

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Balmasedako Udala

Ayuntamiento de Balmaseda

2007





AURKIBIDEA/ÍNDICE

I. SARRERA.....	5
II. IRITZIA.....	6
II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA.....	6
II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA.....	7
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK	9
III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA	9
III.2 LANGILERIA	10
III.3 KONTRATAZIOA	10
IV. FINANTZEN ANALISIA.....	13
V. URTEKO KONTUAK.....	19
ALEGAZIOAK	23
I. INTRODUCCIÓN	27
II. OPINIÓN.....	28
II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD	28
II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES	30
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	31
III.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD	31
III.2 PERSONAL	32
III.3 CONTRATACIÓN	32
IV. ANÁLISIS FINANCIERO	35
V. CUENTAS ANUALES	41



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ANEXOS	45
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado y legislación aplicable.....	45
A.2 Presupuesto y sus modificaciones	46
A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos	50
A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones	51
A.5 Ingresos patrimoniales	52
A.6 Enajenación de inversiones reales	52
A.7 Gastos de personal	53
A.8 Compras de bienes corrientes y servicios.....	55
A.9 Transferencias y subvenciones concedidas	57
A.10 Inversiones reales e inmovilizado material e inmaterial	58
A.11 Deudores presupuestarios.....	60
A.12 Conciliación resultado presupuestario y patrimonial.....	61
A.13 Deudores y acreedores extrapresupuestarios.....	62
A.14 Tesorería.....	63
A.15 Variación de pasivos financieros.....	63
A.16 Clasificación funcional del gasto	64
A.17 Análisis de contratación	65
A.18 Créditos de compromiso.....	67
A.19 Información adicional	67
ALEGACIONES	71

Vitoria-Gasteizen, 2010eko abenduaren 22an
Vitoria-Gasteiz, a 22 de diciembre de 2010



I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (HKEE) otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osokoak onetsitako Lan Plangintzak agindutakoari jarraiki, Balmasedako Udalaren 2007ko Kontu Orokorren fiskalizazio lana mamitu du eta honako alderdi hauek besarkatu ditu:

Txosten honek honako alderdiok besarkatzen ditu:

- Legezketasuna: Honako aurrekontuaren atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: aurrekontua, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, erosketa eta zerbitzuak eta diru-laguntzen emakida.
- Kontabilitatea Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea.
- Bestelako alderdiak: Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta zuhurtasunari buruzko azterlan berariazkorik besarkatu; ezta, Udalaren, bere Erakunde Autonomoen eta Sozietate Publikoen kudeaketa prozedurei buruzkorik ere. Nolanahi ere, fiskalizazioan zehar sortu diren alderdi partzialak txosten honen II. idazpuruan aztertu ditugu.
- Udalaren egoera ekonomikoaren finantza analisia.

Berebat, informazio osagarria duen eranskin bat gehitu da; bertan Udalaren antolamenduzko alderdiak deskribatzen dira, hala nola, hainbat atalen osaera eta funtzionamendua, udala-hiritarraren arteko informazio fluxuen analisia, zuzendaritza sistemak, gardentasuna edota garrantzizko iritzi ditugun beste hainbat (ikus A.19).

Balmasedako udalerrriak 7.105 biztanle ditu 2007ko urtarrilaren 1eko udal erroldaren arabera.

II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

LANGILERIA (Ikus A.7)

1. 2007ko ekitaldian iraupen jakineko lan kontratu bidez udalean zerbitzu eman duten 31 langileren kontratazioan urratu egin dira Funtzio Publikorako sarbidean buru egiten duten berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak, Euskal Funtzio Publikoaren uztailaren 6ko 6/1989 Legearen 33.1 artikuluan xedatutakoari jarraiki (EFPL).

KONTRATAZIOA (ikus A.17)

1. Zerbitzu kontratu bat (hainbat udal eraikinen garbiketa) eta bost kontratu (Gaztelu eta Félix de la Torre kaleen zoruztatzea, Aldapa kalean azpiegiturak lur azpiratzea, Haurreskola egikaritzea, Kadagua ibaiaren gaineko igarobide metalikoa eta Enkarterrietako Hiribidearen Urbanizazioa) guztira 4.120.888 euroko zenbatekoarekin esleitu dira; horietan egindako aldaketek esleipen zenbatekoarekiko, hurrenez hurren, % 52, % 35, % 26, % 37, % 31, eta % 79ko igoerak eragin dituzte. Osotasunean zenbatekoak duen tamainak urratu egiten ditu ekainaren 16ko 2/2000 Herri Administrazioen Kontratuen Legearen testu bateratuaren (aurrerantzean, HAKLTB) Legegintzazko Errege Dekretuak jasotzen dituen lehia printzipioak, kontratuaren bolumen ekonomikoa desitxuratzen baitu.

Hiru kontratutan guztira 251.697 euroko zenbatekoarekin egin diren aldaketetan ez dira dagozkion espedienteak aldatu, HAKLTBren 101. artikuluari jarraiki (hainbat udal eraikinen garbiketa, 23.846 euro; Gaztelu eta Félix de la Torre kaleak zoruztatzea, 104.877 euro; eta Aldapa kalean Azpiegiturak lur azpiratzea, 122.974 euro).

Enkarterrien Hiribideko lanen aldaketa, 1.820.169 euro egin dituen, gastua gauzatu eta gero onetsi da, HAKLTBren 101 eta 146. artikuluetan finkatutako alde zuzeneko betekizunak gorde gabe.

Guztira 5.690.300 euroko zenbatekoarekin esleitutako 6 espedientetan ez dago jasoa proiektua gainbegiratzeko txostena, HAKLTBren 128. artikulua agintzen duen legez (Aldapa kalean azpiegiturak lur azpiratzea; Haurreskola egitea; Kadagua ibaiaren gaineko pasabide metalikoa; Enkarterrietako Hiribidea Urbanizatzea; Horcasitas Jauregia Zaharberritzea; eta Gaztelu kalean azpiegiturak lur azpiratzea). Berebat, espediente horietan ez ezik Gaztelu eta Félix de la Torre kaleak Zoruztatzeko espedientearen ere (296.500 euroko zenbatekoarekin esleitutakoa) ez da proiektuaren zuzenketa jaso, HAKLTBren 129. artikulua agintzen duen moduan.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Honez gain, guztira 3.378.417 euroko zenbatekoarekin esleitutako lau obra espedientetan (Kadagua ibaiaren gaineko igarobide metalikoa, Enkarterrietako Hiribidearen Urbanizazioa, Gaztelu eta Félix de la Torre kaleen zoruztatzea eta Aldapa kalean azpiegiturak lur azpiratzea) eta 119.446 euroko zenbatekoarekin esleitutako zerbitzu kontratuan (hainbat udal eraikinen garbiketa), ez dago kontratua presakotzat jo izanaren izendapenik, kontratazio atalak behar bezala arazoituta, HAKLTBren 71. artikulua agintzen duen modura.

2. Hainbat udal eraikinen Garbiketa kontratua 2003ko urtean bi urtetarako 119.446 euroko zenbatekoarekin esleitu zen eta exekututzen jarraitu da berriz esleitu den arte, 2008ko apirilaren 14a, alegia; ordea, kontratua 2007ko otsailaren 28an iraungi zen.

Epaitegi honen iritzira, Balmasedako Udalak, aurreko idatz-zatietan aipatutako lege haustek alde batera, zuzentasunez bete du 2007ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Udalak 2007ko abenduaren 31n onetsitako Ondasun Zerrendaren balioak 381.163 euroan gaintzen du data horretan Egoera Balantzean kostu modura ageri den zenbatekoa. Udalak ez digu aldearen jatorriari buruzko informaziorik eman eta honenbestez, ezin jakin dezakegu egoeraren balantzean jasotako ibilgetuaren kopuruak 2007ko abenduaren 31ko ondasun eta eskubideen egiazko egoeran islatzen duen, ez eta 2005eko Galera-Irabazien Kontuan ibilgetua amortizatzeagatiko gastu modura erregistratutako zenbatekoaren zuzentasuna ere.



2. Hona hemen 2007ko abenduaren gastu orokorretarako 31n Diruzaintza Geldikinak, data horretan itxitako Egoera Balantzeak eta Balmasedako Udalaren Fondo Propioak eragiten dituzten doiketak:

KONTZEPTUA	Mila euro			
	AURREKONTUZKOA	ONDAREZKOA		
	DIRUZAINZA GELDIKINA	AKTIBOA	PASIBOA	FONDO PROPIOAK
2007an sortutako eskubideak eta 2008an erregistratuak:				
2007 OHZ likidazioa	26	26	-	26
A.4 Udalkutxa eta Gizartekutzako Finantz. Foru Fondoaren likidazioa	225	225	-	225
EJren diru-laguntza, kultur ondarea babesteko	41	41	-	41
Sortu gabeko eskubideak eta 07.12.31n erregistratuak				
Erregistratutako eta zorpetu gabeko hirigintz. aprobetx.....	(254)	(254)	-	(254)
2007an sortutako obligazioak, 2008an erregistratuak:				
Ondasun arrunten erosk. eta zerb.....	(24)	-	24	(24)
A.10 Inbertsio errealak.....	(119)	119	119	-
Beste batzuk				
Irigarritasuna hobetzeko EJren diru-laguntza, 2008an baliog.....	(52)	(52)	-	(52)
Udala zaharberritzeko BFAren diru-laguntza, 2008an itzultitakoa.....	(29)	-	29	(29)
Ordaintzeko dauden ordainagiriak, 2009an baliogab.....	64	-	(64)	64
Kaudimengabeziatarako zuzkiduran akatsa	(309)	(309)	-	(309)
Hainbat ekitalditan banatzeko gastuak	-	(35)	-	(35)
GUZTIRA	(431)	(239)	108	(347)

Epaitegi honen iritzira, 1 idatz-zatian azaleratutako mugaketa eta 2. idatz-zatiko salbuespenen eragina salbuetsita, Balmasedako Udalaren Kontu Orokorrak alderdi esanguratsu guztietan erakusten du 2007ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa, ondarearen eta 2007ko abenduaren 31ko finantza egoeraren isla leiala eta ekitaldian bere eragiketen emaitzena.

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan jaso dira bai ekonomia-finantza jarduera arautzen duten printzipioen betetzea nabarmen eragiten ez duten hutsak, bai prozedurazko alderdiak ere, kudeaketa hobetzeko azaleratu ditugunak.

III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- Bizkaiko Lurralde Historikoaren Toki Entitateen Aurrekontuei buruzko abenduaren 2ko 10/2003 Foru Arauak (aurrerantzean 10/2003 FA) ezarritako epea gainditu da bai Likidazioa, bai 2007ko Kontu Orokorra gainditzean, hurrenez hurren, 2008ko maiatzaren 13an eta irailaren 5ean onetsi baitira.
- Kontu Orokorrean barne hartutako konpromiso kredituen egoerak finantza zama, ondasun higiezin errentamendu eta izaera iraunkorreko eta etengabeko segidako gastuak barne hartzen ditu, guztira 419.120 euroko zenbatekoarekin; honek 10/2003 FAren 22.6 artikuluan xedatutakoa urratzen du. Halaber, Enkarterrietako Hiribidea urbanizatzeko kreditua ere barne hartzen du, 230.561 eurokoa, oraindik onetsi ez dena.
Gainera, ez du Horcasitas Jauregia Zaharberritzeko lanetarako kreditua jasotzen, Udalbatzak 2007ko irailaren 7ko Osoko bilkuran onetsitakoa, guztira 500.967 euroko zenbatekoarekin (ikus A.18).
- Aplikatzeko dagoen Sarreren kontuko saldoa, 518.336 eurokoa, honako kontzeptu hauei dagokie: 2007ko ekitaldian Jarduera Ekonomikoei buruzko Zerga kontzeptuan egindako kobrantzei (94.189 euro); Ondasun Higiezin gainera zergari (366.188 euro); eta bestelako zerga sarrerei (57.960 euro); horiek guztiak kobratzeko dauden saldo txiki modura erregistratu behar ziratekeen.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.2 LANGILERIA

- Lanpostuen Zerrendan (aurrerantzean LZ), lan-kontratuko langileentzako informatikako teknikari lanpostu bat gorde da; ordea, EFPLren 19. artikulua arabera, langileria funtzionarioak bete behar luke lanpostu hori. Horrez gain, aurrekontu-plantillan barne hartu gabeko 2 lanpostu jasotzen ditu (EFPLren 17. artikulua). Hirugarren lanpostu bat aurrekontu-plantillan ageri da, LZn jasoia egon gabe (EFPLren 14. artikulua).

III.3 KONTRATAZIOA

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

- **Administrazio klausula partikularren pleguak**

Prozedura negoziatu bitartez kontratu bat esleitu da 243.600 euroko zenbatekoarekin, APKLTBren 49. artikulua eskatzen duen administrazio-klausula berezien agiria onetsi gabe (1. espedientea).

Guztira 1.114.969 euroko zenbatekoarekin esleitutako 4 kontraturik dagozkien pleguek eta aleko prezioetan esleitutako beste bati dagozkienak, 2007an 189.498 euroko gastua eragin duena, besteak beste, lehiatzaileen esperientzia eta/edo kaudimenean oinarritutako esleipen irizpideak barne hartzen dituzte, eta ez eskaintzen ezaugarri teknikoetan oinarritutakoak, APKLTBren 15. artikulua eta hurrengoek agintzen duten moduan (3, 4, 5, 11 eta 12 espedienteak) eta objektiboak ez diren irizpideak, APKLTBren 86. artikuluan xedatutakoaren aurka (3 eta 4. espedienteak).

- **Espedientea behar hainbateko krediturik izan gabe onestea**

Guztiar 4.290.966 euroko zenbatekoarekin esleitutako 3 kontraturen espedienteak (9, 10 eta 13. espedienteak) horretarako behar hainbateko krediturik izan gabe onetsi dira (APKLTBren 69. artikulua); datu hau jada jasoia zegoen Udalaren artekariak jaulkitako eragozpen txostenean. Gerora, eta horien esleipena gauzatu aurrean, Udalak aurrekontuko aldaketak onetsi zituen, esleipena gauzatu zen unean kreditua behar hainbatekoa izanik.

- **Kontratazio Mahaiaren osaera**

Guztira 730.946 euroko zenbatekoarekin esleitutako 3 espedientetan (5, 8 eta 11. espedienteak) ez daude erasota kontratazio mahaiaren aktak (APKLTBren 81. artikulua).



- **Behin-betiko bermea**

Bi urtetarako esleitutako 2 kontratutan, bata 237.714 eurokoa eta bestea aleko prezioetan esleitutakoa, -2007an 189.498 euroko gastua eragin duena-, eraturako behin-betiko bermeak ez du APKLTBren 36. artikulua agindutako ehuneko osatzen (esleipen zenbatekoaren % 4a), ehuneko lizitazio aurrekontuari (3. espedientea) eta esleipen zenbatekoari (4. espedientea) ezarri baitzaio, zerbitzu emanaldiaren lehenengo atalari dagokiona eta ez esleitutako zenbateko osoari. Guztira 232.000 euroan esleitutako beste kontratu batean, behin-betiko bermea esleipen zenbatekoaren gainean kalkulatu da, dagokion BEZ barne hartu gabe (2. espedientea).

- **Esleipenaren publizitatea**

Guztira 877.255 euroko zenbatekoarekin esleitutako 3 espedientetan (5, 11 eta 12 zk.) esleipena ez da dagokion egunkari edo aldizkari ofizialean argitaratu, APKLTBren 93.2 artikulua agintzen duen modura.

- **Zuinketa egiaztatzeko aktaren izenpean atzerapena edo izenperik ez izatea.**

Guztira 4.902.466 euroko zenbatekoarekin esleitutako 5 obra-kontraturen exekuzioari (8, 9, 10, 11 eta 13 espedienteak) atzerapenez ekin zitzaion, zuinketa egiaztatzeko dagozkion aktak APKLTBren 142. artikulua ezartzen duen epea igarora zela izenpetu baitziren (kontratua izenpetzen denetik aurrera hilabete). Guztira 623.025 euroko zenbatekoarekin esleitutako espediente batean ez dago zuinketaren egiaztapen aktarik (7. espedientea).

- **Kontratu aldaketak**

Guztira 1.146.752 euroko zenbatekoarekin esleitutako 4 kontratutan (4, 5, 12 eta 13. espedienteak) ez da bermea egokitu, guztira 82.310 euro egiten zuten aldaketak onetsi ondoren. Beste batean, 623.025 euroko zenbatekoarekin esleitutakoan (7. espedientea), bermea doitzeko zenbatekoa aldaketaren % 4a baino txikiagoa da, 229.251 euro alegia (APKLTBren 42. artikulua).

Guztira 328.283 euroko zenbatekoarekin esleitu zen kontratu baten espedientean (13. espedientea) ez dago erasota 32.828 euroko zenbatekoarekin onetsitako aldaketari dagokion proiektua (APKLTBren 146. artikulua).

Ez dago erasota dagokion agiri administratiboan guztira 44.368 euroko zenbatekoarekin egin diren hiru aldaketa jaso direnik (5, 12 eta 13. espedienteak).



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- **Exekuzioan atzeraldiak**

Guztira 3.069.692 euroan esleitutako 4 obra kontratutan (7, 10, 12 eta 13. espedienteak), exekuzio epeak urratu direla ikusi dugu, epea luzatzeko dagozkion onespentak bideratu gabe, APKLTBren 96. artikulua agindutakoari jarraiki.

- **Harrera akta**

Guztira 328.283 euroko zenbatekoarekin esleitutako obra kontratu baten espedientean (13. espedientea) harrera akta APKLTBren 110. artikulua ezarritako hilabeteko epea iraungia dela izenpetu da. Guztira 461.309 euroko zenbatekoarekin esleitutako beste espediente batean (12. espedientea) ez dago harrera-aktarik (APKLTBren 147. artikulua).



