

Fiskalizazio Txostena
Informe de Fiscalización

Ortuellako Udalaren gaineko
Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización
Ayuntamiento de Ortuella

1998



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas



AURKIBIDEA/ÍNDICE

SARRERA	3
---------------	---

ORTUELLAKO UDALA

I. IRITZIA.....	4
II. UDALAREN KONTUAK.....	7
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMARI ETA KUDEAKETA PROZEDURARI BURUZKO OHARRAK.....	9

INTRODUCCIÓN	17
--------------------	----

AYUNTAMIENTO DE ORTUELLA

I. OPINIÓN	18
II. CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO	21
III. CONSIDERACIONES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.	23

ANEXOS	32
--------------	----

A.1 NATURALEZA Y FINES DEL ENTE FISCALIZADO	32
A.2 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD	32
A.3 PERSONAL	33
A.4 COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS E INVERSIONES REALES.....	35
A.5 GASTOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES ..	37
A.6 INGRESOS TRIBUTARIOS	39
A.7 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL	40
A.8 INGRESOS PATRIMONIALES	42
A.9 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES.....	43
A.10 ESTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y PROVISIÓN PARA INSOLVENCIAS	43
A.11 TESORERÍA Y ENDEUDAMIENTO	45
A.12 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS.....	46
A.13 CONTRATOS PÚBLICOS	46

ALEGACIONES	48
-------------------	----



SARRERA

Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren (HKEE) 1/1988 Legean eta epaitegi horren osoko bilkurak 1999-2000rako onartutako lan-programan ezarritakoarekin bat etorrituz, Ortuellako Udalaren kontuak fiskalizatu ditugu. Fiskalizazio horren xedea Ortuellako Udalak 1998ko ekitaldian egindako aurrekontu, ondare eta diruzaintza eragiketak aztertzea da.

Ondorengo alderdiak izango ditugu aztergai txosten honetan:

- Legezkoak: aurrekontuak, zorrak eta finantza-eragiketak, langileak, obren kontratazioak, erosketak eta zerbitzuak, dirulaguntzak eta eskubide publikoko sarrerei buruzko araudia.
- Kontularitzakoak: kontu orokorra erabili beharreko kontularitza-printzipioen arabera egin ote den aztertuko dugu.
- Udalaren egoera ekonomikoari buruzko finantza-azterketa.

Ez dugu gastuen eraginkortasunari buruzko azterketarik egingo. Dena den, “Barne-kontrolerako sistemari eta kudeaketa-prozedurari buruzko oharrak” izeneko atalean, hutsune guztien berri emango dugu.

Ortuellako Udalak 8.778 biztanle zituen 1998ko urtarrilaren 1ean. Zuzenean egiten ditu kudeaketa guztiak eta bi erakunde hauetako kide da: Bilbao-Bizkaiko Uren Partzuergokoa eta Nerbioiko Ezkerraldeko Zabor eta Hiri Hondakinen Tratamendurako Udalen Mankomunitatekoa.



I. IRITZIA

I.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKOA

HKEEren ustez, Ortuellako Udalak 1998ko ekitaldian ia erabat bete zuen bertako ekonomi eta finantza jarduerari dagokien lege-araudia. Hala ere, ez zituen betebeharrak jakin batzuk bete. Ondorengo hauek, alegia:

1. Aurrekontua eta kontularitza

- Ez zituen bete Toki Erakundeetako Aurrekontuei buruzko Foru Arauaren (2/91 FA) 62. eta 63. artikulua. Horrela, kontu orokorrean sartu beharreko dokumentazioari dagokionez, egoera-balantzea baino ez zuten egin.
- 2/91 FAREN 20 b) artikulua ere ez zuen bete: 1998ko abenduan, 31 milioi pezeta jaso zituen hilabete hartako nominari zegozkion aitortutako betebeharren ondorioz, eta ez zegoen horretarako esleitutako aurrekonturik.

2. Langileak

- Udaleko langileen ordainsariak %2,5eko igoera izan zuten 1998ko urtarriletik ekainera bitartean eta %1eko igoera, berriz, uztailetik aurrera. Urteko benetako igoera %3koa izan zen. Beraz, ez zuten bete Estatuko 1998ko Aurrekontu Orokorrei buruzko 65/97 Legea. Izan ere, horren bidez %2,1eko igoera zegoen onartuta 1997ko ordainsarietarako.
- Ez zuten lanpostu-zerrendarik (LZ) egin eta, beraz, ez zuten bete Euskal Funtzio Publikoari buruzko 6/1989 Legearen (EFPL) 15. artikulua.

3. Kontratazioa

Bederatzi kontratazio-espeditu aztertu ditugu: horietako bat 1998ko ekitaldian esleitu zuten, sei aurreko ekitaldietan, nahiz eta 1998ko kitapenetan izan zuten eragina, eta beste biak, berriz, ez dakigu noiz esleitu zituzten (ikus A.13 eranskina).

Ondorengo lege-hausteak egin dira kontratazioetan:

- 1998ko ekitaldian, 21 eta 11 milioi pezetako gastuak izan zituen udalak gastuen 2. eta 6. kapituluetan, hurrenez hurren. Honako hauek izan ziren gastuen xedeak: arkitektura-zerbitzuen errentamendua, zabor-bilketarako zerbitzua, horma-hilobien eraikuntza eta edukiontzien erosketak. Udalak ez digu eman horrelako zerbitzuei dagokien dokumentazio guztia, kontratazio-espedituetan jasota egon beharko lukeen dokumentazio guztia, alegia.

Horietako espeditu batean, hain zuzen ere udalaren bulego teknikoari laguntzeko arkitekto bat hartzeko helburuz abiarazitako espedituetan, arkitektoa udalaren langile gisa kontratatuzeko sistema erabili behar zen, egin beharreko zereginen ezaugarriak eta erregimena kontuan hartuta. Eta, beraz, erabilitako kontratazio-sistema, hots, zerbitzu profesionalen errentamendua, ez da baliagarria. Ortuellako Udala 1989an hasi zen



horrelako kontratuak egiten eta 1993an berraztertu zituen. 1998ko ekitaldian 4 milioi pezeta inguruko fakturazioa egin zuen horrela.

Erositako edukiontziei buruzko kontratuan, bestalde, ordainketak geroago egingo zituztela adierazi zuten, eta hori debekatuta dago KAoren 30. artikulua araberera.

- Eguneko zentrorako laguntza-espeditante bat eta etxerako laguntza-zerbitzuetarako bi espeditante ere esleitu zituen udalak. Lehenengoaren zenbatekoa 8 milioi pezetakoa izan zen eta beste biek prezio unitarioa zuten. Administrazio Baldintza Zehatzetan (ABZ) ez zuten aurrekusi inolako oinarritzko irizpiderik horrelako esleipenetarako. Bestalde, ikastetxeak garbitzeko espeditantea 9 milioi pezetatan esleitu zuten, eta esleipen-irizpideak ez zeuden ABZetan haztatuta. Gainera, ABZetan adierazitako esleipen-irizpide batzuk lizitazioari dagozkio, berez. Horrela, udalak ez ditu bete KAoren 82.11. artikulua eta EKLren 36. artikulua.
- Etxerako laguntza-zerbitzuetarako bi espeditanteetan, kontratuen edukiak eta ABZak ez datoz bat kontratuen iraupenean eta luzapen-erregimenean. Izan ere, luzapenen iraupena hasierako kontratuarena baino handiagoa da kasu batean. Ildo horretan, kontratuetan ezin dira aldatu ABZetako edukiak eta, ondorioz, bi kontratu horiek ez dute baliorik, KAoren 34. artikulua araberera.
- Eguneko zentrorako laguntza-espeditantea 8 milioitan esleitu zuten. 7 lehiatzaile izan ziren lizitazioan, baina udalak ez zituen 2 lehiatzailearen proposamenak balioetsi, lan-taldea zehaztu gabe egoteagatik. Formazko hutsegitea izan zenez, ez ziren balio gabetu behar, eta, KAoren 44. artikuluan horrelako hutsegiteetarako zehaztuta dagoen kontratazio-organora jo behar zuten.

4. Zergen ondoriozko sarrerak

- EIOZri buruzko udal-ordenantzan proiektuko teknikarien ordainsariak, obra-zuzendaritzakoak eta industri etekinen ondoriozkoak hartu zituzten kontuan zerga-oinarria finkatzeko. Beraz, ez zituzten bete Auzitegi Nagusiak 1994ko otsailaren 1ean eta 1996ko martxoaren 22an emandako epaiak.
- Udalaren zerga-ordenantzetan ez zuten ur-hornikuntzarako tasarik finkatu. Bilbao-Bizkaiko Uren Partzuergoak onartzen du urteko tarifa, baina udalari dagokio aipatutako tasa eta tasa horren ondoriozko tarifa finkatzea eta aldatzea, bera baita ur-banaketarako zerbitzuaren titularra bertako udal-barrutian.



I.2 KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1.- 1998an eta aurreko urtean ez zuten irizpide bera erabili kaudimen-gabeziatarako zuzkidurak kalkulatzeko. 1998an, aurreko ekitaldian ordaindu gabe geratutako kitapenak ez ezik, ekitaldi horretako kitapen batzuk ere sartu zituzten. HKEE ados dago aipatutako irizpide-aldaketarekin eta udalak 7 milioi pezeta gehiago lortu ditu horrela (ikus A.10 eranskina).

2.- Lan-ikuskaritzak 1999ko otsailean egindako akta batean 9 milioi pezetako zorra ordaintzeko eskatu zion udalari, 1992tik 1994ra bitartean Gizarte Segurantzari ordaindu gabe utzitako kuotak zirela-eta. Lan-ikuskaritzaren arabera, Ortuellako Udala da etxerako laguntzan aritu diren langile laguntzaileen eta Etxerako Laguntzarako Elkartearen arteko lan-harremanen ondoriozko arduradun subsidiarioa. Udalak legeak ezarritako epean egin zituen alegazioak.

Epaitegi honen ustez, 1998ko udal-aurrekontuen kitapena bat dator, oro har, 1998ko abenduaren 31ko finantza-egoerarekin eta ekitaldi horretako eragiketen emaitzekin, udal-administrazioen kontularitzari buruzko printzipio eta arauen arabera. Horrela, 2. puntuan adierazitakoen eraginez agian egin beharko diren doikuntzen ondorioak izango dira salbuespen bakarrak.



II. UDALAREN KONTUAK

II.1 1998KO EKITALDIKO AURREKONTUEN KITAPENA

Milioi pta

SARRERAK	ERANSKINAK	HASIER.	KREDITU	AZKEN	KITATUTAKO	BILKETA	KOBRA.	EXEK.
	AURREK.	AURREK.	ALDAKET.	AURREK.	ESKUBIDEAK	LIKIDOA	GABE	(+,-)
1. Zuzeneko zergak	A.6	126	-	126	124	118	6	2
2. Zeharkako zergak	A.6	27	-	27	35	35	-	(8)
3. Tasak eta bestelako sar.	A.6	84	-	84	95	95	-	(11)
4. Transferentzia arruntak	A.7	352	13	365	390	385	5	(25)
5. Ondareen ondoriozko sar.	A.8	17	-	17	24	23	1	(7)
6. Besterendutako inbertsioak	A.9	21	-	21	13	13	-	8
7. Kapital-transferentziak	A.7	-	1	1	8	8	-	(7)
8. Finantza-aktiboen aldak.		2	-	2	1	1	-	1
SARRERAK GUZTIRA		629	14	643	690	678	12	(47)
GASTUAK	ERANSKINAK	HASIER.	KREDITU	AZKEN	AITORTUTAKO	ORDAINDU	EXEK.	
	AURREK.	AURREK.	ALDAK.	AURR.	BETEBEHAR.	ORDAINKET.	GABE	(+,-)
1. Langile gastuak	A.3	276	25	301	301	301	-	-
2. Erosketa eta zerbitzuak	A.4	247	(12)	235	204	189	15	31
3. Finantza-gastuak		7	-	7	5	5	-	2
4. Transferentzia arruntak	A.5	41	-	41	35	21	14	6
6. Inbertsio errealak	A.4	55	1	56	23	15	8	33
7. Kapital-transferentziak			-		-	-	-	
8. Finantza-aktiboen aldaketak		2	-	2	-	-	-	2
9. Finantza-pasiboen aldaketak		1	-	1	1	1	-	-
GASTUAK GUZTIRA		629	14	643	569	532	37	74
AURREKONTU ARRUNTEN EMAITZAK (A)					121			

ITXITAKO AUR.(*)	ERANSKINA	HASIER.	AZKEN	ESKUBIDEAK	KOBRANTZ.	ZORDUN.	EXEK.	
EXEKUZIOA	SALDOA	SALDOA	ALDAKET.	SALDOA	BETEBEH.	ORDAINK.	HARTZEK.	BALIOG.
ZORDUNAK	A.10	114	-	114	114	4	110	-
HARTZEKODUNAK	A.10	95	-	95	95	72	23	-
ITXITAKO AURREKONTUEN EMAITZAK (B)								-

- HKEEK egin du udalak emandako dokumentazioan oinarrituta, ez baitzituzten aurrekontuen kitapenean sartu.

