	159	(159)
A.10 Certificaciones 2006 obras encomendadas.....	(392)	392	392	-
Ajustes contabilidad patrimonial				
A.5 Canon concesión administrativa servicio agua.....	-	-	2.500	(2.500)
A.11 Provisión inmovilizado financiero.....	-	(111)	-	(111)
TOTAL	119	951	3.051	(2.100)

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



I.2 FUNDACIÓN PÚBLICA CENTRO GERIÁTRICO FAUSTINO ORBEGOZO

I.2.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

1. El Organismo Autónomo ha ejecutado, durante el ejercicio 2006, gastos sin consignación presupuestaria en el capítulo “Gastos de personal” por importe de 143.903 euros, con anterioridad a la aprobación de un crédito adicional por el Pleno municipal de 19 de diciembre de 2006.

PERSONAL (ver A.19)

2. El Organismo Autónomo no dispone de una Relación de Puestos de Trabajo (en adelante, RPT), instrumento que determina las necesidades de personal, clasifica cada puesto de trabajo y define los requisitos exigidos para su desempeño, incumpliendo el artículo 13 de la LFPV.
3. En la plantilla a 31 de diciembre del 2006 del Organismo Autónomo figuran 23 contratos laborales indefinidos, de los cuales 8 han sido reconocidos en el ejercicio 2006 mediante la reconversión de sus contratos anteriores, no habiéndose aprobado las correspondientes Ofertas Públicas de Empleo ni convocatorias públicas, incumpliendo los principios de publicidad, igualdad, mérito y capacidad que rigen el acceso a la función pública.
4. Los procedimientos de selección utilizados por el Organismo Autónomo para la contratación en el ejercicio 2006 de 25 trabajadores laborales temporales no han garantizado el cumplimiento de los principios de igualdad, publicidad, mérito y capacidad incumpliendo el artículo 33.1 de la LFPV.

En opinión de este Tribunal, el Organismo Autónomo Fundación Pública Centro Geriátrico Faustino Orbeagozo debido a los incumplimientos que se detallan en los párrafos 2, 3 y 4 ha incumplido en el ejercicio 2006 la normativa legal que regula su actividad en el área de personal y excepto por el incumplimiento que se detalla en el párrafo 1, ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2006 la normativa legal que regula el resto de su actividad económico-financiera.



I.2.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. El Organismo Autónomo no dispone de un inventario de bienes y derechos actualizado a 31 de diciembre de 2006 que permita conocer si la cifra de inmovilizado recogida en el Balance de Situación refleja la situación real de los bienes y derechos a dicha fecha. Tras la adjudicación por Junta de Gobierno Local de 23 de enero de 2006 de los trabajos de valoración y actualización del inventario, el Pleno de 16 de junio de 2007 aprueba el nuevo inventario, traspasándose los nuevos valores obtenidos a las cuentas de inmovilizado del Balance de Situación a 31 de diciembre de 2007.
2. El Organismo Autónomo mantiene en la cuenta de pasivo “Ingresos a distribuir en varios ejercicios” de su Balance de Situación a 31 de diciembre de 2006 un importe de 353.912 euros procedentes de transferencias de capital recibidas en ejercicios anteriores que, según el Decreto Foral 100/2004, de 21 de diciembre, por el que se aprueba la estructura presupuestaria y el plan general de contabilidad pública de las entidades locales de Gipuzkoa, debieran formar parte de los Fondos Propios.

En opinión de este Tribunal, excepto por la limitación del párrafo 1 y la salvedad señalada en el párrafo 2, las Cuentas Anuales del Organismo Autónomo Fundación Pública Faustino Orbegozo expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2006, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2006 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.

I.3 SOCIEDAD PÚBLICA ZUMARRAGA LANTZEN, S.A.

I.3.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

CONTRATACIÓN (ver A.20)

1. Las obras complementarias de ampliación del parking subterráneo Zelai-Arizti y de urbanización del parque, frontón y c/Jai Alai, adjudicadas por el Consejo de Administración de 8 de noviembre de 2006 y 7 de enero de 2007 por precios unitarios y por 1.436.294 euros, respectivamente, han supuesto individualmente un incremento superior al 20% del contrato primitivo, modificándose sustancialmente las condiciones originales del contrato lo cual supone una trasgresión de los principios licitatorios recogidos en el TRLCAP. Además, en las obras de urbanización del parque, frontón y c/Jai Alai las circunstancias imprevistas que deben concurrir para ser tramitadas como obras complementarias no están justificadas en el expediente.

En opinión de este Tribunal, excepto por el incumplimiento que se detalla en el párrafo 1, la Sociedad Pública Zumarraga Lantzen, S.A. ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2006 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.



I.3.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

En opinión de este Tribunal, las Cuentas Anuales de la Sociedad Pública Zumarraga Lantzen, S.A. expresan en todos los aspectos significativos la actividad económica del ejercicio 2006, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2006 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.



II. ASPECTOS DE GESTIÓN Y RECOMENDACIONES

Se recogen en este apartado aspectos de gestión que no afectan de manera relevante a los principios contables, ni de contratación administrativa ni de personal, que rigen la actividad económica-financiera y que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión en las instituciones públicas.

II.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- El expediente de Presupuesto General del ejercicio 2006 no incluye la plantilla presupuestaria o relación de plazas dotadas del Organismo Autónomo, contraviniendo el artículo 20 de la LFPV.
- La Cuenta General del ejercicio 2006 ha sido aprobada por el Pleno de 25 de septiembre de 2007, sobrepasando el plazo establecido en el artículo 63.4 de la Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa, que indica que debe ser aprobada con anterioridad al 31 de julio del ejercicio siguiente.
- El Ayuntamiento tiene registrado en el epígrafe “Tesorería” del balance de situación a 31 de diciembre de 2006 un importe de 6.511.652 euros de excedentes de tesorería colocados en imposiciones a plazo que debieran estar registrados en el epígrafe “Inversiones financieras temporales”.

II.2 CONTROL INTERNO

- No existe representación en la Junta Rectora de la Fundación Centro Geriátrico Faustino Orbegozo de la intervención y secretaría municipal, incumplándose los Estatutos del Organismo Autónomo, que establecen que ambos son miembros de la misma.

II.3 PERSONAL

- El Pleno municipal de 17 de julio de 2006, con el objeto de adaptar la estructura retributiva a la legislación vigente en materia de función pública, aprobó una adecuación en el sistema retributivo, sin alterar las retribuciones generales por cada puesto. Esta modificación, no basada en ningún estudio técnico, se recoge en la plantilla presupuestaria aprobada en los Presupuestos Generales y tiene su reflejo en las nóminas de los trabajadores, no habiéndose incorporado a la RPT.
- La RPT del Ayuntamiento aprobada por Pleno de 20 de diciembre de 2005 reserva a personal laboral fijo el puesto de médico del polideportivo, que de acuerdo con el artículo 19 de la LFPV, debería haberse reservado a personal funcionario. Además, dicha RPT no indica para todos los puestos de trabajo reservados a funcionarios el sistema de provisión, incumpliendo el artículo 15 de la LFPV.



- El Ayuntamiento no publicó en el Boletín Oficial de Gipuzkoa el acuerdo plenario de 22 de julio de 2003 referente a las retribuciones de los cargos con dedicación exclusiva y parcial, contraviniendo el artículo 75.5 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, de Bases del Régimen Local.
- En las bases aprobadas por el Ayuntamiento para el nombramiento de 6 funcionarios interinos no se ponderan los criterios de valoración, incluyendo entre otros, la residencia en el municipio (ver A.7).

II.4 CONTRATACIÓN (ver A.18)

- **Pliegos de cláusulas administrativas particulares**

Los pliegos de 1 contrato de gestión de servicios públicos adjudicado por el Ayuntamiento por 336.384 euros incluyen la exigencia de clasificación empresarial, contraviniendo el artículo 25 del TRLCAP (expediente 3).

Los pliegos correspondientes a 4 contratos adjudicados por el Ayuntamiento por 745.266 euros y a 2 contratos adjudicados por precios unitarios incluyen, entre otros, criterios de adjudicación basados en la experiencia y/o solvencia de los licitadores y no en las características técnicas de las ofertas, tal y como establecen los artículos 15 y siguientes del TRLCAP (expedientes 2, 3, 4, 5, 6 y 7).

Los pliegos de 3 contratos de servicios adjudicados por el Ayuntamiento por 408.882 euros contemplan la posibilidad de prórrogas por un plazo superior al fijado originariamente, en contra de lo dispuesto en el artículo 198.1 del TRLCAP (expedientes 5, 6 y 7).

Los pliegos aprobados por el Ayuntamiento para la adjudicación de 3 contratos de gestión de servicios, 2 de ellos por precios unitarios y 1 de ellos por 336.384 euros y de 1 contrato de servicios por 150.860 euros incluyen, dentro de la cláusula de obligaciones laborales del contratista, la preferencia de domiciliación en el municipio de Zumarraga de los trabajadores de la empresa adjudicataria que presten el servicio para el Ayuntamiento, atentando contra el principio de no discriminación (expedientes 2, 3, 4 y 5).

- **Publicidad de la licitación**

En un contrato de obras adjudicado por el Ayuntamiento por 403.909 euros la clasificación empresarial incluida en el anuncio de publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa es errónea, no habiéndose rectificado el anuncio ni establecido nuevo plazo de presentación de ofertas (expediente 1).



- **Actas de la mesa de contratación**

En 5 contratos adjudicados por el Ayuntamiento por 1.149.175 euros y en 1 contrato adjudicado por precios unitarios es la secretaria municipal y no la mesa de contratación quien realiza la apertura de la documentación jurídica presentada por los licitadores y la calificación de la misma. Además en dichos contratos es la Comisión Informativa correspondiente la que realiza la propuesta de adjudicación al órgano competente. Estas prácticas contravienen lo dispuesto en los artículos 82 y 88 del TRLCAP en la medida en que es a la mesa a la que le corresponde la calificación previa de los documentos presentados en tiempo y forma, la apertura de las proposiciones presentadas por los licitadores y la propuesta de adjudicación (expedientes 1, 3, 4, 5, 6 y 7).

- **Criterios de adjudicación**

En el informe técnico solicitado por la mesa de contratación, y en base al cual el Ayuntamiento ha adjudicado 2 contratos por precios unitarios los criterios objetivos establecidos en los pliegos se han estructurado en subcriterios a los que se les ha asignado una ponderación. Estos subcriterios y su ponderación no se encontraban recogidos en los pliegos (expedientes 2 y 4).