IV. FINANTZEN ANALISIA

Etorkizunean Udal Administrazioek egingo dituzten inbertsioen balizko finantzaketa iturriak honako hauek dira: ekitaldi bakoitzean sortzeko gai diren aurrezki garbia (emaitza arrunta ken finantza pasiboen aldaketak eragindako gastuak), diruzaintza geldikinak eta diru-laguntza bidez edo zorpetze berri baten bidez eskura dezaten kanpoko finantzaketa.

Udalak azken ekitaldietan likidatutako magnitude nagusien bilakaera ondoko taulan dago zehaztua. Konparazio ondorioetarako, 5.001 eta 10.000 biztanle bitarteko (geruza honetan baitago udala) Bizkaiko eta Euskal Autonomia Erkidegoko (EAE) udalen batez bestekoen 2006ko ekitaldiari buruzko datuak barne hartu dira (eskuragarri dauden azken datuak).

FINANTZEN ANALISIA	Milako eurotan			Euroak biztanleko			__Erref.__	
	Urtea			Urtea			Bizk	EAE
	05(*)	06(*)	07	05(*)	06(*)	07		
Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak (1, 2 eta 3 kap.)	2.997	2.887	2.501	422	409	352	454	474
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.)	4.595	4.871	6.678	648	689	940	624	631
Ondare sarrerak (5. kap.)	292	367	630	41	52	89	32	23
A. Diru-sarrera arruntak	7.884	8.125	9.809	1.111	1.150	1.381	1.110	1.128
Langileria gastuak (kap.1)	2.781	2.971	3.329	392	420	469	305	301
Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak (2. kap.)	2.529	2.689	3.450	357	380	486	396	402
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.)	357	418	501	50	59	71	144	157
B. Funtzionamendu gastuak	5.667	6.078	7.280	799	859	1.026	845	860
Aurrezki gordina (A-B)	2.217	2.047	2.529	312	291	355	265	268
- Finantza gastuak (kap. 3)	24	24	19	3	3	3	7	9
Emaitza arrunta	2.193	2.023	2.510	309	288	352	258	259
-Maileguen amortizazioa (kap. 9)	274	296	203	39	42	29	17	32
Aurrezki garbia	1.919	1.727	2.307	270	246	323	241	227
Inbertsio errealeen besterentzea (6. kap.)	1.316	3.536	585	186	500	82	181	137
Jasotako kapital diru-laguntzak (7. kap.)	2.630	2.657	4.058	371	376	571	203	150
- Inbertsio errealak (6. kap.)	(4.699)	(3.358)	(8.415)	(663)	(475)	(1.184)	(459)	(414)
- Emandako kapital diru-laguntzak (7. kap.)	(29)	(21)	(10)	(4)	(3)	(1)	(1)	(24)
Kapitalezko eragiketen emaitza	(782)	2.814	(3.782)	(110)	398	(532)	(76)	(151)
Diruzaintzako geldikina	2.789	7.110	5.820	394	1.005	819	530	450
12.31n zorpetzea	860	565	362	121	80	51	189	291

(*) (*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

OHARRA: "Bizk." eta "EAE" erreferentziak, 5.000 eta 10.000 biztanle bitartean dituzten Bizkaiko eta EAEn udalen datuei dagozkie (Euskadiko Toki Erakundeei buruzko HKEEn 2006ko txostena).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Sarrera arruntak: 2006an % 3 egin dute gora eta % 21 2007an, aurreko ekitaldietako bakoitzarekiko. Aldakuntza nagusiak honako hauek izan dira:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak, tasak eta prezio publikoak:** Diru-sarrera hauek % 4 egin dute behera 2006an eta % 13, 2007an, nahiz zerga zuzenek eragindako sarreretan bi ekitaldietan igoerak izan diren (% 22 eta % 24, hurrenez hurren).

2007an beheraldia Eraikuntza, Instalakuntza eta Obren Zergak eragindako diru-sarrera txikiagoei dagokie, izan ere, ekitaldi bakoitzean onartzen diren eraikuntza proiektu eta lizentziei meneratzen baitzaizkie eta honenbestez, merkatuko fluktuazioen baitako baitira.

2005ean Tasak eta bestelako sarreren kapituluan 390.802 euro erregistratu ziren hirigintzako aprobetxamenduen kontzeptuan, 2006ko ekitalditik aurrera Egiazko inbertsioen besterentzea kapituluan erregistratuko direnak. Honek eragin du 2006an kapitulu horrek behera egin izana.

- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Transferentzia eta diru-laguntza arruntek eragindako sarrerak % 6 gehitu ziren 2006an eta % 37, 2007an. Azken ekitaldi honetan igoera adierazgarrienak Udal Finantzaketarako Foru Fondoak izan ditu; fondo hau 1.314.466 euroan gehitu da ekonomiaren martxa onak diru-bilketa fiskala gehitu duelako; Enplegu Institutu Nazionalak (aurrerantzean, INEM) lantegi-eskola eta Enplegu tailerrak finantzatzeko jasotako diru-laguntzek ere igoera handia izan dute, 405.467 euroan gehitu baitira.
- **Ondare sarrerak:** 2006an % 26 igo dira eta % 72, 2007an, bietan ere Baso aprobetxamendu eta Gordailuetako interesen kontu-sailek izan duten igoeraren ondorioz.

Funtzionamendu gastuak: % 7 gehitu dira 2006an eta % 20, 2007an. Hona hemen izan diren aldaketa nagusiak:

- **Langile gastuak:** % 7 gehitu ziren 2006an eta % 12, 2007an. 2007an izandako igoera batik bat Enplegu Tailerretako partaideen soldatei dagokie.
- **Ondasun arrunten erosketa eta zerbitzuak:** Ehuneko 6 egin zuten gora 2006an eta ehuneko 28, berriz, 2007an. 2007ko ekitaldian igoerarik handiena izan duten kontu-sailak honako hauek izan dira: Konponketak, mantentzea eta zaintza, 200.208 euroko igoerarekin; hiri-hondakin solidoen bilketa, 134.402 euroko igoerarekin; Ikerlan eta lan teknikoak, hirigintza eta obren atala, 110.929 euroko igoerarekin; Ospakizunak, 90.134 euroko igoerarekin, eta emakumearen eta euskararen sustapen gastuak, 62.945 eta 54.597 euroko igoerarekin, hurrenez hurren.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Aurrezki gordina Sarrera arrunten eta funtzionamendu gastuen arteko aldea % 8 murriztu da 2006ko ekitaldian eta % 24 egin du gora 2007ko ekitaldian, % 14ko igoera garbia ekarri duena.

Aurrezki garbia: Finantza zamen ordainketari aurre egin ondoren erabilgarri geratzen den aurrezki gordinaren atala islatzen du eta Udalak baliabide arrunten bidez inbertsioak finantzatzeko duen gaitasuna erakusten du. Aldaki honek izan duen bilakaera aurrezki gordinak izan duenaren pareko izan da.

Kapitalezko eragiketen emaitza: Inbertsio garbia 782.900 eurokoa izan da 2005ean, 3.782.268 eurokoa 2007an eta 2.814.235 eurotan negatiboa izan zen 2006an. Ekitaldi hauetan erregistratu diren eragiketa nagusiak honako hauei dagozkie:

- **Inbertsioak besterentzeagatik sarrerak:** Hona hemen aztergai izan ditugun hiru ekitaldietan erregistratu diren kontzeptu nagusienak:

KONTZEPTUA	Mila euro		
	2005	2006	2007
Villa Lola izeneko lursailaren besterentzea	842	-	-
Geltoki kalean 6 etxebizitzaren besterentzea	474	-	-
Hirigintzako aprobetxamenduak	-	1.835	385
Kubo kalean lursaila besterentzea	-	1.635	-
Geltokia etxepea besterentzea	-	-	80
Beste batzuk	-	66	120



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Kapitalezko diru-laguntza eta transferentziek eragindako sarrerak: Hona hemen aztertutako hiru ekitaldietan erregistratutako kopuru handieneko diru-laguntzak:

KONTZEPTUA	Mila euro		
	2005	2006	2007
Izartu	916	558	559
PERCOS Plana	155	-	43
Ehun-museoa	884	110	100
Herri-ikastetxeen ekipamendua	17	-	-
Hondakin uren saneamendua	141	-	-
Kirol zirkuitua	44	-	-
Kultur Etxea	155	47	-
Herribideak	21	-	48
Mendiko Etxea	26	43	-
Futbol zelaia	114	-	-
Edukinontziak	43	-	-
Argiteria	56	-	-
Hornikuntzarako udal sareen birjarpena	46	42	38
Horcasitas Jauregia zaharberritzea	-	1.500	1.835
Eraikinetarako irispidea eta ingurua	-	55	73
Hobekuntzen fondoa	-	232	74
Udaletxea zaharberritzea	-	52	-
Haurren ekipamenduak	-	18	-
Enkarterrietako Hiribidearen urbanizazioa	-	-	870
Kadagua ibaiaren gaineko pasabidea	-	-	392



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- **Inbertsio errealek eragindako gastuak** 2005ean 4.699.420 euro izatetik, 2006ean 3.358.329 euro eta 2007an 8.415.328 euro izatera aldatu dira. Hona hemen aztertutako hiru ekitaldietan erregistratu diren kopuru handieneko gastuak:

KONTZEPTUA	Mila euro		
	2005	2006	2007
Txapel fabrika zaharberritzea	872	-	-
Futbol zelaia belar artifiziala eta estalitako harmailak	569	-	-
Aldapa kalean azpiegiturak lur azpiratzea	461	-	133
Kultur Etxearen zaharberritzea	404	452	-
Bermejillo kalea zaharberritu eta urbanizatzea	369	-	-
Aldapa k.an edateko ura, hondakin eta euri uren saneam. banatz. sarea	279	-	-
San Juan plaza urbanizatzea	216	-	-
Argiteria publikoa	199	21	-
Jesusen Bihotzaren eliza zaharberritzea	187	-	-
Gaztelu kalean hondakin eta euri uren saneamendua	164	-	-
Aldapa kalean azpiegiturak lur azpiratzea	159	-	-
Auzobide eta errepedeak egokitzea	158	-	-
Mendiko Etxearen zaharberritzea	118	245	-
Gaztelu kalea San Severino zeharbidearekin lotzea	-	481	-
Tenería kalean lursailak erostea	-	270	-
Hiri-altzariak erostea	-	223	-
Enkarterrietako Ibilbidea urbanizatzea	-	199	3.627
Udaletxea zaharberritzea	-	128	-
Arbiz mendian lursaila erostea	-	127	-
Hainbat zerbitzutarako eraikina erostea	-	120	160
Parke eta lorategietan inbertsioa	-	119	-
45 garaje partzela erostea	-	-	816
Zaharren elkarterako lokala erostea	-	-	813
Kadagua ibaiaren gaineko ibilbide metalikoa	-	-	415
Gaztelu eta Félix de la Torre kaleen zoruztatzea	-	-	401
Horcasitas Jauregia erostea	-	-	367
Kiroldegiaeren proiektu-idazkera eta obra-zuzendaritza	-	-	162

Diruzaintza geldikina: Aurreko idatz-zatietan adierazitakoaren ondorioz, diruzaintza geldikina 2005ean 2.788.932 euro izatetik, 2006an 7.110.010 euro eta 2007an 5.820.445 euro izatera aldatu da.



Biztanleko Ratioak: Informazio modura, 5.001 eta 10.000 biztanle bitarteko (geruza honetan baitago udala) Bizkaia eta EAeko udalen batez bestekoaren 2006ko ekitaldiari buruzko datuak barne hartu ditugu (eskuragarri dauden azken datuak). Udalaren datuekiko alderaketak egin ahal izateko, gogoan hartu behar dira zerbitzuak ematean dauden aldeak, izan ere, zenbaitetan zerbitzuak zuzenean ematen baitira udal administrazioetik bertatik, eta beste zenbaitetan, erakunde autonomo, merkataritza sozietate publikoen bidez edo zeharka, mankomunitate, partzuergo edo merkataritzako beste sozietate batzuen bidez.

Ondorioa: Udal Administrazioek egiten dituzten inbertsioen balizko finantzaketa iturriak honako hauek dira: ekitaldi bakoitzean sortzeko gai diren aurrezki garbia, diruzaintza geldikinak eta diru-laguntza bidez edo zorpetze berri baten bidez eskura dezaten kanpoko finantzaketa. Balmasedako udalak aztergai izan dugun aldian aurrezki garbi positiboa eta diruzaintza geldikinaren bilakaera positiboa izan du. Nolanahi den ere, urteko terminoetan adierazita, gogoan izan behar da 2007ko ekitaldian diru-sarreretan izandako igoera batik bat Udal Finantzaketarako Foru Fondoaren bitartez erregistratu dela eta horrek ez duela sarreren egiturazko igoera izango dela adierazten.

Inbertsio gaitasunari dagokionez, aztergai izan dugun aldian, Balmasedako Udala gauzatutako inbertsioak finantzatzeko sortu duen aurrezki garbiaz, beste erakunde batzuetatik eskuratutako diru-laguntzez eta besterendutako inbertsioez baliatu da. Udalaren zorpetze maila txikia ikusita, Balmasedako Udalak aztergai izan dugun aldian gauzatutako inbertsio zifra antzekoei zuzentasunez eutsi ahal izango die eta erabilitako finantza-moldeari eutsi, nahiz berriz ere zorpetzera jo beharrean suertatuko den Udal Finantzaketarako Foru Fondotik eratorritako sarreren gainean espero den eragin negatiboa berdintzeko.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. URTEKO KONTUAK

2007-KO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Mila euro

SARRERAK	ERANSKINA	AURREKONTUA			ESKUBIDE.	KOB.R.		%
		HASIER.	ALDAK.	B.-BETIK.	KITAT.	KOBR.	GABEA	EXEK.
1.- Zerga zuzenak	A.3	974	-	974	1.034	340	694	106
2.- Zeharkako zergak	A.3	600	-	600	412	362	50	69
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	A.3	964	34	998	1.055	857	198	106
4 Transf. eta dirul. arruntak.....	A.4	4.390	2.187	6.577	6.678	6.124	554	102
5.- Ondare sarrerak.....	A.5	254	-	254	630	588	42	248
6.- Inbertsio errealen besterentzea	A.6	1.620	42	1.662	585	204	381	35
7.- Transf. eta kapitalezko diru-lag....	A.4	1.429	2.628	4.057	4.058	1.645	2.413	100
8.- Finantza aktiboen aldak.		-	6.897	6.897	3	3	-	-
SARRERAK GUZTIRA (*)		10.231	11.788	22.019	14.455	10.123	4.332	96

(*) Exekuzioaren ehunekoa kalkulatzekoan Diruzaintza Geldikina txertatzearen eragina zuzendu da.

GASTUAK

1.- Langileria gastuak.....	A.7	3.000	957	3.957	3.329	3.270	59	84
2.- Ondasun arrunten erosk. eta zerb...	A.8	2.905	961	3.866	3.450	3.073	377	89
3.- Finantza gastuak.....	A.15	17	4	21	19	19	-	90
4 Transf. eta dirul. arruntak.....	A.9	425	93	518	501	338	163	97
6.- Inbertsio errealak	A.10	3.622	9.765	13.387	8.415	6.044	2.371	63
7.- Transf. eta kapitalezko diru-lag.....	A.9	39	-	39	10	4	6	26
8.- Finantza aktiboen aldak.....		3	8	11	11	11	-	100
9.- Finantza pasiboen aldak.....	A.15	220	-	220	203	203	-	92
GASTUAK GUZTIRA		10.231	11.788	22.019	15.938	12.962	2.976	72
SARRERAK - GASTUAK					(1.483)			

AURREKONTU ITXIEN ALDAKETA

Mila euro

		HASIER.	KOB.R./		AZKEN
		ZORRA	BALIOG.	ORDAIN.	ZORRA
Zordunak	A11	4.082	28	3.289	765
Hartzekodunak		2.197	14	1.981	202
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA			(14)		

AURREKONTUAREN EMAITZA

Mila euro

Eskubide kitatuak.....	14.455
Obligazio aitortuak.....	15.938
INDARREKO AURREKONTUKO ERAGIKETA AURREKONTUZKOEN EMAITZA	(1.483)
AURREKO EKITALD. KITATUTAKO AURREKONTU ERAGIKETEN EMAITZA	(14)
EKITALDIAREN AURREKONTUKO EMAITZA (A.12)	(1.497)
Finantzaketaren desbideraketa positiboak	(2.305)
Finantzaketaren desbideraketa negatiboak.....	3.397
Diruzaintza geldikinarekin finantzaturako gastuak.....	1.911
DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA	1.506



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DIRUZAINZAKO GELDIKINA	Mila euro
Diruzaintza geldikina 07.1.1ean	7.110
Aurrekontuaren emaitza	(1.497)
Huts egindakoen hornidurarako dotaz. aldatetak	203
Beste batzuk	4
DIRUZAINZTA GELDIKINA 07.12.31-N	5.820
Diruzaintza (A.14)	1.271
Aurrekontuko zordunak (A.11)	5.097
Aurrekontuz kanpoko zordunak (A.13)	3.964
Aurrekontuko hartzekodunak	(3.178)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak (A.13).....	(803)
Kaudimengabeziatarako hornidurak (A.11)	(531)
DIRUZAINZTA GELDIKINA 07.12.31-N	5.820
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako Diruzaintza Geldikina.....	3.985
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZTA GELDIKINA	1.835
07.12.31-N ZORPETZEA (A.15)	362