EKITALDIKO AURREKONTUEN EMAITZA (A+B)	121
DOIKUNTZAK	
Finantzaketa-desbideraketak (+/-)	(2)
Diruzaintza gerakinekin ordaindutako gastuak	-
EKITALDIKO EMAITZA DOITUA	119
Ordaintzeke dauden zordunak	5
Kobratzeke dauden hartzekodunak	(99)
Fondo likidoak	281
DIRUZAINZA GERAKINA	187
Eragindako finantzaketa duten gastuetarako gerakina	119
GASTU OROKORRETARAKO GERAKINA	68
ZORRAK 98.12.31n	181



II.2 DIRUZAINZA GERAKINA 1998AN

KONTZEPTUA	Miloi pta. ZENBATEKOA
ORDAINTZEKE DAUDEN ZORDUNAK:	
Sarreretarako aurrekontua, arruntak	12
Sarreretarako aurrekontua, itxitakoak.....	110
Aurrekontuetatik kanpoko beste eragiketak	-
(Zalantzazko kobragarritasunezko saldoak).....	(117)
ZORDUNAK GUZTIRA (A)	5
KOBRAITZEKE DAUDEN HARTZEKODUNAK:	
Sarreretarako aurrekontuak, arruntak.....	37
Sarreretarako aurrekontuak, itxitakoak.....	23
Sarreretako aurrekontuak.....	1
Aurrekontuetatik kanpoko beste eragiketak	38
HARTZEKODUNAK GUZTIRA (B)	99
DIRUZAINZAKO FONDO LIKIDOAK (C)	281
DIRUZAINZA GERAKINAK (D=A-B+C)	187
ERAGINDAKO FINANTZAK. DUTEN GASTUETARAKO GERAK. (E)	119
GASTU OROKORRETARAKO GERAKINAK (D-E)	68



III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMARI ETA KUDEAKETA PROZEDURARI BURUZKO OHARRAK

III.1 KUDEAKETAREN ADIERAZLEAK ETA FINANTZA EGOERA

Aldagai jakin batzuen arabera neurtzen da udalen finantza-egoera, hau da, etorkizunean inbertsio-programak egiteko duten ahalmena. Ondorengoak dira aipatutako aldagaiak: aurrezki gordinak, aurrezki garbiak, diruzaintza gerakinak eta zorrak.

Ortuellako Udalak azken ekitaldian kitatutako magnitude nagusien bilakaeraren berri emango dugu ondorengo taulan.

	Milioi pta			
MAGNITUDEAK	1995	1996	1997	1998
Sarrera arruntak (1-5. kap.).....	542	524	585	668
(-) Gastu arruntak (1, 2 eta 4. kap.).....	492	525	515	540
AURREZKI GORDINAK.....	50	(1)	70	128
(-) Finantza-gastuak (3. kap.).....	18	14	7	5
EMAITZA ARRUNTAK.....	32	(15)	63	123
(-) Maileguen amortizazioa (9. kap.).....	22	16	107	1
AURREZKI GARBIAK.....	10	(31)	(44)	122
Inbertsio garbiak (6, 7 eta 8. kap. garbiak).....	3	(10)	(117)	1
Zorrak (*).....	129	109	109	114
Diruzaintza gerakina.....	(69)	(84)	93	187
Gastu orokorretarako gerakinak.....	(71)	(89)	(27)	68

(*) Udalkutxak 1994tik 1997ra bitartean egindako kitapenen ondorioz BFari ordaindu beharreko kopuruak ez ditugu sartu, ezta Elkarkidetzari zor aktuariarengatik ordaindu beharrekoak ere.

Honako ratioak edo zatidurak hartu behar dira kontuan, besteak beste, finantza-egoeraren nondik norakoak ulertzeko:

ADIERAZLE OROKORRAK	ZENBAKITZAILEA	IZENDATZAILEA	1996	1997	1998(1)	BLH(*)	EAE(*)
Biztanleko sarrerak (pta)	Aitortutako eskubideak	Biztanleak	64.146	93.701	78.567	108.570	127.341
Biztanleko presio fiskala (pta)	1, 2 eta 3. kap. Ait.esk.	Biztanleak	20.277	24.276	28.814	47.159	50.879
Biztanleko gastuak (pta)	Aitortutako betebeh.	Biztanleak	68.908	73.196	64.846	98.935	118.967
Inbertsio-indizea (%)	6 eta 7. kap. Ait. beteb.	Ait. beteb.	%6	%2	%4	%22	%25
Dirulaguntzekiko menpek.(%)	4 eta 7. kap.Ait. eskub.	Ait. eskub.	%67	%46	%58	%47	%49
Aurrezki gordinen indizea (%)	Aurrezki gordinak	Sar. arruntak	%0	%12	%19	%23	%28
Aurrezki garbien indizea (%)	Aurrezki garbiak	Sar. arruntak	(%6)	(%8)	%18	%16	%19
Likidezia	Kobratzeke+ diruzaint.	Ordaintzeke	1,02	2,42	4,07	2,91	2,68
Biztanleko zorrak (pta)	Zorrak	Biztanleak	12.709	12.398	13.020	25.698	50.870
Finantza-zama orokorra (%)	3 eta 9. kap. (ait. beteb.)	Sar. arruntak	%6	%19	%1	%7	%9
Biztanleko finantza-zama (pta)	3 eta 9. kap. (ait. beteb.)	Biztanleak	3.416	12.952	682	6.711	9.539

(*) 5.001-10.000 biztanleko udalek 1997an (eskura izan dugun azken ekitaldian) izandako balioak hartu ditugu.

(1) 98.1.1eko biztanlerian oinarrituta kalkulatu ditugu ratio horiek guztiak. 8.778 biztanle zituen data horretan.



Sarrera arruntak: datuetan argi ikusten da 1997an baino %14 sarrera arrunt gehiago izan zituztela 1998an. Alor hauetan izan ziren gorakadarik handienak:

- 1998ko zuzeneko zergetan, aitortutako eskubideek %58 egin zuten gora. Ondorengoak izan ziren gorakada horren iturburu nagusiak:
 - Hiri-lurren balioaren gehikuntzaren gaineko zergak oso igoera handia izan zuen, batez ere 1998an egindako lursail-transmisio jakin baten ondorioz; izan ere, azken kitapenaren zenbatekoa oso handia izan baitzen. Gainera, 1998an aurreko ekitaldian baino askoz ere transmisio txiki gehiago bideratu ziren, nahiz eta horiek aipatutako igoeran hain eragin handirik ez izan.
 - Katastro-balioek eta ekitaldiko altek gora egin zuten eta erroldaren kudeaketa hobetu egin zen. Ondorioz, OHZk ere gora egin zuen.
 - Udal-erroldan enpresa gehiagok eman zuten izena eta kuotek gorakada izan zuten. Ondorioz, EJZk ere gorakada izan zuen.
- Zeharkako zergetan, aitortutako eskubideek %92 egin zuten gora, 1998an obra garrantzitsuak gauzatu zirelako, hau da, eraikuntza, instalazio eta obren gaineko zergaren ondoriozko kitapenek gorakada izan zutelako.
- Ondareen ondoriozko sarreretan, aitortutako eskubideek %96 egin zuten gora bi arrazoi hauek direla-eta:
 - Diruzaintza gerakinak denbora luzeagoan izan zituztelako inbertituta 1998an 1997an baino. Kontuan izan behar da, 1997aren bukaeran udalak sarrera handiak lortu zituela, udal-lur batzuk 114 milioi pezetatan saldu baitzituen.
 - 1997aren erdia aldera udal-etxebizitza batzuk errentan eman zituztelako. Urte erdiz, diru-sarrera gehiago lortu zituzten, horrela.

Gastu arruntak: %5eko igoera izan zuten 1997tik 1998ra, funtzionamendu eta langile gastuek ere gora egin zutelako. Hala ere, 4. kapituluko gastuak 1997koak baino txikiagoak izan ziren: 1997an, aurreko ekitaldietako suhiltzaile-zerbitzuen kuotak bidali zituen BFAk eta zenbateko guztiak gastuen artean sartu zituzten.

Aurrezki gordinak: %82,8ko igoera izan zuten, sarrera arruntzen zenbatekoak handiagoak izan zirelako. Aldagai horrek gastu arruntek baino eragin handiagoa izaten du.

Aurrezki garbiak: udal-baliabide arruntetatik fondoak atera eta inbertsioak egiteko ahalmenaren adierazleak dira. Inbertsio horiek inolako zorrik hartu gabe egin behar dira, ordea. 1997an baino aurrezki garbi gehiago lortu zituzten 1998an, batetik, aurrezki gordinek gorakada handia izan zutelako eta, bestetik, maileguen amortizazio-gastuak txikiagoak izan zirelako. Ildo horretan, aipatzekoa da 1997an alde aurretik amortizatu zituztela maileguak eta beste mailegu batzuk negoziatu zituztela, interes-tasa txikiagoak ordaindu behar izateko.

Inbertsio garbiak: 1998an aurreko ekitaldian baino inbertsio garbi gehiago egin zituzten. Dena den, ez ditugu udal-jabetzako lur batzuen salmentak eragindako ondorioak kontuan hartu: 114 milioi pezetatan saldu zituzten 1997an.



Ondorengo oharrak nahi ditugu egin, bestalde, ratioei dagokienez:

- 1997an baino %16 sarrera gutxiago lortu zituzten biztanleko; izan ere, 6. eta 9. kapituluetak sarrerak txikiagoak izan baitziren, aurrerago aipatu ditugun arrazoen ondorioz. Ez ziren iritsi, beraz, Bizkaiko Lurralde Historikoko 5.001-10.000 biztanleko udalen batez bestekora.
- Biztanleko zergen zenbatekoa, berriz, 1997koa baino %19 handiagoa izan zen, EIOZk eta hiri-lurren balioak gora egin zutelako (aurrerago aipatu ditugu arrazoiak). Taulan ikusten denez, ratio hori 5.001-10.000 biztanleko udalen batez bestekoa baino txikiagoa da.
- Biztanleko gastuen zenbatekoa Bizkaiko Lurralde Historikoko 5.001-10.000 biztanleko udalen batez bestekoa baino txikiagoa izan zen. %11ko beherakada izan zuen 1997ko ekitaldiarekiko. 9. kapituluako gastuen beherakada dugu horren arrazoia, 1997an maileguak alde aurretik amortizatu baitzituzten. Aipatutako amortizazioaren ondorioak alde batera utziz gero, emaitzak bestelakoak izango lirake. Hau da, biztanleko gastuek %6ko gorakada izango lukete aurreko ekitaldiarekiko.
- Dirulaguntzen menpekotasunari buruzko ratioari dagokionez, ehunekoak BLHko eta EAEko batez bestekoak baino dezente handiagoak dira. Baina bada kontuan hartzeko moduko datu bat: udalak itundutako zergetan izandako partaidetza ere sartu dela ratio horretan. Udal-finantzaketarako foru-fondoak (Udalkutxa) eta itundu gabeko estatuko zergak hartu dira, beraz, kontuan: horiek ez dira eskumeneko dirulaguntzak, udalari berez dagozkion eskubide eta baliabideak baizik.

Azter ditzagun berriro datuok, baina aipatutako kontzeptuak kontuan hartu gabe: aitortutako eskubideetan, dirulaguntzen ondoriozko sarrerak %11koak eta %14koak izan ziren, hurrenez hurren, 1997ko eta 1998ko ekitaldietan. 1998an dirulaguntza gehiago hartu zituen udalak enpleguaren aldeko programetarako eta ikastetxe publiko bateko zainketa eta garbiketa gastuetarako. Gainera, aitortutako eskubideen zenbatekoa 1997an baino txikiagoa izan zen 1998an, aurrerago aipatu bezala, 1997an lur batzuk saldu zituztelako eta maileguak alde aurretik amortizatu zituztelako.

- Bai biztanleko zorren zenbatekoa, bai biztanleko finantza-zama orokorra Bizkaiko Lurralde Historikoko 5.001-10.000 biztanleko udalen batez bestekoak eta EAEko batez bestekoak baino txikiagoak dira. Azken bi ratio horiek oso beherakada handia izan zuten 1998an aurreko ekitaldiarekiko, aipatutako mailegu-amortizazioaren ondorioz. Amortizazio hori dela-eta, 1998ko ekitaldiko datuak ez dira erabat errealak.



III.2 BESTELAKO OHAR ETA GOMENDIOAK

1. Aurrekontua eta kontularitza

1.1 1998ko uztailaren 27ra arte ez zituzten ekitaldi horretako aurrekontuak onartu. Ondorioz, ez zuten kudeaketa-tresna horren berezko funtzioa bete: herri-jardueren plangintza egitea, alegia.

Aurrekontuak, ekitaldietako herri-jardueren plangintzarako funtsezko tresnak diren aldetik, garaiz onartu behar dira; ahal izanez gero, kasuan kasuko ekitaldia hasi baino lehen.

1.2 1998ko aurrekontuen kitapenetan ez dituzte aurreko ekitaldietan kitatutako aurrekontuetako eragiketen emaitzak sartu, 2/1991 FAren 48. artikulua hala egiteko xedatzen duen arren.

1.3 Ekitaldiko emaitzen doikuntzetan ez dituzte sartu estatuko eta EAEko herri-erakundeen laguntzaz gauzatu diren enpleguaren aldeko programetan izandako finantzaketa-desbideraketak.

1.4 Eragindako finantzaketa duten gastuetarako erabiliko diren diruzaintza gerakinetan 114 milioi pezeta inguruko irabaziak ere sartu dituzte: 1997an saldutako udal-lur batzuen bidez lortu zuten zenbateko hori. Baina sarrera horiek ez dira finantzatutako gastuak ordaintzeko erabili eta, ondorioz, egokiagoa da gastu orokorretarako gerakinen artean sartzea.

1.5 Udalak 12 milioiko mailegua egokitu zuen enplegua sustatzeko kontratuei lotutako gizarte-segurantzak ordaintzeko, baina ez zituen kasuan kasuko eskubideen kontuak adierazi, horrelako maileguetan derrigorrezko baldintza den arren.

