

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Eskoriatzako Udala

Ayuntamiento de Eskoriatza

2012





Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AURKIBIDEA/ÍNDICE

0. LABURDURAK.....	5
I. SARRERA.....	7
II. IRITZIA.....	8
II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA	8
II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA.....	9
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI	
BURUZKO IRIZPENAK	11
III.1 Aurrekontua eta kontabilitatea	11
III.2 Zerga sarrerak.....	12
III.3 Langileria.....	12
III.4 Kontratazioa.....	12
III.5 Berankortasuna eta bestelako alderdiak.....	14
IV. FINANTZA ANALISIA.....	15
V. URTEKO KONTUAK.....	18
V.1 Udala.....	18
V.2 Telesko Udal Telebista Erakunde Autonomoa.....	21
ALEGAZIOAK	25
0. ABREVIATURAS	27
I. INTRODUCCIÓN.....	29
II. OPINIÓN.....	30
II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD	30
II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES	31



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL	
INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	33
III.1 Presupuesto y contabilidad	33
III.2 Ingresos fiscales	34
III.3 Personal.....	34
III.4 Contratación	34
III.5 Morosidad y otros aspectos	36
IV. ANÁLISIS FINANCIERO	37
V. CUENTAS ANUALES	40
V.1 Ayuntamiento.....	40
V.2 Organismo Autónomo Telesko Udal Telebista	43
ANEXOS	47
A.1 Presupuesto y modificaciones presupuestarias	47
A.2 Impuestos, tasas y otros ingresos	49
A.3 Ingresos por transferencias y subvenciones	50
A.4 Enajenación de inversiones reales	51
A.5 Gastos de personal	52
A.6 Compra de bienes corrientes y servicios	54
A.7 Transferencias y subvenciones concedidas	55
A.8 Inmovilizado y patrimonio en situaciones especiales.....	57
A.9 Pasivos financieros	58
A.10 Deudores presupuestarios.....	59
A.11 Operaciones extrapresupuestarias	60
A.12 Conciliación resultado presupuestario y patrimonial.....	61
A.13 Análisis de contratación	62
A.14 Indicadores financieros y presupuestarios.....	64
ALEGACIONES	65

Vitoria-Gasteiz, 2014ko otsailaren 27a
Vitoria-Gasteiz, 27 de febrero de 2014



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

0. LABURDURAK

1/2013 FA	1/2013 Foru Araua, otsailaren 8koa, Gipuzkoako toki entitateen aurrekontu egonkortasunaren eta finantza iraunkortasunaren alorretan finantza tutoretzaren eskumena garatzen duena.
11/1989 FA	11/1989 Foru Araua, uztailaren 5koa, Gipuzkoako Toki Ogasunak arautzen dituena.
20/2012 LED	20/2012 Errege Dekretu Legea, uztailaren 13koa, aurrekontuaren egonkortasuna eta lehiakortasunaren sustapena bermatzeko neurriei buruzkoa
21/2003 FA	21/2003 Foru Araua, abenduaren 19koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Erakundeen aurrekontuei buruzkoa.
817/2009 ED	817/2009 Errege Dekretua, maiatzaren 8koa, SPKL partzialki garatzen duena.
APEAJL	30/1992 Legea, abenduaren 26koa, Herri Administrazioen Araubide Juridikoari buruzkoa
APKLTB	2/2000 Legegintzazko Errege Dekretua, ekainaren 16koa, Administrazio Publikoetako Kontratuei buruzko Legearen Testu Bategina onesten duena.
BOE	Estatuko Aldizkari Ofiziala
DOUE	Europar Batasuneko Aldizkari Ofiziala
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa
EEP	Enpleguaren Eskaintza Publikoa
EFPL	6/1989 Legea, uztailaren 6koa, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoa.
GAO	Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala
GFA	Gipuzkoako Foru Aldundia
HEA:	Hirigintzako Esku hartze Area
HEJEIHE	1093/1997 Errege Dekretua, uztailaren 4koa, Hirigintza Izaerako Ekintzak Jabetza Erregistroan Izena emateari dagokionez Hipoteka Legea egikaritzeko Erregelamendua
HKE	3288/1978 Errege Dekretua, abuztuaren 25koa, Hirigintzako Kudeaketa Erregelamendua
JEZ	Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga
LZ	Lanpostuen Zerrenda
OHZ	Ondasun higiezinaren gaineko zerga
SPKL	30/2007 Legea, urriaren 30koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzkoa.
SPKLTB:	3/2011 Legegintzazko Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen Testu Bategina onesten duena.
TAOAL	7/1985 Legea, apirilaren 2koa, Toki Araubidearen Oinarriak Arautzen dituena.
TMIZ	Trakzio Mekanikodun Ibilgailuen gaineko Zerga
UFFF	Udal Finantzaketarako Foru Funtza





I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osokoak onetsitako Lan Programak agindutakoari jarraiki, Eskoriatzako Udalaren 2012ko Kontu Orokorraren fiskalizazio lana mamitu du.