- **Clasificación empresarial**

En el contrato de servicios adjudicado por el Ayuntamiento por 150.869 euros el adjudicatario ha cumplido con la acreditación de la clasificación empresarial con posterioridad a la fecha de finalización de presentación de las proposiciones, incumpliendo el artículo 79 del TRLCAP (expediente 5).

- **Plazo adjudicación**

En una subasta y en un concurso adjudicados por el Ayuntamiento por 403.909 euros y por precios unitarios, respectivamente, la adjudicación ha recaído en un plazo superior a 20 días y 3 meses desde la apertura de proposiciones, contraviniendo los artículos 83 y 89 del TRLCAP (expedientes 1 y 2).

- **Garantía definitiva**

En 1 contrato adjudicado por el Ayuntamiento por 336.384 euros la garantía definitiva se ha depositado transcurridos más de 15 días desde la notificación de la adjudicación, contraviniendo el artículo 41.1 del TRLCAP (expediente 3).

- **Formalización del contrato**

En 2 expedientes adjudicados por el Ayuntamiento por 487.253 euros se ha formalizado el contrato con anterioridad a la constitución de la garantía definitiva, en contra de lo dispuesto en el artículo 54.2 del TRLCAP (expedientes 3 y 5).



- **Publicación adjudicación**

En 3 contratos de servicios adjudicados por el Ayuntamiento por 408.882 euros no se publicado la adjudicación en el boletín, incumpliendo el artículo 93.2 del TRLCAP (expedientes 5, 6 y 7).

- **Ajuste de la financiación al ritmo de ejecución**

En 1 contrato de obras adjudicado por el Ayuntamiento por 403.909 euros la financiación no se ha ajustado al ritmo de ejecución de las mismas, tal y como establece el artículo 14.3 del TRLCAP (expediente 1).

- **Acta recepción**

En 1 contrato de obras adjudicado por el Ayuntamiento por 403.909 euros no se ha formalizado el acta de recepción tal y como lo establece el artículo 147.2 del TRLCAP (expediente 1).

II.5 SUBVENCIONES

- El Ayuntamiento no dispone de un plan estratégico de subvenciones que concrete los objetivos y efectos que se pretenden con su aplicación, el plazo necesario para su consecución, los costes previsibles y sus fuentes de financiación, tal y como establece el artículo 8 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones (en adelante, LGS).
- En la concesión por concurrencia competitiva de subvenciones destinadas a los clubes deportivos, en el ejercicio 2006 por 61.926, se han utilizado unas bases reguladoras que no han sido aprobadas, en contra de lo dispuesto en el artículo 9.2 de la LGS.
- Las bases reguladoras de las subvenciones destinadas a las entidades asociativas en materia de servicios sociales y a las asociaciones de cultura, tiempo libre y juventud que han supuesto un gasto en el ejercicio 2006 de 20.780 y 154.512 euros, respectivamente, no incluyen la ponderación de los criterios para su otorgamiento ni la cuantía individualizada o criterios para su determinación, tal y como establece el artículo 17.3 de la LGS.
- Las convocatorias en el ejercicio 2006 de las subvenciones concedidas en concurrencia competitiva por el Ayuntamiento a los clubes deportivos y a las asociaciones de cultura, tiempo libre y juventud por 61.926 y 154.512 euros, respectivamente, no han sido publicadas en el BOG, tal y como establece el artículo 9.3 de la LGS.
- El Ayuntamiento no exige a los beneficiarios de las subvenciones la acreditación de hallarse al corriente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias y con la Seguridad Social, no respetando lo establecido en el artículo 14 de la LGS.



- El Ayuntamiento no publica en el BOG un extracto de la resolución de concesión de las subvenciones, indicando los lugares donde se encuentra expuesto su contenido íntegro, tal y como lo establece el artículo 18.2 de la LGS.

II.6 SOCIEDAD PÚBLICA ZUMARRAGA LANTZEN, S.A. (ver A.20)

- En las obras complementarias de ampliación del parking subterráneo Zelai-Arizti, adjudicadas por precios unitarios, no se ha formalizado contrato, documento que determine los deberes y obligaciones de las partes, ni se ha constituido la garantía definitiva.
- En las obras complementarias de urbanización del parque, frontón y c/Jai Alai adjudicadas por 1.436.294 euros el contrato y la garantía definitiva son posteriores al inicio de las obras.

III. ANÁLISIS FINANCIERO

La evolución de las principales magnitudes liquidadas por el Ayuntamiento en los últimos ejercicios se detalla en el siguiente cuadro. A efectos comparativos, se incluyen los datos referidos al ejercicio 2005 (últimos datos disponibles) de la media de los ayuntamientos de Gipuzkoa y de la CAE con población entre 10.000 y 20.000 habitantes (por ser el estrato al que pertenece el Ayuntamiento).

	En miles de euros			En euros/habitante				
	Año			Año			Referencia	
	04(*)	05(*)	06	04(*)	05(*)	06	Gipuzk.	CAE
Impuestos directos, indirectos y tasas (caps. 1, 2 y 3)	4.136	4.243	4.872	409	421	483	443	424
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	5.175	5.800	6.174	511	576	613	583	581
Ingresos patrimoniales (cap. 5).....	109	131	2.655	11	13	263	25	23
A. Ingresos corrientes	9.420	10.174	13.701	931	1.010	1.359	1.051	1.028
Gastos de personal (cap.1)	2.381	2.489	2.683	235	247	266	301	309
Compra de bienes corrientes y servicios (cap. 2).....	3.173	3.683	3.880	314	366	385	350	341
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	1.434	1.365	1.482	142	135	147	137	138
B. Gastos de funcionamiento	6.988	7.537	8.045	691	748	798	788	788
Ahorro bruto (A-B)	2.432	2.637	5.656	240	262	561	263	240
- Gastos financieros (cap. 3)	82	84	76	8	8	7	7	5
Resultado corriente.....	2.350	2.553	5.580	232	254	554	256	235
- Amortización préstamos (cap. 9)	757	814	826	75	81	82	47	33
Ahorro neto.....	1.593	1.739	4.754	157	173	472	209	202
Enajenación inversiones (cap. 6)	323	1.954	164	32	194	16	92	89
Subvenciones de capital recibidas (cap. 7)	98	(93)	91	9	(9)	9	69	62
-Inversiones reales (cap. 6)	1.198	1.538	2.534	118	153	251	308	286
-Subvenciones de capital concedidas (cap. 7)	196	207	347	19	21	34	32	21
Resultado operaciones de capital	(973)	116	(2.626)	(96)	11	(260)	(179)	(156)
Remanente de Tesorería a 31/12.....	2.722	4.226	6.206	269	420	616	358	381
Endeudamiento a 31/12.....	3.703	2.888	2.063	366	287	205	306	207

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

NOTA: Las referencias "Gipuzk." y "CAE" corresponden a los datos de los ayuntamientos de Gipuzkoa y de la CAE con población entre 10.000 y 20.000 habitantes (informe del TVCP sobre Entidades Locales de Euskadi 2005).



Ingresos Corrientes: Se incrementan un 35% en 2006 y un 8% en 2005, respecto a cada uno de los ejercicios anteriores. Las principales variaciones han sido:

- **Impuestos directos, indirectos, tasas y otros ingresos:** Estos ingresos han incrementado un 15% en el ejercicio 2006 y un 3% en 2005. Si eliminamos el efecto del registro en el ejercicio 2004 de los aprovechamientos urbanísticos en el capítulo “Tasas y otros ingresos” por importe de 255.902 euros, ingresos que en ejercicios posteriores se contabilizan en el capítulo “Enajenaciones de inversiones”, la variación por estos ingresos en el ejercicio 2005 se sitúa en un incremento del 9%.

El Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE), experimenta un incremento en el ejercicio 2006 respecto al 2005 del 296%, generado por las liquidaciones extraordinarias de este impuesto por importe de 237.613 euros, derivadas de la inspección tributaria llevada a cabo por una empresa externa contratada por el Ayuntamiento.

El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO), experimenta un incremento del 31% y 128%, en los ejercicios 2006 y 2005, respectivamente. Este concepto de ingreso está sujeto a la actividad constructora en el municipio y por lo tanto sujeto a un elevado grado de volatilidad.

En el capítulo “Tasas y otros ingresos” destaca la disminución en el ejercicio 2005 del 10% respecto al 2004. Eliminando el efecto de los aprovechamientos urbanísticos contabilizados en el ejercicio 2004 en este capítulo de ingresos no existe variación entre ambos ejercicios.

- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Estos ingresos han incrementado un 6% y 12% en los ejercicios 2006 y 2005 respecto a cada uno de los ejercicios anteriores. Esta variación se justifica por los incrementos del Fondo Foral de Financiación Municipal en el período analizado con unos ingresos reconocidos por importe de 4.597.889, 5.002.440 y 5.412.005 euros en los ejercicios 2004, 2005 y 2006, respectivamente.
- **Ingresos patrimoniales:** Este capítulo ha experimentado un elevado incremento por el reconocimiento en el ejercicio 2006 de un ingreso por importe de 2.500.000 euros, en concepto de canon por la utilización y uso de las instalaciones tras la adjudicación del servicio de abastecimiento de agua potable y alcantarillado.



Gastos de funcionamiento: Se incrementan un 7% en 2006 y un 8% en 2005, respecto a cada uno de los ejercicios anteriores. Las principales variaciones han sido:

- **Gastos de personal:** Se incrementan un 8% en 2006 respecto al 2005 y un 5% en 2005 respecto al 2004. Las variaciones en ambos ejercicios se deben a los incrementos retributivos y en el ejercicio 2006 al nombramiento de funcionarios interinos hasta la cobertura definitiva de 4 puestos de nueva creación.
- **Compra de bienes corrientes y servicios:** Han incrementado un 5% en el ejercicio 2006 y un 16% en el ejercicio 2005, respecto a cada uno de los ejercicios anteriores. No obstante, el incremento real del ejercicio 2005 respecto al ejercicio anterior es del 7% si añadimos, en el ejercicio 2004, el gasto por suministro de agua facturado por el Consorcio de Aguas de Gipuzkoa por importe de 262.758 euros que fue contabilizado en el capítulo de gastos "Transferencias corrientes".
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Han incrementado un 27% en el período analizado, una vez descontado el efecto del ajuste del gasto de suministro de agua del ejercicio 2004. Destacan por su evolución las ayudas de emergencia social, subvenciones destinadas a actividades culturales, juventud y tiempo libre, subvenciones destinadas a actividades deportivas y las aportaciones a la Mancomunidad Urola Garaia con unos incrementos en el período 2006-2004 de un 64%, 49%, 35% y 58%, respectivamente.