KONPROMISO KREDITUAK	Mila euro			
KONTZEPTUA	2008	2009	2010	GUZTIRA
2. KAPITULUA	280	53	3	336
Bide garbiketa	96	-	-	96
Dirubilketa zerbitzua	43	14	-	57
Saneamendu sareko kolektoreen garbiketa	38	23	-	61
Galtzara 56 eraikinaren errentamendua.....	21	-	-	21
Hiri-hondakin solidoen bilketa	15	-	-	15
Baliabiderik gabeko egoiliarrentzat alokairuak	7	6	1	14
Lantegi-eskolarako lokalen alokairua	14	-	-	14
Beste batzuk	46	10	2	58
6. KAPITULUA	625	394	394	1.413
Horcasitas Jauregia erostea.....	394	394	394	1.182
Printzipala	353	366	380	1.099
Finantza gastua.....	41	28	14	83
Enkarterrietako lbilbidea urbanizatzea	231	-	-	231
GUZTIRA	905	447	397	1.749



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEA 2007-KO ABENDUAREN 31-N

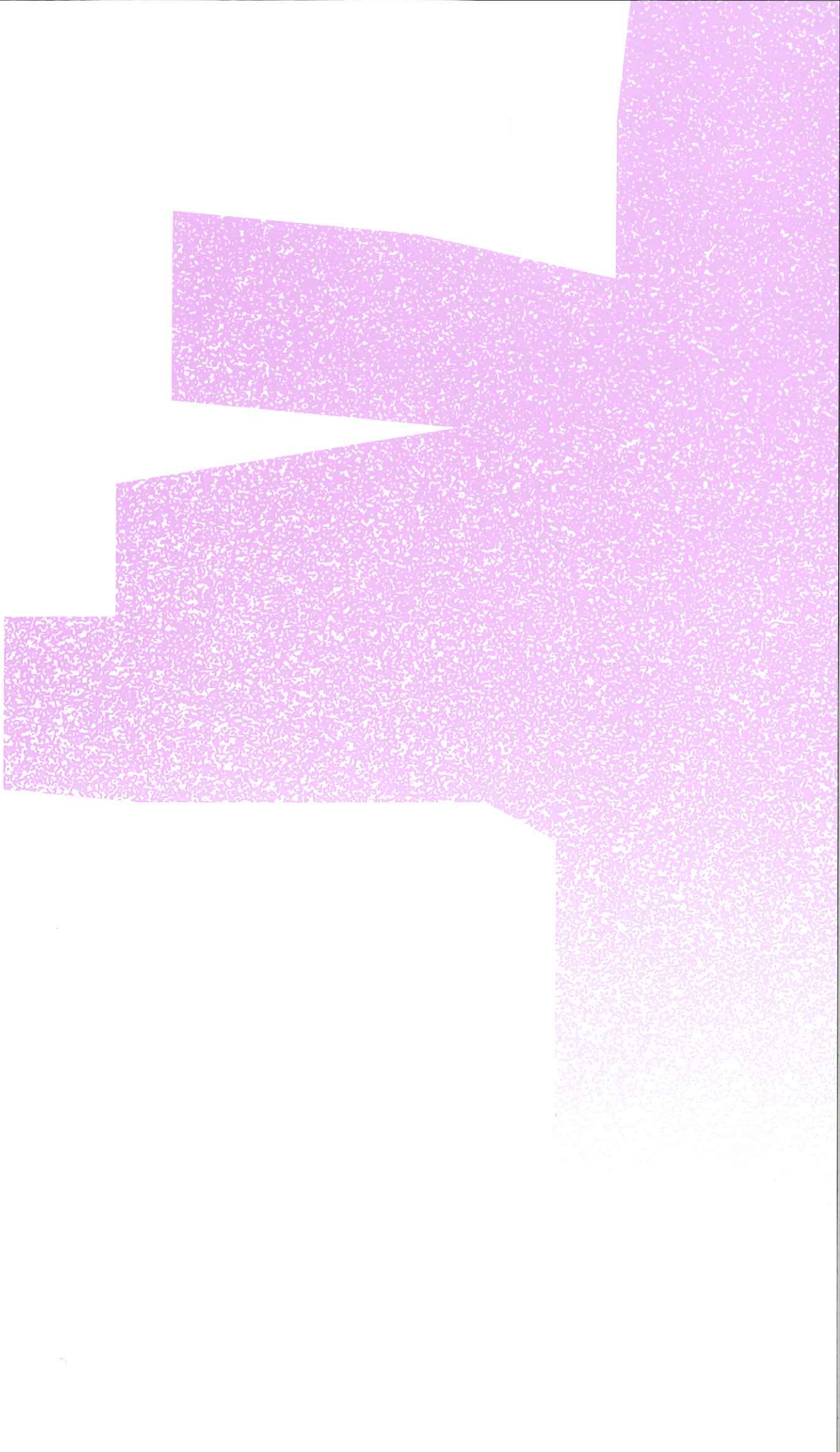
Mila euro

AKTIBOA	ERANSKINA	07 URTEA	06 URTEA	PASIBOA	ERANSKINA	07 URTEA	06 URTEA
IBILGETUA		18.805	13.988	BEREZKO FONDOAK		24.305	20.569
Erabilera orokorrekoa.....	A10	4.582	2.407	Ondarea		37.769	27.208
Ibilgetu ezmateriala.....	A10	6	3	Lagatako ondarea	A10	(3.978)	(3.978)
Ibilgetu materiala	A10	14.216	11.578	Erabil. Orokor. emandako ondarea	A10	(30.354)	(27.025)
Ibilgetu finantzarioa		1	-	Aurreko ekitaldietako emaitzak...		15.566	15.566
				Galerak eta Irabaziak	A12	5.302	8.798
HAINBAT EKITALDITAN							
BANATZEKO GASTUAK		35	35	HARTZEKODUNAK EPE LUZERA	A15	275	362
ZORDUNAK		8.538	7.784	HARTZEKODUNAK EPE LABURRERA		4.069	3.033
Aurrekontuzkoak	A11	5.097	4.082	Aurrekontuzkoak		3.178	2.197
Aurrekontuz kanpokoak	A13	3.964	4.436	Aurrekontuz kanpokoak	A13	803	630
Langileei ordaink. eta beste..		8	-	Banku maileguak	A15	87	203
Kaudimengab. zuzkid.	A11	(531)	(734)	Beste batzuk		1	3
FINANTZA-KONTUAK		1.271	2.157				
Diruzaintza	A.14	1.271	2.157				
AKTIBOA GUZTIRA		28.649	23.964	PASIBOA GUZTIRA		28.649	23.964

2007-KO EKITALDIAREN GALERA-IRABAZIEN KONTUA

Mila euro

GASTUAK	07 URTEA	06 URTEA	DIRU-SARRERAK	07 URTEA	06 URTEA
Izakinen murrizketa.....	6	1	Negozio zifratik zenbateko garbia....	679	788
Langileen gastuak	3.403	3.044	Zerga zuzenak	1.034	834
Ibilgetuaren amortizazioa.....	403	360	Zeharkako zergak	415	977
Kaudimengab. zuzkid. aldak.	(203)	199	Jasotako transf. eta diru-lag.	8.974	7.528
Kanpoko zerbitzuak	3.376	2.614	Kudeaketa arrunteko bestel. sarrerak	1.239	2.472
Tributuak	2	-			
Emandako transf. eta dirul. arruntak....	503	439			
USTIAKETA MOZKINA	4.851	5.942			
FINANTZA EMAITZA POSITIBOAK	200	38			
			AURREKO EKITALDIETAKO GALERAK	14	18
APARTEKO EMAITZA POSITIBOAK	265	2.836			
EKITALDIKO MOZKINA	5.302	8.798			





HERRI-KONTUEN EUSKAL EPAITEGIAK BALMASEDAKO UDALAREN 2007KO KONTUEN FISKALIZAZIOARI BURUZ EGINDAKO TXOSTENARI EGINDAKO ALEGAZIOAK

ALEGAZIOAK II. ATALARI: IRITZIA

II.1 LEGEAK BETETZEARI BURUZKO IRITZIA, LANGILEAK

Langileen kontratazioa ez da eraginkorra, eta, horrez gain, Udalean lan gehiago dago, giza baliabideak falta dira, laneko bajak eta antzekoak egoten dira, eta premiazkoa da zenbait gauza egitea. Hori dela eta, batzuetan, legez ezarritako prozedura jarraitu gabe egin behar izaten ditugu kontratazioak (nolanahi ere, zenbaitetan hautatutakoak aurretik egindako hautaketa batetik etortzen dira, EInetik edo udal lan-poltsatik).

Hori guztia jakin badakigu, eta egoera konpontze aldera, 2009an hautapen-prozesu bat egin genuen lan-poltsa bat eratzeko. Horren bidez aipatutako gertaerei irtenbidea emango zaie, eta eskaera handienetakoa duen talde batekin hasiko gara, administrari laguntzaileekin, alegia.

Lan-poltsarako espediente horri 733/2009 Dekretuaren bidez eman zitzaion hasiera, eta Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratu zen 2009ko irailaren 23an, poltsa osatzeko hogeiei eguneko epea eman zelarik. Epea 2009ko urriaren 13an bukatu zen eta azterketa 2009ko abenduaren 17an egin zen. Poltsa web orrian dago argitaratuta (www.balmaseda.net).

Asmoa da aurki egoera hau zuzentzeko premia duten beste sail batzuetan esku hartzea.

Horrek guztiak balio dezala egiaztatzeko beharrezko neurriak hartzeko ahaleginak egiten ari garela, Udal honetako langileak kontratatzerakoan dauden hutsuneak zuzentzeari begira.

II.1 LEGEAK BETETZEARI BURUZKO IRITZIA, KONTRATAZIOA

1. ATALA

LEHENENGOA.- Proiektuen ikuskapenari dagokionez, eta ekainaren 16ko 2/2000 Legegintzako Dekretuaren 128. artikuluan zehaztutakoa betez, horren bidez onetsi zen Herri Administrazioen Kontratuari buruzko Legearen testu bateratua, eta horretan honako hau adierazi zen: proiektua onetsi aurretik, zenbatekoa 50.000.000 pezeta (300.506,05 euro) edo gehiago denean, kontratazio organoek txostena eskatu beharko diete proiektuak ikuskatzeaz arduratuko diren bulego edo unitateei. Horiek egiaztatuko dute ea kontuan izan diren proiektu mota bakoitzean aplikatu behar diren xedapen orokorrak, lege edo arauetan zehaztutakoak, eta araudi teknikoak. Azterketa eta kalkuluetan horiek gaizki aplikatzen badira, erantzukizuna 124.5. artikuluan zehaztutakoaren arabera eskatuko da. Proiektuaren zenbatekoa aipatutakoa baino baxuagoa baldin bada, txostena aukerakoa izango da, obraren egonkortasunari, segurtasunari edo iragazgaiztasunari eragiten dioten obrak direnean salbu.



Halaber, urriaren 12ko 1098/2001 Errege Dekretuak (horren bidez onetsi zen Herri Administrazioen Kontratuei buruzko Legearen Araudi Orokorra), proiektuen ikuskapenari buruzko 135 eta 136. artikuluetan, hauxe dio: “Obrak egiteaz arduratuko diren ministerioko sailek proiektuak ikuskatzeko bulego edo unitateak jarri beharko dituzte, Legearen 128. artikuluan eta Araudi honen 136 eta 137. artikuluetan zehaztutako ondorioetarako”.

2. Obra gutxi egin behar direlako eta horiek garrantzi gehiegi ez dutelako ez bada beharrezkotzat jotzen proiektuak ikuskatzeko bulego edo unitateak ezartzea, Saileko arduradunak erabaki ahalko du ikuskapen lanak beste zail batek egitea, hain zuzen ere, sailaren espezialitatea kontuan izanik, obrentzat egokiena den saileko bulego edo unitateak.

Legeak berak adierazten duenez, legean aurreikusitakoak Estatuko Administrazio Orokorraren antolatze-esparruetan dauka zentzua, eta ia ezinezkoa da aurreikuspen horiek udal txikietako administrazioen erakundeetan lekua izatea. Gure kasuan, baliabideak falta zaizkigunez, arauaren xedea betetzen saiatzen gara, eta, horretarako, kanpoko baliabideak erabiltzen ditugu. Hori dela eta, besteak beste, dagozkien elkargoez ikus-onetsitako proiektuak baino ez ditugu onartzen. Legearen arabera, beharrezkoa da proiektuak ikuskatzea, eta helburu hori bermatzea da asmoa. Izan ere, proiektuak ikuskatzen direnean, indarrean dagoen legedia betetzen da.

Hala ere, Balmasedako Udalak bazekienez legearen arabera proiektuak ikuskatu behar direla, Bizkaiko Foru Aldundiarekin harremanetan jarri zen. Baliabide falta zela eta, alor honetan laguntza teknikoa jasotzea proposatu zuen, eta Aldundiak adierazi zigun ezin zela arduratu proiektuak ikuskatzeaz. Izan ere, ikuskatzeko betebeharraren legezko zenbateko baxua, 50.000.000 pezeta (300.506,05 euro) kontuan izanik, horrek zera ekarriko luke, Bizkaiko ia Udal guztietako proiektuak ikuskatzea, proiektu mota gehienek gainditzen baitituzte aipatutako kopuruak. Gainera, Bizkaiko lurralde historikoko udalerrietako obra gehienek erraz asko gaindi dezakete kopuru hori. Eta hori horrela izanez gero, ezinezkoa litzateke lan hori guztia bere gain hartzea. Nolanahi ere, saiatuko gara etorkizunean hutsuneak zuzentzeko konponbideak ematen, betiere gure aukerak kontuan zianik, baliabide gutxi dauzkagu eta.

Kontratuen aldaketei dagokienez, hainbat alderdi aztertu behar dira, guztiak ere Herri Administrazioen Kontratuei buruzko Legearen testu bateratuaren 101. artikuluan nabarmendutakoak, horrek kontratuak aldatzeko prozedura zehazten baitu:

1. Kontratu guztiak, kontratazio-organismoak kontratuko elementuak aldatu ahal izango ditu, baldin eta interes publikoagatik bada. Aldaketak premia berriek edo aurreikusi gabeko zioek eragin beharko dituzte betiere. Halaber, espedientean behar bezala justifikatu beharko dira.

2. Kontratuaren aldaketak 54. artikuluan zehaztutakoarekin bat etorritik formalizatu beharko dira.

3. Kontratu aldaketak gertatzen direnean, horiek ondoz ondokoak izan arren, 59. artikuluko 2. atalean adierazitako txostenaz gainera, eta 11. artikuluko 2. ataleko g) zatian jasotako moduan aurretik ikuskatzeaz gainera, nahitaezkoa izango da Ogasun Ministerioko Aurrekontuen Zuzendaritza Nagusiak aurrekontuen edukiari buruz egindako txostena,

baldin eta aldaketek, banaka zein denak batera hartuta, jatorrizko salneurriaren % 10 edo hori baino gehiago aldatzea eragiten badute. Horretarako, kontratazio organoek proposatutako aldaketari dagokion espedientea igorriko dute, eta honako agiri hauek ere aurkeztuko dira:

- Obraren zuzendari fakultatiboak sinatutako argibide-memoria, aldaketa eragin duen desbideraketa justifikatzeko. Horretan jasoko dira baldintza teknikoen agiria edo, hala badagokio, dagokion proiektua onetsitakoan aurreikusi ez ziren egoerak. Obretakoak ez diren kontratuetan, kontratatutako prestazioak zuzentzeko eta emateko ardura duen zerbitzuak emango du agiri hori.
- Aldaketak bere baitan hartzen dituen unitate edo prestazioak emateko, beste lizitazio baterako deialdia egitea bidegabea dela justifikatzeko agiria.
- Obretako kontratuak direnean, Proiektuak Ikuskatzeko Bulegoaren txostena, proposatutako aldaketaren egokitasunari buruzkoa.
- Aurrekontuen Zuzendaritza Nagusiak hamabost egun balioduneko epean emango du bere txostena.

Atal honetan ezarritakoa berdin aplikatuko da kontratuaren xede diren unitateen ordez beste unitate batzuk jarri nahi direnean, baldin eta kontratua esleitzeko zenbatekoa 1.000.000.000 pezetakoa (6.010.121,04 eurokoa) edo gehiagokoa bada, eta, Balio Erantsiaren gaineko Zerga kenduta, aldaketek guztira kontratuaren jatorrizko prezioaren % 30, edo hortik gora hartzen badute, betiere, aldaketa horiek aurrekontuetan izango dituzten eraginak nolakoak diren alde batera utzita.

Lehenengo eta behin, jakinarazi behar da aldaketa batek kontratuaren zenbatekoaren % 20 gainditzen badu, kontratua ez dela automatikoki bertan behera utziko. Egia esan, Kontratuei buruzko Legearen testu bateratuan aurreikusitakoaren arabera, aldaketek artikulua honetan aipatutako mugak gainditzen dituztenean, kontratistak erabakia hartzeko eskatu ahal izango dio administrazioari. Hala ere, ez da inolaz ere automatikoki egingo, kasu bakoitza aztertu eta prozesu jakin bati jarraiki bideratuko baita.

Beraz, muga horiek gaindi daitezke, baina behar bezala aurreikusita egon beharko dira horretarako prestatutako espedientean, eta horrek ez du esan nahi kontratua bertan behera utziko denik. Edonola ere, kontzeptu hori guztiz subjektiboa da.

Gainera, hori indartuta dago. Izan ere, Kontratuei buruko egungo 30/2007 Legeak, 217.3. artikuluan, dio posible dela kontratuetan aldaketak egitea, baldin eta aldaketek % 10 gainditzen ez badute; aldaketak txertatu ahal izango dira, eta ez da beharrezkoa izango alde aurretik onestea, betiere benetan gauzatutako obra kopuruak ez badu eragiten neurketetan aurreikusitako obren gastua % 10 baino gehiago igotzea.