Fiskalizazio lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezketasuna: Honako aurrekontuaren atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: aurrekontua, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, zerbitzuak eta hornidurak eta diru-laguntzen emakida.
- Kontabilitatea: Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea. Kontu Orokorrak honako atal hauek besarkatzen ditu: Udalaren egoeraren balantzea, galera-irabazien kontua eta memoria; baita udalaren eta bere Erakunde Autonomoaren aurrekontuen likidazioa ere.
- Udalaren egoera ekonomikoaren finantza analisia.
- Bestelako alderdiak: Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta zuhurtasunari buruzko azterlan berariazkorik besarkatu; ezta, Udalaren eta bere erakunde autonomoaren kudeaketa prozedurei buruzkorik ere. Nolanahi den ere, fiskalizazioan zehar sortu diren alderdi partzialak txosten honen III. idazpuruan aztertu ditugu.

Eskoriatzako udalerriak 4.054 biztanle ditu 2012ko urtarrilaren 1eko udal erroldaren arabera eta bere egiturari, Udalaz gain, Telesko Udal Telebista Erakunde Autonomoa besarkatzen du. Gainera, Gipuzkoako Ur Partzuergoko, Haurreskolak Partzuergoko, Deba Garaiko Mankomunitateko eta Leintz Uddal Euskaltegia Mankomunitateko partaide da.

2013ko otsailaren 27ko Jakinarazpen eta Parte hartzeko Batzorde Informatiboak, Udalak baliabide publikoen bideragarritasun ekonomiko eta arrazionalizazioari buruz egindako azterlan baten ondoren, Telesko Udal Telebista Erakunde Autonomoa desegitea proposatu du, plantillan dagoen langilea eta zerbitzu jakin batzuk xurgatzea eta tokiko telebista zerbitzu publikoa ixtea; gure lana egin dugun datan, proposamen hori baitesteko dute Erakunde Autonomoaren Zuzendaritza Batzordeak eta Udalbatzak.



II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

LANGILERIA

- 1.- 2011ko maiatzaren 25eko Udalbatzak 2011ko ekitaldiaren EEPa onartu zuen. EEP horrek funtzionarioarentzat gordetako sortze berriko lanpostu bat barne hartzen du; horrek, baina, urratu egiten ditu abenduaren 22ko 39/2010 Legean, 2011rako Estatuko Aurrekontu Orokorrena, ezarritako mugak, birjartze-tasaren % 30 gainditu baitu. Eskoriatzako Udalean tasa hori zerokoa da 2011ko ekitaldian. 2011ko ekitaldian deialdia onartu eta argitara eman ondoren, 2012ko uztailaren 26ko Alkatetza Dekretu bitartez herri lanen ingeniari teknikoaren plaza esleitu zen.

KONTRATAZIOA (ikus A.13)

- 2.- Kirol zerbitzuen kontratua 2008ko urtarrilean esleitu zen aleko prezioetan eta 2012ko ekitaldian 146.537 euroren egikaritza izan zuen; alabaina, kontratu hori oker izapidetu da kudeaketa kontratu modura, izan ere kontratu mistoa da, zeinetan ekonomikoki pisurik handieneko prestazioak zerbitzu kontratu batenari dagozkion. Honenbestez, pleguetan aurreikusitako 10 urteko guztizko iraupena, luzapenak barne, kontratu mota honetarako APKLTBren 198.1 artikulua baimentzen duen 4 urteko iraupena baino luzeagoa da eta horrek administrazioko kontratazioan buru egiten duen lehia printzipioa urratzen du.
- 3.- Udal eraikinak garbitzeko zerbitzuaren eta kaleak garbitzeko zerbitzuaren kontratuen deialdiak, azken hau administrazioko kontratu berezi modura oker izapidetua, hurrenez hurren, 277.596 eta 272.237 euroren zenbatekoan esleitu ziren, 2 urtetarako eta urteko bi luzapen egiteko aukerarekin; deialdi horiei ez zaie publikotasunik eman ez DOUEn, ez BOEn, SPKLren 23 eta 126 artikulua urratuz. Gainera, ez da enpresa sailkapena eskatu lehia prozesuetan, SPKLren 54. artikulua urratuz.
- 4.- Etxeko laguntza zerbitzuen kontratua administrazio kontratu berezi modura oker izapidetu da eta 2012ko ekitaldian 131.470 euroren egikaritza izan du; kontratu honetan ez da gorde kontratazioan buru egiten duen berdintasun printzipioa BEZari meneratutako eta meneratu gabeko lehiatzaileen arteko eskaintza ekonomikoen alderaketan; gainera, BEZa ordaintzetik salbuetsitako irabazi asmorik gabeko erakunde bati esleitu zaio, BEZik gabe lizitatutako tipoa baino prezio altuagoan.
- 5.- Parkeak eta lorategiak mantendu eta zaintzeko zerbitzu kontratua 237.510 euroan esleitu zen eta oker izapidetu zen administrazio kontratu berezi modura; kontratuan ez dira aurkeztutako eskaintzen esleipen irizpideak balioztatu eta ez dago kontratazio mahaiaren esleipen proposamenik; horrek 817/2009 EDren 22. artikulua urratzen du eta artekaritzak aurkako txostena jaulki du. Honenbestez, ez da bermatu hautatutako eskaintza ekonomikoki egokiena denik, SPKLren 135. artikulua urratuz.