1.6 Ekitaldia itxi ondoren, zenbait aurrekontu-eragiketa adierazi gabe geratu da. Dena den, eragiketa horiek ez dute eragin handirik izan 1998ko abenduaren 31ko diruzaintza gerakinetan. Aipa ditzagun, beraz, banan-banan:

	Milioi pta
ERANSKINA	DIRUZAINZA GERAKINETAN IZANDAKO ERAGINA. 98.12.31
A.7 BFAren eta EJren laguntzaz egindako prestakuntza-ikastaroen ondoriozko gastuak: adierazi gabekoak.....	(5)
A.7 BFAk enplegua sustatzeko emandako dirulaguntzak: adierazi gabekoak.....	10
GUZTIRA	5



1.7 98.12.31n diruzaintza gerakinetan eraginik izan ez duten beste zenbateko jakin batzuk berriro sailkatu behar direla uste dugu, 1998ko aurrekontuen kitapenetan dagozkien ataletan egon daitezen:

- 4. kapituluako sarrerak, “Transferentzia eta dirulaguntza arruntak”, 16 milioitan daude urrituak, Udalkutxaren kitapen negatiboen ondoriozko BFArekiko zorraren amortizazioari dagozkionak. Baina 16 milioi horiek 4. kapituluko gastu gehiago gisa sartu behar ziren (ikus A.5 eranskina).
- 4. kapituluko, “Transferentzia eta dirulaguntza arruntak”, 15 milioi pezetako sarrerak, 1997ko OHZren eta EJZren kitapenei dagozkienak, 1. kapituluan sartu behar ziren, “Zuzeneko zergak”, (ikus A.6 eranskina).
- 4. kapituluko (“Transferentzia eta dirulaguntza arruntak”) 3 milioi pezetako gastuak jaiak finantzatzeko erabili dira eta, beraz, gastuen 2. kapituluan (“Ondasun eta zerbitzu erosketak”) sartu behar ziren.

1.8 Udalak ordainketa-dataren arabera erregistratu ohi ditu, oro har, eskubideak eta betebeharrak. Horrela, 1998an zehaztutako aurrekontu-eragiketa jakin batzuk aurreko ekitaldietan adierazi beharrekoak ziren eta beste batzuk adierazi gabe daude oraindik. Dena den, horiek guztiek ez dute eragin handirik diruzaintza gerakinetan.

2. Langileak

2.1 Langileei buruzko aurrekontuetan ez dira EFPLren 21. artikuluko xedapenak kontuan hartu, lan-kontratuko langileen eta funtzionarioen ordainsarietarako kreditu-zuzkiduren zerrendarik ez baitute egin.

2.2 Ez dago langileen erroldarik eta udalak egin beharra dauka, batetik, bertako langileen administrazio-gorabeheren berri emateko eta, bestetik, ordainsariekin zerikusia duten ekintzak edo ebazpenak adierazteko. Ondorioz, udalak ez du EFPLren 34. artikulua bete.

Bestalde, langileen banakako espedienteetan ez dira datu pertsonal eta profesional guztiak aipatu eta, ondorioz, ez da erraza nominetako kontzeptuak egiaztatzea.

2.3 Udalak prestazio jakin batzuk ematen dizkie langileei, hala nola, bizi-asegurua eta gabonetako otzara. Baina horrelakoak gauzaz ordaindutako saritzat hartu behar dira zerga-aitorpenetan. Udalak ez ditu zerga-aitorpenetan atxikipenik gabeko zenbatekoak ere sartzen.

2.4 1. kapituluan zehaztutako gastuen baimen eta erabilerarako exekuzio-aldiak bete gabe daude, langileen eta formalizatu beharreko kontratuen gastuetarako aurreikuspenak direla-eta. Datu horiek hileroko adierazi dituzte, hilabete jakin horretako nomina-gastuen arabera.



Hona hemen gure gomendioa: langileen gastuen baimen eta erabilerarako exekuzio-aldiak behar bezala betetzea komeni da, horrela, errazagoa izango baita kredituen exekuzioa kontrolatzea.

2.5 Udalbatzarkideek 6 milioi pezeta hartu zituzten, guztira, kide anitzeko organoetara joateagatik. 2568/86 EDren 13. artikuluko 6. atalean xedatzen denez, horrelako sariak jasotzeko nahitaezkoa da bileretan benetan parte hartzea (ikus A.4 eranskina). Baina, artikuluko horren edukia gorabehera, udalbatzarkideen hileko sari horiek finkoak dira.

3. KONTRATAZIOA

3.1 1994an eta 1998an prezio unitarioetan esleitutako zerbitzu-kudeaketarako bi espedientetan eta 1991n eta 1994an 14 eta 10 milioi pezetatan, hurrenez hurren, laguntza teknikoetarako esleitutako bi espedientetan, Udalak espediente bakar batean ere ez zuen kreditu-egiaztapenik egin (ikus A.13 eranskineko 1, 2, 3, eta 6. esp.). Azken bi espediente horietan, gainera, ez zuen aipatu kontratazio-organoak gastua onartu ote zuen.

Administrazio-kontratuetan nahitaezkoa da behar adinako kreditua izatea, eta administrazio-espedienteetan egiaztatu egin behar izaten da hori.

3.2 1994an eta 1998an zerbitzu-kudeaketarako prezio unitarioetan esleitutako bi espedientetan ez zuten prezioa zehatz-mehatz adierazi, administrazio-baldintzetan ez zegoelako enkanterako eskaintzetarako aurrekonturik. Ondorioz, ez zituzten bete KAoren 28. artikulua, EKLren 11. artikulua eta HAKLren 11.2. artikulua. Udalak ez zuen zerbitzu-ustiapenentarako aurreproiekturik ere egin. KAoren 209. artikulua eta HAKLren 159.1. artikulua ez zituen, beraz, bete. Esleipendunen azken fidantzen ezaugarriak ere egiaztatu gabe daude (ikus A.13 eranskineko 2. eta 3. espedienteak).

3.3 Aztertu ahal izan ditugun kontratazio-espediente guztietan ez da aipatu kontratazio-mahaiak esleipen-proposamenaren inguruan hartutako erabakia, HAKLren 83.1. artikulua hala agintzen duen arren. Kasuan kasuko izapideetan erabilitako ABZen legezotasunari buruzko txosten juridikorik ere ez zuten egin. Beraz, ez zituzten HAKLren 50.4. artikuluko xedapenak bete (ikus A.13 eranskineko 1, 2, 3 eta 6. espedienteak).

3.4 1991n eta 1994an laguntza teknikoetarako 8 eta 9 milioi pezetatan, hurrenez hurren, esleitutako espedienteek dagokienez, ez zuten egin premia horri aurre egiteko baliabide-gabeziari edo baliabide gehiago ez hartzeko arrazoiei buruzko txostenik, 1005/74 Dekretuaren 4. artikuluan eta HAKLren 203.1. artikuluan aurreikusitakoarekin bat (ikus A.13 eranskineko 1. eta 6. espedienteak). Gainera, 1991n esleitutako espedientearen ABZetan ez zituzten sartu prestazioaren exekuzio-aldia ez bete izanaren ondoriozko zehapenak. 1005/74 Dekretuaren 4. artikulua ez zuten bete, beraz. Espediente horretan



badago beste akats bat ere: kontratazio-organoak esleipenari buruz hartutako erabakia apelaezina dela aipatzen da (ikus A.13 eranskinen 1. esp.).

3.5 1998an prezio unitarioetan esleitutako zerbitzu-kudeaketarako kontratuari dagokionez, 4 hilabete baino gehiago igaro ziren proposamenak irekitzeko egunetik esleipen-data arte (ikus A.13 eranskinen 3. esp.).

HAKLren 90.1. artikulua araberan, 3 hilabetekoa da gehieneko epea. Gure ustez, epe hori zorrotz betetzea da onena, gaituz gero, proposamenak erretiratzeko aukera izaten baitute eskaintzaileek. Eta horrek kalte egiten dio Administrazioari.

3.6 3 kontratazio-espeditetan ez zuten gastuen aurreko fiskalizaziorik egin, KAOn 16. artikulua eta HAKLren 68.2. artikulua hala egin beharra agindu arren (ikus A.13 eranskinen 1, 2 eta 6. esp.).

3.7 Honako akats hauek daude laguntza teknikoetarako bi espediten ABZetan:

- Kontratuak besterik gabe, alderdien arteko inolako akordiorik gabe, luzatzeko aukera egongo dela aipatzen da, 1005/74 Dekretuaren 5. artikulua dioenaren kontra.
- Kontratuen prezioak berraztertzearen klausula egin dute, 1005/74 Dekretuaren 6. artikulua dioenaren kontra.

3.8 Ondorengo akatsak daude zerbitzu-kudeaketarako bi espediten ABZetan:

- Ez da zehatz-mehatz adierazi zenbateko iraupena izango duten kontratuak, ez baita aipatu zenbat luzapen egingo diren gehieneko ere.
- Barne-kontraesanak daude kontratuaren lehen eragin egunari dagokionez.

Bi akats horien ondorioz, ez dira bete KAOn 211.7. artikulua eta HAKLren 158. artikulua.

4. Dirulaguntzak

4.1 Udalak ez ditu argitaratu bertako erakunde eta elkarteetarako dirulaguntzen oinarriak eta, beraz, hautsi egin ditu publizitate eta lehia printzipioak.

4.2 Udalak hartutako dirulaguntzak aztertu ondoren, honako hau aipatu behar dugu: epez kanpo aurkeztu zituela bai INEMek enplegua sustatzeko emandako dirulaguntzen egiaztapenak, bai Eusko Jaurlaritzak droga-menpekotasunaren prebentziorako teknikari-taldearen mantenimendurako emandakoen egiaztapenak.



5. Zergen ondoriozko sarrerak

5.1 Udalak ordainketetatik abiatuta kontabilizatu ohi ditu ibilgailuen erroldari dagozkion aitortutako eskubideak. Ekitaldi bukaeran erregistratzen dute kobratu beharreko ordainagiriaren eta jasotako sarreraren arteko aldea. Azken emaitza berbera izango den arren, gure ustez, hobe da onartutako erroldari guztira dagozkion aitortutako eskubideak kontabilizatzea eta sarreraren zenbatekoak ordainketak egin ahala adieraztea.

Gainera, aurreko urteetako ordainagiri guztiak ez zirenez kobratu, kendu egin beharko lirateke kobraezinak diren zenbateko guztiak. Halaber, ibilgailuen errolda ere aztertu egin beharko litzateke, aurrekontuak itxitakoan kobratzeke dauden zenbatekoak zuzenagoak izan daitezzen.

5.2 Ondasun higiezinaren gaineko zergari (OHZ), trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zergari eta hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zergari buruzko 1998ko udal-ordenantzetan ez ziren kontuan hartu kasuan kasuko foru-arauen arabera egin beharreko aldaketa jakin batzuk.

Ordenantzetan urtero egin ohi diren moldaketetan kontuan izan behar dira edukietan eragina izango duten arau aldaketa guztiak.

5.3 Hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zergaren ondoriozko kitapenetatik 6 azertu ditugu, eta horietatik 4 aipatutako zerga arautzen duen foru-arauak ezarritako legezko epetik kanpo egin dira. Gainera, oro har, kobratutako kitapenak baino ez dituzte kontuan hartu.

6. Diruzaintza

6.1 1998an kontu korrontea ireki zuen udalak, gerora egingo zen garaje bateko plazak erosi nahi zituztenek ordainketak bertan egin zituzten. Baina alkatearen berariazko baimenik gabe ireki zuten kontua eta, ondorioz, ez zuten bete 2/91 FAren 57.2. artikulua. Gainera, hasierako helburuarekin zerikusirik ez duten mugimenduak ere egin dituzte aipatutako kontuan.

6.2 Udalak ez du 1998ko abenduaren 31n egindako kutzako kontaketa egiaztatze moduko dokumentaziorik.



INTRODUCCIÓN

De acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988 del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (TVCP/HKKEE) y en el Programa anual de trabajo para el periodo 1999-2000 aprobado por el Pleno del TVCP, se ha procedido a la fiscalización de las Cuentas del Ayuntamiento de Ortuella que comprende todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería llevadas a cabo durante el ejercicio 1998 por el Ayuntamiento.

Este informe abarca los siguientes aspectos:

- Legales: en las áreas presupuestaria, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, compras y servicios, concesión de subvenciones y normativa sobre ingresos de derecho público.
- Contables: se analiza si la Cuenta General se elabora de conformidad con los principios contables que resulten de aplicación.
- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.

El alcance del trabajo no incluye un análisis sobre la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el apartado “Consideraciones sobre el sistema de control interno y procedimientos de gestión”.

Este Ayuntamiento, con una población de 8.778 habitantes al 1 de enero de 1998, realiza su gestión directamente y participa en el Consorcio de Aguas Bilbao-Bizkaia y en la Mancomunidad de Municipios para el Tratamiento de Basuras y Residuos Urbanos Margen Izquierda del Nervión.



I. OPINIÓN

I.1 CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

En opinión de este TVCP, el Ayuntamiento de Ortuella ha cumplido razonablemente la normativa legal que regula su actividad económico-financiera durante el ejercicio 1998, excepto por los incumplimientos que se detallan a continuación.

1. Presupuesto y contabilidad

- El Ayuntamiento ha incumplido los artículos 62 y 63 de la Norma Foral presupuestaria de las Entidades Locales (NF 2/91) en relación a la documentación que debe incluir la Cuenta General, al haber elaborado únicamente el Balance de Situación.
- En diciembre de 1998 se registraron 31 millones de pesetas como obligaciones reconocidas correspondientes a la nómina de dicho mes sin que existiera consignación presupuestaria, incumpliendo el artículo 20 b) de la NF 2/91.

2. Personal

- Las remuneraciones de todos los empleados del Ayuntamiento para 1998 se incrementaron en un 2,5% para el periodo enero a junio y en un 1% adicional a partir de julio, por lo que el incremento efectivo anual resultó ser del 3%, incumpliendo la Ley 65/97 de Presupuestos Generales del Estado para 1998, que establece un incremento del 2,1% respecto de las retribuciones existentes en 1997.
- El Ayuntamiento no ha elaborado la Relación de Puestos de Trabajo (RPT), incumpliendo el artículo 15 de la Ley 6/1989 de la Función Pública Vasca (LFPV).