Ahorro bruto: La diferencia entre ingresos corrientes y gastos de funcionamiento ha incrementado un 114% y un 8% en los ejercicios 2006 y 2005 respecto a cada uno de los ejercicios anteriores. El incremento del ejercicio 2006 se debe, fundamentalmente, al canon por utilización y uso de las instalaciones del servicio de suministro de agua por importe de 2.500.000 euros, que el adjudicatario ha abonado por la concesión administrativa durante 15 años. Si eliminamos el efecto de este ingreso extraordinario el incremento del ahorro bruto del ejercicio 2006 respecto al ejercicio 2005 se sitúa en un 20%.

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. La carga financiera en el período analizado no ha experimentado variación significativa, al no concertarse nuevos préstamos. El ahorro neto ha incrementado un 173% y un 9% en los ejercicios 2006 y 2005 respecto a cada uno de los ejercicios anteriores. Si eliminamos el efecto del ingreso extraordinario registrado en el ejercicio 2006 en concepto de canon del servicio de agua, el incremento del ahorro neto del ejercicio 2006 respecto al ejercicio 2005 se sitúa en un 30%.



Resultado de operaciones de capital: El resultado de operaciones de capital de los ejercicios 2004 y 2006 presenta saldo negativo por importe de 972.924 y 2.625.093 euros, respectivamente, y saldo positivo en el ejercicio 2005 por importe de 116.687 euros. Las principales operaciones registradas en estos ejercicios corresponden a:

- **Ingresos por enajenación de inversiones:** Destaca el nivel de ingresos reconocidos en el ejercicio 2005, generados fundamentalmente por la enajenación de diversos locales y edificios, mediante subastas, por importe de 1.003.779 euros y enajenación mediante permuta por importe de 503.555 euros.
- **Gastos por inversiones reales:** Destaca el incremento del 65% de las obligaciones reconocidas en este capítulo en el ejercicio 2006 respecto al ejercicio anterior, debido al gasto por las obras encomendadas por el Ayuntamiento a la sociedad Zumarraga Lantzen, S.A. de reforma del campo de fútbol Argixao y rehabilitación de la Casa de Cultura por importe de 451.790 y 673.119 euros, respectivamente.
- **Transferencias y subvenciones de capital:** Destaca el incremento del 68% del ejercicio 2006 respecto al ejercicio 2005 motivado por las obligaciones reconocidas por importe de 196.448 euros derivadas de los compromisos adquiridos por el Ayuntamiento de Zumarraga en el convenio de colaboración formalizado el 21 de junio de 2000 con el Gobierno Vasco y el Ayuntamiento de Urretxu para hacer frente a la construcción de un nuevo edificio en el colegio público Gainzuri.

Endeudamiento: El nivel de endeudamiento se ha visto reducido por las amortizaciones de los préstamos vivos y no concertación de nuevos préstamos en el período analizado.

Remanente de tesorería: Esta magnitud experimenta un incremento del 47% y 55%, respectivamente, en los ejercicios 2006 y 2005. En el ejercicio 2005 además del incremento del 9% del ahorro neto se han obtenido ingresos significativos por la enajenación de inmuebles que han permitido financiar la totalidad de las inversiones realizadas en el ejercicio. En el ejercicio 2006 se ha incrementado el ahorro neto en un 173%, debido fundamentalmente al cobro del canon por la red de suministro de agua.

Ratios por habitante: Presentamos como información los datos referidos a 2005 de la media de los ayuntamientos de Gipuzkoa y de la CAE con población entre 10.000 y 20.000 habitantes. 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: Las posibles fuentes de financiación de las inversiones que realizan las Administraciones municipales 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 de nuevo endeudamiento. El Ayuntamiento de Zumarraga presenta en el período analizado una situación financiera saneada, con un ahorro neto positivo suficiente para cubrir el resultado de sus operaciones de capital con una financiación prácticamente nula de otras Administraciones Públicas, habiendo incrementado el Remanente de Tesorería y sin haber tenido que utilizar el recurso al nuevo endeudamiento.

En la liquidación del ejercicio 2007 no se observan grandes variaciones respecto a los ejercicios anteriores en la situación financiera municipal, por lo cual podemos concluir que el Ayuntamiento de Zumarraga dispone de recursos propios suficientes para acometer nuevas inversiones dentro de un límite prudencial, teniendo en cuenta el nuevo escenario económico que ha surgido a partir del año 2008.



IV. CUENTAS ANUALES

IV.1 AYUNTAMIENTO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2006

Miles-euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS./ OBLIGS.	COBROS/ PAGOS	SALDO PDTES.	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1.- Impuestos directos.....	A.3	1.394	200	1.594	1.713	1.647	66	107
2.- Impuestos indirectos.....	A.3	310	-	310	703	445	258	227
3.- Tasas y otros ingresos.....	A.3	2.290	-	2.290	2.456	1.555	901	107
4.- Transferencias corrientes.....	A.4	5.865	39	5.904	6.174	5.806	368	105
5.- Ingresos patrimoniales.....	A.5	108	-	108	2.655	2.647	8	2.458
6.- Enajenación inversiones reales.....	A.6	432	-	432	164	125	39	38
7.- Transferencias de capital.....	A.4	8	30	38	91	44	47	239
8.- Activos financieros.....		-	2.218	2.218	-	-	-	(*)-
9.- Pasivos financieros.....		2.670	-	2.670	-	-	-	-
TOTAL		13.077	2.487	15.564	13.956	12.269	1.687	(*)105

(*) En el cálculo del % de ejecución se ha corregido el efecto de las modificaciones presupuestarias financiadas con Remanente de Tesorería.

GASTOS

1.- Gastos de personal.....	A.7	2.801	29	2.830	2.683	2.683	-	95
2.- Compra bienes ctes. y servicios.....	A.8	4.160	348	4.508	3.880	3.172	708	86
3.- Gastos financieros.....	A.12	122	(6)	116	76	76	-	66
4.- Transferencias corrientes.....	A.9	1.458	62	1.520	1.482	1.385	97	98
6.- Inversiones reales.....	A.10	3.558	1.859	5.417	2.534	1.830	704	47
7.- Transferencias de capital.....	A.9	152	195	347	347	150	197	100
9.- Pasivos financieros.....	A.12	826	-	826	826	826	-	100
TOTAL		13.077	2.487	15.564	11.828	10.122	1.706	76

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles-euros

	ANEXO	PDTE. INICIAL	ANULAC.	COBROS/ PAGOS	PDTE. FINAL
Deudores.....	A.13	1.957	111	1.616	230
Acreedores.....		1.461	-	1.090	371
PRESUPUESTOS CERRADOS			(111)		



RESULTADO PRESUPUESTARIO 2006	Miles-euros
Derechos liquidados	13.956
Obligaciones reconocidas	(11.828)
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTO CORRIENTE	2.128
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTOS CERRADOS	(111)
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	2.017
Desviaciones de financiación	289
Gastos financiados con remanente de tesorería	1.454
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	3.760

REMANENTE DE TESORERÍA 2006	Miles-euros
Remanente de tesorería a 1.1.06.....	4.226
Resultado presupuestario	2.017
Variación dotación a la provisión para insolvencias	(37)
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.06	6.206
Tesorería (A.15).....	6.899
Deudores presupuestarios (A.13).....	1.917
Deudores extrapresupuestarios (A.14)	79
Acreedores presupuestarios.....	(2.077)
Acreedores extrapresupuestarios (A.14).....	(338)
Provisión para insolvencias (A.13)	(274)
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.06	6.206
Remanente para gastos con financiación afectada.....	(47)
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	6.159

ENDEUDAMIENTO A 31.12.06 (A.12)	2.063
--	--------------



BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2006

Miles-euros

ACTIVO	ANEXO	AÑO 06	AÑO 05	PASIVO	ANEXO	AÑO 06	AÑO 05
INMOVILIZADO		20.458	19.488	FONDOS PROPIOS		24.601	20.823
Destinado al uso general.....	A.11	670	924	Patrimonio		19.922	19.922
Inmovilizado inmaterial	A.11	371	279	Patrim. entregado al uso general.....	A.11	(18.554)	(17.640)
Inmovilizado material	A.11	18.495	17.773	Resultados ejercicios anteriores		18.541	13.898
Inmovilizado en curso	A.11	410	-	Pérdidas y ganancias		4.692	4.643
Inmovilizado financiero	A.11	512	512				
DEUDORES		1.722	1.774	DEUDAS A LARGO PLAZO		1.343	2.063
Presupuestarios.....	A.13	1.917	1.957	Con entes del sector público	A.12	76	86
Extrapresupuestarios.....	A.14	79	54	Otras deudas.....	A.12	1.267	1.977
- Provisión insolvencias.....	A.13	(274)	(237)				
TESORERÍA		6.899	4.239	ACREEDORES A CORTO PLAZO		3.135	2.615
				Acreeedores presupuestarios.....		2.077	1.461
				Acreeedores por IVA.....	A.14	41	26
				Otros acreedores no presupuestarios.	A.14	8	41
				Entidades públicas acreedoras	A.14	171	179
				Deudas c/p con entes públicos	A.12	720	826
				Fianzas y depósitos.....	A.14	118	82
ACTIVO		29.079	25.501	PASIVO		29.079	25.501

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2005 Y 2006

Miles-euros

GASTOS	AÑO 06	AÑO 05	INGRESOS	AÑO 06	AÑO 05
Gastos de personal	2.699	2.512	Importe neto cifra negocios	1.838	1.809
Servicios exteriores.....	3.936	3.727	Impuestos directos.....	1.713	1.389
Transf. y subv. concedidas.....	1.829	1.572	Impuestos indirectos	703	538
Dotación amortización	527	472	Transf. y subv. recibidas	6.265	5.799
Variación provisión.....	37	(88)	Otros ingresos de gestión	3.343	1.019
BENEFICIO EXPLOTACIÓN	4.834	2.359			
RDOS. FINANCIEROS POSITIVOS	19	-	RDOS. FINANCIEROS NEGATIV.	-	12
SUBV. CAPITAL TRASPASADAS EJERC.	-	1.683	PDAS. EJERC. ANTERIORES	111	36
RDOS. EXTRA. POSITIVOS	-	649	RDOS. EXTRA. NEGATIVOS	50	-
BENEFICIO DEL EJERCICIO	4.692	4.643			



IV.2 FUNDACIÓN PÚBLICA CENTRO GERIÁTRICO FAUSTINO ORBEGOZO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2006

Miles-euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS./ OBLIGS.	COBROS/ PAGOS	SALDOS PDTE.	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
3.- Tasas y otros ingresos		400	8	408	435	375	60	106
4.- Transferencias corrientes.....		367	187	554	559	559	-	101
5.- Ingresos patrimoniales		2	-	2	5	5	-	190
7.- Transferencias de capital.....		-	-	-	9	9	-	-
8.- Activos financieros.....		-	65	65	-	-	-	(*)-
TOTAL		769	260	1.029	1.008	948	60	(*)105

(*) En el cálculo del % de ejecución se ha corregido el efecto de las modificaciones presupuestarias financiadas con Remanente de Tesorería.