6.- 2012ko ekitaldian zehar udalak funtzionarioentzat gordetako lanpostu baten berezko egitekoak, jabea aldi batean egongo ez delako- administrazio kontratazio bidez bete ditu, funtzio publikorako sarbidean buru egiten duten gaitasun, merezimendu eta berdintasun printzipioak bete gabe. Kontzeptu horren izenean egikaritutako gastua 34.019 eurorena izan da.

Epaitegi honen ustetan, 1etik 6ra bitarteko paragrafoetan aipatutako lege haustek alde batera, Eskoriatzako Udalak eta Telesko Udal Telebista bere Erakunde Autonomoak zuzentasunez bete dute 2012ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Eskoriatzako Udalak 2012ko abenduaren 31n ordaintzeko du 530.662 euroren zenbatekoa, 2009ko UFFFen likidazio negatiboaren itzulketari dagokiona, 2012 eta 2013ko ekitaldietan gauzatuko dena. Aurrekontuan, kopuru horiek 2009ko ekitaldi itxieran “Transferentzia arruntak” kapitulutik murriztu dira eta aldi berean, diru-sarrera “Finantza pasiboak” kapituluan aitortu dira; honenbestez, ez dira 2012ko abenduaren 31n Diruzaintza Geldikinetik murriztu (ikus A.9). Alabaina, 2012ko ekitaldiko likidazio negatiboa, 74.800 eurorena, ekitaldi horretan sarrera txiki modura aitortu da “Transferentzia arruntak” kapituluan. Kopuru hau 4 epetan itzuliko da 2013ko ekitaldian zehar (ikus A.3).

1.- 20/2012 LEDi jarraiki, ez da abenduko aparteko soldata ordaindu, 81.597 euroan. Udalak aurrekontuaren likidazioaren oroitidazkian ez du aipatutako kopuruaren erabilgarritasunak dituen mugaketen berri eman (ikus A.5).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2.- Epaitegi honen iritzira egin behar ziratekeen doiketek ondotik zehaztutako eragina dute 2012ko abenduaren 31ko Diruzaintza Geldikinaren, Egoera Balantzearen eta Funts Propioen gainean:

Kontzeptua	Euroak milakotan			
	Aurrekontuzkoa Diruzaintza geldikina	Ondarekoa Aktiboa	Pasiboa	Funts propioak
12/12/31n sortutako eta erregistratu gabeko eskubideak				
A.2 Erreg. gabeko OHZ eta JEZ kobratzeko	143	143	-	143
A.2 Kaudimengab. zuzkidura erreg. gabeko OHZ eta JEZ kobratzeko.....	(131)	(131)	-	(131)
A.2 HILBIZ kitapenak.....	-	54	-	54
A.2 Ur eta estolderiaren errolda, 2012ko 4. hiruhil.	-	152	-	152
A.2 Enpresa ustiatzaileen tasa, 2012ko 4. hiruhil.	-	22	-	22
A.2 Neurritz gain kitatutako ur eta estolderia tasa, 2012.....	-	-	64	(64)
GUZTIRA	12	240	64	176

Epaitegi honen iritzira, 1. eta 2. paragrafoetan adierazitako salbuespenak alde batera, Eskoriatzako Udalaren eta Telesko Udal Telebista Erakunde Autonomoaren Kontu Orokorrek alderdi esanguratsu guztietan erakusten dute 2012ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa, ondarearen eta 2012ko abenduaren 31ko finantza egoeraren isla leiala eta ekitaldian bere eragiketen emaitzena.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan ekonomia-finantza jarduera arautzen duten printzipioak gehiegi eragiten ez dituzten akatsak ez ezik, kudeaketa hobetzeko azpimarratu nahi diren prozedurazko alderdiak ere azaleratu dira.