Kreditu falta dela eta, adierazi behar da kontratu guztietan zuzendu dela esleitu aurretik. Horretarako, beharrezko aldaketak egin dira kredituari dagokionez. Horrenbestez, kontabilitateko D fasea proposatzen denean (une horretan hartzen dira betebeharrak hirugarrenen aurrean), kreditua beti egongo da erabilgarri.



2. ATALA: ATZERAPENA UDAL ERAIKINAK GARBITZEKO KONTRATAZIOAN

Azken puntu honi dagokionez, egia da baliabide faltak sarritan arazoak eragiten dituela kontratatzekeko prozeduretan. Kasu batean, kontratu bat amaitutakoan hurrengoaren espedienteari ekin zitzaion, eta, ondorioz, eta legezko epeak zirela medio, une batean zerbitzu bat kontraturik gabe eman zen. Hala ere, Epaitegiaren txostenak dioen bezala, egoera hori konpondu zen.

I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (TVCP), de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Programa de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Balmaseda para el ejercicio 2007.

Este informe abarca los siguientes aspectos:

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

Asimismo, se incluye un anexo de información adicional en el que se describen aspectos organizativos del Ayuntamiento tales como la composición y funcionamiento de diferentes órganos, análisis de los flujos de información ayuntamiento-ciudadano, sistemas de dirección, transparencia, u otros que hemos considerado relevantes (ver A.19).

El municipio de Balmaseda cuenta con una población de 7.105 habitantes según padrón municipal al 1 de enero de 2007.

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

PERSONAL (ver A.7)

1. En la contratación de 31 trabajadores que han prestado sus servicios en el Ayuntamiento en el ejercicio 2007 con contratos de trabajo de duración determinada, se han incumplido los principios de igualdad, mérito y capacidad que rigen el acceso a la Función Pública, conforme a lo dispuesto en el artículo 33.1 de la Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca (LFPV).

CONTRATACIÓN (ver A.17)

1. Las modificaciones en un contrato de servicios (Limpieza de varios edificios municipales) y en 5 contratos de obras (Pavimentación de las calles Castillo y Félix de la Torre, Soterramiento de infraestructuras en la calle Cuesta, Ejecución de la Haurreskola, Pasarela metálica sobre el río Kadagua y Urbanización de la Avenida de las Encartaciones), adjudicados por un total de 4.120.888 euros, han supuesto incrementos del 52%, 35%, 26% 37%, 31% y 79% del importe de adjudicación, respectivamente. La importancia de su cuantía conjunta transgrede los principios licitatorios del Real Decreto Legislativo 2/2000, de 16 de junio, Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas (en adelante, TRLCAP), al desnaturalizar el volumen económico del contrato.

No se han tramitado los respectivos expedientes, de acuerdo con el artículo 101 del TRCLAP, en modificaciones por un importe total de 251.697 euros correspondientes a 3 contratos (Limpieza de varios edificios municipales, 23.846 euros; Pavimentación de las calles Castillo y Félix de la Torre, 104.877 euros; Soterramiento de infraestructuras en la calle Cuesta, 122.974 euros).

La modificación de las obras de Urbanización de la Avenida de las Encartaciones, por 1.820.169 euros, se ha aprobado con posterioridad a la ejecución del gasto, sin respetar los requisitos previos establecidos en los artículos 101 y 146 del TRLCAP.

En 6 expedientes de obra adjudicados por 5.690.300 euros (Soterramiento de infraestructuras en la calle Cuesta, Ejecución de la Haurreskola, Pasarela metálica sobre el río Kadagua, Urbanización de la Avenida de las Encartaciones, Rehabilitación del Palacio de Horcasitas y Soterramiento de infraestructuras en la calle Castillo), no consta el informe de supervisión del proyecto, tal y como establece el artículo 128 del TRLCAP. A su vez, en dichos expedientes, así como en el de Pavimentación de las calles Castillo y Félix de la Torre, adjudicado por 296.500 euros, no consta el replanteo del proyecto, tal y como establece el artículo 129 del TRLCAP.



Además, en cuatro expedientes de obras adjudicados por 3.378.417 (Pasarela metálica sobre el río Kadagua, Urbanización de la Avenida de las Encartaciones, Pavimentación de las calles Castillo y Félix de la Torre y Soterramiento de infraestructuras en la calle Cuesta) y en el contrato de servicios adjudicado por 119.446 euros (Limpieza de varios edificios municipales), no consta la declaración de urgencia hecha por el órgano de contratación debidamente motivada, tal y como establece el artículo 71 del TRLCAP.

2. El contrato de Limpieza de varios edificios municipales, adjudicado en 2003 para 2 años por 119.446 euros, ha continuado ejecutándose hasta su nueva adjudicación el 14 de abril de 2008, cuando se había extinguido el 28 de febrero de 2007.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos descritos en los apartados anteriores, el Ayuntamiento de Balmaseda ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2007 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. El valor del Inventario de Bienes a 31 de diciembre de 2007 aprobado por el Ayuntamiento supera en 381.163 euros al importe que como coste figura en el Balance de Situación a dicha fecha. El Ayuntamiento no nos ha facilitado información sobre el origen de la diferencia, por lo que no es posible conocer si la cifra de inmovilizado recogida en el Balance de Situación refleja la situación real de los bienes y derechos a 31 de diciembre de 2007, ni la razonabilidad del importe registrado como gasto por amortización de inmovilizado en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2007 (ver A.10).
2. Los ajustes que afectan al Remanente de Tesorería para gastos generales a 31 de diciembre de 2007, al Balance de Situación cerrado a esa fecha y a los Fondos Propios del Ayuntamiento de Balmaseda son:

CONCEPTO	Miles-euros			
	PRESUPUESTARIA	PATRIMONIAL		FONDOS PROPIOS
	REMANENTE DE TESORERÍA	ACTIVO	PASIVO	
Derechos devengados en 2007 y registrados en 2008:				
Liquidación IBI 2007	26	26	-	26
A.4 Liquidación Fondo Foral de Financiación Udalkutxa y Gizartekutxa....	225	225	-	225
Subvención GV para protección del patrimonio cultural.....	41	41	-	41
Derechos no devengados y registrados a 31.12.07				
Aprovechamientos urbanísticos registrados y no devengados	(254)	(254)	-	(254)
Obligaciones devengadas en 2007 y registradas en 2008:				
Compras bienes ctes. y servicios	(24)	-	24	(24)
A.10 Inversiones reales	(119)	119	119	-
Otros				
Subvención GV para mejora accesibilidad, anulada en 2008	(52)	(52)	-	(52)
Subvención DFB para remodelación Ayuntamiento, reintegrada en 2008	(29)	-	29	(29)
Facturas pendientes de pago, anuladas en 2009.....	64	-	(64)	64
Defecto en la provisión para insolvencias	(309)	(309)	-	(309)
Gastos a distribuir en varios ejercicios	-	(35)	-	(35)
TOTAL	(431)	(239)	108	(347)

En opinión de este Tribunal, excepto la limitación señalada en el párrafo 1 y por las salvedades señaladas en el párrafo 2, la Cuenta General del Ayuntamiento de Balmaseda expresa, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2007, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2007 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.

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

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

III.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- Se ha sobrepasado el plazo establecido por la Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia (en adelante, NF 10/2003) para la aprobación tanto de la Liquidación como de la Cuenta General del ejercicio 2007, al haber sido aprobadas el 13 de mayo y el 5 de septiembre de 2008, respectivamente.

- El estado de créditos de compromiso incluido en la Cuenta General incluye compromisos relativos a cargas financieras, arrendamiento de bienes inmuebles y gastos de carácter permanente y tracto sucesivo por un total de 419.120 euros, en contra de lo establecido en el artículo 22.6 de la NF 10/2003. También incluye un crédito para la obra de Urbanización de la Avenida de las Encartaciones, por importe de 230.561 euros, que no ha sido aprobado.
Además, no incluye el crédito para la obra de Rehabilitación del Palacio de Horcasitas, aprobado por el Pleno el 7 de septiembre de 2007, por un total de 500.967 euros (ver A.18).

- El saldo de la cuenta Ingresos pendientes de aplicación, por 518.336 euros, corresponde a cobros realizados en el ejercicio 2007 en concepto de Impuesto sobre Actividades Económicas (94.189 euros), Impuesto sobre Bienes Inmuebles (366.188 euros) y otros ingresos tributarios (57.960 euros), que habría que haber registrado como menores saldos pendientes de cobro.

III.2 PERSONAL

- La Relación de Puestos de Trabajo (en adelante, RPT) reserva a personal laboral un puesto de trabajo de técnico informático que, de acuerdo con el artículo 19 de la LFPV, debería ser desempeñado por personal funcionario. Además, contiene 2 puestos de trabajo no incluidos en la plantilla presupuestaria (artículo 17 de la LFPV). Un tercer puesto figura en la plantilla presupuestaria sin estar incluido en la RPT (artículo 14 de la LFPV).

III.3 CONTRATACIÓN

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

- **Pliegos de cláusulas administrativas particulares**

Se ha adjudicado 1 contrato por procedimiento negociado por 243.600 euros sin que se haya aprobado el correspondiente pliego de cláusulas administrativas particulares que exige el artículo 49 del TRLCAP (expediente 1).

Los pliegos correspondientes a 4 contratos adjudicados por un total de 1.114.969 euros y a otro adjudicado por precios unitarios y que ha supuesto un gasto en 2007 de 189.498 euros incluyen, entre otros, criterios de adjudicación basados en la solvencia de los licitadores y no en las características técnicas de las ofertas, tal y como establecen los artículos 15 y siguientes del TRLCAP (expedientes 3, 4, 5, 11 y 12), y criterios no objetivos, en contra de lo establecido en el artículo 86 del TRLCAP (expedientes 3 y 4).

- **Aprobación del expediente sin existencia de crédito suficiente**

Los expedientes de 3 contratos, adjudicados por un total de 4.290.966 euros (expedientes 9, 10 y 13), se han aprobado sin que existiese crédito suficiente (artículo 69 del TRLCAP), aspecto que figuraba en el informe con reparos emitido por la interventora del Ayuntamiento. Posteriormente, y con anterioridad a la adjudicación de los mismos, el Ayuntamiento aprobó modificaciones presupuestarias de manera que el crédito era suficiente en el momento de la adjudicación.

- **Actas de la mesa de contratación**

En 3 expedientes, adjudicados por un total de 730.946 euros (expedientes 5, 8 y 11), no constan las actas de la mesa de contratación (artículo 81 del TRLCAP).



- **Garantía definitiva**

En 2 contratos adjudicados para dos años, uno por 237.714 euros y otro adjudicado por precios unitarios y que ha supuesto un gasto en 2007 de 189.498 euros, la garantía definitiva constituida no alcanza el porcentaje exigido por el artículo 36 del TRLCAP (4% del importe de adjudicación), al haberse aplicado este porcentaje al presupuesto de licitación (expediente 3) e importe de adjudicación (expediente 4) correspondiente al primer ejercicio de prestación del servicio y no al total adjudicado. En otro contrato, adjudicado por 232.000 euros, la garantía definitiva se ha calculado sobre el importe de adjudicación sin incluir el IVA correspondiente (expediente 2).

- **Publicidad de la adjudicación**

En 3 expedientes, adjudicados por un total de 877.255 euros (expedientes 5, 11 y 12), no se ha publicado la adjudicación en el diario o boletín oficial correspondiente, tal y como establece el artículo 93.2 del TRLCAP.

- **Retraso en la firma del acta de comprobación de replanteo o no constancia de la misma.**

La ejecución de 5 contratos de obras, adjudicados por un total de 4.902.466 euros (expedientes 8, 9, 10, 11 y 13), se inicia con retraso al haberse firmado las correspondientes actas de comprobación de replanteo transcurrido el plazo establecido en el artículo 142 del TRLCAP (un mes desde la formalización del contrato). En el expediente de un contrato adjudicado por 623.025 euros no consta el acta de comprobación de replanteo (expediente 7).

- **Modificaciones contractuales**

En 4 contratos, adjudicados por un total de 1.146.752 euros (expedientes 4, 5, 12 y 13), no se ha reajustado la garantía tras la aprobación de modificaciones por un total de 82.310 euros. En otro, adjudicado por 623.025 euros (expediente 7), el importe por el que se ha reajustado la garantía es inferior al 4% del importe de la modificación, 229.251 euros (artículo 42 del TRLCAP).

En el expediente de 1 contrato adjudicado por 328.283 euros (expediente 13) no consta el proyecto correspondiente a una modificación aprobada por 32.828 euros (artículo 146 del TRLCAP).

No consta la formalización en el correspondiente documento administrativo (artículo 101 del TRLCAP) de tres modificaciones por un total de 44.368 euros, (expedientes 5, 12 y 13).



- **Retrasos en la ejecución**

En 4 contratos de obras, adjudicados por un total de 3.069.692 euros (expedientes 7, 10, 12 y 13), se han incumplido los plazos de ejecución, sin que consten las correspondientes aprobaciones de ampliación de plazo conforme a lo establecido en el artículo 96 del TRLCAP.

- **Acta de recepción**

En el expediente de 1 contrato de obras, adjudicado por 328.283 euros (expediente 13), el acta de recepción se ha firmado transcurrido el plazo de un mes establecido por el artículo 110 del TRLCAP. En otro, adjudicado por 461.309 euros (expediente 12), no consta el acta de recepción (artículo 147 del TRLCAP).

IV. ANÁLISIS FINANCIERO

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

La evolución de las principales magnitudes liquidadas por el Ayuntamiento en los últimos ejercicios se detalla en el siguiente cuadro. A efectos comparativos, se incluyen los datos referidos al ejercicio 2006 (últimos datos disponibles) de la media de los ayuntamientos de Bizkaia y de la Comunidad Autónoma de Euskadi (CAE) con población entre 5.001 y 10.000 habitantes (por ser el estrato al que pertenece el Ayuntamiento).

ANÁLISIS FINANCIERO	En miles de euros			En euros / habitante			Refs.	
	Año			Año			Bizk.	CAE
	05(*)	06(*)	07	05(*)	06(*)	07		
Impuestos directos, indirectos y tasas (caps. 1, 2 y 3)	2.997	2.887	2.501	422	409	352	454	474
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	4.595	4.871	6.678	648	689	940	624	631
Ingresos patrimoniales (cap. 5).....	292	367	630	41	52	89	32	23
A. Ingresos corrientes	7.884	8.125	9.809	1.111	1.150	1.381	1.110	1.128
Gastos de personal (cap.1)	2.781	2.971	3.329	392	420	469	305	301
Compras de bienes corrientes y servicios (cap. 2)	2.529	2.689	3.450	357	380	486	396	402
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	357	418	501	50	59	71	144	157
B. Gastos de funcionamiento	5.667	6.078	7.280	799	859	1.026	845	860
Ahorro bruto (A-B)	2.217	2.047	2.529	312	291	355	265	268
- Gastos financieros (cap. 3)	24	24	19	3	3	3	7	9
Resultado corriente	2.193	2.023	2.510	309	288	352	258	259
-Amortización préstamos (cap. 9)	274	296	203	39	42	29	17	32
Ahorro neto	1.919	1.727	2.307	270	246	323	241	227
Enajenación de inversiones (cap. 6)	1.316	3.536	585	186	500	82	181	137
Subvenciones de capital recibidas (cap.7)	2.630	2.657	4.058	371	376	571	203	150
- Inversiones reales (cap 6)	(4.699)	(3.358)	(8.415)	(663)	(475)	(1.184)	(459)	(414)
- Subvenciones de capital concedidas (cap. 7)	(29)	(21)	(10)	(4)	(3)	(1)	(1)	(24)
Resultado de operaciones de capital	(782)	2.814	(3.782)	(110)	398	(532)	(76)	(151)
Remanente de Tesorería	2.789	7.110	5.820	394	1.005	819	530	450
Endeudamiento a 31.12	860	565	362	121	80	51	189	291

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

NOTA: Las referencias "Bizk." y "CAE" corresponden a los datos de los ayuntamientos de Bizkaia y de la CAE con población entre 5.000 y 10.000 habitantes (informe del TVCP sobre Entidades locales de Euskadi 2006).



Ingresos Corrientes: Aumentan un 3% en 2006 y un 21% en 2007, respecto a cada uno de los ejercicios anteriores. Las principales variaciones han sido:

- **Impuestos directos, indirectos, tasas y precios públicos:** Estos ingresos han disminuido un 4% en 2006 y un 13% en 2007, a pesar del incremento experimentado en ambos ejercicios en los ingresos por impuestos directos (22% y 24%, respectivamente).

En 2007 la disminución se debe a los menores ingresos por el Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras, que dependen de los proyectos y licencias de construcción que se aprueben en cada ejercicio y, están por lo tanto, sometidos a las fluctuaciones del mercado.

En 2005 se registraron en el capítulo Tasas y otros ingresos 390.802 euros en concepto de aprovechamientos urbanísticos, que a partir de 2006 se registran en el capítulo Enajenación de inversiones reales. Esto origina el descenso de ese capítulo en 2006.

- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Los ingresos por transferencias y subvenciones corrientes se incrementaron un 6% en 2006 y un 37% en 2007. En este último ejercicio los incrementos más significativos se registran en el Fondo Foral de Financiación Municipal, que se ha incrementado en 1.314.466 euros debido al aumento de la recaudación fiscal generado por la positiva marcha económica, y en las subvenciones recibidas del Instituto Nacional de Empleo (en adelante, INEM) para la financiación de la Escuela Taller y los Talleres de Empleo, que se han incrementado en 405.467 euros.
- **Ingresos patrimoniales:** Han aumentado un 26% en 2006 y un 72% en 2007, en ambos casos debido al incremento de las partidas Aprovechamientos forestales e Intereses de depósitos.