3. Contratación

Se han analizado nueve expedientes de contratación de los que uno fue adjudicado en el ejercicio 1998, seis lo fueron en ejercicios anteriores pero han tenido reflejo en la liquidación de dicho ejercicio y de los otros dos desconocemos la fecha de adjudicación. (Ver Anexo A.13).

Los incumplimientos detectados son:

- Durante el ejercicio 1998, el Ayuntamiento ha registrado, en los capítulos 2 y 6 de gastos, 21 y 11 millones de pesetas, respectivamente, derivados de la ejecución de los expedientes de Arrendamiento de servicios de arquitectura, Servicio de recogida de basuras, Construcción de Nichos y Adquisición de Contenedores, para los que el Ayuntamiento no nos ha facilitado toda la documentación soporte que debiera contener un expediente de contratación y por la que se regula la prestación de estos servicios.

En uno de ellos, el que tiene por objeto la prestación del servicio de asistencia a la Oficina Técnica Municipal por parte de un arquitecto, dada la naturaleza y el régimen de las prestaciones a realizar debiera haberse procedido a la contratación como personal propio



y no bajo la figura de arrendamiento de servicios profesionales utilizada por el Ayuntamiento desde 1989 y revisada en 1993, habiéndose facturado 4 millones de pesetas, aproximadamente, durante el ejercicio de 1998.

En el que tiene por objeto el suministro de contenedores, atendiendo a las condiciones recogidas en el contrato se trataría de una compra con pago aplazado, estando expresamente prohibida, según se recoge en el artículo 30 del RGC.

- En el expediente Asistencia al Centro de Día adjudicado por importe de 8 millones de pesetas y en los dos de Servicio de Ayuda a Domicilio, adjudicados por precios unitarios, el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares (PCAP) no contempla ningún criterio que ha de servir de base para la adjudicación. Asimismo, en el expediente Limpieza de Centros Escolares, adjudicado por importe de 9 millones de pesetas, el PCAP no incluye la ponderación de los criterios de adjudicación, además de incluir criterios de adjudicación que debieran haber sido considerados en la fase de licitación, incumpliendo los artículos 82.11 del RGC y 36 de la LCE.
- En los dos expedientes de Servicio de Ayuda a Domicilio, se producen divergencias entre el contenido de los contratos suscritos y lo regulado en los PCAP, en relación a la duración de los contratos y al régimen de prórrogas previsto, dándose en un caso la circunstancia de que las prórrogas superan la duración del contrato inicial. Dado que el contenido de los PCAP no puede ser modificado por los correspondientes contratos, tal y como establece el artículo 34 del RGC, dichos contratos son nulos.
- En el expediente Asistencia al Centro de Día adjudicado por importe de 8 millones de pesetas, no se valoraron las proposiciones de 2 de los licitadores sobre un total de 7 presentados, debido a la falta de determinación del equipo de trabajo. Siendo éste un mero incumplimiento formal no debiera haber dado lugar a su anulación, tal y como se indica en el artículo 44 del RGC, por el que se faculta el órgano de contratación para subsanarlos.

4. Ingresos tributarios

- La Ordenanza Municipal reguladora del ICIO incluye el coste de los honorarios técnicos del proyecto así como los de dirección de obra y beneficio industrial, en la determinación de la base imponible del impuesto, contraviniendo lo dispuesto en las Sentencias del Tribunal Superior de Justicia de 1 de febrero de 1994 y del 22 de marzo de 1996.
- El Ayuntamiento no ha establecido en sus ordenanzas fiscales la tasa por abastecimiento de agua, siendo el Consorcio de Aguas Bilbao-Bizkaia quien aprueba anualmente la tarifa correspondiente. El establecimiento y modificación de la citada tasa y de su tarifa son de competencia municipal, debido a que el Ayuntamiento es el titular del servicio de distribución del agua en su término municipal.



I.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS

1.- El criterio seguido en 1998 para el cálculo de la provisión para insolvencias difiere del establecido para el año anterior, al incluir, además de los saldos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, parte de los del propio ejercicio. Este cambio de criterio, con el que el TVCP está de acuerdo, ha supuesto una dotación adicional de 7 millones de pesetas (Ver Anexo A.10).

2.- La Inspección de Trabajo emite un Acta en febrero de 1999 reclamando al Ayuntamiento una deuda por importe de 9 millones de pesetas, en concepto de cuotas impagadas a la Seguridad Social de los años 1992 a 1994, considerándole responsable subsidiario derivado de la relación laboral mantenida entre empleados auxiliares de ayuda a domicilio y la Asociación de Ayuda a Domicilio. El Ayuntamiento formuló las alegaciones al Acta dentro del plazo legal.

En opinión de este Tribunal, excepto por el efecto de cualquier ajuste que pudiera ser necesario incluir si se conociera el desenlace final de la incertidumbre descrita en el punto 2, la Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento del ejercicio 1998 refleja, en todos los aspectos significativos, la situación financiera al 31 de diciembre de 1998 y los resultados de sus operaciones durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con los principios y normas contables de las administraciones locales.



II. CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO

II.1 LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 1998

									Millones-ptas
CAPÍTULOS DE INGRESOS	ANEXOS	PPTO. INICIAL	MODIF. CRÉDITO	PPTO. FINAL	DERECHOS LIQUIDAD.	RECAUD. LÍQUIDA	PTE. COBRO	EJEC. (+,-)	
1. Impuestos Directos	A.6	126	-	126	124	118	6	2	
2. Impuestos Indirectos	A.6	27	-	27	35	35	-	(8)	
3. Tasas y otros ingresos	A.6	84	-	84	95	95	-	(11)	
4. Transferencias Ctes.	A.7	352	13	365	390	385	5	(25)	
5. Ingresos Patrimoniales	A.8	17	-	17	24	23	1	(7)	
6. Enajenación de inversiones	A.9	21	-	21	13	13	-	8	
7. Transferencias de capital	A.7	-	1	1	8	8	-	(7)	
8. Variación activos Financ.		2	-	2	1	1	-	1	
TOTAL INGRESOS		629	14	643	690	678	12	(47)	
CAPÍTULOS DE GASTOS	ANEXOS	PPTO. INICIAL	MODIF. CRÉDITO	PPTO. FINAL	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS	PTE. PAGO	EJEC. (+,-)	
1. Gastos de personal	A.3	276	25	301	301	301	-	-	
2. Compras y servicios	A.4	247	(12)	235	204	189	15	31	
3. Gastos financieros		7	-	7	5	5	-	2	
4. Transferencias Ctes.	A.5	41	-	41	35	21	14	6	
6. Inversiones reales	A.4	55	1	56	23	15	8	33	
7. Transferencias de Capital			-		-	-	-		
8. Variación Activos Financ.		2	-	2	-	-	-	2	
9. Variación Pasivos Financ.		1	-	1	1	1	-	-	
TOTAL GASTOS		629	14	643	569	532	37	74	
RESULTADO PRESUPUESTARIO CORRIENTE (A)					121				

EJECUCIÓN DE PPTOS. CERRADOS (*)	ANEXO	SALDO INICIAL	MODIFIC.	SALDO FINAL	DERECHOS OBLIGACIONES	COBROS PAGOS	DEUDORES ACREEDOS.	ANULAC.
DEUDORES	A.10	114	-	114	114	4	110	-
ACREEDORES	A.10	95	-	95	95	72	23	-
RESULTADO PRESUPUESTOS CERRADOS (B)								

- Estado elaborado por TVCP partiendo de documentación facilitada por el Ayuntamiento, al no presentarlo éste en la Liquidación del presupuesto.

RESULTADO PTARIO DEL EJERCICIO (A+B)	121
AJUSTES	
Desviaciones de financiación (+/-)	(2)
Gastos Financiados con Remanente Tesorería	-
RESULTADO EJERCICIO AJUSTADO	119
Deudores pendientes de cobro	5
Acreedores pendientes de pago	(99)
Fondos líquidos	281
REMANENTE DE TESORERÍA	187
Remanente para gastos con financiación afectada	119
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	68
ENDEUDAMIENTO A 31.12.98	181



II.2 REMANENTE DE TESORERÍA 1998

CONCEPTO	Millones-ptas. IMPORTE
DEUDORES PENDIENTES DE COBRO:	
De presupuesto de ingresos, corriente	12
De presupuesto de ingresos, cerrados	110
De otras operaciones no presupuestarias	-
(Saldos de dudoso cobro)	(117)
TOTAL DEUDORES (A)	5
ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO:	
De presupuesto de gastos, corriente	37
De presupuesto de gastos, cerrados	23
De presupuesto de ingresos	1
De otras operaciones no presupuestarias	38
TOTAL ACREEDORES (B)	99
FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)	281
REMANENTE DE TESORERÍA (D=A-B+C)	187
REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)	119
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D-E)	68



III. CONSIDERACIONES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

III.1 INDICADORES DE GESTIÓN Y SITUACIÓN FINANCIERA

La situación financiera de un ayuntamiento en lo referido a su capacidad de financiar futuros programas de inversión, viene determinada por las siguientes variables: Ahorro Bruto, Ahorro Neto, Remanente de Tesorería y Endeudamiento.

El siguiente cuadro muestra la evolución de las principales magnitudes liquidadas por el Ayuntamiento en los últimos ejercicios.

Millones-ptas.				
MAGNITUD	1995	1996	1997	1998
Ingresos corrientes (cap. 1 a 5).....	542	524	585	668
(-) Gastos corrientes (cap. 1, 2 y 4).....	492	525	515	540
AHORRO BRUTO.....	50	(1)	70	128
(-) Gastos financieros (cap. 3).....	18	14	7	5
RESULTADO CORRIENTE.....	32	(15)	63	123
(-) Amortización de préstamos (cap. 9).....	22	16	107	1
AHORRO NETO.....	10	(31)	(44)	122
Inversiones netas (cap. 6, 7 y 8 netos).....	3	(10)	(117)	1
Endeudamiento (*).....	129	109	109	114
Remanente de Tesorería.....	(69)	(84)	93	187
Remanente para gastos generales.....	(71)	(89)	(27)	68

(*) No incluye las cantidades a pagar a la DFB por las liquidaciones de Udalkutxa de los ejercicios 1994 a 1997, ni a Elkarkidetza por la Deuda Actuarial.

A continuación se presentan algunos ratios o cocientes necesarios para la comprensión de la situación financiera:

INDICADORES GENERALES	NUMERADOR	DENOMINADOR	1996	1997	1998(1)	THB(*)	CAPV(*)
Ingresos por habitante (Ptas)	Dchos reconocidos	Nº Habitantes	64.146	93.701	78.567	108.570	127.341
Presión fiscal por habitante (Ptas)	Cap1,2, y 3 dchos.recon	Nº Habitantes	20.277	24.276	28.814	47.159	50.879
Gastos por habitante (Ptas)	Oblig. reconocidas	Nº Habitantes	68.908	73.196	64.846	98.935	118.967
Índice de inversión (%)	Cap. 6 y 7 Oblig.recon.	Oblig.recon.	6%	2%	4%	22%	25%
Dependencia de subvenciones (%)	Cap.4 y 7 Dchos. recon.	Dchos.recon.	67%	46%	58%	47%	49%
Índice de ahorro bruto (%)	Ahorro bruto	Ing. Corrientes	0%	12%	19%	23%	28%
Índice de ahorro neto (%)	Ahorro neto	Ing. Corrientes	(6%)	(8%)	18%	16%	19%
Liquidez	Pte.cobro+ tesorería	Pte. de pago	1,02	2,42	4,07	2,91	2,68
Endeudamiento/ habitante (Ptas)	Endeudamiento	Nº Habitantes	12.709	12.398	13.020	25.698	50.870
Carga financiera global (%)	Caps. 3 y 9 (Oblig.Rec.)	Ing. Corrientes	6%	19%	1%	7%	9%
Carga financiera por habitante (Ptas)	Caps. 3 y 9 (Oblig.Rec.)	Nº Habitantes	3.416	12.952	682	6.711	9.539

(*) Valores correspondientes a los ayuntamientos comprendidos en un estrato de población entre 5.001-10.000 habitantes para el ejercicio 1997 (último disponible).

(1) La población considerada para el cálculo de estos ratios ha sido la existente a 1.1.98 que ascendía a 8.778 habitantes.



Ingresos corrientes: En los datos mostrados se observa un alza en este concepto que, para el año 1998 con relación a 1997, supone un aumento del 14%. Este incremento se produjo fundamentalmente en :

- Aumento del 58% de los derechos reconocidos en 1998 en el concepto Impuestos directos, debido, fundamentalmente a :
 - Fuerte aumento en el Impuesto sobre el Incremento en el Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana motivado, fundamentalmente, por una transmisión de terrenos producida durante 1998 que generó una liquidación de importe significativo y en menor medida al aumento en el número de transmisiones de importe poco significativo tramitadas durante 1998.
 - Incremento del IBI como consecuencia de un incremento de los valores catastrales, altas del ejercicio y una mejora en la gestión del padrón.
 - Aumento del IAE como consecuencia del mayor número de empresas incluidas en el padrón y del incremento experimentado en las cuotas.
- Incremento del 92% de los derechos reconocidos en los Impuestos indirectos, motivado por la importancia de las obras llevadas a cabo durante 1998 y por tanto de las liquidaciones giradas del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.
- Aumento en un 96% de los derechos reconocidos derivados de los ingresos patrimoniales motivado por:
 - El mayor tiempo que han estado invertidos los excedentes de tesorería durante 1998, respecto de 1997. Hay que tener en cuenta que a finales de 1997 el Ayuntamiento obtuvo ingresos significativos derivados de la venta de unos terrenos municipales por importe de 114 millones de pesetas.
 - El aumento en los ingresos por alquiler de viviendas municipales debido a que fue a mediados de 1997 cuando dichas viviendas se pusieron en alquiler, registrándose ingresos por este concepto durante medio año.