III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- 2012ko ekitaldirako Aurrekontu Orokorrak hasiera batean 2012ko urtarrilaren 19ko Osokoak onetsi zituen; ordea, 21/2003 FAREN 15.2 artikulua behin-betiko onespena dagokion ekitaldiaz aurreko urteko abenduaren 31 baino lehenago egitea aurreikusten du.
- Kontularitzak erregistroan ondoko hutsak azaleratu dira, 2012ko abenduaren 31ko Diruzaintza Geldikina eta Funts Propioak eragiten ez dituztenak; huts horiek abenduaren 21eko 100/2004 Foru Dekretuan xedatutakoa urratzen dute, Gipuzkoako toki erakundeen aurrekontu egitura eta Kontabilitate Publikorako Plan Orokorra onesten dutenak:
 - 0-3 urte bitarteko haur eskolaren kudeaketa kontzeptuan aitortutako gastua, 2011-2012 ikasturteko udal zerbitzua finantzatzeko EAetik jasotako diru-laguntzari dagokion atala, 205.713 eurorena, “Transferentzia arruntak” kapituluaren kontabilizatu da; ordea, kontularitzan zuzen erregistratzeko “Ondasun arrunt eta zerbitzuen erosketak” kapituluaren jaso behar zatekeen.
 - 2012ko abenduaren 31n finantza ibilgetuan 214.436 euroren zenbatekoa jaso da, iraungipen data 2013an duena eta honenbestez, zenbateko hori epe laburrean zor kontu batera birsailkatu behar litzateke (ikus A.4).
- Udal talde politikoei egiten zaizkien izendapenak Aurrekontua Egikaritzeko Udal Arauan arautzen dira eta horien zenbatekoa baizik ez da zehazten; ordea, komenigarria litzateke horien norakoa eta hartzaileek bete behar dituzten arauzko betekizunak arautzea.
- Udalak Aurrekontu Likidazioan eta Kontu Orokorrean ez du 10 kontu korronteren izatearen berri ematen, batik bat diru-bilketako kontu murriztuei dagozkienak eta sail jakin batzuen jardueretarako direnak; 2012ko abenduaren 31n 150 euroren saldoa zuen.
- “Bermeak eta jasotako gordailuak” aurrekontuz kanpoko kontzeptuak eta jaulkitako abalen zerrendak oso zaharrak diren saldoak jasotzen dituzte (zenbaitetan, 1992koak), nekez eskagarri direnak. Komenigarria litzateke dagozkien idazpurueta kontabilizatutako berme edo gordailuen eskagarritasun maila aztertzea eta kasua balitz, itzuli edo erregularizatu egin beharko lirateke aurrekontu arruntera txertatuz.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.2 ZERGA SARRERAK

- Udalbatzak 2011ko maiatzaren 25ean (2011-2012 ikasturtea) eta 2012ko ekainaren 21ean (2012-2013 ikasturtea) onartutako 0-3 urte bitarteko udal haur eskolako prezio publikoak eta zerbitzuen kudeaketaren esleipendun izan ziren bi enpresak eman eta kobratutako kirol ikastaroen prezio publikoak ez dira GAOn argitara eman, TAOALen 49. artikulua APEAJLren 52 eta 59 artikuluekin loturik jasotzen duen moduan. Gainera, kirol ikastaroen prezio publikoak ez ditu Udalbatzak onartu, 11/1989 Faren 50. artikulua dioenaren aurka.

III.3 LANGILERIA

- Udalak GAOn udalbatzaren erabakiak argitaratu behar ditu, udalkideen dedikazio erregimen eta horien ordainsariei buruzkoak, TAOALen 75.5 artikulua agintzen duen moduan.
- 2012ko ekitaldian indarrean dagoen LZk lan kontratupeko langile finkoentzat gordetako 5 lanpostu ditu (drogamenpeketasunen teknikaria, gazteria teknikari, museoko kudeatzaile ekonomikoa, museoko teknikaria eta administrari laguntzailea); postu horiek, baina, langile funtzionarioentzat gordeak behar lukete egon, EFPLren 19. artikulua aurreikusten duen moduan. Gainera, funtzionarioentzat gordetako lanpostuetan ez dira berriazko osagarriaren kopuru ekonomikoak zehazten, EFPLren 15. artikuluan ezarritakoaren aurka.

III.4 KONTRATAZIOA

Fiskalizazio-gai izan den urtean indarrean zeuden 8 kontratu nagusiak aztertu ondoren, honako alderdi hauek azaleratu zaizkigu (ikus A.13):

- Espedientea

Guztira 277.596 euroan esleitutako zerbitzu kontratu baten pleguek arruntak eta ohikoak ez diren zerbitzuetarako ez dute lizitazio tipoa exekuzio unitate edo denbora unitateen arabera barne hartzen, lehiatzaileek euren eskaintza aurkezteko oinarri izango dutena, SPKLren 278. artikulua agintzen duen moduan (3. espedientea).

2012ko ekitaldian esleitutako zerbitzuak kudeatzeko kontratu batek prezioa oker 13.861 euroan finkatu zuen; ordea, pleguetan jaso dago prezioan barne hartuak daudela zerbitzuaren erabiltzaileek ordaindu beharreko tarifak eta EAEn Udalak jasotzen duen diru-laguntzaren zenbatekoa, SPKLTBren 87. artikulua aurreikusitakoaren aurka (5. espedientea).

3 kontraturik dagozkien pleguek, horietako 2, 509.747 euroan esleitutakoak eta bat aleko prezioetan, besteak beste, lehiatzaileen eskarmentuan eta ingurumen eta segurtasun eta osasun ziurtagirietan oinarritutako esleipen irizpideak besarkatzen dituzte; irizpide horiek, baina, kaudimenaren atal izan behar dute, SPKLren 65. eta hurrengo artikuluek agintzen duten moduan; berebat, giza eta gauzazko baliabideetan oinarritutakoak ere bai,



zeinak esleipen irizpide izan daitezkeen soilik horien beharra justifikatzen bada eta pleguetan ezarritako minimoak gainditzen badira (6, 7 eta 8 espedienteak).