Gastos de funcionamiento: Aumentaron un 7% en 2006 y un 20% en 2007. Las principales variaciones han sido:

- **Gastos de personal:** Se incrementaron un 7% en 2006 y un 12% en el ejercicio 2007. El aumento en 2007 se debe básicamente a los salarios de los participantes en los diferentes talleres de empleo.
- **Compras de bienes corrientes y servicios:** Aumentaron un 6% en 2006 y un 28% en el ejercicio 2007. En el ejercicio 2007 las partidas que han experimentado un mayor aumento son Reparaciones, mantenimiento y conservación, con un incremento de 200.208 euros; Recogida de residuos sólidos urbanos, con un incremento de 134.402 euros; Estudios y trabajos técnicos, área de urbanismo y obras, con un incremento de 110.929 euros; Festejos, con un incremento de 90.134 euros, y los gastos de promoción de la mujer y del euskera, con unos aumentos de 62.945 y 54.597 euros, respectivamente.



Ahorro bruto: La diferencia entre ingresos corrientes y gastos de funcionamiento disminuyó un 8% en el ejercicio 2006 y aumentó un 24% en el ejercicio 2007, lo que ha supuesto un incremento neto del 14%.

Ahorro neto: Refleja la parte del ahorro bruto que queda disponible después de hacer frente al pago de la carga financiera e indica la capacidad del Ayuntamiento para financiar inversiones con recursos corrientes. La evolución de esta variable ha sido similar a la del ahorro bruto.

Resultado de operaciones de capital: La inversión neta ha ascendido a 782.900 euros en 2005, a 3.782.268 euros en 2007, y fue negativa por importe de 2.814.235 euros en 2006. Las principales operaciones registradas en estos ejercicios corresponden a:

- **Ingresos por enajenación de inversiones:** Los principales conceptos registrados en los tres ejercicios analizados son:

CONCEPTO	Miles-euros		
	2005	2006	2007
Enajenación de la finca denominada Villa Lola	842	-	-
Enajenación de 6 viviendas en la calle Estación	474	-	-
Aprovechamientos urbanísticos	-	1.835	385
Enajenación parcela en la calle El Cubo.....	-	1.635	
Enajenación de lonja la Estación	-	-	80
Otros	-	66	120



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- **Ingresos por subvenciones y transferencias de capital:** Las subvenciones de mayor importe registradas en los tres ejercicios analizados son:

CONCEPTO	Miles-euros		
	2005	2006	2007
Izartu	916	558	559
Plan PERCOS	155	-	43
Museo Textil.....	884	110	100
Equipamiento colegios públicos.....	17	-	-
Saneamiento de aguas residuales	141	-	-
Circuito deportivo	44	-	-
Kultur Etxea	155	47	-
Caminos rurales	21	-	48
Mendiko Etxea	26	43	-
Campo de fútbol.....	114	-	-
Contenedores	43	-	-
Alumbrado.....	56	-	-
Reposición redes municipales de abastecimiento	46	42	38
Rehabilitación del Palacio de Horcasitas.....	-	1.500	1.835
Accesibilidad edificios y entorno	-	55	73
Fondo de mejoras.....	-	232	74
Remodelación casa consistorial.....	-	52	-
Equipamientos infantiles.....	-	18	-
Urbanización de la Avenida de las Encartaciones	-	-	870
Pasarela sobre río Kadagua.....	-	-	392



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- **Gastos por inversiones reales:** Han pasado de 4.699.420 euros en 2005 a 3.358.329 euros en 2006 y a 8.415.328 euros en 2007. Los gastos de mayor importe registrados en los tres ejercicios analizados son:

CONCEPTO	Miles-euros		
	2005	2006	2007
Rehabilitación fabrica de boinas.....	872	-	-
Campo de fútbol: hierba artificial y graderío cubierto	569	-	-
Soterramiento de infraestructuras en la calle Cuesta	461	-	133
Remodelación Kultur Etxea	404	452	-
Reforma y urbanización en la calle Bermejillo.....	369	-	-
Red distrib. agua potable, saneamiento aguas resid. y pluv. en calle Cuesta...	279	-	-
Urbanización de la plaza San Juan	216	-	-
Alumbrado público.....	199	21	-
Rehabilitación iglesia Sagrado Corazón	187	-	-
Saneamiento aguas resid. y pluv. en calle Castillo	164	-	-
Soterramiento de infraestructuras en la calle Castillo.....	159	-	-
Adecuación de caminos vecinales y vías públicas.....	158	-	-
Rehabilitación Mendiko Etxea	118	245	-
Comunicación de la calle Castillo con Travesía San Severino	-	481	-
Adquisición de fincas en calle Tenería	-	270	-
Adquisición de mobiliario urbano.....	-	223	-
Urbanización Avenida de las Encartaciones	-	199	3.627
Remodelación edificio Consistorial.....	-	128	-
Adquisición terreno monte Arbiz	-	127	-
Adquisición inmueble servicios múltiples.....	-	120	160
Inversión en parques y jardines	-	119	-
Adquisición de 45 parcelas de garaje	-	-	816
Adquisición de local para club de jubilados	-	-	813
Pasarela metálica sobre el río Kadagua.....	-	-	415
Pavimentación de las calles Castillo y Félix de la Torre	-	-	401
Adquisición del Palacio de Horcasitas.....	-	-	367
Redacción del proyecto y dirección de obra del polideportivo.....	-	-	162

Remanente de tesorería: Como consecuencia de lo comentado en los párrafos anteriores, el remanente de tesorería ha pasado de 2.788.932 euros en 2005 a 7.110.010 euros en 2006 y a 5.820.445 euros en 2007.



Ratios por habitante: Presentamos como información los datos referidos a 2006 (últimos datos disponibles) de la media de los ayuntamientos de Bizkaia y de la CAE con población entre 5.001 y 10.000 habitantes (por ser el estrato al que pertenece el Ayuntamiento). Para poder establecer comparaciones con los datos del Ayuntamiento hay que tener en cuenta las diferencias que existen en la prestación de servicios, ya que en ocasiones se prestan directamente desde la propia administración municipal y en otras mediante organismos autónomos, sociedades mercantiles públicas o indirectamente a través de mancomunidades, consorcios u otras sociedades mercantiles.

Conclusión: Las posibles fuentes de financiación de las inversiones que realizan las Administraciones municipales son: el ahorro neto que sean capaces de generar en cada ejercicio, los remanentes de tesorería y la financiación externa que obtengan a través de subvenciones o de nuevo endeudamiento. El Ayuntamiento de Balmaseda presenta en el periodo analizado un ahorro neto positivo, así como una evolución positiva del remanente de tesorería. No obstante, en términos anuales debe tenerse en cuenta que el incremento experimentado en los ingresos en el ejercicio 2007, se ha registrado principalmente a través del Fondo Foral de Financiación Municipal, lo cual no implica un crecimiento estructural de los ingresos.

En cuanto a la capacidad inversora, en el periodo analizado el Ayuntamiento de Balmaseda ha financiado las inversiones realizadas mediante el ahorro neto generado, la captación de subvenciones de otras instituciones, así como mediante la enajenación de inversiones. Dado el bajo nivel de endeudamiento, el Ayuntamiento de Balmaseda, puede mantener razonablemente cifras de inversión similares a las realizadas en el periodo analizado, manteniendo el modelo de financiación seguido, aunque el recurso a nuevo endeudamiento será necesario para compensar el esperado efecto negativo sobre los ingresos procedentes del Fondo Foral de Financiación Municipal.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. CUENTAS ANUALES

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2007

Miles-euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS./ OBLIGS.	COBROS/ PAGOS	SALDO PDTES.	% EJEC.
		INICIAL	MODIF	DEFIN.				
1.- Impuestos directos.....	A.3	974	-	974	1.034	340	694	106
2.- Impuestos indirectos.....	A.3	600	-	600	412	362	50	69
3.- Tasas y otros ingresos.....	A.3	964	34	998	1.055	857	198	106
4.- Transf. y subvenciones corrientes....	A.4	4.390	2.187	6.577	6.678	6.124	554	102
5.- Ingresos patrimoniales.....	A.5	254	-	254	630	588	42	248
6.- Enajenación inversiones reales.....	A.6	1.620	42	1.662	585	204	381	35
7.- Transf. y subvenciones capital.....	A.4	1.429	2.628	4.057	4.058	1.645	2.413	100
8.- Variación activos financieros.....		-	6.897	6.897	3	3	-	-
TOTAL INGRESOS (*)		10.231	11.788	22.019	14.455	10.123	4.332	96

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

GASTOS

1.- Gastos de personal.....	A.7	3.000	957	3.957	3.329	3.270	59	84
2.- Compras bienes ctes. y servicios.....	A.8	2.905	961	3.866	3.450	3.073	377	89
3.- Gastos financieros.....	A.15	17	4	21	19	19	-	90
4.- Transf. y subvenciones corrientes....	A.9	425	93	518	501	338	163	97
6.- Inversiones reales.....	A.10	3.622	9.765	13.387	8.415	6.044	2.371	63
7.- Transf. y subvenciones capital.....	A.9	39	-	39	10	4	6	26
8.- Variación activos financieros.....		3	8	11	11	11	-	100
9.- Variación pasivos financieros.....	A.15	220	-	220	203	203	-	92
TOTAL GASTOS		10.231	11.788	22.019	15.938	12.962	2.976	72
INGRESOS - GASTOS					(1.483)			

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles-euros

	ANEXO	PDTE.		COBROS/ PAGOS	PDTE. FINAL
		INICIAL	ANULAC.		
Deudores.....	A11	4.082	28	3.289	765
Acreedores.....		2.197	14	1.981	202
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS				(14)	

RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles-euros

Derechos liquidados.....	14.455
Obligaciones reconocidas.....	15.938
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE	(1.483)
RESULTADO OPERACIONES PPTOS. LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(14)
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (A.12)	(1.497)
Desviaciones positivas de financiación.....	(2.305)
Desviaciones negativas de financiación.....	3.397
Gastos financiados con remanente de tesorería.....	1.911
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	1.506



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles-euros
Remanente de tesorería a 1.1.07	7.110
Resultado presupuestario	(1.497)
Variación dotación a la provisión de fallidos	203
Otros	4
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.07	5.820
Tesorería (A.14)	1.271
Deudores presupuestarios (A.11).....	5.097
Deudores extrapresupuestarios (A.13)	3.964
Acreedores presupuestarios	(3.178)
Acreedores extrapresupuestarios (A.13)	(803)
Provisión para insolvencias (A.11)	(531)
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.07	5.820
Remanente Tesorería para gastos con financiación afectada.....	3.985
REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES	1.835
ENDEUDAMIENTO A 31.12.07 (A.15)	362

CRÉDITOS DE COMPROMISO	Miles-euros			
CONCEPTO	2008	2009	2010	TOTAL
CAPÍTULO 2	280	53	3	336
Limpieza viaria.....	96	-	-	96
Servicio de recaudación	43	14	-	57
Limpieza de colectores de la red de saneamiento.....	38	23	-	61
Arrendamiento edificio La Calzada 56	21	-	-	21
Recogida de residuos sólidos urbanos.....	15	-	-	15
Alquileres para residentes sin recursos	7	6	1	14
Alquiler de locales escuela taller	14	-	-	14
Otros.....	46	10	2	58
CAPÍTULO 6	625	394	394	1.413
Adquisición del Palacio de Horcasitas.....	394	394	394	1.182
Principal	353	366	380	1.099
Gastos financieros.....	41	28	14	83
Urbanización Avenida de las Encartaciones.....	231	-	-	231
TOTAL	905	447	397	1.749



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2007

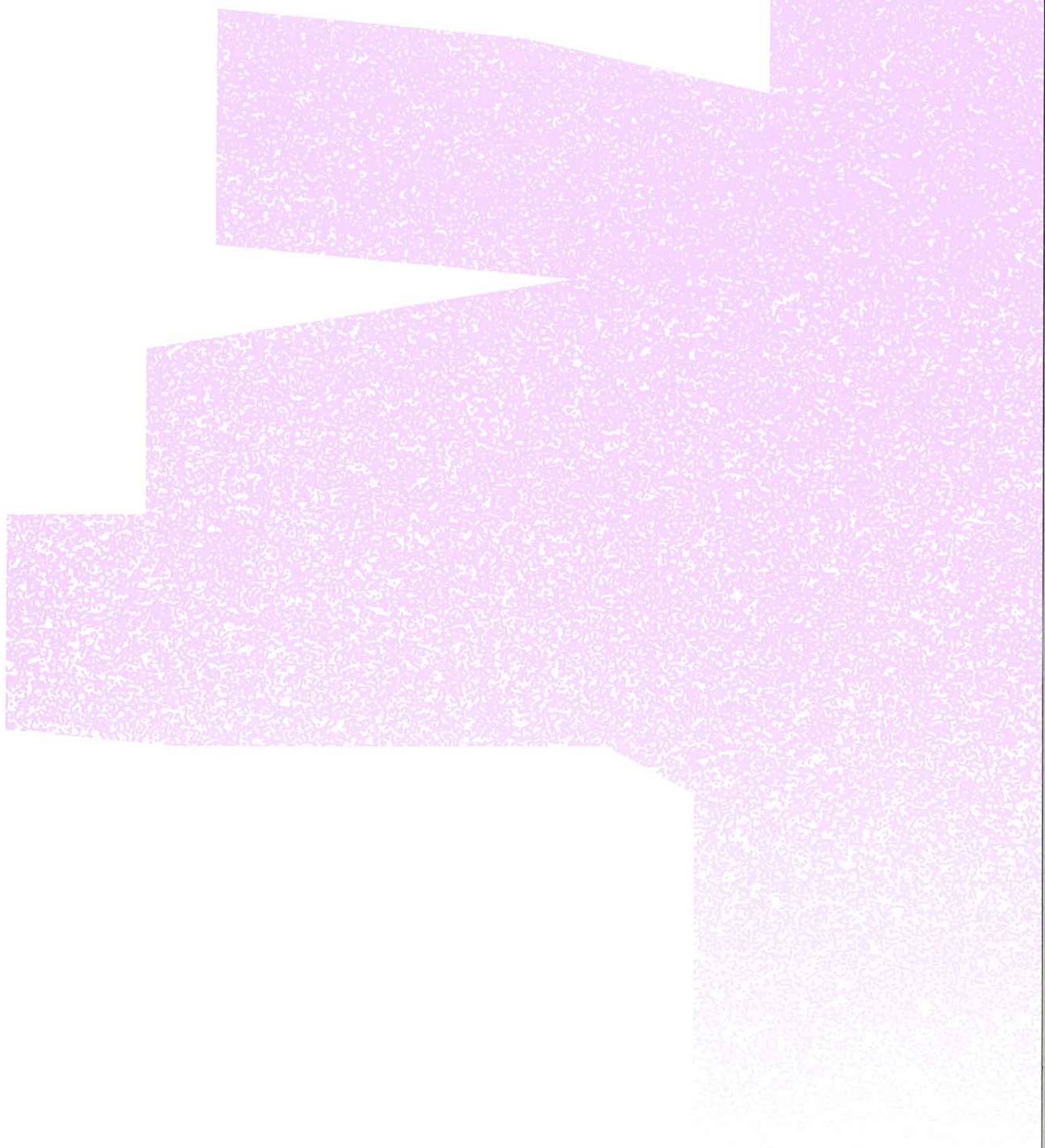
Miles-euros

ACTIVO	ANEXO	AÑO 07	AÑO 06	PASIVO	ANEXO	AÑO 07	AÑO 06
INMOVILIZADO		18.805	13.988	FONDOS PROPIOS		24.305	20.569
Uso general	A10	4.582	2.407	Patrimonio		37.769	27.208
Inmovilizado inmaterial	A10	6	3	Patrimonio cedido.....	A10	(3.978)	(3.978)
Inmovilizado material	A10	14.216	11.578	Patrimonio entregado uso general	A10	(30.354)	(27.025)
Inmovilizado financiero		1	-	Resultados ejercicios anteriores ...		15.566	15.566
				Pérdidas y Ganancias	A12	5.302	8.798
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS		35	35	ACREEDORES LARGO PLAZO	A15	275	362
DEUDORES		8.538	7.784	ACREEDORES CORTO PLAZO		4.069	3.033
Presupuestarios	A11	5.097	4.082	Presupuestarios.....		3.178	2.197
Extrapresupuestarios	A13	3.964	4.436	Extrapresupuestarios.....	A13	803	630
Préstamos al personal y otros		8	-	Préstamos bancarios	A15	87	203
Provisión insolvencias	A11	(531)	(734)	Otros		1	3
CUENTAS FINANCIERAS		1.271	2.157				
Tesorería.....	A.14	1.271	2.157				
TOTAL ACTIVO		28.649	23.964	TOTAL PASIVO		28.649	23.964

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2007

Miles-euros

GASTOS	AÑO 07	AÑO 06	INGRESOS	AÑO 07	AÑO 06
Reducción de existencias.....	6	1	Importe neto cifra negocios	679	788
Gastos de personal	3.403	3.044	Impuestos directos.....	1.034	834
Amortización inmovilizado	403	360	Impuestos indirectos.....	415	977
Variación provisión insolvencias.....	(203)	199	Transf. y subvenciones recibidas.....	8.974	7.528
Servicios exteriores.....	3.376	2.614	Otros ingresos de gestión corriente...	1.239	2.472
Tributos	2	-			
Transf. y subvenciones concedidas	503	439			
BENEFICIO EXPLOTACIÓN	4.851	5.942			
RDOS. FINANCIEROS POSITIVOS	200	38			
			PÉRDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	14	18
RESULTADOS EXTRAORD. POSITIVOS	265	2.836			
BENEFICIO DEL EJERCICIO	5.302	8.798			



ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO Y LEGISLACIÓN APLICABLE

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

Estos servicios son financiados básicamente con:

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

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

- Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia.
- Consorcio Haurreskolak
- Enkarterriko Udal Euskaltegia
- Asociación de desarrollo rural de las Encartaciones, Enkalterrialde
- Asociación Turismo Encartaciones, Enkartur
- Asociación Bilbao Metròpoli-30
- Fundación de Boinas la Encartada Kultur Ingurunea



A.2 PRESUPUESTO Y SUS MODIFICACIONES

La actividad presupuestaria y contable del Ayuntamiento en el ejercicio 2007 está sujeta, entre otras, a la siguiente normativa:

- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- Norma Foral 9/2005, de 16 de diciembre, de Haciendas Locales de Bizkaia.
- Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia.
- Decreto Foral 235/2004, de 15 de diciembre, por el que se aprueban la estructura presupuestaria y el plan general de contabilidad pública de las entidades locales de Bizkaia.
- Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria 2007.