Gastos corrientes: La variación experimentada en 1998 respecto de 1997 ha supuesto un aumento del 5% motivada por el incremento de los gastos de funcionamiento y de personal, incremento que se ve atenuado por el descenso del capítulo 4 debido a que, en 1997, se registraron como gasto las cuotas giradas por la DFB en concepto de financiación del servicio de extinción de incendios correspondientes a ejercicios anteriores.

El Ahorro Bruto: experimenta un incremento del 82,8% debido a que el aumento de los ingresos corrientes es mucho mayor y tiene una incidencia más acusada en esta variable que el aumento de los gastos corrientes.

El Ahorro Neto: representa la capacidad del Ayuntamiento para generar fondos de sus recursos corrientes destinándolos a la realización de inversiones sin necesidad de acudir a nuevo endeudamiento. Con respecto a 1997 se produce un aumento debido, al fuerte incremento del ahorro bruto y a que los gastos por amortización de préstamos han disminuido con respecto al ejercicio 1997, como consecuencia de la amortización anticipada



de los préstamos existentes efectuada en dicho año, habiéndose negociado nuevos préstamos a un tipo de interés inferior.

Las Inversiones Netas: Si eliminamos el efecto de la venta de unos terrenos de titularidad municipal que por importe de 114 millones de pesetas fueron registrados en 1997, se produce un aumento de la inversión neta en 1998 con respecto a 1997.

En relación a los ratios mostrados, conviene destacar las siguientes situaciones:

- Los ingresos por habitante han experimentado una disminución del 16% con respecto al ejercicio anterior, debido fundamentalmente a los menores ingresos contabilizados en los capítulos 6 y 9 por los motivos anteriormente expuestos, situándose por debajo de la media de los ayuntamientos del estrato de población entre 5.001-10.000 del Territorio Histórico de Bizkaia.
- La presión fiscal por habitante se incrementa en un 19% con respecto al ejercicio anterior. Este incremento está motivado, fundamentalmente, por el aumento en el ICIO y en el impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, por las razones anteriormente comentadas. Tal y como se observa en el cuadro anterior este ratio está por debajo de la media de los ayuntamientos de su estrato de población.
- Los gastos por habitante se sitúan por debajo de la media de los ayuntamientos con población entre 5.001-10.000 del Territorio Histórico de Bizkaia, con una disminución del 11% con respecto al ejercicio 1997, debido fundamentalmente a los menores gastos contabilizados en el capítulo 9 con respecto a los registrados en 1997 como consecuencia de las amortizaciones anticipadas de préstamos registradas en dicho ejercicio. Si se elimina el efecto de esta situación los gastos por habitante se incrementan en un 6% con respecto al ejercicio anterior.
- El ratio dependencia de subvenciones muestra unos porcentajes significativos por encima de la media tanto del THB como de la CAPV. Sin embargo, para el análisis del mismo hay que considerar que en su cálculo se incluye la participación del Ayuntamiento en los tributos concertados, a través del Fondo Foral de Financiación Municipal (Udalkutxa) así como en los tributos no concertados que provienen del Estado, por lo que no pueden considerarse como unos recursos que se reciben de forma discrecional (subvenciones), sino que son un auténtico derecho y recurso propio.

Si eliminamos el efecto que sobre el ratio calculado tiene el importe registrado por estos conceptos, los ingresos por subvenciones sobre el total de derechos reconocidos suponen un 11% y un 14% para los ejercicios 1997 y 1998, respectivamente. Este aumento se debe por una parte al incremento de las subvenciones recibidas en 1998 para programas de promoción de empleo y para financiar los gastos de vigilancia y limpieza de un colegio público y por otra a la disminución en 1998 del total de derechos reconocidos respecto de 1997, motivado por la venta de los terrenos anteriormente mencionados y por la amortización anticipada de los préstamos existentes realizadas en 1997.

- Tanto el endeudamiento por habitante como la carga financiera global y por habitante se sitúan por debajo de la media tanto de los ayuntamientos del estrato del Territorio



Histórico de Bizkaia como de la CAPV. En estos dos últimos ratios se observa una disminución muy acusada producida en 1998 respecto de 1997 como consecuencia de la ya citada amortización anticipada llevada a cabo durante 1997 y que distorsiona los ratios de ese ejercicio.

III.2 OTRAS CONSIDERACIONES Y RECOMENDACIONES

1. Presupuesto y Contabilidad

1.1 La aprobación del Presupuesto para 1998 no se produjo hasta el 27 de julio de dicho año, incumpliendo por tanto la función de planificación de la actuación pública que debe tener este instrumento de gestión.

Es fundamental que el presupuesto, instrumento básico de planificación de la actuación pública del ejercicio, se apruebe en una fecha razonable y de ser posible, antes del inicio de éste.

1.2 El Ayuntamiento no muestra en la liquidación de presupuestos del ejercicio 1998 el resultado por operaciones de presupuestos liquidados de ejercicios anteriores, tal y como se establece en el artículo 48 de la NF 2/1991.

1.3 El Ayuntamiento no incluye como ajustes al Resultado del ejercicio las desviaciones de financiación producidas en los programas de promoción de empleo subvencionados por distintas instituciones públicas tanto de ámbito estatal como autonómico.

1.4 El Remanente de Tesorería para gastos con financiación afectada mostrado por el Ayuntamiento incluye 114 millones de pesetas, aproximadamente, derivados de la venta en 1997 de unos terrenos municipales, siendo más correcta su consideración como Remanente para gastos generales, dada la no afectación de dichos ingresos a la realización de ningún gasto.

1.5 Se realizó una habilitación de crédito por importe de 12 millones de pesetas para la financiación del pago de los seguros sociales asociados a contratos de promoción de empleo, sin que se efectuase el registro contable de todos los correspondientes derechos, requisito indispensable para utilizar esta figura.

1.6 Se han detectado diversas operaciones presupuestarias pendientes de registro al cierre del ejercicio, si bien su efecto conjunto sobre el Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 1998 no es significativo, siendo su detalle:



	Millones-Ptas.
	EFFECTO EN RTE.
ANEXO	TESORERÍA 31.12.98
A.7 Gastos por impartición de cursos de formación, subvencionados por DFB y GOVA no registrados.	(5)
A.7 Ingresos por subvenciones de DFB para fomento de empleo no registrados.....	10
TOTAL	5

1.7 Otros aspectos detectados, que sin tener incidencia en el Remanente de Tesorería a 31.12.98, debieran ser reclasificados para una adecuada presentación en la liquidación del presupuesto son:

- Ingresos del capítulo 4 “Transferencias y subvenciones corrientes” minorados en 16 millones de pesetas, correspondientes a la amortización de la deuda con DFB por liquidaciones negativas de Udalkutxa que debieran haber sido registrados como más gasto del capítulo 4 “Transferencias y subvenciones corrientes” (Ver Anexo A.5).
- Ingresos del capítulo 4 “Transferencias y subvenciones corrientes” por importe de 15 millones de pesetas, correspondientes a la liquidación de IBI e IAE del ejercicio 1997 que debieran haber sido registrados en el capítulo 1 “Impuestos directos” (Ver A.6).
- Gastos del capítulo 4 “Transferencias y subvenciones corrientes” por importe de 3 millones de pesetas, correspondientes a gastos incurridos por celebración de fiestas que debieran haberse registrado en el capítulo 2 de gastos “Compras de bienes y servicios”.

1.8 El Ayuntamiento registra, por regla general, los derechos y las obligaciones reconocidas según el criterio de caja, por lo que se han detectado operaciones presupuestarias cuyo registro correspondía a ejercicios anteriores y otras que se encuentran pendientes de registrar, si bien el efecto en el Remanente de Tesorería no es significativo.

2. Personal

2.1 No existe una plantilla presupuestaria que se adecúe a lo establecido en el artículo 21 de la LFPV, al no relacionar las dotaciones crediticias por los conceptos retributivos correspondientes tanto para el personal funcionario como para el personal laboral.

2.2 No existe un registro de personal en el que conste todas las incidencias que afecten a la vida administrativa del personal al servicio del Ayuntamiento, y en el que debieran incluirse todos los actos o resoluciones que reconocen algún tipo de remuneración, incumplándose el artículo 34 de la LFPV.

Por otro lado, los expedientes individualizados del personal no recogen la totalidad de los datos personales y profesionales relativos a cada empleado, lo que dificulta la verificación y soporte de los diferentes conceptos incluidos en la nómina.



2.3 El Ayuntamiento tiene establecidas determinadas prestaciones a favor de sus empleados tales como seguros de vida y cestas de navidad, que no se incluyen como retribuciones en especie en las correspondientes declaraciones fiscales. Tampoco se incluyen las retribuciones que por su importe están exentas de retención.

2.4 Las fases de ejecución presupuestaria de autorización y disposición del gasto correspondiente al Capítulo 1, no se cumplimentan atendiendo a la previsión de gasto del personal de plantilla y del que se deriva, en cada momento, de la formalización de contratos, sino que se registran mensualmente en función del gasto que suponga la nómina.

Se recomienda la correcta cumplimentación de las fases de ejecución correspondiente a la autorización y disposición de los gastos de personal, lo que facilitará un mejor control de la ejecución de los créditos.

2.5 Las dietas mensuales que perciben los corporativos por asistencia a órganos colegiados, cuya cuantía ascendió a 6 millones de pesetas, tienen el carácter de fijas en contra de lo dispuesto en el apartado 6 del artículo 13 del RD 2568/86 según el cual dichas percepciones sólo pueden abonarse por la asistencia efectiva a dichas reuniones (Ver Anexo A.4).

3. Contratación

3.1 En dos expedientes de gestión de servicios adjudicados en 1994 y 1998 por precios unitarios y en dos expedientes de asistencia técnica adjudicados en 1991 y 1994 por 14 y 10 millones de pesetas, respectivamente, no consta el certificado de existencia de crédito. (Ver Anexo A.13 exp nº 1, 2, 3, y 6). Además en estos dos últimos expedientes no se ha podido constatar la aprobación del gasto por parte del órgano de contratación.

La existencia de crédito suficiente es requisito para la celebración de los contratos administrativos, debiendo constar en el expediente administrativo la certificación de la misma.

3.2 En dos expedientes de gestión de servicios analizados, adjudicados en 1994 y 1998 por precios unitarios, se produce una indeterminación en el precio, al no existir presupuesto de licitación en el pliego de condiciones, incumplándose los artículos 28 del RGC, 11 de la LCE y el 11.2 de la LCAP. Asimismo, no se elaboró el preceptivo Anteproyecto de Explotación del Servicio en contra de lo dispuesto en los artículos 209 del RGC y 159.1 de la LCAP, ni se ha podido constatar la constitución de la fianza definitiva por parte de los adjudicatarios. (Ver Anexo A.13 exp nº 2 y 3)



3.3 En todos los expedientes de contratación que han podido ser revisados, no consta el Acuerdo de la Mesa de Contratación sobre la propuesta de adjudicación, incumpliendo el artículo 83.1 de la LCAP. Asimismo, tampoco se emitió informe jurídico sobre la legalidad de los PCAP utilizados en la tramitación, en contra de lo dispuesto en el artículo 50.4 de la LCAP. (Ver Anexo A.13 exp nº 1, 2 ,3 y 6)

3.4 En los expedientes de asistencia técnica analizados, adjudicados en 1991 y 1994 por un importe adjudicado de 8 y 9 millones de pesetas, respectivamente, no se realizó el preceptivo informe sobre la insuficiencia, la falta o la conveniencia de no ampliación de medios con los que se cuenta para hacer frente a la necesidad que se trataba de satisfacer a través del contrato, de acuerdo con lo previsto en los artículos 4 del D 1005/74 y el 203.1 de la LCAP (Ver Anexo A.13 exp nº 1 y 6). Además, en el PCAP del expediente adjudicado en 1991 no se incluyen las penalidades por incumplimiento del plazo de ejecución de la prestación, tal y como se indica en el artículo 4 del D 1005/74, y se indica incorrectamente el carácter inapelable del resultado de la adjudicación por parte del Órgano de Contratación. (Ver Anexo A.13 exp nº 1)

3.5 En el contrato de gestión de servicios adjudicado en 1998 por precios unitarios, la adjudicación se realizó en un plazo superior a 4 meses desde la fecha de apertura de las proposiciones. (Ver Anexo A.13 exp nº 3)

Se recomienda el cumplimiento estricto del plazo máximo de 3 meses establecido en el artículo 90.1 de la LCAP, ya que su superación faculta a los licitadores a retirar las propuestas, con el consiguiente perjuicio para la Administración.

3.6 En 3 expedientes de contratación no se realizó la fiscalización previa del gasto establecida en los artículos 16 del RGC y el 68.2 de la LCAP. (Ver Anexo A.13 exp nº 1, 2 y 6).

3.7 En el análisis de los PCAP de los dos expedientes de asistencia técnica analizados se han observado deficiencias relativas a:

- La posibilidad de prorrogar tácitamente los contratos sin que medie acuerdo expreso de las partes, contraviniendo del artículo 5 del D 1005/74.
- Inclusión de cláusula de revisión de precios en los contratos, en contra de lo establecido en el artículo 6 del D 1005/74.

3.8 Los PCAP de los dos expedientes de gestión de servicios, incluyen las siguientes deficiencias:



- Indeterminación de la duración de los contratos al no establecerse el número máximo de prórrogas posibles.
- Contradicciones internas a la hora de establecer la fecha en que el contrato comience a surtir sus efectos.

Ambas deficiencias vulneran los artículos 211.7 del RGC y 158 de la LCAP.

4. Subvenciones

4.1 El Ayuntamiento no publica bases reguladoras para la concesión de las subvenciones que concede a distintas entidades y asociaciones del municipio, vulnerando los principios de publicidad y concurrencia.

4.2 Del análisis de las subvenciones recibidas, se ha detectado que se ha realizado fuera del plazo establecido la justificación de las subvenciones recibidas del INEM para la promoción de empleo, así como la recibida del Gobierno Vasco para el mantenimiento del equipo técnico de prevención comunitaria de las drogodependencias.