Udalak esleitutako 5 kontratutan, horietako 4, 1,2 milioi euroan eta 1, aleko prezioetan, 2012an 131.470 euroren egikaritza izan dutenak, pleguetan jasotako formulak hasiera batean irizpide horretarako aurreikusitako haztapena gutxitu egiten du (1, 2, 3, 7 eta 8 espedienteak).

- **Esleipena**

3 kontratutan, horietako 2, 502.547 euroan eta 1, aleko prezioetan esleitutakoak, 2012an 131.470 euroren egikaritza izan dutenak, balio judizio bati meneratutako irizpideei emandako puntuazioak ez daude behar bezala justifikatuak. Gainera, kontratazio atalari esleipen proposamena Informazio Batzorde batek aurkeztu dio eta ez kontratazio mahaiak, 817/2009 EDren 22. artikulua agintzen duen moduan; horrek idazkari-artekaririk ez izatea ekarri du, aipatutako Errege Dekretuaren 21. artikulua agintzen duena urratuz (1, 3 eta 8 espedienteak).

- **Egikaritza eta harrera**

Zerbitzuak kudeatzeko 2 kontratutan, Udalak gauzatutako kontrola ez da behar hainbatekoa jarduerak pleguetan jasotako baldintzak beteta gauzatu diren zehazteko (4 eta 5. espedienteak).

483.600 euroan esleitutako kontratu bateko obrak zuinketa egiaztatzeko akta izenpetu eta 3 hilabete baino gehiago igaroak zirela abiarazi dira eta akta horretan ez da jaso egikaritza eten dela, SPKLTBren 229 artikulua urratuz (2. espedienteak).

Zerbitzu kontratu batean eta 2 kontratu administratibo berezitan, guztira 787.343 euroan esleitutakoak, kontratazio atalak, enpresa esleipendunekin adostuta, 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera pleguetan jasotako prezio berrikuspena ez ezartzea erabaki du; ordea, ez da administrazio kontratu bidez jaso kontratu aldaketa hori, SPKLren 202. artikulua agintzen duen moduan (3, 6 eta 7 espedienteak).

Gainera, aztertu ditugun zerbitzu kontratu eta kontratu administratibo berezietan, izaera orokorrarekin ondotik zehaztutako hutsak azalera zuizkigu:

- Pleguetan prezioak berrikusteko klausulak KPIaren igoera hartzen du erreferentzia modura; ez zaio, baina, indize horri % 85eko muga ezarri, SPKLren 78.3 artikulua aurreikusten duena.
- Pleguetan eskatutako eta gordailatutako behin betiko bermea urteko baterako balioetsitako zenbatekoaren gainean % 5ekoaren parekoa da eta ez da kontratuko urte guztien gainean kalkulatu, SPKLren 83. artikulua agintzen duen moduan.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.5 BERANKORTASUNA ETA BESTELAKO ALDERDIAK

- 2012ko ekitaldian kontratazio espedienteek izan duten egikaritzari dagokionez, hainbat ordainketa uztailearen 5eko 15/2010 Legeak ezarritako epea gaindituta egin direla ikusi dugu, 21.809 euroren zenbatekoan; lege honek abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten du, merkataritzako eragiketetan berandutzaren aurkako neurriak finkatzen dituena, (4 faktura, aztertutako zenbatekoaren % 1a egiten dutenak). Udal artekaritzak ez ditu 2012ko ekitaldian aurreikusitako ordainketa epeak betetzeari dagokionez hiruhilero Osokoari aurkeztu behar dizkion txostenak egin, aipatutako legearen 4.3 artikulua agintzen duen moduan.
- Udalak 2012ko abenduaren 31n Jose Arana Fundazioko Patronatu Batzordean gehiengoa du eta horren kudeaketa kontrolatzen du. Horregatik, botere esleitzailerak SPKLTBren 3.1.h) artikulua agintzen duenari jarraiki eta honenbestez, toki administrazioak fundazioak izenpetzen dituen kontratu pribatuetan administrazio kontratazioan buru egiten duten printzipioak betetzen direla zaintzeko obligazioa du (ikus A.7).
- 2012ko abenduaren 31n AIU 9 Santa Marina urbanizatzeko lanak geldirik daude; 1. eta 2. faseak, hurrenez hurren, 2007ko abuztuaren 9an eta 2011ko martxoaren 29an hartu dira eta bertan behera utzi da gauzatzeko dagoen obra, 3. eta azken faseari dagokiona. Gogoan izanik birpartzelazio proiektua Jabetza Erregistroan 2005eko otsailaren 17an erregistratu zela, gainditu egin da HEJEIHEren 20. artikulua HKEren 128.ari dagokionez ezarritako 7 urteko epemuga, izaera errealarekin birpartzelaziotik eratorritako lursailak birpartzelazio proiektu horren likidazio kontuaren saldoa ordaintzeari lotuta geratzeari dagokionez.