El presupuesto para el ejercicio 2007 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 24 de noviembre de 2006, publicándose en el Boletín Oficial de Bizkaia el 11 de diciembre de 2006. Transcurridos 15 días hábiles desde esta fecha, quedó definitivamente aprobado al no haberse formulado ninguna reclamación. El presupuesto definitivamente aprobado se publicó en el Boletín Oficial de Bizkaia el 9 de enero de 2007.

La liquidación del presupuesto del ejercicio 2007 se aprobó por Decreto de Alcaldía el 13 de mayo de 2008. La Cuenta General presentada por el Presidente de la Corporación fue informada favorablemente por la Comisión Especial de Cuentas el 30 de junio de 2008. Tras el periodo de exposición pública sin que se presentaran reclamaciones, fue aprobada por el Pleno el 5 de septiembre de 2008.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El detalle por capítulos de las modificaciones presupuestarias efectuadas durante 2007 es el siguiente:

INGRESOS				Miles-euros
CAPÍTULOS	INCORPORACIÓN REMANENTES	CRÉDITOS ADICIONALES	HABILITACIÓN CRÉDITOS	TOTAL
3.- Tasas y otros ingresos	-	-	34	34
4. Transferencias y subvenciones corrientes.....	-	-	2.187	2.187
6.- Enajenación inversiones reales	-	-	42	42
7. Transferencias y subvenciones de capital.....	-	-	2.628	2.628
8. Variación de activos financieros.....	5.350	1.547	-	6.897
TOTAL	5.350	1.547	4.891	11.788

GASTOS							Miles-euros
CAPÍTULOS	INCORPORACIÓN REMANENTES	CRÉDITOS ADICIONALES	HABILITACIÓN CRÉDITOS	__TRANSFERENCIAS__		TOTAL	
				POSITIVAS	NEGATIVAS		
1. Gastos de personal	286	13	702	1	(45)	957	
2. Compras bienes ctes. y servicios.....	186	269	414	161	(69)	961	
3.- Gastos financieros	-	-	-	4	-	4	
4. Transf. y subvenciones corrientes	-	-	110	3	(20)	93	
6. Inversiones reales	4.878	1.265	3.657	260	(295)	9.765	
8. Variación de activos financieros.....	-	-	8	-	-	8	
TOTAL	5.350	1.547	4.891	429	(429)	11.788	

El incremento que han supuesto las modificaciones presupuestarias sobre el presupuesto inicial es del 115%, pasando éste de 10.231.510 euros a un presupuesto definitivo de 22.019.236 euros. Durante el ejercicio se han tramitado 22 expedientes de modificaciones presupuestarias, de los cuales 5 han sido aprobados por el Pleno y 17 por el Alcalde. Las modificaciones presupuestarias más significativas han sido:

- Incorporación de remanentes

Miles de €	
PROYECTO	IMPORTE
Rehabilitación del Palacio de Horcasitas.....	1.657
Mejora de calles, programa Iztartu	1.881
Adquisición de 45 parcelas de garaje.....	752
Programas de formación y empleo	286
Adquisición inmueble servicios múltiples.....	160
Otros.....	614
TOTAL	5.350



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Créditos adicionales

	Miles de €
PROYECTO	IMPORTE
Mejora de calles, programa Iztartu.....	913
Haurreskola.....	120
Adquisición de 45 parcelas de garaje.....	63
Otros.....	451
TOTAL	1.547

- Habilitación de créditos

	Miles de €
PROYECTO	IMPORTE
Rehabilitación del Palacio de Horcasitas	2.407
Mejora de calles, programa Iztartu	681
Programas de formación y empleo	431
Obras club jubilados	211
Adquisición del Palacio de Horcasitas	174
Instrumentos de planeamiento	116
Ayudas de Emergencia Social (AES)	84
Adquisición mobiliario urbano	83
Adquisición inmueble servicios múltiples	42
Otros.....	662
TOTAL	4.891

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Presupuesto de ingresos

El grado de ejecución global del presupuesto de ingresos para 2007 ha sido de un 96%. Las desviaciones más significativas corresponden a los siguientes capítulos:

- Impuestos indirectos, con un porcentaje de ejecución del 69%, debido a que la actividad constructora ha sido menor que la prevista.
- Ingresos patrimoniales, con un porcentaje de ejecución del 248%, debido a que los ingresos por aprovechamientos forestales han sido un 187% superiores a los previstos y a un error en la presupuestación de los ingresos por intereses de depósitos bancarios.
- Enajenación de inversiones reales, con un porcentaje de ejecución del 35%, debido a que no se han ejecutado los ingresos previstos en concepto de aprovechamientos urbanísticos presupuestados.

Presupuesto de gastos

El grado de ejecución global del presupuesto de gastos para 2007 ha sido de un 72%. Las desviaciones más significativas se han producido en el capítulo Inversiones reales, con un grado de ejecución del 63%, por el retraso en la ejecución de las obras de rehabilitación del Palacio de Horcasitas y de construcción del edificio para la Haurreskola.

En el caso del Palacio de Horcasitas, con un presupuesto de 3.563.317 euros, el retraso se ha debido tanto a cambios en el destino del edificio rehabilitado (de museo a hotel), como a dificultades técnicas surgidas en el desarrollo de la obra. Las obras de construcción del edificio para la Haurreskola, presupuestadas en 630.348 euros, no se han adjudicado hasta el 20 de noviembre de 2007.

A.3 IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

El detalle de los derechos liquidados por impuestos directos, indirectos y tasas y otros ingresos durante el ejercicio 2007 es el siguiente:

CONCEPTO	Miles-euros IMPORTE
Impuesto Bienes Inmuebles (IBI).....	552
Impuesto Vehículos Tracción Mecánica (IVTM).....	341
Impuesto Actividades Económicas (IAE).....	104
Impuesto Incremento Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.....	37
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	1.034
Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO).....	412
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	412
Tasas por servicio recogida de basuras.....	404
Tasa utilización instalaciones deportivas	89
Tasa servicio de atención a domicilio	14
Tasa por servicios culturales.....	29
Tasas por expedición de licencias urbanísticas.....	87
Tasas por ocupación con puestos, barracas y casetas.....	16
Tasas por ocupación mercado	14
Tasas por ocupación antenas.....	14
Tasas por ocupación del suelo, subsuelo y vuelo por empresas de suministros	88
Tasas por utilización de caminos para aprovechamientos forestales	10
Reintegros.....	15
Multas	36
Recargo de apremio	11
Intereses de demora	10
Compensación IAE.....	104
Compensación Telefónica	19
Otros ingresos.....	95
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	1.055
TOTAL CAPÍTULOS 1, 2 Y 3	2.501

La gestión del IVTM y del ICIO se realiza por el Ayuntamiento, mientras que el IBI y el IAE son gestionados por la Diputación Foral de Bizkaia.

Con la entrada en vigor de la nueva Ley de Aportaciones 2/2007, de 23 de marzo, por la que se aprueba la Metodología de Distribución de Recursos y de Determinación de las Aportaciones Financieras de las Diputaciones Forales a la Financiación de los Presupuestos de la Comunidad Autónoma del País Vasco, aplicable al período 2007-2011, ha desaparecido la compensación financiera establecida a favor de los municipios del País Vasco, como consecuencia de la reforma llevada a cabo en el IAE.

La compensación financiera anual para el 2007, por 103.639 euros, cobrada en 2007, ha sido retenida en el resultado de la Liquidación de Udalkutxa 2007, según lo establecido en el acuerdo del Consejo de Gobierno de la Diputación Foral de Bizkaia, en su reunión del 26 de febrero de 2008.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Durante el ejercicio 2007, los derechos liquidados por transferencias y subvenciones corrientes y de capital han sido:

CONCEPTO	Miles-euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
SUBVENCIONES NO FINALISTAS	4.943	-
Tributos concertados – Fondo Foral Financiación Municipal.....	4.935	-
Participación en tributos no concertados.....	8	-
SUBVENCIONES FINALISTAS	1.735	4.058
ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO	934	1.600
Rehabilitación del Palacio de Horcasitas	-	1.500
Museo textil	-	100
INEM: Programas de empleo y formación	934	-
ADMINISTRACIÓN GENERAL CAE	460	808
Redacción instrumentos planeamiento.....	116	-
Ayudas de emergencia social	90	-
Programa Auzolan.....	73	-
Erradicación de la violencia contra las mujeres	41	-
Desarrollo de políticas de juventud	22	-
Intervención y alojamiento de urgencia.....	17	-
Obras en centros docentes de titularidad municipal	16	-
Educación para la paz.....	15	-
Normalización lingüística	12	-
Oficina Municipal de Información al Consumidor.....	12	-
Plan inmigración.....	12	-
Izartu.....	-	559
Rehabilitación del Palacio de Horcasitas	-	125
Accesibilidad edificios y entorno	-	73
Plan PERCOS	-	43
Otros.....	34	-
DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA (DFB)	307	1.612
Gizartekutxa	195	-
Implantación de planes jóvenes de ámbito local.....	25	-
Programación de espectáculos escénicos	20	-
Euskal kultur produkzioa zabaldu	13	-
Urbanización Avenida de las Encartaciones.....	-	870
Pasarela sobre río Kadagua.....	-	392
Rehabilitación del Palacio de Horcasitas	-	210
Fondo de mejoras.....	-	74
Caminos rurales.....	-	48
Alumbrado público	-	12
Otros.....	54	6
CONSORCIO DE AGUAS BILBAO BIZKAIA	-	38
OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	24	-
EMPRESAS	10	-
TOTAL	6.678	4.058



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Los ingresos reconocidos en concepto de participación del Ayuntamiento en los tributos concertados, Udalkutxa, y del fondo de financiación municipal Gizartekutxa no incluyen las liquidaciones definitivas correspondientes al año 2007 por un importe total de 224.588 euros a favor del Ayuntamiento.

A.5 INGRESOS PATRIMONIALES

El detalle de los derechos liquidados durante el ejercicio 2007 por este concepto es:

	Miles-euros
CONCEPTO	IMPORTE
Aprovechamientos agrícolas y forestales	388
Intereses de depósitos en entidades bancarias	220
Arrendamientos fincas urbanas.....	17
Concesiones administrativas	5
TOTAL	630

A.6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES

El detalle de los derechos liquidados durante el ejercicio 2007 por este concepto es:

	Miles-euros
CONCEPTO	IMPORTE
Enajenación de lonja la Estación	80
Monetización derivada del acuerdo de permuta de la casa neo-vasca con edificios en el Cristo 13 y Teberuas 4	42
Contribución gastos de urbanización.....	78
Aprovechamientos urbanísticos	385
TOTAL	585

A.7 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo en la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2007, el número de puestos incluidos en la RPT y la plantilla a 31 de diciembre de 2007 son:

CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	Miles-euros	
		___Nº PUESTOS___	
		RPT	Plantilla 31.12.07
Órganos de gobierno	89		2
Personal funcionario	905	34	26
Personal laboral fijo	340	10	12
Personal laboral indefinido	22		1
Personal laboral temporal	544		22
Programas de empleo y formación	715		68
Seguridad Social	667		
Otros gastos sociales	47		
TOTAL	3.329	44	131

PROGRAMAS DE EMPLEO Y FORMACIÓN

En esta partida se registran los gastos correspondientes a programas de empleo y formación llevados a cabo por el Ayuntamiento, de acuerdo con el siguiente detalle:

CONCEPTO	Nº CONTRATOS	Miles-euros	
		PLANTILLA 31.12.07	IMPORTE
Taller de empleo, personal docente	10	10	219
Taller de empleo, alumnos	74	49	317
INEM Corporaciones Locales	24	0	97
Acciones de orientación profesional para el empleo y asistencia para el auto-empleo	2	-	13
Auzolan	17	8	40
Agente de empleo y desarrollo local	1	1	29
TOTAL	128	68	715

ALTAS

Los procedimientos de selección utilizados en la contratación de 31 trabajadores que han prestado sus servicios en el Ayuntamiento en el ejercicio 2007 con contratos de trabajo de duración determinada, no han garantizado el cumplimiento de los principios de igualdad, mérito y capacidad que rigen el acceso a la Función Pública, incumpliendo con ello el artículo 33.1 de la LFPV.

De estos 31 trabajadores, 12 habían sido contratadas en ejercicios anteriores y 19 lo han sido en 2007, sin que en ningún caso mediase proceso selectivo alguno.



SEGURIDAD SOCIAL

Con efectos 1 de abril de 1993 se integraron en el Régimen General de la Seguridad Social los funcionarios de la MUNPAL. Como compensación económica para cubrir los costes de integración el Ayuntamiento efectúa una cotización adicional del 8,2% sobre las bases de cotización por contingencias comunes del personal activo durante 20 años a partir del 1 de enero de 1996. Las obligaciones reconocidas por este concepto durante 2007 han ascendido a 34.780 euros.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.8 COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

Este capítulo recoge los gastos de adquisición de bienes corrientes y contratación de servicios. El detalle de los conceptos más significativos contabilizados durante 2007 es:

CONCEPTO	Miles-euros IMPORTE
Arrendamientos	153
Reparaciones, mantenimiento y conservación	511
Material, suministros y otros	2.712
Material de oficina.....	37
Energía eléctrica	187
Otros suministros.....	141
Telefonía	78
Gastos de transporte	3
Primas de seguros	68
Gastos de representación	14
Tributos.....	2
Publicidad y propaganda	82
Gastos jurídicos	21
Cursos.....	48
Festejos y otras actividades	269
Otros gastos diversos.....	195
Recogida de residuos sólidos urbanos.....	149
Tratamiento de residuos sólidos urbanos	129
Recogida de papel, cartón, enseres, muebles y textiles.....	45
Asistencia domiciliaria.....	189
Urbanismo	181
Promoción del euskera	155
Limpieza viaria	153
Trabajos promoción mujer	94
Limpieza de varios edificios municipales.....	145
Limpieza de piscinas municipales y edificio Escuela Taller	21
Gastos cine y artes escénicas	54
Plan juvenil	52
Administración económica	51
Otros trabajos realizados por empresas externas.....	149
Indemnizaciones por razón de servicio	74
Indemnizaciones por asistencia a sesiones.....	36
Asignaciones a grupos políticos	25
Otras	13
TOTAL	3.450



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

INDEMNIZACIONES POR ASISTENCIA A SESIONES Y ASIGNACIONES A GRUPOS POLÍTICOS

Estos epígrafes recogen los importes abonados a los corporativos durante el ejercicio 2007, por total de 36.360 euros, y los abonados a los tres grupos políticos, por un total de 24.730 euros. El pago de estas dotaciones fue aprobado por el Pleno el 8 de octubre de 2007, de acuerdo con el siguiente detalle:

CONCEPTO	Euros IMPORTE
Por asistencia a sesiones de órganos colegiados (*):	
Pleno	200
Comisión Informativa o Junta de portavoces	100
Junta de Gobierno	200
Asignación a grupos políticos:	
Por grupo y mes	260
Por corporativo y mes	110

(*) Límite mensual: tres Plenos, cuatro Juntas de Gobierno y tres Comisiones Informativas o Juntas de portavoces.