GASTOS

1.- Gastos de personal	A.19	522	260	782	760	713	47	97
2.- Compra bienes ctes. y servicios.....		247	-	247	242	208	34	98
3.- Gastos financieros		-	-	-	1	1	-	-
TOTAL		769	260	1.029	1.003	922	81	97

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles-euros

	PDTE.		COBROS/ PAGOS	PDTE. FINAL
	INICIAL	ANULAC.		
Deudores.....	176	52	10	114
Acreedores	31	-	31	-
PRESUPUESTOS CERRADOS		(52)		

RESULTADO PRESUPUESTARIO 2006

Miles-euros

Derechos liquidados.....	1.008
Obligaciones reconocidas.....	(1.003)
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTO CORRIENTE	5
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTOS CERRADOS	(52)
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	(47)
Desviaciones de financiación	-
Gastos financiados con remanente de tesorería	40
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	(7)



REMANENTE DE TESORERÍA 2006	Miles-euros
Remanente de tesorería a 1.1.06.....	70
Resultado presupuestario	(47)
Variación dotación a la provisión para insolvencias	-
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.06	23
Tesorería	104
Deudores presupuestarios	174
Deudores extrapresupuestarios.....	16
Acreedores presupuestarios.....	(81)
Acreedores extrapresupuestarios	(31)
Provisión para insolvencias	(159)
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.06	23
Remanente para gastos con financiación afectada.....	-
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	23
ENDEUDAMIENTO A 31.12.06	-



BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2006

Miles-euros

ACTIVO	AÑO 06	AÑO 05	PASIVO	AÑO 06	AÑO 05
INMOVILIZADO	248	364	FONDOS PROPIOS	(83)	103
Inmovilizado inmaterial	121	241	Patrimonio	725	725
Inmovilizado material	54	73	Resultados ejercicios cerrados.....	(622)	(648)
Inmovilizado financiero	73	50	Pérdidas y Ganancias.....	(186)	26
			ING. A DISTRIB. VARIOS EJERC.	354	354
DEUDORES	31	33	ACREEDORES CORTO PLAZO	112	64
Presupuestarios	174	176	Acreedores presupuestarios.....	81	31
Extrapresupuestarios	16	16	Entidades públicas acreedoras	30	32
-Provisión insolvencias.....	(159)	(159)	Fianzas y depósitos.....	1	1
CUENTAS FINANCIERAS	104	124			
Tesorería	104	101			
Inver. financieras temporales.....	-	23			
ACTIVO	383	521	PASIVO	383	521

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2005 Y 2006

Miles-euros

GASTOS	AÑO 06	AÑO 05	INGRESOS	AÑO 06	AÑO 05
Gastos de personal	760	533	Importe neto cifra negocios.....	435	430
Servicios exteriores.....	242	240	Transf. y subv. recibidas.	568	346
Dotación amortización	139	139	Otros ingresos de gestión.....	-	2
Var. provisión insolvencias.....	-	(21)			
			PÉRDIDA DE EXPLOTACIÓN	138	113
RDOS. FINANCIEROS POSITIVOS	4	4	PDAS. EJERC. ANTERIORES	52	-
SUBV. CAPITAL TRASPASADAS EJERC.	-	135			
BENEFICIO DEL EJERCICIO	-	26	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	(186)	-



IV.3 SOCIEDAD PÚBLICA ZUMARRAGA LANTZEN, S.A.

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2006

Miles-euros

ACTIVO	AÑO 06	AÑO 05	PASIVO	AÑO 06	AÑO 05
INMOVILIZADO	1	1	FONDOS PROPIOS	399	460
			Capital suscrito	510	510
ACTIVO CIRCULANTE	1.778	686	Resultados ejerc. anteriores	(50)	-
Existencias	805	503	Pérdidas y ganancias	(61)	(50)
Deudores	655	82			
Inv. financieras temporales	250	-	ACREEDORES CORTO PLAZO	1.380	227
Tesorería	65	101	Acreeedores comerciales	1.315	220
Ajustes por periodificación	3	-	Administraciones públicas	65	4
			Remuneraciones pdte. pago	-	3
ACTIVO	1.779	687	PASIVO	1.779	687

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2005 Y 2006

Miles-euros

GASTOS	AÑO 06	AÑO 05	INGRESOS	AÑO 06	AÑO 05
Compras	839	503	Importe neto cifra negocios	542	-
-Variación de existencias	(301)	(503)			
Gastos de personal	64	48			
Servicios exteriores	7	4			
			PÉRDIDA DE EXPLOTACIÓN	(67)	(52)
RDOS. FINANCIEROS POSITIVOS	6	2			
			PÉRDIDA DEL EJERCICIO	(61)	(50)



ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO

El Ayuntamiento de Zumarraga es una entidad local de la Administración regida en sus aspectos básicos por la Ley 7/1985, de 2 de abril, de Bases del Régimen Local. Los artículos 25 y 26 de la citada Ley definen algunas de las competencias o servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística, actividades culturales y deportivas, etc.

Estos servicios son financiados básicamente con:

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

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

- Consorcio de Aguas de Gipuzkoa
- Mancomunidad Sasieta
- Mancomunidad Urola Garaia
- Mancomunidad Urretxu-Zumarragako Udal Euskaltegia
- Urola Garaiko Industrialdea S.A. (11,48%)
- Goimen, Goierriko Mendi Nekazaritza Elkartea



La actividad presupuestaria y contable del Ayuntamiento de Zumarraga y de su Organismo Autónomo dependiente en el ejercicio 2006 está sujeta, entre otras, a las siguientes normas:

- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
- Norma Foral 11/1989, de 5 de julio, reguladora de las Haciendas Locales de Gipuzkoa.
- Decreto Foral 100/2004, de 21 de diciembre, por el que se aprueban la estructura presupuestaria y el plan general de contabilidad pública de las entidades locales de Gipuzkoa.
- Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria para el ejercicio 2006, aprobada junto con los Presupuestos Generales.

A.2 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El presupuesto del ejercicio 2006 fue aprobado inicialmente por Pleno el 20 de diciembre de 2005, publicándose en el Boletín Oficial de Gipuzkoa el 30 de diciembre de 2005. Trascurrido el período de información pública se publica el presupuesto definitivamente aprobado en el Boletín Oficial de Gipuzkoa el 10 de febrero de 2006.

Las liquidaciones de los presupuestos del Ayuntamiento y del Organismo Autónomo “Fundación Pública Geriátrico Faustino Orbegozo” del ejercicio 2006, han sido aprobadas por Decreto de Alcaldía el 23 de febrero de 2007 y 5 de marzo de 2007, respectivamente.

El 17 de abril de 2007 la Comisión Especial de Cuentas informó favorablemente la Cuenta General del ejercicio 2006 publicándose en el Boletín Oficial de Gipuzkoa de 27 de abril de 2007 el anuncio de exposición al público. El Pleno Municipal de 25 de septiembre de 2007 aprueba la Cuenta General del ejercicio 2006.



Modificaciones presupuestarias

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

INGRESOS. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR CAPÍTULOOS				Miles-euros
CAPÍTULOS	INCorp. CRÉDITOS	CRÉDITOS ADICIONALES	HABILITACIÓN CRÉDITOS	TOTAL MODIFIC.
1. Impuestos directos	-	200	-	200
4. Transferencias corrientes.....	-	-	39	39
7. Transferencias de capital.....	-	-	30	30
8. Activos financieros.....	892	1.326	-	2.218
TOTAL	892	1.526	69	2.487

GASTOS. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS POR CAPÍTULOOS						Miles-euros
CAPÍTULOS	INCorp. CRÉDITOS	CRÉDITOS ADICIONALES	HABILITACIÓN CRÉDITOS	TRANSFERENC. POSIT. NEGAT.	TOTAL MODIFIC.	
1. Gastos de personal	-	-	29	-	29	
2. Compra bienes ctes. y servicios	38	324	3	120 (137)	348	
3. Gastos financieros.....	-	-	-	(6)	(6)	
4. Transferencias corrientes	4	41	7	30 (20)	62	
6. Inversiones reales	850	962	30	49 (32)	1.859	
7. Transferencias de capital.....	-	199	-	2 (6)	195	
TOTAL	892	1.526	69	201 (201)	2.487	

El total de modificaciones presupuestarias aprobadas en el ejercicio han incrementado el presupuesto inicialmente aprobado en un 19%, pasando de un presupuesto inicial de 13.076.705 euros a un presupuesto final 15.563.755 euros.