IV. FINANTZA ANALISIA

Udalak azken ekitaldietan likidatutako magnitude nagusien bilakaera ondoko taulan dago zehaztua.

	Euroak milakotan			Euroak biztanleko		
	URTEA			URTEA		
	2010(*)	2011(*)	2012	2010	2011	2012
Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak (1, 2 eta 3 kap.).....	2.739	2.460	2.593	675	608	640
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	2.794	2.364	2.620	689	585	646
Ondare sarrerak (5. kap.).....	39	70	67	10	17	17
A. Diru-sarrera arruntak	5.572	4.894	5.280	1.374	1.210	1.303
Langile gastuak (1.kap.).....	1.340	1.365	1.335	330	338	329
Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak (2. kap.).....	2.368	2.397	2.416	584	593	596
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	566	513	524	140	127	129
B. Funtzionamendu gastuak	4.274	4.275	4.275	1.054	1.058	1.054
Aurrezki gordina (A-B)	1.298	619	1.005	320	152	249
- Finantza gastuak (3. kap.).....	35	43	30	9	10	7
Emaitza arrunta	1.263	576	975	311	142	242
-Maileguen amortizazioa (9. kap.).....	393	425	433	97	105	107
Aurrezki garbia	870	151	542	214	37	135
Inbertsio errealen besterentzea (6. kap.).....	700	500	214	173	124	53
Jasotako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	685	263	93	169	65	23
- Inbertsio errealak (6. kap.).....	1.203	1.690	447	297	418	110
- Emandako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	127	164	187	31	41	46
Kapitaleko eragiketen emaitza.....	55	(1.091)	(327)	14	(270)	(80)
Eragiketa ez finantzarioen emaitza (1etik 7rako kap.).....	1.318	(515)	648	325	(128)	162
Diruzaintzako geldikina	3.091	2.203	2.292	762	545	565
Zorpetzea 12.31n	2.264	2.022	1.773	558	500	437

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

Sarrera arruntak: Sarrera hauek aztertutako aldiaren % 5 egin dute behera eta % 8 gehitu dira 2012ko ekitaldian aurre-aurreko ekitaldiarekiko. Hona hemen bariazio azpimarragarrienak:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak, tasak eta bestelako sarrerak:** Diru-sarrera hauek % 5 egin dute behera aztertutako aldiaren, batik bat, zeharkako zergek eragindako diru-sarrerak % 56 egin dutelako behera, eraikuntza merkatuan jarduerak behera egin izanaren ondorioz; hori, hein batean, zerga zuzenek eragindako sarrerak izan duten % 10eko igoerarekin berdindu da; igoera horren arrazoia, besteak beste, zerga tipoek azken 2 ekitaldietan izan duten igoera orokorra izan da (industria OHZ % 4,93 igo da, egoitza OHZ, % 2,90 eta TMIZ, % 4,90).
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Diru-sarrera hauek % 6 egin dute behera aztertutako aldiaren, batik bat, UFFFetik eratorritako itunpeko zergen kontzeptuan



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

aitortutako sarrerek izan duten bilakaeraren ondorioz, aztertutako aldian % 3 jaitsi direnak (% 8ko igoera 2012an eta % 10eko jaitsiera 2011n).

Funtzionamendu gastuak: Ez dute aldaketarik izan aztertutako aldian. Hona hemen alderdi esanguratsuenak aurrekontuko kapituluaren arabera:

- **Langile gastuak:** Ez dute aldaketarik izan aztertutako aldian. Nolanahi den ere, azpimarratu behar da 2011ko ekitaldian ordainsarien kontzeptuan kontabilizatutako gastuak % 3 egin zuela gora aurreko ekitaldiarekiko, batik bat, ekitaldi horretako maiatzaren 1etik aurrera lanpostuen balorazioaren emaitzak aplikatu izanaren ondorioz. Alabaina, kapituluaren gastuak % 2 egin du behera 2012ko ekitaldian aurreko ekitaldiarekiko, batez ere, abenduako aparteko soldata atxiki izanaren eta ekitaldi horretako uztailetik aurrera, pentsio planetarako kuota zati batetik Elkarkidetzari egindako ekarpenak eten izanaren ondorioz.
- **Ondasun arrunt eta zerbitzuen erosketak:** Aurrekontu kapitulu honen gastua % 2 gehitu da aztertutako aldian; azpimarratzekoa da ur kontsumoagatikoko gastuak izan duen igoera (% 47 aztertutako aldian), izan ere, Gipuzkoako Ur Partzuergoak 2012ko ekitaldian % 8 igo du tarifa eta m³-en bolumen handiagoa fakturatu delako 2013ko ekitaldira arte sumatu ez diren jarioen ondorioz.
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Gastuek % 7 egin dute behera aztertutako aldian eta ez da bariazio esanguratsurik ikusi.