5. Ingresos Fiscales

5.1 El Ayuntamiento contabiliza los derechos reconocidos derivados del padrón de vehículos en función de los cobros efectivos que se van realizando, registrándose a final del ejercicio la diferencia existente entre los recibos del padrón puestos al cobro y los ingresos recaudados. Aunque el resultado final no se modifica, consideramos más correcta la contabilización de los derechos reconocidos por el total derivado del padrón en el momento de su aprobación y la imputación de los cobros a medida que se vayan produciendo.

Asimismo debido a los importes que se mantienen pendientes de cobro de años anteriores, se debiera eliminar aquellas partidas que resultan incobrables así como llevar a cabo un análisis del propio padrón de vehículos, de tal forma que los importes mostrados como pendientes de cobro en el estado de presupuestos cerrados fueran más adecuados.

5.2 Las Ordenanzas Municipales vigentes en el ejercicio 1998 correspondientes al Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI), Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica e Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de naturaleza urbana no recogen algunas modificaciones que se habían introducido por las correspondientes normas forales reguladoras.

La modificación anual de las ordenanzas ha de recoger todos aquellos cambios normativos que afecten a su contenido.

5.3 En 4 de las 6 liquidaciones analizadas del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, la confección de las mismas se realizó fuera del plazo legal



fijado por la Norma Foral reguladora del impuesto. Asimismo, y como regla general, sólo se contabilizan aquellas liquidaciones que se cobran.

6. Tesorería

6.1 Durante 1998 se abrió una cuenta corriente para ingresar los depósitos realizados por aquellos vecinos interesados en adquirir una parcela de un futuro garaje, sin que mediara autorización expresa del Alcalde, tal y como se recoge en el artículo 57.2 de la NF 2/91. Asimismo, en dicha cuenta se han realizado movimientos ajenos al fin para el que se abrió.

6.2 El Ayuntamiento no conserva documentación soporte del arqueo de caja realizado a 31 de diciembre de 1998.



ANEXOS

A.1 NATURALEZA Y FINES DEL ENTE FISCALIZADO

El Ayuntamiento de Ortuella es una entidad local, regida en sus aspectos básicos por la Ley 7/85 Reguladora de Régimen Local. Los artículos 25 y 26 de la citada Ley definen algunas de las competencias o servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística, actividades culturales y deportivas, etc.

Estos servicios son financiados básicamente con:

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

A.2 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

La regulación estatal y la normativa foral en materia presupuestaria y contable, vigente en el ejercicio 1998, se hallaba integrada, básicamente, por las siguientes disposiciones:

- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de Bases de Régimen Local (LBRL)
- Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, de Presupuestos de las Entidades Locales
- Orden del Ministerio de Economía y Hacienda, de 20 de setiembre de 1989, que establece la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales
- Orden del Ministerio de Economía y Hacienda, de 17 de julio de 1990, Instrucción de contabilidad para la Administración Local
- Norma Foral 5/1989, de 30 de junio, reguladora de las Haciendas Locales
- Norma Foral 2/1991, de 21 de marzo, Presupuestaria de las Entidades Locales
- Decreto Foral 124/1992, de 1 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento Presupuestario de las Entidades Locales
- Decreto Foral 125/1992, de 1 de diciembre, por el que se aprueba la Instrucción de Contabilidad de las Entidades Locales

La Norma Foral 2/91 fue declarada nula de pleno derecho por sentencia del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco de fecha 15 de julio de 1994 . No obstante, las Juntas Generales del Territorio Histórico de Bizkaia y la DFB presentaron recurso de casación ante



el Tribunal Supremo habiendo sido admitido el 27 de enero de 1995 y estando pendiente de votación y fallo a la fecha de emisión de este informe.

Por tanto, la citada Norma se encuentra vigente hasta que el Tribunal Supremo dicte sentencia definitiva.

El Ayuntamiento adecúa su gestión presupuestaria y contable a la normativa foral, regulando aquellos aspectos de su competencia a través de la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria anual.

La aprobación inicial del Presupuesto para 1998 se produjo el 25 de junio de 1998, quedando aprobado definitivamente el 27 de julio de 1998.

La Liquidación del presupuesto del ejercicio 1998 fue aprobada por Decreto de Alcaldía en sesión celebrada el 23 de julio de 1999.

No se ha aprobado la Cuenta General del ejercicio 1998.

Durante el ejercicio 1998, se aprobaron las siguientes modificaciones presupuestarias:

	Millones-ptas.			
	PPTO INICIAL	HABILITAC.	PPTO TRANSFERENCIA	FINAL
Gastos de personal	276	12	13	301
Compras y servicios	247	1	(13)	235
Gastos financieros	7	-	-	7
Transferencias corrientes	41	-	-	41
Inversiones reales	55	1	-	56
Transferencias de capital	-	-	-	-
Variac. Activos financieros	2	-	-	2
Variac. Pasivos financieros	1	-	-	1
TOTAL	629	14	-	643

Las modificaciones presupuestarias han supuesto un aumento del presupuesto inicialmente aprobado de 14 millones de pesetas lo que representa el 2% del mismo. Las modificaciones más significativas fueron una habilitación financiada mediante subvenciones concedidas por otras administraciones y una transferencia por importe de 12 y 13 millones de pesetas, respectivamente, destinadas al pago de los seguros sociales del personal contratado dentro de programas de promoción de empleo.

A.3 PERSONAL

La regulación estatal y la normativa autonómica aplicable en materia de personal al servicio de las entidades locales, vigente en el ejercicio 1998, se hallaba integrada, básicamente, por las siguientes disposiciones:

- Ley 30/1984, de 2 de agosto, de Medidas para la Reforma de la Función Pública.
- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de Bases de Régimen Local (LBRL).



- Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales.
- Real Decreto 1174/1987, de 18 de septiembre, de Régimen jurídico de los funcionarios de la Administración local con habilitación de carácter nacional.
- Ley 65/1997, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1998.
- Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca, modificada por la Ley 16/1997 de 7 de noviembre de 1997 (LFPV).
- Decreto 207/1990, de 30 de julio, de retribuciones de los Funcionarios de las Administraciones Públicas Vascas (modificado por el D.343/1992, de 22 de diciembre).
- Decreto 370/1998, de 15 de diciembre, de Retribuciones de los Funcionarios de las Administraciones Públicas Vascas para 1998.

Este capítulo recoge los gastos incurridos por remuneraciones al personal que presta sus servicios en el Ayuntamiento, así como las cargas sociales por cuenta de éste y otros gastos de naturaleza social.

La ejecución de este capítulo por conceptos durante el ejercicio 1998, ha sido:

	Millones ptas			
	PPTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS	% EJECUCIÓN
Retribuciones Órganos Gobierno.....	6	6	6	100%
Retribuciones básicas funcionarios	65	61	61	94%
Retribuciones complem. funcionar.	68	73	73	107%
Retribuciones laboral fijo.....	51	57	57	112%
Retribuciones laboral temporal.....	11	25	25	227%
Cuotas sociales	93	73	73	78%
Gastos sociales personal no laboral	2	1	1	50%
Gastos sociales personal laboral	5	5	5	100%
TOTAL	301	301	301	100%

A 31 de diciembre de 1998 el número de personas que han percibido retribuciones del Ayuntamiento eran:

CONCEPTO	NÚMERO
Órganos de Gobierno.....	1
Funcionarios de carrera	33
Personal laboral fijo.....	13
Personal laboral temporal.....	25
TOTAL	72



- El artículo 19.2 de la LFPV establece los requisitos que han de reunir las plazas reservadas a personal laboral fijo. Sin embargo en la plantilla del Ayuntamiento existen 10 puestos reservados a personal laboral fijo para los que se exige titulación académica así como ejercicio de autoridad y asesoramiento legal que debieran estar reservados a funcionarios.
- El Ayuntamiento acordó en Pleno de 10 de julio de 1997 aprobar las retribuciones derivadas de la valoración de puestos de trabajo (VPT), realizada por la Comisión de valoración de puestos del Ayuntamiento, de acuerdo con los niveles retributivos de ARCEPAFE 1996 y aplicándose, con efectos retroactivos al 1 de julio de 1996, a partir del 1 de agosto de 1997 y durante 15 mensualidades. Durante el año 1998 se abonaron cantidades derivadas de atrasos generados por la VPT por un importe de 7 millones de pesetas.

Asimismo, el Pleno acordó la realización de una conversión de dichos niveles y retribuciones a los Decretos de retribuciones del Gobierno Vasco.

A.4 COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS E INVERSIONES REALES

El capítulo de Compras de bienes corrientes y servicios recoge los gastos de adquisición de bienes corrientes y contratación de servicios. El detalle por conceptos de la ejecución presupuestaria en el ejercicio 1998, es el siguiente:

CONCEPTO	Millones-ptas.			
	PRESUPUESTO FINAL	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGADO	% EJECUCIÓN
Arrendamientos.....	1	-	-	0%
Mantenimientos y reparaciones varias.....	16	10	10	62%
Material de oficina.....	5	4	3	80%
Suministros.....	75	65	60	87%
Comunicaciones.....	3	4	4	133%
Transportes.....	4	2	2	50%
Primas de seguros.....	4	3	3	75%
Tributos.....	-	1	-	-%
Gastos diversos.....	10	9	8	90%
Trabajos realizado otras empresas.....	110	100	93	91%
Dietas del personal.....	1	-	-	0%
Otras indemnizaciones.....	6	6	6	100%
TOTAL CAPITULO 2	235	204	189	87%

Dentro del concepto "Suministros" se incluyen 31 millones de pesetas, aproximadamente, correspondientes a la facturación que efectúa el Consorcio de Aguas Bilbao-Bizkaia por el suministro de agua en red primaria durante el periodo que va desde junio de 1997 a junio de 1998, periodo éste incluido en las liquidaciones trimestrales remitidas por el Consorcio y contabilizadas por el Ayuntamiento durante 1998. De esta manera se están registrando



gastos devengados en 1997 por importe de 17 millones de pesetas, aproximadamente, estando pendientes de registro 18 millones de pesetas correspondientes al año 98.

El concepto “Trabajos realizados por otras empresas” incluye:

CONCEPTO	Millones-ptas.	
	OBLIGACIÓN RECONOCIDA	
Limpieza locales de la 3ª edad	3	
Limpieza de colegios	9	
Estudios y trabajos técnicos de urbanismo	5	
Premio de recaudación	1	
Contratos socioculturales	5	
Mantenimiento del alumbrado público	5	
Recogida de basuras.....	17	
Tratamiento y vertido de residuos sólidos urbanos	18	
Servicios y actividades para el centro de día	14	
Asistencia domiciliaria	14	
Otros varios	9	
TOTAL	100	

- Los conceptos Limpieza de colegios, Servicios y actividades para el centro de día, Servicio de ayuda a domicilio, Estudios y trabajos técnicos de urbanismo y Servicio de recogida de basuras forman parte de los expedientes de contratación cuyo análisis se incluye en el anexo A.13.
- El concepto Tratamiento y vertido de residuos sólidos urbanos corresponde a la facturación efectuada por la Mancomunidad de Municipios para el Tratamiento de Basuras y Residuos Urbanos Margen Izquierda del Nervión por los vertidos que realizan en Artigas, en función de los metros cúbicos depositados.
- El concepto “Otras indemnizaciones” corresponden a las dietas abonadas a los corporativos, en cuantías mensuales, con independencia de su asistencia o no a las distintas comisiones o plenos, vulnerando el artículo 13.6 del RD 2568/86 (ROF).

El capítulo de Inversiones reales recoge los gastos por proyectos de construcciones y edificación, adquisición de terrenos, inmuebles o cualquier otro inmovilizado. El detalle por conceptos de ejecución presupuestaria en el ejercicio 1998, es el siguiente:

CONCEPTO	PRESUPUESTO		OBLIGACIONES			%
	FINAL	DISPUUESTO	RECONOCIDAS	PAGADO	EJECUCIÓN	
Inversiones en Infraestructura	2	-	-	-	-	-
Edificios y otras construcciones.....	9	9	9	1	100%	
Maquinaria, instalaciones y utillaje.....	9	9	9	9	100%	
Mobiliario y enseres.....	16	3	3	3	19%	
Proyectos complejos	17	1	1	1	6%	
Reparación de edificios y otras construc.....	3	1	1	1	33%	
TOTAL CAPÍTULO 6	56	23	23	15	41%	



- El concepto “Edificios y otras construcciones” incluye 6 millones correspondientes al primer pago del precio establecido por la compra al Gobierno Vasco del derecho de superficie de 80 viviendas sociales de protección oficial para destinarlas al arrendamiento así como los gastos notariales asociados a esta operación por importe de 2 millones de pesetas. El importe total por esta adquisición ascendió a 119 millones de pesetas con un periodo de pago de 20 años.

Asimismo, sobre todas estas viviendas se estableció un derecho de tanteo y retracto durante un periodo de 10 años, por el cual el Gobierno Vasco tiene un derecho preferente de adquisición sobre las transmisiones que realice el Ayuntamiento, habiendo sido ejercido por aquél en la venta de dos viviendas durante 1998 y por un importe aproximado de 13 millones de pesetas (Ver anexo A.9).

- El concepto “Maquinaria, instalaciones y utillaje” incluye una certificación por importe de 9 millones de pesetas, aproximadamente, correspondiente a la obra de construcción de nichos en el cementerio municipal efectuada en 1996. Se trata, por tanto, de un gasto devengado en años anteriores por lo que el resultado del ejercicio de 1998 debiera aumentarse en 9 millones de pesetas, sin que el Remanente de Tesorería a 31.12.98 se vea afectado. Esta obra junto con la adquisición de contenedores incluida en el concepto “Mobiliario y enseres” forma parte de los expedientes de contratación cuyo análisis se incluye en el anexo A.13.