Las modificaciones presupuestarias más significativas han sido:

- Incorporación de créditos

Miles-euros	
PROYECTO	IMPORTE
Transferencia Zumarraga Lantzen, S.A.....	452
Obras Casa Cultura	82
Proyecto Antigua.....	63
Honorarios proyectos	59
Reurbanización industrialdea.....	52
Otros.....	184
TOTAL	892



- Créditos adicionales

	Miles-euros
PROYECTO	IMPORTE
Obras Casa Itarte	260
Compra terrenos Antigua	220
Contrato inspección tributaria.....	200
Transferencia integración colegio Gainzuri.....	196
Obras accesibilidad	75
Instalación hostelera provisional.....	60
Construcción cobertizo Antigua.....	58
Otros	457
TOTAL	1.526

Ejecución presupuestaria

El grado de ejecución del presupuesto de ingresos en el ejercicio 2006 ha sido de 105%. Las desviaciones más significativas son:

- El capítulo “Impuestos indirectos” presenta una ejecución de 227%, debido a las liquidaciones practicadas en el ejercicio 2006 del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras no incluidas en las previsiones iniciales, destacando la liquidación del proyecto de construcción de 49 viviendas en el área A.10 c/Piedad por importe de 227.027 euros. Este proyecto urbanístico estaba sujeto a la revisión de las Normas Subsidiarias en virtud del convenio firmado entre las partes el 22 de junio de 2004.
- En el capítulo “Ingresos patrimoniales” no está incluido en los presupuestos el canon en concepto de contraprestación por la utilización y uso de las instalaciones, reconocido como ingreso del ejercicio 2006 por importe de 2.500.000 euros tras la adjudicación del contrato de servicio de gestión y explotación del servicio de abastecimiento de agua y alcantarillado.
- El capítulo “Enajenación de inversiones reales” muestra una ejecución del 38%, al no haberse ejecutado en el ejercicio 2006 las previsiones de cobro previstas en el convenio urbanístico del área A-25 Bº Artiz firmado el 19 de mayo de 2004.
- El capítulo “Pasivos financieros” presenta una ejecución nula, debido a que no se ha concertado en el ejercicio 2006 el préstamo inicialmente previsto por importe de 2.670.203 euros.



El grado de ejecución del presupuesto de gastos en el ejercicio 2006 ha sido de un 76%. Las desviaciones más significativas son:

- El capítulo “Compra de bienes corrientes y servicios” presenta una ejecución del 86%, al estar presupuestado en el ejercicio 2006 el gasto por los servicios de inspección tributaria por importe de 200.000 euros y cuyas obligaciones devengadas en dicho ejercicio han sido contabilizadas en el 2007 por importe de 158.559 euros.
- El capítulo “Inversiones reales” presenta una ejecución del 47%, debido fundamentalmente a las obras de reforma del antiguo colegio Zelai-Arizti para su conversión en Casa de Cultura con una ejecución en el ejercicio 2006 del 35%, al haberse ejecutado 673.119 euros del total adjudicado, 1.922.754 euros, obras iniciadas en junio de 2006 con un plazo de ejecución de 10 meses.



A.3 IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

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

	Miles-euros
CONCEPTO	DERECHOS LIQUIDADOS
Impuesto Bienes Inmuebles (IBI).....	802
Impuesto Vehículos Tracción Mecánica (IVTM).....	502
Impuesto Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (IIVTNU).....	84
Impuesto Actividades Económicas (IAE)	325
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	1.713
Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO).....	703
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	703
Recogida basuras	263
Alcantarillado	259
Cementerio	23
Expedición documentos	2
Retirada y custodia vehículos.....	2
Suministro de agua	819
Venta de agua	28
Actividades polideportivo	279
Actividades de enseñanza	32
Frontón	14
Licencias apertura establecimientos	13
Lonjas y mercados.....	52
Licencias urbanísticas	51
Desagüe canalones	44
Utilización edificios municipales.....	1
Ocupación vuelo, suelo y subsuelo	321
Ocupación vía pública	121
Reintegros.....	86
Multas	2
Recargo de apremio	13
Intereses de demora	28
Colonias abiertas.....	3
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	2.456
TOTAL CAPÍTULOS 1, 2 Y 3	4.872



Impuestos

La gestión, liquidación, inspección y recaudación, tanto en período voluntario como por la vía de apremio, de los tributos municipales es realizada por el Ayuntamiento. Los trabajos de colaboración en materia de inspección tributaria han sido subcontratados a una empresa externa una vez aprobado el Plan de inspección tributaria por decreto de Alcaldía el 18 de octubre de 2005 prorrogándose en los ejercicios 2006 y 2007.

El Consejo Vasco de Finanzas acordó el 10 de febrero de 2003 establecer una compensación financiera a favor de los ayuntamientos vascos con el fin de paliar la pérdida recaudatoria que se deriva de la aplicación de la exención en el IAE para aquellos sujetos pasivos que facturen un importe inferior a los 2 millones de euros. Esta compensación ha supuesto un ingreso en 2006 para el Ayuntamiento de Zumarraga de 139.991 euros. De éstos, el 70,44%, 98.610 euros, son asumidos por el Gobierno Vasco y el 29,56%, 41.381 euros, por la Diputación Foral de Gipuzkoa (ver A.4).

Tasas y otros ingresos

La gestión íntegra de las tasas y precios públicos municipales se realiza desde el Ayuntamiento, excepto la recaudación en voluntaria de las tasas de agua, alcantarillado y basuras realizada por la empresa adjudicataria del servicio de gestión y explotación del suministro de agua potable y alcantarillado.



A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Durante el ejercicio 2006 los derechos liquidados por transferencias y subvenciones corrientes y de capital han sido:

CONCEPTO	Miles-euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
SUBVENCIONES NO FINALISTAS	5.412	-
Tributos concertados – Fondo Foral Financiación Municipal.....	5.412	-
SUBVENCIONES FINALISTAS		
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	29	-
INEM: fomento empleo	29	-
ADMINISTRACIÓN GENERAL CAE	425	55
Compensación financiera IAE	99	-
Ayudas emergencia social-AES.....	97	-
Programa Auzolan	96	-
Refuerzo servicios sociales de base.....	45	-
Plan normalización del euskera	28	-
Contrato técnico	21	-
Promoción turística	10	-
Juzgado de paz	9	6
Inspección técnica	5	-
Plan accesibilidad.....	-	46
Otros menores.....	15	3
DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA	283	28
Ayuda domiciliaria	200	-
Compensación financiera IAE	41	-
Euskera	13	-
Ciclo música Antigua.....	12	-
Proyecto estación intermodal.....	-	28
Otros menores.....	17	-
EMPRESAS	25	-
IHOBE.....	13	-
Actividades culturales	12	-
ENTIDADES PARTICIPADAS	-	8
Goimen, Goierriko Mendi Nekazaritza Elkartea	-	8
TOTAL	6.174	91

Los ingresos reconocidos en concepto de Fondo Foral de Financiación Municipal incluyen la liquidación definitiva correspondiente al ejercicio 2006 por importe de 222.390 euros.



El Ayuntamiento firmó el 27 de noviembre de 2006 un convenio de colaboración con la Diputación Foral de Gipuzkoa para la financiación de las obras de reforma del antiguo colegio Zelai-Arizti para su conversión en Casa de Cultura, obra encomendada a la sociedad pública Zumarraga Lantzen, S.A. Los ingresos que el Ayuntamiento debe reconocer en el ejercicio 2006 ascienden a 433.520 euros que se corresponden con el 44,03% de la obra ejecutada a 31 de diciembre de 2006 en concepto de obra civil, redacción de proyecto y dirección de obra.

A.5 INGRESOS PATRIMONIALES

El detalle de los derechos liquidados de este capítulo en el ejercicio 2006 es:

CONCEPTO	Miles-euros DERECHOS RECONOCIDOS
Concesión administrativa gestión y explotación servicio agua	2.500
Arrendamiento viviendas municipales	35
Arrendamiento cine Zelai-Arizti	26
Intereses bancarios (A.15)	94
TOTAL	2.655

La concesión administrativa de la gestión y explotación del servicio de abastecimiento de agua potable y alcantarillado del municipio fue adjudicada por Pleno de 7 de noviembre de 2006, formalizándose el contrato el 18 de diciembre de 2006, con una duración de 15 años desde su entrada en vigor, 1 de enero de 2007, y con posibilidad de prórrogas anuales hasta un máximo de 5. El contrato estipula la obligatoriedad del adjudicatario de abonar con anterioridad a la firma del contrato la cantidad de 2.500.000 euros en concepto de canon inicial como contraprestación por la utilización y uso de las instalaciones durante el período de concesión. El Ayuntamiento lo ha reconocido como ingreso patrimonial del ejercicio debiendo ser periodificado a lo largo del período de concesión inicialmente otorgado.



A.6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES

El detalle de los derechos liquidados de este capítulo en el ejercicio 2006 es:

	Miles-euros
CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS
Convenio urbanístico c/Piedad	118
Convenio urbanístico Kalebarren.....	37
Otros menores	9
TOTAL	164

El 22 de junio de 2004 el Ayuntamiento firmó un convenio urbanístico, sujeto a la revisión de las Normas Subsidiarias, para el desarrollo del área A.10 c/Piedad con el propietario mayoritario de la unidad de ejecución, en el cual se prevé la edificación de 49 viviendas. El aprovechamiento urbanístico de cesión obligatoria se valoró en 393.448 euros. La revisión de las Normas Subsidiarias fue aprobada por Consejo de Diputados el 16 de mayo de 2006 y la aprobación definitiva del Proyecto de Compensación fue aprobado definitivamente por la Junta de Gobierno Local de 30 de octubre de 2006 y publicada el 20 de noviembre de 2006 en el Boletín Oficial de Gipuzkoa. El Ayuntamiento tiene pendiente de contabilizar a 31 de diciembre de 2006 ingresos por importe de 236.069 euros, correspondientes al último pago contemplado en el convenio, el cual se ejecutará a la fecha de concesión de la licencia de primera ocupación.