PROVEEDORES CON MAYOR VOLUMEN DE COMPRAS

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

PROVEEDOR	CONCEPTO	Miles-euros IMPORTE
Urlaster Zerbitzuak, S.L.	Limpieza viaria	153 319
	Limpieza de varios edificios municipales	145
	Limpieza de piscinas municipales y edificio Escuela Taller.....	21
Eulen servicios socio-sanitarios, S.A.	Asistencia domiciliaria	189
Iberdrola distribución eléctrica S.A.U.	Energía eléctrica	187
UTE Abellaneda	Recogida de residuos sólidos urbanos	149
Garbiker AB, S.A.	Tratamiento de residuos sólidos urbanos	129
Servicios Enkarterri, S.L.	Mantenimiento de parques y jardines.....	83 124
	Mantenimiento y limpieza instalaciones deportivas	41
Basori, gestión de ocio, S.L.	Actividades infancia y juventud	68
Ortzadar, S.L.	Dinamización y gestión integral casa mujer	63
Kalean, cultura y ocio, S.L.	Actuaciones y espectáculos	54
Imprenta García, S.A.	Boletines de información municipal y otros	57
Suspergintza Elkarte	Servicio juvenil municipal	52
Gesmunpal, S.A.	Servicio de recaudación	51
Personas físicas:	Sondeos arqueológicos y otros	75
Otros proveedores con compras inferiores a 50.000 euros		1.933
TOTAL		3.450

A.9 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Durante el ejercicio 2007 el Ayuntamiento ha concedido transferencias y subvenciones de acuerdo al siguiente detalle:

CONCEPTO	Miles-euros	
	CAPÍTULO 4	CAPÍTULO 7
A LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO	9	-
AL TERRITORIO HISTÓRICO DE BIZKAIA	62	4
Mancomunidad de las Encartaciones.....	19	-
Behargintza.....	8	-
Fundación Boinas La Encartada	30	-
Otras.....	5	4
A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	376	6
Ayudas de emergencia social.....	98	-
Ayuda al tercer mundo.....	71	-
Ikastola	64	-
Ayudas material y vestuario escolar	52	-
A entidades deportivas.....	16	-
Otras.....	75	6
A EMPRESAS PRIVADAS	54	-
TOTAL	501	10



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.10 INVERSIONES REALES E INMOVILIZADO MATERIAL E INMATERIAL

Las obligaciones registradas en este capítulo en 2007, clasificadas según las inversiones realizadas durante el ejercicio, son:

Miles-euros	
CONCEPTO	IMPORTE
PATRIMONIO USO GENERAL	5.310
Mejora de calles, programa Izartu	4.882
Caminos vecinales y vías públicas.....	201
Alumbrado público.....	72
Áreas ocio y esparcimiento	53
Red de suministro de agua	41
Parques y jardines.....	27
Otros.....	34
INMOVILIZADO MATERIAL	3.105
Edificios y otras construcciones.....	2.718
Maquinaria, instalaciones y utillaje.....	58
Mobiliario y enseres.....	250
Equipos para procesos de información.....	71
Fondos bibliográficos.....	8
TOTAL	8.415

Se han registrado en 2008 gastos devengados en 2007 correspondientes a este capítulo por un total de 118.864 euros, de acuerdo con el siguiente detalle:

Miles-euros	
CONCEPTO	IMPORTE
Soterramiento de infraestructuras en la calle Castillo	88
Acopio de material para obras en plaza El Reloj.....	31
TOTAL	119



INMOVILIZADO

La variación de los epígrafes Inmovilizado de uso general, inmaterial y material del Balance de Situación durante el ejercicio 2007 es:

Miles-euros					
CONCEPTO	SALDO 1.1.07	CAPÍTULO 6	AMORTIZACIÓN	ENAJENACIÓN INMOVILIZADO	SALDO 31.12.07
INMOVILIZADO USO GENERAL	2.407	2.175	-	-	4.582
Terrenos y bienes naturales	451	-	-	-	451
Infraestructuras	1.956	2.175	-	-	4.131
INMOVILIZADO INMATERIAL	3	3	-	-	6
INMOVILIZADO MATERIAL	11.578	2.908	(403)	133	14.216
Construcciones	14.703	2.642	-	127	17.472
Instalaciones técnicas	158	-	-	-	158
Maquinaria	96	33	-	-	129
Instalaciones y utillaje	45	29	-	-	74
Otras instalaciones	26	-	-	-	26
Mobiliario	835	131	-	-	966
Equipos para procesos información	255	66	-	-	321
Elementos de transporte	135	-	-	-	135
Otro inmovilizado material	23	7	-	-	30
Amortizaciones	(4.698)	-	(403)	6	(5.095)
TOTAL	13.988	5.086	(403)	133	18.804
PATRIMONIO CEDIDO	3.978	-	-	-	3.978
PATRIMONIO USO GENERAL	27.025	3.329	-	-	30.354
TOTAL	44.991	8.415	(403)	133	53.136



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

PROVEEDORES

Los proveedores con mayor volumen de compras registradas en este capítulo en 2007 son:

PROVEEDOR	CONCEPTO	Miles-euros	
		IMPORTE	
Asfaltos Uribe, S.A.	Urbanización Avenida de las Encartaciones.....	3.627	3.712
	Canalizaciones y otros	85	
Inverlan XXI, S.A.	Adquisición de local para club de jubilados.....	813	1.629
	Adquisición de 45 parcelas de garaje	816	
Probisa Tecnología y Construcción, S.A.	Pavimentación de las calles Castillo y Félix de la Torre.....	401	484
	Trabajos varios de pavimentación y otros.....	83	
Excavaciones Vda. De Sainz, S.A.	Pasarela metálica sobre el río Kadagua		415
Azpiegitura, S.A.	Adquisición del Palacio de Horcasitas.....		367
Mendigorri, S.A.	Soterramiento de infraestructuras en la calle Cuesta.....	133	224
	Soterramiento de infraestructuras en la calle Castillo	91	
Zubi Zaharra Ikastola, S.Coop.	Adquisición inmueble servicios múltiples.....		160
Construcciones Villanueva e Hijos 2006, S.L.	Hormigonado del camino Arbiz a la Tejera	60	130
	Varios.....	70	
Erakus XXI, S.L.	Obra sala polivalente del Museo de boinas	48	78
	Mobiliario sala polivalente del Museo de boinas	30	
Construcciones Bastegieta, S.L.	Saneamiento de aguas	36	64
	Comunicación de las calles Castillo y Félix de la Torre	28	
Personas físicas	Redacción del proyecto y dirección de obra del polideportivo ..		162
	Redacción del proyecto y dirección de obra de la rehabilitación del Palacio de Horcasitas		97
Otros proveedores con compras inferiores a 50.000 euros			893
TOTAL			8.415

A.11 DEUDORES PRESUPUESTARIOS

La composición y clasificación por antigüedad de los deudores presupuestarios a 31 de diciembre de 2007 es la siguiente:

CONCEPTO	PRESUPUESTOS CERRADOS				PRESUPUESTO	
	1.1.07	ANULACIONES	COBROS	31.12.07	CORRIENTE	TOTAL
Impuestos directos.....	717	(10)	(486)	221	694	915
Impuestos indirectos	888	(8)	(739)	141	50	191
Tasas y otros ingresos	503	(3)	(301)	199	198	397
Transferencias y subvenciones corrientes.....	80	(7)	(56)	17	554	571
Ingresos patrimoniales	183	-	(176)	7	42	49
Enajenación de inversiones reales.....	729	-	(558)	171	381	552
Transferencias y subvenciones de capital.....	982	-	(973)	9	2.413	2.422
TOTAL	4.082	(28)	(3.289)	765	4.332	5.097



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

El Ayuntamiento ha detraído del remanente de tesorería al cierre del ejercicio 2007 en concepto de provisión para insolvencias la cifra de 531.142 euros, de acuerdo con el siguiente detalle:

		Miles-euros
CONCEPTO	% PROVISIÓN	IMPORTE
Saldos con antigüedad superior a 24 meses	100%	497
Saldos con antigüedad entre 12 y 24 meses.....	(*)	34
TOTAL		531

(*) Porcentaje variable en función del porcentaje medio de recaudación de cada concepto de ingreso en ejercicios anteriores.

A.12 CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO Y PATRIMONIAL

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

		Miles-euros
CONCEPTO		IMPORTE
RESULTADO PRESUPUESTARIO		(1.497)
(+) Gastos presupuestarios, no patrimoniales		
Inversiones reales		8.415
Variación de activos financieros		11
Variación de pasivos financieros		203
(-) Ingresos presupuestarios, no patrimoniales		
Variación de activos financieros		(3)
(-) Gastos patrimoniales, no presupuestarios		
Amortización inmovilizado		(403)
(+) Ingresos patrimoniales, no presupuestarios		
Variación provisión insolvencias		203
Beneficios en enajenación inmovilizado		133
Otros		
Subvenciones registradas como mayores Fondos propios.....		(1.762)
Otros.....		2
RESULTADO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO		5.302



A.13 DEUDORES Y ACREEDORES EXTRAPRESUPUESTARIOS

Estos epígrafes del Balance de Situación se generan por diversas transacciones con reflejo en tesorería pero que no tienen naturaleza presupuestaria, detallándose a continuación los principales saldos y movimientos durante el ejercicio 2007:

CONCEPTO	SALDO A 1.1.07				SALDO A 31.12.07	
	DEUDOR	ACREEDOR	PAGOS	COBROS	DEUDOR	ACREEDOR
	Miles-euros					
DEUDORES	4.436	-	3.685	(4.157)	3.964	-
Depósitos a corto plazo	4.372	-	3.293	(3.789)	3.876	-
Anticipos y créditos a corto plazo	34	-	39	(5)	68	-
Pagos pendientes de aplicación	21	-	312	(318)	15	-
Otros	9	-	41	(45)	5	-
ACREEDORES	-	(630)	1.180	(1.353)	-	(803)
IRPF	-	(95)	372	(406)	-	(129)
Acreeedores fianzas recibidas	-	(109)	23	(23)	-	(109)
Acreeedores depósitos recibidos	-	(21)	-	-	-	(21)
Seguridad Social	-	(10)	124	(124)	-	(10)
Elkarkidetza	-	(8)	58	(58)	-	(8)
Igualatorio	-	(1)	13	(13)	-	(1)
Otros	-	(7)	75	(75)	-	(7)
Ingresos pendientes de aplicación	-	(379)	515	(654)	-	(518)
TOTAL	4.436	(630)	4.865	(5.510)	3.964	(803)

El detalle a 31 de diciembre de 2007 de Depósitos a corto plazo es:

ENTIDAD	VENCIMIENTO	PLAZO	TI NOMINAL	IMPORTE
				Miles-euros
La Caixa	8-1-08	1 mes	3,55%	972
Bilbao Bizkaia Kutxa	4-1-08	1 mes	3,77%	500
Bilbao Bizkaia Kutxa	2-1-08	1 mes	4,31%	400
Ipar Kutxa.....	1-3-08	3 meses	3,55%	1.000
Ipar Kutxa.....	4-1-08	3 meses	3,65%	1.000
Otros				4
TOTAL				3.876



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.14 TESORERÍA

La situación de la cuenta de tesorería y los movimientos registrados en el ejercicio 2007 son:

Miles-euros	
CONCEPTO	IMPORTE
TESORERÍA A 1.1.07	2.157
Cobros presupuestarios:	13.412
Ejercicio corriente	10.123
Residuos de presupuestos cerrados	3.289
Pagos presupuestarios:	(14.943)
Ejercicio corriente	(12.962)
Residuos de presupuestos cerrados	(1.981)
Cobros extrapresupuestarios	5.510
Pagos extrapresupuestarios	(4.865)
TESORERÍA A 31.12.07	1.271

A.15 VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS

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

EJERCICIO 2007				Miles-euros		
BANCO	IMPORTE CONCEDIDO	% INTERÉS	VENCIMIENTO	DEUDA 31.12.06	AMORTIZACIONES	DEUDA 31.12.07
BBK	727	euribor+0,15	24.9.2007	98	98	-
BCH	209	euribor+0,09	20.4.2007	17	17	-
BCH	153	euribor+0,09	29.1.2020	138	8	130
BCH	721	euribor+0,12	11.11.2010	312	80	232
TOTAL				565	203	362

Los intereses a los que ha hecho frente el Ayuntamiento y que se recogen en el capítulo Gastos financieros de la liquidación de presupuesto a 31 de diciembre de 2007 han ascendido a 18.833 euros.

Del saldo pendiente a 31 de diciembre de 2007 vencen a corto plazo 87.495 euros.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.16 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO

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

PROGRAMA FUNCIONAL	TOTAL GASTOS	Miles-euros							
		CAPÍTULO							
		1	2	3	4	6	7	8	9
Deuda pública.....	222	-	-	19	-	-	-	-	203
Servicios de carácter general	758	434	297	-	9	18	-	-	-
Protección civil y seguridad ciudadana.....	392	282	20	-	5	85	-	-	-
Seguridad, protección y promoción social	3.172	1.471	620	-	191	879	-	11	-
Producción de bienes públicos de carácter social..	5.942	1.013	2.364	-	262	2.293	10	-	-
Producción de bienes de carácter económico	5.177	-	37	-	-	5.140	-	-	-
Regulación económica de carácter general.....	221	129	62	-	30	-	-	-	-
Regulación económica de sectores productivos	54	-	50	-	4	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	15.938	3.329	3.450	19	501	8.415	10	11	203



A.17 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

El análisis de la contratación administrativa se ha realizado seleccionando los principales gastos registrados en 2007 y las adjudicaciones de ese año. Para los contratos adjudicados con anterioridad a la entrada en vigor del TRLCAP se ha analizado exclusivamente la legalidad de la ejecución del contrato en el ejercicio 2007.

CONTRATO	EXPEDIENTES ANALIZADOS							
	ADJUDICACIÓN			EJECUCIÓN 2007	DEFICIENCIAS			Miles-euros
	Fecha	Sistema	Importe		A	B	C	
CONSULTORÍA, ASISTENCIAS Y SERVICIOS								
1. Redacción del proyecto y dirección de obra de la rehabilitación del Palacio de Horcasitas	2007	Negociado	244	97	A3			
2. Redacción del proyecto y dirección de obra del polideportivo.....	2007	Negociado	232	162		B2		
3. Asistencia domiciliaria.....	2004	Concurso	(1) p.u.	189	A4	B2		
4. Limpieza viaria.....	2004	Concurso	(1) 238	153	A4	B2		C7
Modificado.....	2006		10					
5. Limpieza de varios edificios municipales.....	2003	Concurso	(1) 119	145	A4, 5	B1,3		C1,3,4,7
Modificado 1.....	2004		10					
Modificado 2.....	2004		2					
Modificado 3.....	2005		2					
Modificado 4.....	2006		16					
6. Recogida de residuos sólidos urbanos.....	1998	Concurso	(2) 606	149				
OBRAS								
7. Ejecución de la Haurreskola.....	2007	Negociado	623	-	A1, 2			C3,6,7,8
Modificado.....	2008		229					
8. Pasarela metálica sobre el río Kadagua.....	2007	Concurso	315	415	A1, 2, 5	B1		C3,5
Modificado.....	2007		97					
9. Urbanización Avenida de las Encartaciones	2006	Concurso	2.306	3.627	A1, 2, 5, 6			C2,3,5
Modificación.....	2007		1.820					
10. Rehabilitación del Palacio de Horcasitas ...	2006	Concurso	1.657	-	A1, 2, 6			C5,8
11. Pavimentación de las calles Castillo y Félix de la Torre.....	2006	Concurso	297	401	A2, 4, 5	B1,3		C3,4,5
12. Soterramiento infraestructuras c/ Cuesta..	2005	Concurso	461	133	A1, 2, 4, 5	B3		C3,4,7,8,9
Modificado.....	2006		10					
13. Soterramiento infraestructuras c/ Castillo .	2005	Negociado	328	91	A1, 2, 6			C5,7,8,9
Modificado.....	2006		33					
CONTRATOS PATRIMONIALES								
14. Adquisición de local para club jubilados...	2007	Directa	813	813				
15. Adquisición de 45 parcelas de garaje	2007	Directa	816	816				
16. Adquisición inmueble servicios múltiples ..	2006	Directa	280	160				
17. Adquisición del Palacio de Horcasitas	2006	Directa	1.466	367				

p.u.: Precios unitarios.

(1) Contrato adjudicado para 2 años.

(2) Contrato adjudicado para 8 años por la Mancomunidad de las Encartaciones por un total de 2.512.136 euros, al que sigue adherido el Ayuntamiento de Balmaseda tras su separación voluntaria de dicha Mancomunidad en 2001. El importe señalado en el cuadro se corresponde con el porcentaje de participación del Ayuntamiento de Balmaseda, 24,12%.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DEFICIENCIAS	Nº EXPEDIENTES	IMPORTE ADJUDICACIÓN
A EXPEDIENTE		
1. No consta informe supervisión del proyecto (art. 128 TRLCAP)	6	5.690
2. No consta replanteo del proyecto (art. 129 TRLCAP).....	7	5.987
3. No consta el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares (art. 49 TRLCAP).....	1	244
4. Los pliegos incluyen criterios de adjudicación basados en solvencia (art. 15 y sig. TRLCAP) y/o no objetivos (art. 86 TRLCAP).....	5	1.115
5. No consta declaración de urgencia por el órgano de contratación (art. 71 TRLCAP)	5	3.498
6. El expediente se aprueba sin que exista crédito suficiente (art. 69 TRLCAP).....	3	4.291
B ADJUDICACIÓN		
1. No constan las actas de la mesa de contratación (art. 81 TRLCAP)	3	731
2. Garantía definitiva inferior al 4% importe adjudicación (art. 36 TRLCAP)	3	470
3. La adjudicación no se ha publicado en el boletín correspondiente (art. 93.2 TRLCAP)	3	877
C EJECUCIÓN Y RECEPCIÓN		
1. Continuación de la ejecución cuando el plazo había finalizado	1	119
2. Modificación aprobada con posterioridad a la ejecución del gasto (art. 101 y 146 . TRLCAP)	1	2.306
3. Alteración sustancial del objeto del contrato.....	6	4.121
4. Incrementos en el coste de la obra o servicio sin tramitación de la correspondiente modificación del contrato (art. 101 TRLCAP).....	3	877
5. Retraso en el inicio de la ejecución y en la firma del acta de comprobación de replanteo (art. 142 TRLCAP).....	5	4.903
6. No consta acta de comprobación de replanteo (art. 142 TRLCAP).....	1	623
7. Deficiencias en la modificación de contratos: no consta proyecto modificado (art. 146 TRLCAP), no se reajusta la garantía o se reajusta por importe insuficiente (art. 42 TRLCAP), no se formaliza la modificación (art. 101 TRLCAP)	5	1.769
8. Incremento del plazo de ejecución sin tramitación de modificación (art. 96 TRLCAP)	4	3.069
9. No consta acta de recepción (art. 147 TRLCAP) o se firma con retraso (art. 110 TRLCAP).....	2	789



A.18 CRÉDITOS DE COMPROMISO

El estado de créditos de compromiso incluido en la Cuenta General incluye compromisos relativos a arrendamiento de bienes inmuebles y gastos de carácter permanente y tracto sucesivo por un total de 336.434 euros, y a cargas financieras por 82.686 euros en contra de lo establecido en el artículo 22.6 de la NF 10/2003. También incluye un crédito para la obra de Urbanización de la Avenida de las Encartaciones, por importe de 230.561 euros, que no ha sido aprobado.