Aurrezki gordina: Magnitude hau % 23 jaitsi da aztertutako aldian diru-sarrerara arruntak jaitsi direlako eta funtzionamendu gastuek bariaziorik izan ez dutelako. Ekitaldien arteko bariazioek UFFFetik eratorritako diru-sarrerara aitortuen eragina izan dute.

Aurrezki garbia eta zorpetzea: Aurrezki garbiak finantza zamaren ordainketari aurre egin ondoren erabilgarri geratzen den aurrezki gordinaren atala islatzen du (interesak eta zorraren amortizazioa) eta Udalak baliabide arrunten bidez inbertsioak finantzatzeko duen gaitasuna erakusten du. Finantza zamak % 8 egin du gora aztertutako aldian, 2008 eta 2009ko ekitaldietako UFFFren likidazio negatiboen zati baten itzulketa dela eta. Aurrezki garbiari dagokionez, aztertutako aldian % 38 murriztu den arren, 2012ko ekitaldian eskuratutakoa behar hainbatekoa izan da ekitaldian egikaritutako inbertsioak finantzatzeko.

Zorpetze mailari dagokionez, esan behar da Udalak zorpetutako zorrak % 22 egin duela behera aztertutako aldian, 2012ko abenduaren 31n ekitaldi horretan kitatutako sarrera arrunten % 34 egiten duela. Bestetik, gogoan izan behar dugu 2012ko abenduaren 31n Udalak ordaintzeko duela Udal Finantzaketarako Foru Funttsaren 2009ko behin betiko likidazioaren zati bat, 183.801 euroren zenbatekoa egiten duena.



Kapital eragiketen emaitza: Magnitude honek 327.547 euroren saldo negatiboa izan du 2012ko ekitaldian eta ekitaldian eskuratutako aurrezki garbi positiboarekin finantzatu da. Beste Administrazio Publiko batzuetatik udal inbertsioak finantzatzeko eratorritako sarreren bolumena nabarmen murriztu da azken ekitaldietan.

Eragiketa ez finantzarioen emaitza: 2012ko ekitaldian magnitude honek saldo positiboa erakutsi du, aurreko ekitaldian ez bezala.

Diruzaintza geldikina: Nahiz Diruzaintza Geldikinak aztertutako aldian % 26 egin duen behera, gastu orokorretarako erabilgarria % 8 gehitu da finantziario desbideratzeetan izandako bariozioaren ondorioz.

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.

Eskoriatzako Udalak 2012ko ekitaldian aurrezki garbi positiboa erakutsi du, beheranzko joerarekin, sarrera arruntak gutxi direlako eta funtzionamendu gastuen mailari bere horretan eutsi zaiolako. Aurrezki garbi hau behar hainbatekoa izan da ekitaldiko inbertsioak birfinantzatzeko eta Gastu Orokorretarako Diruzaintza Geldikinaren saldoa areagotzeko ere bide eman du. Horrek guztiak Udala kaudimen ekonomikoko egoeran jartzen du, ohiko funtzionamendurako behar hainbateko baliabideekin eta zorpetu beharrik izan gabe, etorkizuneko inbertsioei berezko baliabideekin aurre egiteko. Edonola ere, Udalak gastuari eusteko neurriak aztertu beharko lituzke, aurrezki garbiak duen beheranzko joera ikusita.

Udalak 2013ko ekitaldirako onartu dituen aurrekontuak iazko ekitaldiko hasierako aurrekontuak baino % 3 altuagoak izan dira. Horiek onartu ostean eta gure lana egin dugun datan, inbertsioak egikaritzeko aurrekontu aldaketak onartu dira, Diruzaintza Geldikin erabilgarriaren % 76 erabiliz.

2013ko apirilaren 30eko Udalbatzak Ekonomia-Finantza Plan bat onartu zuen, gastuaren erregela urratu izanaren ondorioz, izan ere, 2013ko aurrekontu bateratuek data horretan % 27,07an gainditzen dute aurreko ekitaldiaren egikaritzea, eragiketa ez finantzarioen kontzeptuko gastuen zenbatekoarekiko, zorpetzeagatik interesak murriztuta. Ehuneko horren % 24,80a Diruzaintza Geldikin bidez finantzatzeko aurrekontua aldatzeko espedienteak onartu izanaren ondorioz gertatu da. Alabaina, gainerako % 2,27ak gainditu egiten du 2013rako finkatutako hazkuntza muga, araudiak % 1,7an ezarri duena.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. URTEKO KONTUAK

V.1 UDALA

2012-KO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA Euroak milakotan

SARRERAK	ERANSK.	AURREKONTUA			ESKUBIDE KITAT.	KOB.R. KOB.R.	KOB.R. GABEA	% EXEK.
		HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.				
1. Zerga zuzenak	A.2	952	-	952	1.081	1.004	77	114
2. Zeharkako zergak	A.2	30	-	30	108	65	43	360
3. Tasak eta bestelako sarrerak	A.2	1.201	52	1.253	1.404	1.302	102	112
4. Transferentzia arruntak	A.3	2.591	40	2.631	2.620	2.539	81	100
5. Ondare sarrerak		62	-	62	67	66	1	108
6. Egiazko inbertsioen besterentzea	A.4	214	-	214	214	214	-	100
7. Kapital transferentziak	A.3	2	49	51	93	34	59	182
8. Finantza aktiboak		1	1.545	1.546	1	1	-	(*) 100
SARRERAK GUZTIRA		5.053	1.686	6.739	5.588	5.225	363	(*) 108

(*) Exekuzioaren % kalkulazterakoan Diruzaintza Geldikina txertatzearen eragina zuzendu da.