A.7 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo en la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2006, el número de puestos incluidos en la Relación de Puestos de Trabajo y la plantilla a 31 de diciembre de 2006 son:

CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	Miles-euros	
		Nº PUESTOS	
		RPT	PLANTILLA A 31.12.06
Altos cargos	128	-	3
Personal eventual	21	1	1
Personal funcionario	1.607	60	50
Personal laboral fijo	22	2	(*) 1
Personal laboral temporal	298	-	14
Seguridad Social	544		
Elkarkidetzeta	40		
Asistencia sanitaria	7		
Formación	4		
Seguros de vida	12		
TOTAL	2.683	63	69

(*) Laboral indefinido por sentencia

Altas

En el ejercicio 2006 se han realizado nombramientos de funcionarios interinos con 9 trabajadores y contratos laborales temporales con 36 trabajadores con el siguiente detalle:

	Número
Funcionarios interinos	9
Cobertura de vacantes	4
Sustituciones (reserva de puesto)	1
Funcionarios interinos por programas	4
Laborales temporales	36
Contrato obra o servicio determinado	23
Programa Auzolan	9
Programa de colaboración INEM-Corporaciones Locales	2
Sustituciones (permisos)	1
Contrato de prácticas	1
TOTAL	45



Los procedimientos de selección utilizados para las siguientes contrataciones temporales presentan las siguientes deficiencias:

- Las bases de las convocatorias para la selección de 4 auxiliares de tráfico como funcionarios interinos por programas y el nombramiento de 2 policías locales como funcionarios interinos hasta cobertura de vacante no incluyen la ponderación de los criterios de valoración, que posteriormente es establecida por el tribunal calificador. Además se incluye como criterio de valoración la residencia en el municipio o mancomunidad.
- Para el nombramiento interino hasta la cobertura de vacante de un oficial albañil y un oficial encofrador y para la contratación temporal de un técnico medio para la oficina de turismo, una asistente social y una administrativa de urbanismo se realizaron ofertas genéricas de empleo al INEM. En estos procesos selectivos no se establecieron previamente criterios de selección ni su ponderación que han de servir para determinar el orden de clasificación de los aspirantes.

Personal laboral temporal

El Ayuntamiento mantiene 2 contratos laborales de interinidad hasta cobertura de vacante de los puestos reservados a laborales fijos en RPT formalizados el 3 de enero de 1991 y 6 de agosto de 1990, no habiendo sido incluidas las plazas en las ofertas públicas de empleo aprobadas, incumpliendo el artículo 92.2 de la LFPV. Además existen 2 contratos de obra o servicio determinado formalizados el 10 de enero de 1995 y 13 de octubre de 1992, cuya duración está sujeta a la adjudicación definitiva del contrato de servicios de mantenimiento de las instalaciones deportivas y al trasvase de datos al nuevo sistema contable, respectivamente, habiendo expirado a la fecha de realización del trabajo los objetos contractuales.

Seguridad Social

Como consecuencia de la integración en el régimen general de la Seguridad Social de los funcionarios de la Administración Local, regulada por el Real Decreto 480/1993, de 2 de abril, por el que se integra en el Régimen General de la Seguridad Social el Régimen Especial de la Seguridad Social de los funcionarios de la Administración Local, y por el Real Decreto Ley 12/1995, de 28 de diciembre, de Medidas Urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera, el Ayuntamiento abona a ésta un 8,2% adicional sobre la cuota de contingencias comunes del personal activo, durante veinte años a partir de 1 de enero de 1996. Esto ha supuesto un gasto de 18.286 euros en el ejercicio 2006



Retribuciones corporativos

Las retribuciones anuales abonadas a los corporativos, en el ejercicio 2006, presentan el siguiente detalle:

CONCEPTO	NÚMERO	IMPORTE
Alcalde, dedicación exclusiva	1	58.858
Concejal, dedicación exclusiva	1	44.144
Concejal, dedicación parcial (57%)	1	25.162

En el Pleno de 22 de julio de 2003, además de las dedicaciones de los corporativos del cuadro anterior, se aprueban 2 dedicaciones parciales del 48% a asignar a concejales de distintos grupos políticos y que forman parte del equipo de gobierno, las cuales durante toda la legislatura no han sido cubiertas.

En la legislatura 2003-2007 no se ha aprobado ni abonado cantidad alguna en concepto de indemnización por asistencia efectiva a las sesiones a aquellos corporativos que no tienen asignada dedicación total o parcial.



A.8 COMPRA DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

En este capítulo se registran los gastos de adquisición de bienes corrientes y contratación de servicios. El detalle de los conceptos más significativos contabilizados durante 2006 es el siguiente:

CONCEPTO	Miles-euros OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Arrendamientos	9
Reparaciones, mantenimiento y conservación	297
Material de oficina	86
Suministro de agua	309
Suministro de energía eléctrica	169
Suministro de gas, combustible y carburante	68
Otros suministros	79
Comunicaciones	71
Primas de seguros	70
Actividades socio-culturales	557
Otros gastos diversos	107
Limpieza viaria	356
Servicio ayuda domiciliaria	326
Servicio jardinería	168
Gestión explotación servicio agua	328
Limpieza edificios municipales	128
Explotación polideportivo municipal	128
Servicios informáticos	43
Monitores gazte-txoko	56
Servicio intervención familiar	57
Enseñanza escuela de bellas artes	41
Servicio de socorrismo	42
Cursos natación	32
Explotación campo de fútbol Argixao	38
Limpieza alcantarillado	61
Otros trabajos realizados por empresas externas	238
Indemnizaciones por razón de servicio	16
TOTAL	3.880

La facturación correspondiente al ejercicio 2006 por los trabajos de inspección de tributos locales se ha contabilizado en el ejercicio 2007 por importe de 158.559 euros.



Los proveedores con mayor volumen de compras registradas en este capítulo durante el ejercicio 2006 son:

		Miles-euros
PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE
Aguas del Norte S.A.	Gestión servicio explotación agua.....	328
	Limpieza alcantarillado	61
Gipuzkoako Urak, S.A.	Suministro de agua	309
Fomento de Construcciones y Contratas	Limpieza viaria	356
Hamabi-T Gizarte Zerbitzuak	Ayuda domiciliaria.....	326
Iberdrola Distribución Eléctrica, S.A.	Suministro energía eléctrica.....	169
Ikerlora, S.A.	Servicio de jardinería	168
Ayuntamiento de Urretxu	Gastos repercutidos colegio Gainzuri y otros	139
Istedoa, S.L.	Explotación polideportivo	128
Eclat Limpieza, S.A.	Limpieza edificios municipales	128
Otros menores		1.768
TOTAL		3.880

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



A.9 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Durante el ejercicio 2006 el Ayuntamiento ha concedido transferencias y subvenciones con el siguiente detalle:

CONCEPTO	Miles-euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
A LA ADMINISTRACIÓN GENERAL-CAE	-	196
Convenio integración colegio Gainzuri.....	-	196
AL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA	658	141
Mancomunidad Urola Garaia.....	277	3
Mancomunidad Urretxu-Zumarragako Udal Euskaltegia.....	57	-
Mancomunidad Sasieta.....	307	-
Goimen, Goierriko Mendi Nekazaritza Elkartea.....	11	-
Consortio de Aguas de Gipuzkoa.....	-	138
Otros menores.....	6	-
AL MUNICIPIO	24	-
Fundación Centro Geriátrico Faustino Orbegozo.....	24	-
A FAMILIAS	168	-
Ayudas emergencia social-AES.....	148	-
Ayudas tasas municipales.....	15	-
Otras menores.....	5	-
A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	632	10
Órganos de Gobierno.....	103	-
Proyectos cooperación social.....	71	-
Derechos humanos.....	23	-
Euskera.....	50	-
Servicios sociales.....	42	-
Servicios cultura.....	158	-
Actividades deportivas.....	104	-
Educación.....	69	-
Otras menores.....	12	10
TOTAL	1.482	347



A.10 INVERSIONES REALES

El detalle de las obligaciones reconocidas durante el ejercicio 2006 en este capítulo de gasto ha sido el siguiente:

	Miles-euros
CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Inversiones en terrenos	363
Infraestructuras y urbanizaciones	205
Edificios y otras construcciones	1.530
Maquinaria, instalaciones y utillaje	65
Mobiliario y enseres	67
Equipos para procesos de información	55
Proyectos complejos.....	74
Otras inversiones en inmovilizado material	21
Investigación, estudios y proyectos.....	154
TOTAL	2.534

Las obligaciones registradas en 2006 por las principales inversiones realizadas durante el ejercicio son las siguientes:

	Miles-euros
CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS
Reforma Casa Cultura	673
Remodelación campo fútbol Argixao	452
Compra terrenos la Antigua	301
Otras inversiones	1.108
TOTAL	2.534

El Ayuntamiento ha contabilizado en el ejercicio 2007 gasto de inversiones ejecutadas en el 2006 correspondiente a las obras encomendadas a la Sociedad Zumarraga Lantzen, S.A. de reforma de la Casa de Cultura y remodelación del estadio Argixao por importe de 260.220 y 132.109 euros, respectivamente.



Proveedores

Los proveedores con mayor volumen de gasto registrado en este capítulo durante el ejercicio 2006 son:

		Miles-euros
PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE
Zumarraga Lantzen, S.A.	Reforma Casa Cultura	673
Zumarraga Lantzen, S.A.	Remodelación campo fútbol Argixao	452
Persona física	Adquisición terreno la Antigua	301
	Construcción cobertizo	58
Otros menores		1.050
TOTAL		2.534

Del análisis de detalle por terceros de los gastos registrados en el capítulo “Inversiones reales”, se desprende que las inversiones más significativas contabilizadas en el ejercicio 2006 se corresponden con obras municipales encomendadas por el Ayuntamiento a la Sociedad Pública Zumarraga Lantzen, S.A.



A.11 INMOVILIZADO Y PATRIMONIO EN SITUACIONES ESPECIALES

El movimiento durante 2006 de las cuentas de inmovilizado material, inmaterial, financiero y del patrimonio en situaciones especiales ha sido el siguiente:

Miles-euros							
CONCEPTO	SALDO 31.12.05	CAP.6	TRASPASOS	GASTOS 6 NO CAPIT.	DOTACIÓN AMORTIZ.	BAJAS	SALDO 31.12.06
PATR. DESTINADO USO GENERAL	924	568	(807)	(15)	-	-	670
INMOVILIZADO INMATERIAL	279	153	(19)	(1)	(41)	-	371
Gastos I+D	307	153	(29)	(1)	-	-	430
Aplicaciones informáticas	51	-	10	-	-	-	61
Amortización acumulada	(79)	-	-	-	(41)	-	(120)
INMOVILIZADO MATERIAL	17.773	1.813	(498)	(57)	(486)	(50)	18.495
Terrenos y bienes naturales	3.681	-	-	-	-	-	3.681
Construcciones	19.538	1.530	(465)	(42)	-	(85)	20.476
Instalaciones técnicas	-	74	(71)	(3)	-	-	-
Maquinaria	174	33	(28)	(5)	-	-	174
Otras instalaciones y utillaje	454	32	(31)	(1)	-	-	454
Mobiliario	904	68	59	-	-	-	1.031
Equipos proceso información	167	55	(12)	(6)	-	-	204
Elementos de transporte	72	-	28	-	-	(4)	96
Otro inmovilizado material	304	21	22	-	-	-	347
Amortización acumulada	(7.521)	-	-	-	(486)	39	(7.968)
INMOVILIZADO EN CURSO	-	-	410	-	-	-	410
Anticipos inmovilizado material	-	-	410	-	-	-	410
INMOVILIZADO FINANCIERO	512	-	-	-	-	-	512
TOTAL INMOVILIZADO	19.488	2.534	(914)	(73)	(527)	(50)	20.458
PATR. ENTREGADO USO GENERAL	17.640	-	914	-	-	-	18.554
TOTAL	37.128	2.534	-	(73)	(527)	(50)	39.012

El Ayuntamiento no ha registrado patrimonialmente, al cierre del ejercicio 2006, la provisión por pérdida de valor de su participación en la sociedad Zumarraga Lantzen S.A. por importe de 111.470 euros.