A.5 GASTOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES

En este capítulo se recogen las transferencias y subvenciones destinadas al sector público o privado para la financiación de operaciones de gasto corriente, sin que en ningún caso tenga la consideración de compensación o contraprestación. El detalle por conceptos de la ejecución presupuestaria en el ejercicio 1998, es la siguiente:

CONCEPTO	PPTO FINAL	Millones-ptas		
		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS	% EJECUCIÓN
A DFB y otras instit. forales.....	7	4	2	57%
A Mancomunidades y Consorcios.....	7	7	5	100%
A otras Entidades Municipales.....	1	1	-	100%
A familias.....	12	10	8	83%
A instituciones sin fines lucro.....	14	13	6	93%
TOTAL CAPÍTULO 4	41	35	21	85%

- Las transferencias corrientes a favor de la DFB incluyen la parte correspondiente al Ayuntamiento por las estancias en residencias de la tercera edad de ancianos del municipio, adelantadas por la DFB y pagadas posteriormente por el Ayuntamiento.



Por otro lado, el Ayuntamiento ha registrado como menor derecho reconocido del capítulo 4 “Ingresos por Transferencias Corrientes” los importes provenientes de las liquidaciones negativas de Udalkutxa de ejercicios anteriores. Un adecuado registro de esta operación supondría aumentar tanto las obligaciones como los derechos reconocidos del capítulo 4 de gastos e ingresos por importe de 16 millones de pesetas, aproximadamente (Ver Anexo A.7).

- Las transferencias que el Ayuntamiento ha realizado, durante el ejercicio 1998, a distintas instituciones supramunicipales han sido:

ENTIDAD	Millones-ptas	
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS
Taller Gallarreta.....	3	1
Centro de iniciativa profesional	4	4
TOTAL	7	5

- En la revisión de las subvenciones concedidas por el Ayuntamiento a familias y a instituciones sin fines de lucro se ha detectado la incorrecta consideración como subvenciones de determinados gastos que, por su naturaleza, debieran haberse considerado gasto corriente y contabilizado, por tanto, en el capítulo 2 del presupuesto de gastos. En concreto 3 millones de pesetas, aproximadamente, concedidos a distintas asociaciones para desarrollar las actividades previstas durante las fiestas del municipio.



A.6 INGRESOS TRIBUTARIOS

Dentro de este apartado recogemos los ingresos registrados en los capítulos 1, 2 y 3 de la Liquidación del presupuesto del ejercicio 1998. Su detalle es:

CONCEPTO	COEFICIENTES			DCHOS.
	MÍN.	MÁX.	AYTO.	RECONOC.
Impuesto sobre Bienes Inmuebles	0,4	1,5	0,9	28
Impto sobre Vehículos Tracción Mecánica.....	1	2,2	(*)	39
Impto sobre Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.....	5	30	30	33
Impto sobre Actividades Económicas	1	2,2	1,5	24
Impuestos directos				124
Construcciones, Instalaciones y obras (ICIO)	2	5	5	35
Impuestos indirectos				35
Tasas.....				37
Precios públicos.....				48
Recargos de apremio e intereses de demora.....				2
Otros ingresos				8
Tasas y precios públicos				95
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS				254

(*) Tarifas según ordenanza municipal

1. La gestión y recaudación del Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI) y del Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE) es realizada por la DFB por cuenta del Ayuntamiento, en virtud de sendos convenios firmados entre ambas instituciones. Los importes registrados corresponden a los anticipos que recibe a cuenta de la recaudación del ejercicio 1998, sin incluir la liquidación del ejercicio.

En febrero de cada año, la DFB remite la liquidación definitiva de toda la gestión de cobro realizada por estos impuestos en la que se indica el saldo existente, los recibos puestos al cobro, los cobros, anulaciones y devoluciones y el saldo pendiente de cobro. Con esta información, el Ayuntamiento registra en capítulo 4 de ingresos "Transferencias y subvenciones corrientes" los importes resultantes de la liquidación del ejercicio anterior, siempre que sean a favor del Ayuntamiento. Así, durante 1998 se han contabilizado derechos reconocidos por importe de 6 y 9 millones de pesetas correspondientes a la liquidación del ejercicio 1997 por IBI e IAE, respectivamente. Dada la naturaleza de estos ingresos debieran haberse registrado en el capítulo 1, eliminándose, por tanto, del capítulo 4. (Ver Anexo A. 7)

Por otra parte y como consecuencia de este criterio de registro que mantiene el Ayuntamiento, la liquidación de presupuestos aprobada no incluye los recibos emitidos por la DFB correspondientes a ejercicios anteriores que se encuentran pendientes de cobro y cuyos importes ascienden a 21 y 40 millones de pesetas de IBI e IAE, respectivamente y que



de acuerdo con el criterio establecido por el Ayuntamiento para el cálculo de la provisión de dudoso cobro, debieran provisionarse en su totalidad.

2. El Consorcio de Aguas Bilbao-Bizkaia gestiona las tasas y precios públicos que financian los servicios de suministro de agua así como de recogida y eliminación de basuras y alcantarillado, remitiendo liquidaciones trimestrales que contienen facturaciones, anulaciones y cobros de los recibos. El Ayuntamiento registró durante 1998 como derechos reconocidos y cobros por todos estos conceptos, 58 millones de pesetas aproximadamente, correspondientes a los importes recaudados por el Consorcio de Aguas durante el 4º trimestre de 1997, así como 1º, 2º y 3º trimestre de 1998, con independencia del año de origen del recibo puesto al cobro. Este procedimiento de contabilización hace que, por un lado no se generen pendientes de cobro a finales de ejercicio y que se registren como derechos reconocidos del ejercicio corriente 2 millones de pesetas que en realidad debieran haberse considerado resultas a cobrar en años anteriores. Asimismo, no está registrado el pendiente de cobro a 31 de diciembre de recibos puestos al cobro durante 1998 y años anteriores por importes aproximados de 3 y 4 millones de pesetas, respectivamente y que de acuerdo con el criterio seguido por el Ayuntamiento para la determinación de la provisión de dudoso cobro, debieran provisionarse en su totalidad.

3. Dentro del concepto de “Precios Públicos” se incluyen 6 millones de pesetas, aproximadamente, correspondientes a los ingresos provenientes de Iberdrola por la utilización privativa o aprovechamiento especial del suelo, subsuelo o vuelo de las vías públicas. Asimismo, la cuenta “Otros ingresos” incluye 4 millones de pesetas, aproximadamente, de ingresos de la Compañía Telefónica Nacional de España cuyo cobro se realiza a través de la DFB. Los importes registrados en ambas cuentas incluyen la liquidación del 4º trimestre de 1997 así como las del 1º, 2º y 3º de 1998, sin que esté contabilizada la del 4º trimestre de 1998, siendo el efecto neto inmaterial.

A.7 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL

El detalle de la ejecución de los capítulos 4 y 7 de ingresos a 31 de diciembre de 1998 es:

CONCEPTO	Millones-ptas			
	PPTO FINAL	DERECHOS RECONOCIDOS	COBROS	% EJECUCIÓN
De Organismos Estatales	7	10	10	143%
De Sociedades y Entes Públicos	1	1	1	100%
De la A.General de la CAPV	14	30	27	214%
Del Territorio Histórico de Bizkaia	343	349	347	102%
TOTAL CAPITULO 4	365	390	385	107%
De la A.General de la CAPV	-	4	4	-
Del Territorio Histórico de Bizkaia	1	1	1	100%
Otras Transferencias.....	-	3	3	-
TOTAL CAPITULO 7	1	8	8	800%



- Las transferencias corrientes recibidas del Territorio Histórico de Bizkaia por 349 millones de pesetas, incluyen 298 millones correspondientes a la participación del Ayuntamiento en los tributos concertados (Udalkutxa). En dicha cantidad está incluida la parte correspondiente a los nuevos tributos concertados en el año 1997 (impuestos especiales) como consecuencia de la modificación del concierto económico.

Durante 1998 el criterio seguido por el Ayuntamiento ha sido el de registrar el total de los ingresos que le corresponden por su participación en los tributos concertados del ejercicio 1998, descontando los importes a devolver a la DFB como consecuencia de las liquidaciones negativas de ejercicios anteriores, de acuerdo con un calendario establecido. Estos importes a devolver se corresponden con las liquidaciones de los ejercicios 1994 y 1995, registrándose durante 1998 como menor derecho reconocido del capítulo 4 del presupuesto de ingresos por importe de 16 millones de pesetas, aproximadamente, siendo más correcto su registro en el capítulo 4 "Transferencias y subvenciones corrientes" del presupuesto de gastos. (Ver anexo A.5).

A 31 de diciembre de 1998 los importes pendientes de devolver a la DFB, como consecuencia de las liquidaciones de Udalkutxa de los ejercicios 1994, 1995, 1996 y 1997, ascienden a un total de 45 millones de pesetas, aproximadamente, con el siguiente detalle:

	Millones-ptas				
	1999	2000	2001	2002	TOTAL
Liquidación 1994	8	-	-	-	8
Liquidación 1995	8	8	-	-	16
Liquidación 1996	-	7	-	-	7
Liquidación 1997	-	-	7	7	14
TOTAL	16	15	7	7	45

La liquidación Udalkutxa del ejercicio 1998, aprobada por la DFB el 2 de marzo de 1999, ha supuesto un importe a favor del Ayuntamiento de 63 millones de pesetas, aproximadamente, acordándose que dicha cantidad se utilice para compensar los importes pendientes de devolver a la DFB correspondientes a los ejercicios anteriormente detallados y que el resto se le abone mediante un pago único.

- Dentro del concepto "Transferencias y subvenciones corrientes del Territorio Histórico de Bizkaia" se han incluido 15 millones de pesetas correspondientes a la liquidación del IBI e IAE del ejercicio 1997 remitida por DFB durante 1998. Dada la naturaleza de estos ingresos debieran haberse registrado en el capítulo 1, eliminándose, por tanto, del capítulo 4. (Ver Anexo A. 6)



- El Ayuntamiento no ha registrado durante 1998 :
 - Una subvención concedida por la DFB para financiar los costes salariales del proyecto de “Multiasistencia” dirigido a parados de larga duración por un importe aproximado de 10 millones de pesetas. El Ayuntamiento no ha registrado este importe debido a que durante el ejercicio no ha recibido la transferencia por parte de DFB, habiéndose incurrido en gastos por el personal contratado por un importe aproximado de 3 millones de pesetas. Un adecuado registro de esta operación supondría aumentar los derechos reconocidos del capítulo 4 de ingresos con aumento del resultado del ejercicio en 10 millones de pesetas, considerando, asimismo, la existencia de una desviación positiva de 7 millones de pesetas, aproximadamente.
 - Por otra parte, el Ayuntamiento no ha registrado 5 millones de pesetas, aproximadamente, correspondiente al gasto incurrido durante 1998 por la impartición de los cursos de formación previos a la contratación de parados derivados de dos convenios para la promoción de empleo suscritos con DFB y Gobierno Vasco. Un adecuado registro de estas operaciones supondría aumentar las obligaciones reconocidas del capítulo 1 de gastos, disminuyendo el resultado del ejercicio en dicho importe.
- El concepto “Otras Transferencias” de las Transferencias y Subvenciones de Capital contabilizadas incluyen los ingresos por cuotas de urbanización y por aprovechamiento tipo por importe de 3 millones de pesetas, sin que nos haya sido facilitado detalle de los importes que componen dicha cuenta.

A. 8 INGRESOS PATRIMONIALES

El detalle de la ejecución del capítulo 5 de ingresos a 31 de diciembre de 1998 es:

CONCEPTO	Millones-ptas			
	PPTO FINAL	DERECHOS RECONOCIDOS	COBROS	% EJECUCIÓN
Intereses de depósitos	3	8	8	267%
Arrendamientos fincas urbanas	12	14	14	117%
Arrendamientos fincas rústicas	2	2	1	100%
TOTAL CAPITULO 5	17	24	23	141%

- El concepto “Arrendamientos de fincas urbanas” recoge los ingresos derivados del alquiler de las viviendas de protección oficial adquiridas durante 1997 al Gobierno Vasco.



A. 9 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES

El detalle de los ingresos por enajenación de inversiones reales a 31 de diciembre de 1998 es:

CONCEPTO	Millones-ptas			
	PPTO FINAL	DERECHOS RECONOCIDOS	COBROS	% EJECUCIÓN
Enajenación de edificios y construcc..	21	13	13	62%
TOTAL	21	13	13	62%

- Se incluye en este capítulo los ingresos obtenidos por la venta de dos viviendas de protección oficial sobre las que el Gobierno Vasco tiene establecido el derecho de tanteo, ejerciendo dicho derecho mediante Orden de 3 de agosto de 1998 del Consejero de Ordenación del Territorio, Vivienda y Medio Ambiente del Gobierno Vasco y tras haber sido adjudicadas por Acuerdo Plenario del Ayuntamiento a dos vecinos del municipio utilizando el procedimiento de subasta.

A.10 ESTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS Y PROVISIÓN PARA INSOLVENCIAS

El Ayuntamiento no muestra el estado de presupuestos de ejercicios cerrados en la liquidación de presupuestos del ejercicio 1998, por lo que los datos de resultas a pagar y a cobrar aquí mostrados están obtenidos de listados facilitados por el propio Ayuntamiento.

1. Con relación a las obligaciones pendientes de pago a 31.12.98 su detalle es el siguiente:

	Millones-ptas		
	PENDIENTE DE PAGO	PAGOS	PENDIENTE DE PAGO
	31.12.97		31.12.98
Año 1994.....	5	-	5
Año 1995.....	4	3	1
Año 1996.....	20	11	9
Año 1997.....	66	58	8
TOTAL	95	72	23



2. El detalle del movimiento de los derechos a cobrar pendientes de cobro por año es:

	Millones-ptas		
	PENDIENTE DE COBRO 31.12.97	COBROS	PENDIENTE DE COBRO 31.12.98
Años 1992 y anteriores	6	-	6
Año 1993	17	-	17
Año 1994	63	1	62
Año 1995	5	1	4
Año 1996	13	1	12
Año 1997	10	1	9
TOTAL	114	4	110

El 60% y el 62% de los saldos pendientes de cobro a 31.12.97 y 31.12.98 corresponden a ingresos por subvenciones de capital originados principalmente durante los años 93 y 94 sin que se haya cobrado importe alguno en 1998. Asimismo, un 72% de los cobros producidos en 1998 se corresponden al Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, cuya proporción sobre el pendiente de cobro total a 31.12.98 supone, aproximadamente, un 18%.