Además, no incluye el crédito para la obra de Rehabilitación del Palacio de Horcasitas, aprobado por el Pleno el 7 de septiembre de 2007, por un total de 500.967 euros.

A.19 INFORMACIÓN ADICIONAL

PLENO MUNICIPAL

La corporación municipal está compuesta por 13 miembros de los cuales 7 pertenecen al equipo de gobierno. Tanto las deliberaciones como los acuerdos de Pleno están recogidos en el Libro de Actas debidamente diligenciado. Las sesiones ordinarias de Pleno se realizan con carácter bimensual. La publicidad de las convocatorias y de las órdenes del día se realiza en el tablón de anuncios del Ayuntamiento, en donde también se exponen las actas de cada sesión.

Todos los corporativos, de conformidad con lo dispuesto en la LBRL, han presentado su correspondiente declaración de bienes y actividades con el fin de que consten en el Registro de Intereses.

Junta de Gobierno

Tras la constitución de la nueva corporación municipal de Balmaseda el 16 de junio de 2007 como consecuencia de las elecciones locales celebradas el 27 de mayo de ese año, el Alcalde nombró a los cuatro corporativos que forman la Junta de Gobierno.

Las sesiones ordinarias de la Junta de Gobierno se realizan con carácter semanal. Al igual que para las sesiones del Pleno del Ayuntamiento, la publicidad de las convocatorias y de las órdenes del día se realiza en el tablón de anuncios, en donde también se exponen las actas de cada sesión.



COMISIONES INFORMATIVAS

Las comisiones informativas constituidas son:

COMISIÓN
1. Educación, euskera, juventud y deportes
2. Obras públicas, montes, representantes de barrio y fiestas
3. Cultura, patrimonio, comercio, gabinete de prensa y atenciones protocolarias
4. Régimen interno, hacienda y urbanismo
5. Acción social y medio ambiente
6. Igualdad, sanidad e inmigración
7. Empleo, industria y turismo
8. Especial de Cuentas

Las Comisiones Informativas están presididas por un miembro del equipo de gobierno. La representación del equipo de gobierno y de la oposición en las mismas se ajusta a la proporcionalidad existente en la propia Corporación.

REPRESENTANTES DE LA CORPORACIÓN EN ÓRGANOS COLEGIADOS

El 28 de junio de 2007 el Pleno nombró representantes en los siguientes órganos colegiados:

ÓRGANO COLEGIADO	Número REPRESENTANTES
Elkarkidetza	1
Residencia Leon Trucíos	1
Consejo escolar	1
Bilbao Bizkaia Kutxa.....	1
Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia.....	1
Enkarterriko Udal Euskaltegia (1).....	4
Asociación Turismo Encartaciones, Enkartur	1
Asociación Bilbao Metròpoli-30	1
Fundación de Boinas la Encartada Kultur Ingurunea	2
TOTAL	13

(1) De los 4 representantes en el Euskaltegi, uno pertenece a la oposición y el resto, al equipo de gobierno



FLUJOS DE INFORMACIÓN AYUNTAMIENTO-CIUDADANO

La conexión entre los colectivos, asociaciones, entidades y vecinos del municipio y el Ayuntamiento se realiza bien a través de Alcaldía, bien del concejal responsable del área a la que esté adscrita la materia a tratar.

A través de su página-web, con acceso en euskera y castellano, el Ayuntamiento facilita a los ciudadanos información sobre aspectos relativos servicios municipales e información general del municipio. El horario de apertura de la oficina de Registro General es de 9 a 14 horas, coincidente con el del resto de dependencias del Ayuntamiento.

El Ayuntamiento dispone de modelos normalizados para la presentación de diferentes instancias.

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

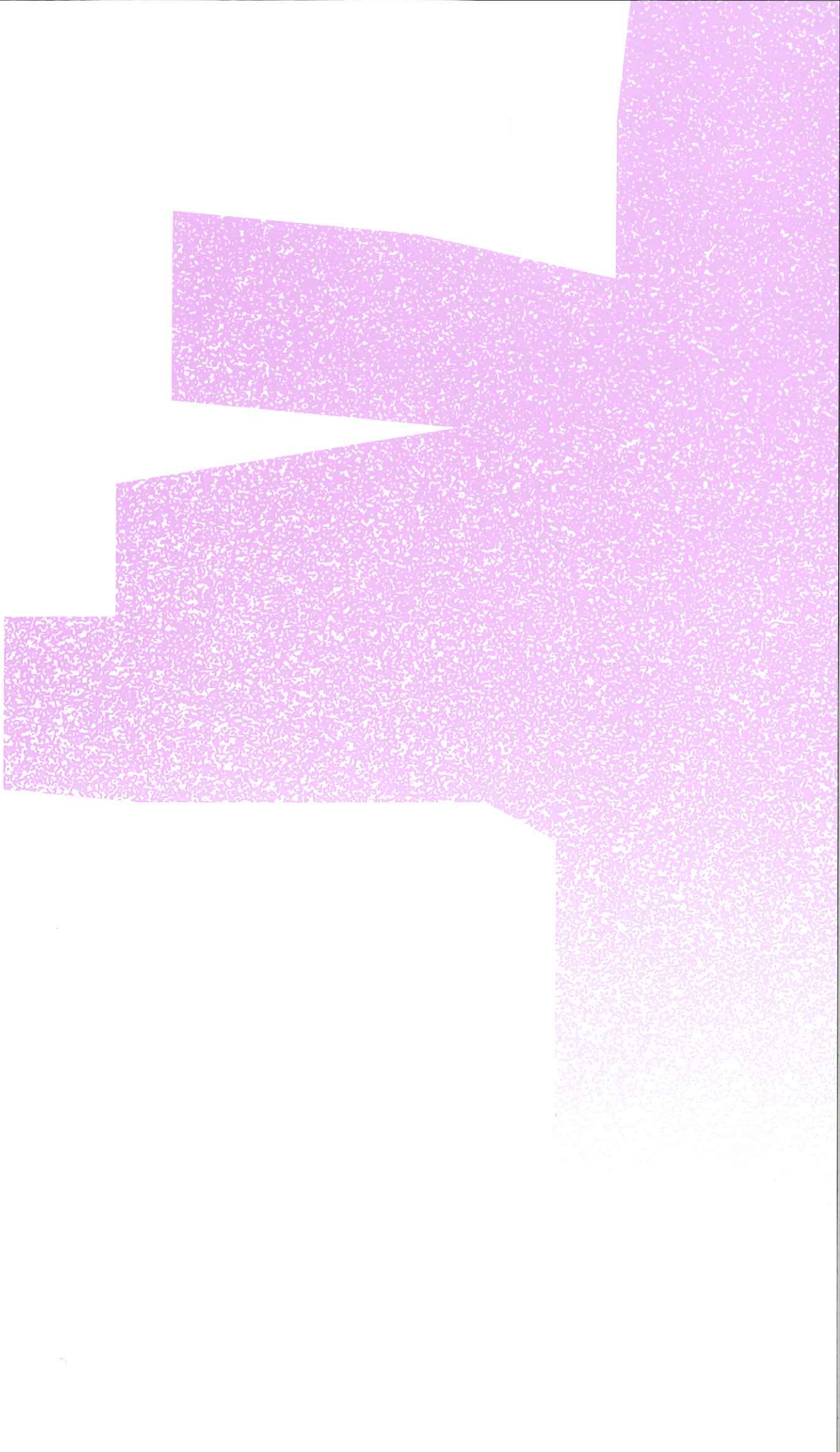
ORGANIZACIÓN INTERNA DEL AYUNTAMIENTO

Tanto el Alcalde como el primer Teniente Alcalde desempeñan su labor en régimen de dedicación exclusiva. El Ayuntamiento no ha constituido Juntas Municipales de Distrito ni Consejos Sectoriales.

MESA DE CONTRATACIÓN

La mesa de contratación para asuntos del Pleno fue aprobada por este el 17 de abril de 2000. Está presidida por el Alcalde, forman parte de ella como vocales el secretario y el interventor de la Corporación, un concejal del equipo de gobierno y otro de la oposición. Actúa como secretario un funcionario de la Corporación.

La mesa de contratación para asuntos de la Alcaldía fue aprobada por el Alcalde el 19 de abril de 2000. Su composición es similar a la mesa para asuntos del Pleno.





ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES DEL INFORME DEL TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS SOBRE LA FISCALIZACIÓN DEL AYUNTAMIENTO DE BALMASEDA 2007

II. OPINIÓN

ALEGACIONES AL APARTADO II OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD, PERSONAL

Si bien es cierta la ineficiencia detectada en lo relativo a la contratación de personal, la creciente carga de trabajo del Ayuntamiento, la falta de medios humanos unida a la existencia de eventualidades como las bajas laborales, y la urgencia para la realización de determinadas actuaciones hace que, en ocasiones, nos veamos en la necesidad de realizar contrataciones sin articular el oportuno procedimiento legalmente establecido (Si bien en algunos casos las personas seleccionadas provenían de una selección previa –del INEM- o de la bolsa de trabajo municipal).

Conscientes de ello y tratando de solventar esta situación, durante el año 2009 se ha llevado a cabo un proceso selectivo para la constitución de una bolsa de trabajo que permita solventar las eventualidades citadas, comenzando con uno de los grupos de mayor demanda como es el de auxiliares administrativos.

El citado expediente para dicha bolsa, se inició mediante Decreto 733/2009, y se publicó en el Boletín Oficial de Bizkaia de 23 de septiembre de 2009 y se dio un plazo para presentarse a la realización de la bolsa de veinte días, dicho plazo acabó el día 13 de octubre de 2009 y el examen se realizó el 17 de diciembre de 2009. La bolsa está publicada en la página web (www.balmaseda.net).

Próximamente se tiene la intención de corregir esta situación en otras áreas sensibles.

Sirva lo anterior para acreditar que se está tratando de adoptar las medidas necesarias para corregir las deficiencias en la contratación del personal de este ayuntamiento.



II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD, CONTRATACIÓN APARTADO 1

PRIMERO.- Respecto a la supervisión de los proyectos, y atendiendo al artículo 128 del Decreto Legislativo 2/2000, de 16 de junio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas el cual, afirmaba que antes de la aprobación del proyecto, cuando su cuantía sea igual o superior a 50.000.000 de pesetas (300.506,05 euros), los órganos de contratación deberán solicitar un informe de las correspondientes oficinas o unidades de supervisión de los proyectos encargadas de verificar que se han tenido en cuenta las disposiciones generales de carácter legal o reglamentario, así como la normativa técnica, que resulten de aplicación para cada tipo de proyecto. La responsabilidad por la aplicación incorrecta de las mismas en los diferentes estudios y cálculos se exigirá de conformidad con lo dispuesto en el artículo 124.5. En los proyectos de cuantía inferior a la señalada, el informe tendrá carácter facultativo, salvo que se trate de obras que afecten a la estabilidad, seguridad o estanqueidad de la obra, en cuyos supuestos el informe de supervisión será igualmente preceptivo.

Asimismo en el Real Decreto 1098/2001, de 12 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, en sus artículos 135 y 136, referentes a la supervisión de proyectos, afirma que “Los Departamentos ministeriales que tengan a su cargo la realización de obras deberán establecer oficinas o unidades de supervisión de proyectos a los efectos previstos en el artículo 128 de la Ley y en los artículos 136 y 137 de este Reglamento.

2. Cuando por el escaso volumen e importancia de las obras a realizar no se juzgue necesario el establecimiento de oficinas o unidades de supervisión de proyectos el titular del Departamento podrá acordar que las funciones de supervisión sean ejercidas por la oficina o unidad del Departamento que, por razón de la especialidad de su cometido, resulte más idónea a la naturaleza de las obras.

En la propia Ley se pone de manifiesto que la previsión legalmente establecida tiene sentido en ámbitos organizativos cuales son los relativos a la Administración General del Estado, previsiones que difícilmente tienen encaje o acomodo en las organizaciones administrativas de los pequeños ayuntamientos. En nuestro caso, y debido a las carencias de medios se intenta cumplir con el objetivo de la norma mediante recursos externos, por eso, por ejemplo, sólo se aceptan proyectos visados por el Colegio respectivo, con ello, se intenta asegurar el fin por el cual se impone la obligación legal de supervisión de los proyectos, puesto que el visado implica que el proyecto en cuestión cumple con la normativa vigente al respecto.



A pesar de ello, el Ayuntamiento de Balmaseda, consciente de la obligación legal de dicha supervisión, se puso en contacto con la Diputación Foral de Bizkaia, para plantear una posible asistencia técnica en esta materia aduciendo su falta de medios, y frente a dicha solicitud se nos puso de manifiesto que la Diputación Foral de Bizkaia no podía asumir dicha supervisión, puesto que implicaría atendiendo al escaso importe legal de dicha obligación de supervisión, 50.000.000 de pesetas (300.506,05 euros), importe fácilmente superable por la mayoría de las obras de los municipios del Territorio Histórico de Bizkaia, llevar a cabo la supervisión de todos los proyectos de prácticamente todos los Ayuntamientos de Bizkaia, ya que casi cualquier proyecto supera los importes referidos, y eso implicaría la imposibilidad de asumir dicha carga de trabajo. No obstante, de cara a futuro, intentaremos adoptar soluciones para tratar de solucionar la deficiencia, dentro de nuestras limitadas posibilidades, dada nuestra escasez de recursos.

En relación con las modificaciones de los contratos hay que analizar varios aspectos destaca el artículo artículo 101 del TRLCAP, el cual, establece un procedimiento para la modificación de los contratos,

1. Una vez perfeccionado el contrato, el órgano de contratación sólo podrá introducir modificaciones por razón de interés público en los elementos que lo integran, siempre que sean debidas a necesidades nuevas o causas imprevistas, justificándolo debidamente en el expediente.
2. Las modificaciones del contrato deberán formalizarse conforme a lo dispuesto en el artículo 54.

3. En las modificaciones de los contratos, aunque fueran sucesivas, que impliquen aislada o conjuntamente alteraciones en cuantía igual o superior al 10 % del precio primitivo del contrato, siempre que éste sea igual o superior a 1.000.000.000 de pesetas (6.010.121,04 euros) con exclusión del Impuesto sobre el Valor Añadido, será preceptivo, además del informe a que se refiere el apartado 2 del artículo 59 y de la fiscalización previa en los términos del apartado 2, letra g, del artículo 11, el informe de contenido presupuestario de la Dirección General de Presupuestos del Ministerio de Hacienda. A tal efecto, los órganos de contratación remitirán el expediente correspondiente a la modificación propuesta, al que se incorporarán los siguientes documentos:

- Una memoria explicativa suscrita por el director facultativo de la obra que justifique la desviación producida que motiva la modificación, con expresión de las circunstancias no previstas en la aprobación del pliego de prescripciones técnicas y, en su caso, en el proyecto correspondiente, documento que será expedido, en los contratos distintos a los de obras, por el servicio encargado de la dirección y ejecución de las prestaciones contratadas.
- Justificación de la improcedencia de la convocatoria de una nueva licitación por las unidades o prestaciones constitutivas de la modificación.
- En los contratos de obras, informe de la Oficina de Supervisión de Proyectos sobre la adecuación de la modificación propuesta.
- La Dirección General de Presupuestos emitirá su informe en el plazo de quince días hábiles.

Lo establecido en este apartado será también de aplicación en las modificaciones consistentes en la sustitución de unidades objeto del contrato por unidades nuevas en contratos cuyo importe de adjudicación sea igual o superior a 1.000.000.000 de pesetas (6.010.121,04 euros) y las modificaciones afecten al 30 % o más del precio primitivo del contrato, con exclusión del Impuesto sobre el Valor Añadido, independientemente de las repercusiones presupuestarias a que dieran lugar las modificaciones.

En primer lugar debe entenderse que no cabe afirmar que una modificación que supera el 20 % del importe del contrato supone automáticamente la desnaturalización del contrato. En realidad, en el Texto Refundido de la Ley de Contratos, lo que prevé es que las modificaciones que superan los límites citados en el presente artículo suponen una causa de resolución que puede alegar la parte contratista frente a la administración pero en ningún supuesto es automática y que deben seguir una tramitación concreta, que es la que hay que analizar caso a caso.

Por lo tanto, si se pueden superar dichos límites, los cuales deberán estar debidamente previstos en el expediente preparado al efecto y no suponen per se una desnaturalización del contrato, concepto claramente subjetivo.



Lo cual además esta reforzado puesto que la actual ley de contratos 30/2007 en su artículo 217.3 permite que se lleven a cabo modificaciones de contratos hasta el 10 % introduciendo variaciones sin necesidad de aprobación previa cuando el número de unidades realmente ejecutadas obras las previstas en las mediciones no representen un incremento del gasto superior al 10 %.

Respecto a la falta de crédito, afirmar que en todos los contratos se ha subsanado la carencia de crédito con carácter previo a la adjudicación, mediante oportunas modificaciones de crédito, así señalar que cuando se plantea la fase contable D, que es cuando se asumen obligaciones frente a terceros, siempre existe disponibilidad de crédito.

APARTADO 2 RETRASO EN LA CONTRATACIÓN DE LA LIMPIEZA DE EDIFICIOS MUNICIPALES

Respecto a este último punto, afirmar que la carencia de medios genera en muchas ocasiones problemas a la hora de ir llevando a cabo los procedimientos de contratación, es decir, que cuando finaliza un contrato se inició el expediente del siguiente y en consecuencia y por el transcurso de los plazos legales hubo un período que se prestó un servicio sin contrato, pero, la situación, tal y como afirma el propio informe del Tribunal se subsanó.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69
01008 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 016000 www.tvcp.org