A.12 PASIVOS FINANCIEROS

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

BANCO	Miles-euros					
	IMPORTE CONCEDIDO	% TIPO INTER.	VENCIMIENTO	DEUDA 1.1.06	AMORTIZ.	DEUDA 31.12.06
Kutxa.....	5.525	mibor+0,3%	jul-2009	1.898	486	1.412
Banco Crédito Local.....	1.057	mibor+0,4%	jul-2011	468	81	387
BBVA.....	926	mibor+0,3%	jun-2008	231	92	139
Banco Guipuzcoano.....	1.347	mibor+0,2%	feb-2007	197	157	40
GOVA: Elgarrestamendi.....	18	n/a	mar-2014	8	1	7
GOVA: B.Isusi.....	174	n/a	mar-2015	87	9	78
TOTAL	9.047			2.889	826	2.063

Los intereses y otros gastos financieros a los que ha hecho frente el Ayuntamiento y que se recogen en el capítulo “Gastos financieros” de la liquidación a 31 de diciembre de 2006, han ascendido a 76.032 euros.

A.13 DEUDORES PRESUPUESTARIOS

La composición y el detalle de la antigüedad por capítulos de los derechos presupuestarios pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2006 registrados por el Ayuntamiento es el siguiente:

CAPÍTULOS	Miles-euros			
	2004 y ant.	2005	2006	TOTAL
Impuestos directos.....	49	12	66	127
Impuestos indirectos.....	60	-	258	318
Tasas y otros ingresos.....	20	21	901	942
Transferencias corrientes.....	1	36	368	405
Ingresos patrimoniales.....	-	-	8	8
Enajenación inversiones reales.....	-	14	39	53
Transferencias de capital.....	17	-	47	64
TOTAL	147	83	1.687	1.917

El Ayuntamiento ha detraído del Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio 2006 la cifra de 274.485 euros en concepto de provisión para insolvencias. Este importe ha sido calculado aplicando el 100% a las deudas con una antigüedad superior a 24 meses y al resto un % en base a un estudio de morosidad realizado.



A.14 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-euros
DEUDORES	79
Hacienda Pública deudora por IVA.....	50
Deudores por IVA.....	27
Otros deudores no presupuestarios.....	2
ACREEDORES	338
Fianzas y depósitos a corto plazo.....	118
Hacienda Pública acreedora por IRPF.....	102
Organismos Previsión Social acreedores.....	63
Acreedores por IVA.....	41
Otros acreedores no presupuestarios.....	8
Entidades Públicas acreedoras recaudac. recursos.....	6
SALDO NETO	(259)

A.15 TESORERÍA

La situación de la cuenta de tesorería y los movimientos registrados en el ejercicio 2006 son:

CONCEPTO	Miles-euros IMPORTE
TESORERÍA A 1.1.06	4.239
Cobros presupuestarios:.....	13.885
Ejercicio corriente.....	12.269
Residuos de presupuestos cerrados.....	1.616
Pagos presupuestarios:.....	(11.212)
Ejercicio corriente.....	(10.122)
Residuos de presupuestos cerrados.....	(1.090)
Cobros extrapresupuestarios.....	2.160
Pagos extrapresupuestarios.....	(2.173)
TESORERÍA A 31.12.06	6.899

Del saldo de tesorería a 31 de diciembre de 2006, 6.511.652 euros se corresponden a inversiones financieras temporales adquiridas por el Ayuntamiento para rentabilizar sus excedentes de tesorería. El total de ingresos reconocidos por el Ayuntamiento en el capítulo “Ingresos patrimoniales” en concepto de intereses devengados por las imposiciones a corto plazo y cuentas corrientes en entidades financieras asciende a 94.518 euros (ver A.5).



A.16 CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO Y PATRIMONIAL

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

Miles-euros	
CONCEPTO	IMPORTE
RESULTADO PRESUPUESTARIO	2.017
(+) Gastos presupuestarios, no patrimoniales	3.360
Inversiones reales	2.534
Pasivos financieros	826
(-) Gastos patrimoniales, no presupuestarios	(685)
Variación provisión insolvencias	(37)
Dotación al fondo de amortización	(527)
Pérdidas procedentes inmovilizado	(50)
Inversiones reales no capitalizadas	(71)
RESULTADO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO	4.692

A.17 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

A continuación detallamos el gasto de los programas funcionales del presupuesto 2006 del Ayuntamiento:

		Miles-euros						
PROGRAMA FUNCIONAL	TOTAL GASTOS	CAPÍTULO						
		1	2	3	4	6	7	9
0. Deuda pública	902	-	-	76	-	-	-	826
1. Servicios de carácter general	1.276	440	393	-	379	61	3	-
2. Protección civil y seguridad ciudadana	548	521	27	-	-	-	-	-
3. Seguridad, protección y promoción social	1.148	313	554	-	281	-	-	-
4. Producción de bienes públicos de carácter general.....	7.099	1.101	2.836	-	801	2.017	344	-
5. Producción de bienes públicos de carác. económico ..	443	-	36	-	14	393	-	-
6. Regulación económica de carácter general	324	298	19	-	7	-	-	-
7. Regulación económica de sectores productivos	88	10	15	-	-	63	-	-
TOTAL GASTOS	11.828	2.683	3.880	76	1.482	2.534	347	826



A.18 CONTRATACIÓN

El análisis de la contratación administrativa se ha realizado seleccionando los principales gastos registrados en 2006 y las adjudicaciones de ese año.

EXPEDIENTES ANALIZADOS					Miles-euros		
CONTRATO	ADJUDICACIÓN			EJECUCIÓN 2006	DEFICIENCIAS		
	FECHA	SISTEMA	IMPORTE		A	B	C
OBRAS							
1. Reforma y rehab. Casa Itarte 2ª planta.....	oct-06	Subasta	404	-	A3,9	B1,2,5	C1,2,3
GESTIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS							
2. Explotación servicio agua y alcantarillado...	nov-06	Concurso	p.u.	-	A6,8	B3,5	
3. Limpieza viaria.....	nov-03	Concurso	336	356	A5,6,8	B1,2,6,7	
4. Ayuda domiciliaria.....	dic-05	Concurso	p.u.	326	A6,8	B1,2,3	
SERVICIOS							
5. Conserv. y manten. zonas verdes.....	dic-03	Concurso	151	168	A6,7,8	B1,2,4,7,8	
6. Limpieza edificios municipales.....	dic-04	Concurso	140	128	A6,7	B1,2,8	
7. Recepción, limpieza y otros polideportivo ...	may-03	Concurso	118	128	A4,6,7	B1,2,8	
8. Inspección tributos locales.....	jul-06	C.Menor	p.u.	(*)159	A2		
PATRIMONIALES							
9. Compra terrenos Antigua.....	jun-06	Directa	301	301	A1		
TOTAL			1.450	1.566			

p.u.: precios unitarios

(*) Gasto ejecutado en el ejercicio 2006 y contabilizado en 2007.

Por otro lado, el Ayuntamiento ha prescindido de los procedimientos legalmente previstos en el TRLCAP en la adjudicación y/o ejecución en el ejercicio 2006 de los siguientes gastos:

CONTRATO	ADJUDICACIÓN		
	FECHA	IMPORTE	EJEC.
OBRAS			
Reforma Casa Itarte 1ª planta 1ª fase.....	nov-05	28	(*) 28
Reforma Casa Itarte 1ª planta 2ª fase.....	nov-05	30	30
Reforma Casa Itarte 1ª planta 3ª fase.....	ene-06	38	38
Arreglo acera c/San Gregorio.....	nov-05	43	41
SERVICIOS			
Dirección obra Casa Cultura.....	oct-05	82	11
Educadores intervención familiar.....	n/a	43	43
Trabajos de electricidad.....	n/a	36	36
Mantenimiento campo fútbol Argixao.....	oct-91	p.u.	38
TOTAL		300	265

(*) Gasto ejecutado en el ejercicio 2005.



DEFICIENCIAS	Nº EXPEDIENTES	Miles-euros
		IMPORTE ADJUDICACIÓN
A EXPEDIENTE		
1. No consta informe previo pericial valoración bienes (art. 11.1 RGB)	1	301
2. Forma de adjudicación incorrecta (art. 85 a) TRLCAP)	1	p.u.
3. No existencia consignación de crédito suficiente (art. 11.2 TRLCAP).....	1	404
4. Los pliegos no exigen clasificación empresarial (art. 25 TRLCAP)	1	118
5. Exigencia inadecuada en pliegos de clasificación empresarial (art. 25 TRLCAP).....	1	336
6. Los pliegos incluyen criterios de adjudicación basados en experiencia y/o solvencia (art. 15 y siguientes TRLCAP)	6	745
7. Los pliegos incluyen prórrogas por un plazo superior al inicial (art. 198 TRLCAP).....	3	409
8. Los pliegos incluyen cláusulas de ejecución que atentan principio de no discriminación .	4	487
9. Error publicación licitación en boletín no corregido	1	404
B ADJUDICACIÓN		
1. Mesa de contratación no calificación documentación jurídica (arts. 82 y 88 TRLCAP)	6	1.149
2. Propuesta de adjudicación por Comisión informativa (arts. 82 y 88 TRLCAP).....	6	1.149
3. Valoración de subcriterios no previstos en los pliegos	2	p.u.
4. Adjudicatario acredita la clasificación empresarial fuera de plazo (art. 79 TRLCAP).....	1	151
5. Adjudicación contrato fuera de plazo (arts. 83 y 89 TRLCAP)	2	404
6. Garantía definitiva constituida con retraso (art. 41.1 TRLCAP).....	1	336
7. Contrato formalizado con anterioridad a constitución de garantía (art. 54.2 TRLCAP)....	2	487
8. No consta la publicación de la adjudicación (art. 93.2 TRLCAP).....	3	409
C EJECUCIÓN Y RECEPCIÓN		
1. Modificaciones del contrato no aprobadas ni tramitadas (art. 101 TRLCAP)	1	404
2. La financiación no se ha ajustado al ritmo de ejecución (art. 14.3 TRLCAP)	1	404
3. No consta acta de recepción (art. 147.2 TRLCAP)	1	404



A.19 FUNDACIÓN PÚBLICA CENTRO GERIÁTRICO FAUSTINO ORBEGOZO

Por Pleno municipal de 18 de enero de 1979 se constituyó la Fundación Pública Centro Geriátrico Faustino Orbegozo asumiendo el Ayuntamiento la competencia municipal de los servicios de asistencia social y residencial a la tercera edad.