- El detalle por capítulo del saldo pendiente de cobro a 31.12.98 es:

	Millones-ptas	
SALDO A 31.12.98		
CAPÍTULO 1		24
Impto s/vehículos	20	
Plusvalía	4	
CAPÍTULO 2		2
ICIO	2	
CAPÍTULO 3		7
licencias urbanísticas	1	
Otros	6	
CAPÍTULO 4	6	6
CAPÍTULO 5	3	3
CAPÍTULO 7	68	
Subvenciones	66	
Aprovechamiento tipo	2	
TOTAL	110	110

- En el saldo pendiente de cobro a 31.12.98 hay partidas cuyo cobro es de difícil realización dado que o bien están prescritas o bien fueron contabilizadas en su día por un importe superior al que correspondía, por lo que el Ayuntamiento debiera eliminarlas del estado de resultas a cobrar. De cualquier forma, señalar que están incluidas en la provisión para insolvencias a 31.12.98.



- El importe de los 117 millones de pesetas, aproximadamente, de provisión para insolvencias mostrado en la liquidación del presupuesto de 1998, incluye 110 millones correspondientes al pendiente de cobro de ejercicios cerrados a 31.12.98, aumentando en 7 millones por el pendiente de cobro de los capítulos 1 a 5 de los ingresos corrientes del ejercicio 1998. El criterio es más prudente y difiere del seguido en el ejercicio anterior, en cuanto que durante 1997 no se incluyó en la provisión los importes relativos al ejercicio en curso y que ha supuesto aumentar la provisión en 19 millones de pesetas, aproximadamente.

A.11 TESORERÍA Y ENDEUDAMIENTO

1. La situación de Tesorería y los movimientos de los saldos registrados en el ejercicio 1998 fueron:

	Millones-pesetas
Saldo a 1.1.98.....	200
Más cobros presupuestarios	
Ejercicio corriente.....	677
Ejercicios cerrados.....	4
Menos pagos presupuestarios	
Ejercicio corriente.....	532
Ejercicios cerrados.....	72
Más variación movimientos extrapresupuestarios	4
TESORERÍA A 31.12.98	281

Las cuentas bancarias fueron remuneradas durante el ejercicio 1998 a tipos de interés comprendidos entre el 0,1% y el 5%, suponiendo un importe de 2 millones de pesetas durante 1998. Dichas cuentas no están sujetas a ninguna restricción.

El Ayuntamiento rentabiliza los excedentes de tesorería mediante la colocación de Deuda Pública, a través de cesiones a plazo con pacto de recompra, mediante imposiciones a plazo fijo e inversiones en fondos de inversión. Por dichas operaciones, durante 1998 se han reconocido ingresos en concepto de intereses por importe de 6 millones de pesetas, siendo la rentabilidad media obtenida entre el 2,92% y el 4,18%.

2. Como consecuencia de la solicitud efectuada por el TVCP, el Ayuntamiento elaboró el Estado de Deuda cuyo detalle y movimiento durante el ejercicio fue:



							Millones-ptas
Entidad	T/I	Fecha Vto	Saldo			Saldo	
			31.12.97	Altas	Intereses	Amortización	31.12.98
BCL.....	Mibor+0,225%	2009	79		4	-	79
BCL.....	Mibor+0,225%	2009	27		1	-	27
GV.....	4,5%	2013	9		-	1	8
DFB.....	-	-	48	13	-	16	45
Elkarkidetz.....	6,75%	-	24		1	2	22
TOTAL			187	13	6	19	181

- El Ayuntamiento ha registrado en el capítulo 1 de gastos tanto los intereses como la amortización del principal de la deuda actuarial con Elkarkidetz. (Ver Anexo A. 3).
- El importe de 45 millones de pesetas corresponde a la cantidad a devolver a la DFB derivada de las liquidaciones de Fondo Foral de Financiación Municipal (Udalkutxa) de los ejercicios 1994, 1995, 1996 y 1997. (Ver Anexo A.7).

A.12 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

El detalle de los movimientos de las cuentas extrapresupuestarias del ejercicio 1998 es el siguiente:

					Millones-ptas
CONCEPTO	SALDO			SALDO	
	INICIAL	INGRESOS	PAGOS	FINAL	
Organismos públicos acreedores por IVA....	1	-	-	1	
Entes públicos acreedores	20	52	49	23	
Fianzas y depósitos.....	13	8	7	14	
Partidas pendientes de aplicación.....	0	681	681	0	
TOTAL ACREEDORES	34	741	737	38	

A.13 CONTRATOS PÚBLICOS

Se han analizado nueve expedientes de contratación de los que uno fue adjudicado en el ejercicio 1998, seis lo fueron en ejercicios anteriores pero han tenido reflejo en la liquidación de dicho ejercicio y de los otros dos desconocemos la fecha de adjudicación.

La relación de expedientes analizados, clasificados por capítulo de gasto es el siguiente:



										Millones-ptas	
EXP	DESCRIPCIÓN	TIPO DE CONTRATO	FORMA ADJD.	AÑO		EJECUC. ADJD	Ej.98	DEFICIENCIAS			
Nº				ADJD.	ADJD			A	B	C	D
CAPÍTULO 2											
1.	Asistencia al Centro de Día	Asistencia T.	Concurso	91	8	14	1,2,3,4,6,9	1,2,3			
2.	Servicio de Ayuda a Domicilio	Gestión Serv.	Concurso	94	(a)	13	2,3,5,6,7,8,9	2,3	1,2		
3.	Servicio de Ayuda a Domicilio	Gestión Serv.	Concurso	98	(b)	1	2,3,5,6,7,8,9	2,4	1,2		
4.	Arrendam. Servicios Arquitectura			89	-	4	Sin documentación soporte				
5.	Servicio de recogida de basuras			-		17	Sin documentación soporte				
6.	Limpieza de centros escolares	Asistencia T.	Concurso	94	9	10	1,2,3,4,6,9	2,3,5			
7.	Tratamiento y vertido de RSU	(c)		-	-	17					
TOTAL CAPÍTULO 2						17	76				
CAPÍTULO 6											
8.	Construcción de nichos	Obras		95	9	9	Sin documentación soporte				
9.	Adquisición de contenedores	Suministro		94	4	2	Sin documentación soporte				
TOTAL CAPÍTULO 6						13	11				

(a) 1.998 pts/h

(b) 2.315 pts/h

(c) Facturas emitidas por la Mancomunidad de Municipios para el Tratamiento de Basuras y RSU Margen Izquierda del Nervión

				Millones-ptas	
DEFICIENCIAS		IMPORTE	DEFICIENCIAS	IMPORTE	
		ADJUDIC(*)		ADJUDIC(*)	
A. EXPEDIENTE			C. FORMALIZACIÓN		
A.1	No hay informe insuficiencia o falta de medios.....	17	C.1	Fianza no constituida	14
A.2	Deficiencias en elaboración y contenido en PCAP	31	C.2	Divergencia entre contenido contrato y PCAP	14
A.3	Ausencia de criterios o criterios sin ponderar	31			
A.4	Ausencia de aprobación del gasto por OC	17	D EJECUCIÓN		
A.5	No se elabora Anteproyecto de Explotación.....	14	D.1	Compra con pago aplazado	4
A.6	Ausencia de certificado existencia crédito	31			
A.7	Ausencia de presupuesto en PC.....	14			
A.8	PCAP sin determinar plazo ni nº prórrogas posibles .	14			
A.9	Ausencia informe jurídico sobre PCAP	31			
B PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN					
B.1	Exclusión no justificada de licitadores	8			
B.2	Ausencia del acuerdo de la Mesa de contratación.... sobre adjudicación provisional.....	31			
B.3	Sin fiscalización previa del gasto	30			
B.4	Superación del plazo máximo de adjudicación.....	1			
B.5	Criterios de adjudicación que son de admisión	9			

(*) En los expedientes adjudicados por precios unitarios se indica el importe de ejecución del año 1998.



ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES DEL INFORME

ALEGACIÓN

II.OPINIÓN, Cumplimiento de legalidad, Presupuesto y Contabilidad

“En diciembre de 1998 se registraron 31 millones de pesetas como obligaciones reconocidas correspondientes a la nómina de dicho mes sin que existiera consignación presupuestaria, incumpliendo el artículo 20b) de la NF 2/91.

Para atender a las obligaciones reconocidas correspondientes al pago de la nómina del mes de diciembre, se realiza un expediente de modificaciones presupuestarias. Dentro de dicho expediente se recogían:

- Habilitación de Crédito por importe de doce millones doscientas mil novecientas setenta y siete pesetas (12.200.977). Dichos ingresos eran finalistas.
- Transferencias de Crédito, a cargo de la Dotación al Crédito Global, por importe de doce millones cuatrocientas cincuenta y cuatro mil ochocientos cincuenta y tres pesetas (12.454.853). Dicho expediente es aprobado mediante Decreto de Alcaldía nº 225/98, de conformidad con los Arts. 21.4 y 23.c) de la Norma Foral 2/91, de 21 de marzo, Presupuestaria de Entidades Locales.¹

ALEGACIÓN

III.2 Otras Consideraciones y Recomendaciones.

1.- Presupuesto y Contabilidad

“1.4 El Remanente de Tesorería para gastos con financiación afectada mostrado por el Ayuntamiento incluye 114 millones de pesetas, aproximadamente, derivados de la venta en 1997 de unos terrenos municipales, siendo más correcta su consideración como Remanente para gastos generales, dada la no afectación de dichos ingresos a la realización de ningún gasto.”

De conformidad con el Art. 48.7 de la Norma Foral 2/91, El Remanente de Tesorería deberá en su caso, ajustarse en los supuestos de recursos financieros afectados a gastos.

Los terrenos municipales objeto de la venta tenían la calificación de bienes patrimoniales dentro del Libro de Inventario de Bienes. De acuerdo al Art. 5 de la Ley 39/88 de 28 de Diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, se establece que:

“En ningún caso los ingresos derivados de la enajenación de Bienes que tengan la consideración de Patrimoniales, podrán destinarse a la financiación de gasto corriente, sino

¹ Las modificaciones presupuestarias necesarias e indicadas en la alegación, se realizaron con posterioridad al registro de las correspondientes obligaciones.



a gastos de inversión”, es por lo que se entiende por parte de este Ayuntamiento el carácter finalista de dichos ingresos, por lo que procede su ajuste en el Remanente de Tesorería.²

ALEGACIÓN

1.5 “ Se realizó una habilitación de crédito por importe de 12 millones de pesetas para la financiación del pago de los seguros sociales asociados a contratos de promoción de empleo, sin que se efectuase el registro contable de todos los correspondientes derechos, requisito indispensable para utilizar esta figura”.

La Habilitación de Crédito por importe de 12.200.977.Pts (doce millones doscientas mil novecientas setenta y siete) desglosada en distintos programas, contratos de Promoción de empleo, se contabiliza en sus partidas correspondientes 421.01, Subvenciones Promoción y Empleo INEM, 455.06, Subvenciones Promoción y Empleo Gobierno Vasco, 462.13, Subvenciones Diputación Foral empleo, con los siguientes números de operación:

Juego Predeportivo y Deporte	465.975 Pts.	11998100839
Programa Deporte para todos	465.975 Pts.	11998100836
Ludoteca Rincón de Juegos	465.975 Pts.	11998100838
Programa Cultural	721.130 Pts.	11998100838
Parados sin cualificación profesional	1.658.065 Pts.	11998100901
Reorganización e informatización Biblioteca	963.990 Pts.	11998100940
Programa de Igualdad de Oportunidades	963.990 Pts.	11998100941
Inserción Laboral Expete. B0032-066-98	769.765 Pts.	11998100841
Inserción Laboral Expte. B-0014-0048-98	432.192 Pts.	11998100906

Estas operaciones están reflejadas en el Libro mayor de ingresos que obra en su poder.³

² El hecho de que los ingresos derivados de la enajenación de Bienes Patrimoniales deban destinarse a gastos de inversión y no a gasto corriente no implica su inclusión automática en el Remanente de Tesorería para gastos con financiación afectada, ya que lo que determina su consideración como tal sería la afectación a un gasto concreto y determinado y perfectamente definido, circunstancia ésta que no se cumple con los referidos ingresos.

³ Tal y como se precisa en el informe de fiscalización del TVCP, una parte de la habilitación de créditos contabilizada por el Ayuntamiento se realizó sin que se efectuase el registro contable de los correspondientes derechos.



ALEGACIÓN

1.8 “El Ayuntamiento registra, por regla general, los derechos y obligaciones reconocidas según el criterio de caja, por lo que se han detectado operaciones presupuestarias cuyo registro correspondía a ejercicios anteriores y otras que se encuentran pendientes de registrar, si bien el efecto en el Remanente de Tesorería no es significativo”.

El criterio de caja expuesto, se aplicaba a los ingresos, pero no así a los gastos, los cuales se iban registrando con sus diferentes pasos, iniciándose el procedimiento bien con la propuesta de gasto debidamente formalizada, o al recepcionar la factura en el Ayuntamiento, lo que se puede comprobar en el Libro mayor de gastos con las distintas fechas en las distintas fases.

En el caso puntual de alguna factura que no se contabilizó durante el ejercicio, fue debido a la realización de gastos sin consignación presupuestaria, saltándose el procedimiento de autorizaciones, no teniendo cabida en el Presupuesto de ese año.