GASTOS DE PERSONAL

El detalle de las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2006 y la plantilla durante este ejercicio es:

CONCEPTO	Miles-euros	
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	Nº PUESTOS PLANTILLA 2006
Personal laboral	584	(*) 54
Seguridad Social	167	
Elkarkidetzeta	4	
Formación.....	1	
Seguros de vida	4	
TOTAL	760	54

(*) 23 trabajadores indefinidos a 31 de diciembre de 2006.

El Organismo Autónomo, para la contratación de su personal en los últimos ejercicios, ha acudido al contrato de prácticas a través de solicitud de candidatas al INEM y a una lista propia para sustituciones formada por personal que hubiera realizado prácticas en el centro. Durante el ejercicio 2006 se reconvierte a indefinidos 3 contratos laborales de interinidad hasta cobertura de vacante, 2 contratos de duración determinada y 3 contratos de prácticas que agotaban los 2 años de duración. Asimismo, durante el ejercicio 2007 se han reconvertido a indefinidos 3 nuevos contratos de prácticas. Al cesar la actividad del centro en julio de 2008, el Organismo Autónomo, tras las negociaciones con el personal afectado, ha asumido el coste de las indemnizaciones por el despido de sus trabajadores y posibilitando la recolocación de 13 trabajadoras al nuevo centro geriátrico foral.



A.20 SOCIEDAD PÚBLICA ZUMARRAGA LANTZEN, S.A.

NATURALEZA

Zumarraga Lantzen, S.A. fue constituida el 14 de enero de 2005, con un capital social de 510.000 euros. El Ayuntamiento de Zumarraga es el propietario de la totalidad de las acciones. Su objeto social es la promoción, gestión y construcción de viviendas y otros inmuebles, la venta, alquiler y cesión de los mismos, la explotación de la actividad en las promociones que realice, la contratación de las obras y proyectos, así como la gestión y administración del patrimonio municipal del suelo que se le encomiende.

GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de la Sociedad correspondiente al ejercicio 2006 y el número de puestos en plantilla a 31 de diciembre de 2006 son:

CONCEPTO	Miles-euros	
	IMPORTE	PLANTILLA
Alta dirección-gerente	53	1
Seguridad Social	11	
TOTAL	64	1

CONTRATACIÓN

El análisis de la contratación administrativa se ha realizado seleccionando los principales gastos registrados en 2006 y las adjudicaciones de ese año.

CONTRATO	ADJUDICACIÓN			EJECUCIÓN 2006	DEFICIENCIAS	
	FECHA	SISTEMA	IMPORTE		A	B
OBRAS						
1. Reforma Casa Cultura	mar-06	Concurso	1.923	933		
2. Proyecto y obra parking Zelai-Arizti	nov-05	Concurso	p.u.(*)	-		
Complementario: ampliación parking	nov-06		p.u.(*)	-	A1	B1
Complementario: urbanización	ene-07		1.436	-	A1,2	B2
TOTAL			3.359	933		

p.u.(*): precios unitarios. Proyectos de ejecución aprobados por 2.477.629 euros (obra parking) y 1.077.254 euros (ampliación parking) .



		Miles-euros
DEFICIENCIAS	Nº EXPEDIENTES	IMPORTE ADJUDICACIÓN
A EXPEDIENTE		
1. Obras complementarias superan el 20% del contrato primitivo	2	1.436
2. Obras complementarias no responden a circunstancias imprevistas.....	1	1.436
B ADJUDICACIÓN		
1. No formalización de contrato ni constitución de garantía	1	p.u.
2. Contrato y garantía posterior al inicio de ejecución de las obras	1	1.436

A.21 INFORMACIÓN ADICIONAL

Pleno municipal

La corporación municipal de la legislatura 2003-2007 está compuesta por 17 miembros de los cuales 16 pertenecen a alguno de los 4 grupos políticos con representación en el equipo de gobierno.

Tanto las deliberaciones como los acuerdos de Pleno están recogidos en el Libro de Actas debidamente diligenciado. Las sesiones ordinarias de Pleno se realizan con carácter mensual. La publicidad de las convocatorias y órdenes del día de las sesiones del Pleno, así como del contenido de las mismas y de los acuerdos alcanzados, además de en el tablón de anuncios del Ayuntamiento, se realiza en medios de comunicación social del ámbito de la entidad y en la página web.

Todos los corporativos, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local, han presentado su correspondiente declaración de bienes y actividades con el fin de que consten en el Registro de Intereses.

Junta de Gobierno Local

Está constituida por el Alcalde, quien ostenta la presidencia, y otros cinco corporativos.

Las sesiones ordinarias de la Junta de Gobierno Local se realizan con carácter semanal. Las competencias atribuibles al Alcalde en materia de contratación, aprobación de proyectos y enajenación de bienes han sido delegadas a la Junta de Gobierno Local.



Comisiones Informativas Permanentes

Las comisiones informativas constituidas son:

COMISIÓN

1. Hacienda
 2. Urbanismo
 3. Servicios Sociales
 4. Obras y Servicios
 5. Desarrollo Industrial
 6. Cultura, Festejos y Juventud
 7. Deportes
 8. Euskera
 9. Educación
 10. Especial de Cuentas
 11. Personal, Participación Ciudadana y Derechos Humanos
 12. Comercio, Empleo y Nuevas Tecnologías
 13. Rural
 14. Aguas y Saneamiento
 15. Medio Ambiente
-

Todos los grupos políticos ostentan alguna presidencia en las Comisiones Informativas, teniendo éstas diferente composición en cuanto al número de vocales. La representación del equipo de gobierno y de la oposición en las mismas se ajusta a la proporcionalidad existente en la propia Corporación.

Las sesiones de las Comisiones Informativas se realizan con una periodicidad semanal. Con carácter general, los asuntos tratados en la comisión informativa correspondiente son aquellos en los que la competencia corresponde a la Junta de Gobierno Local o al Pleno de la Corporación.



Representantes municipales en órganos colegiados

En el Pleno Municipal de constitución de la Corporación y en el Pleno de 15 de marzo de 2005 de constitución de la sociedad pública Zumarraga Lantzen, S.A. se nombró representantes en los siguientes órganos colegiados:

ÓRGANO COLEGIADO	Número REPRESENTANTES
Zumarraga Lantzen, S.A.	7
Fundación Pública Centro Geriátrico Faustino Orbegozo	3
Mancomunidad Urretxu-Zumarragako Udal Euskaltegia	3
Mancomunidad Urola Garaia	3
Mancomunidad Sasieta	2
Consortio de Aguas de Gipuzkoa	1
Urola Garaiko Industrialdea, S.A.	1
Goierriko Mendi Nekazaritza Elkartea	1
Club Deportivo Urola	1
Colegio Legazpi	1
Colegio Gainzuri	1
Urretxu-Zumarraga Ikastola	1
Gipuzkoa Donostia Kutxa	1
Musika Eskola	1

En el Consejo de Administración de la sociedad pública Zumarraga Lantzen, S.A. están representados todos los grupos políticos. En el resto de órganos colegiados, incluido el Organismo Autónomo Fundación Centro Geriátrico Faustino Orbegozo, los representantes municipales son miembros del equipo de gobierno.

Flujos de información Ayuntamiento-Ciudadano.

La Oficina de Atención al Público constituye el primer contacto entre ciudadano y administración, y quien remite la petición, reclamación y/o consulta al departamento correspondiente. Los medios que utiliza habitualmente el Ayuntamiento para informar a los ciudadanos de las actividades que realiza son reparto de folletos, carteles y reuniones con asociaciones de ámbito municipal.

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

El Ayuntamiento tiene diseñada la página web informativa sobre diversos aspectos del municipio e información sobre las actividades municipales. En esta página web los ciudadanos pueden solicitar diversos certificados y licencias.

El horario de apertura de la oficina de Registro General es de 9 a 14 horas.



El Ayuntamiento no dispone de modelos normalizados para la presentación de diferentes instancias: licencias de obra, exenciones, participación en procesos selectivos de personal, subvenciones, etc., existe un único modelo en el que se plantean las distintas solicitudes.

Organización interna del Ayuntamiento

El Alcalde desempeña su labor en régimen de dedicación exclusiva, asumiendo funciones de dirección. Es el superior jerárquico de la organización municipal.

El personal está asignado a 10 áreas diferentes: administración general, administración financiera, euskera, educación, servicios sociales, obras y servicios, policía municipal, urbanismo, cultura y deportes.

Mesa de Contratación

El Ayuntamiento no tiene constituida una Mesa de Contratación con carácter permanente. La mesa de contratación se conforma de acuerdo a lo previsto en el pliego de cláusulas administrativas particulares de cada una de las licitaciones. Las Mesas de Contratación están constituidas habitualmente por el presidente o Alcalde, 8 vocales (el presidente de la comisión informativa del área, 1 representante de cada grupo político, el responsable del área relacionada con el objeto del contrato y la interventora) y como secretario de la mesa la secretaria municipal

Composición de los Tribunales Calificadores en procedimientos de selección de personal

Los Tribunales calificadores, incluidos en las bases de las convocatorias de los procedimientos selectivos de personal, están compuestos habitualmente por el Alcalde como presidente, un representante del personal, un representante del Instituto Vasco de Administraciones Públicas-IVAP, un responsable y/o técnico del área, un representante del IVAP para la acreditación de la prueba lingüística, y la Secretaria municipal o Técnico General de Administración de Personal como secretario de la mesa.