GASTUAK	ERANSK.	AURREKONTUA			OBLIG. AITORT.	ORDAIN. ORDAINK.	ORDAIN. GABE	% EXEK.
		HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.				
1. Langileria-gastuak	A.5	1.570	(66)	1.504	1.335	1.335	-	89
2. Ondasun arrunt eta zerbitz. erosketak	A.6	2.328	385	2.713	2.416	2.161	255	89
3. Finantza gastuak	A.9	51	(20)	31	30	30	-	97
4. Transferentzia arruntak	A.7	471	108	579	524	516	8	91
6. Inbertsio errealak	A.8	231	1.035	1.266	447	371	76	35
7. Kapital transferentziak	A.7	162	49	211	187	185	2	89
8. Finantza aktiboak		-	1	1	1	1	-	100
9. Finantza pasiboak	A.9	240	194	434	433	433	-	100
GASTUAK GUZTIRA		5.053	1.686	6.739	5.373	5.032	341	80
SARRERAK - GASTUAK					215			

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	ERANSK.	HASIER.	KOB.R./ BALIOG.	AZKEN ORDAIN. ZORRA
		ZORRA		
Zordunak	A.10	550	(1)	343
Hartzekodunak		339	-	331
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA			(1)	



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AURREKONTUAREN EMAITZA	Euroak milakotan
Kitatutako eskubideak.....	5.588
Aitortutako obligazioak.....	(5.373)
AURREKONTU ARRUNTEKO ERAGIKETEN EMAITZA	215
AURREKONTU ITXIEN ERAGIKETEN EMAITZA	(1)
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	214
Finantzaketa desbideratzeak	(2)
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak.....	736
DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA	948

DIRUZAINZA GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza geldikina 12/1/1ean	2.203
Aurrekontuaren emaitza	214
Kaudimengab. zuzkiduraren hornid. bariozioa.....	(125)
DIRUZAINZA GELDIKINA 2012/12/31-N	2.292
Diruzaintza	473
Aurrekontuko zordunak	569
Aurrekontuz kanpoko zordunak (A.11)	2.196
Aurrekontuzko hartzekodunak.....	(349)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak (A.11).....	(273)
Kaudimen-gabeziatarako hornidurak (A.10).....	(324)
DIRUZAINZA GELDIKINA 12/12/31-N	2.292
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako Diruzaintza Geldikina.....	(207)
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZA GELDIKINA	2.085
2012.12.31-N ZORPETZEA (A.9)	1.773



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEA 2011 ETA 2012-KO ABENDUAREN 31-N				Euroak milakotan			
AKTIBOA	ERANSKINA	12/12/31	11/12/31	PASIBOA	ERANSKINA	12/12/31	11/12/31
IBILGETUA	A.8	14.486	18.970	FUNTS PROPIOAK		14.820	18.784
Erab. Orok. emandako ibilg.....		3	4.115	Ondarea.....		8.020	8.020
Ibilgetu ezmateriala.....		7	7	Lagapenean dagoen ondarea.....	A.8	55	55
Ibilgetu materiala.....		10.409	10.908	Atxikitako ondarea.....	A.8	(186)	(186)
Lurraren Udal Ondarea.....		3.080	2.736	Lagataka ondarea.....	A.8	(1.825)	(1.825)
Ibilgetu finantzarioa.....		987	1.204	Erabilera orokorrerako ondarea.....	A.8	(13.407)	(9.275)
				Aurreko ekitaldietako emaitzak.....		21.995	21.957
				Galera-irabaziak.....		168	38
ZORDUNAK		274	486	HARTZEKODUNAK EPE LUZERA		1.548	1.997
Aurrekontuzkoak.....	A.10	569	551	Zorrak e/luz.....	A.9	1.517	1.959
Askotariko zordunak.....	A.11	6	3	Bermeak eta gordailuak e/luz.....	A.11	31	38
Entitate publiko zordunak.....	A.11	23	130				
-Kaudimengabez. zuzkid.....		(324)	(198)	HARTZEKODUNAK EPE LABURRERA		1.032	1.186
				Aurrekontuzko hartzekodunak.....		349	339
				BEZarengatiko hartzekodunak.....	A.11	10	7
FINANTZA-KONTUAK		2.640	2.511	Bestelako hartzekodun ez aurrekont.....	A.11	142	313
Finantza inbertsioak e/lab.....	A.11	2.167	1.326	Erakunde Publiko hartzekodunak.....	A.11	80	84
Diruzaintza.....		473	1.185	Zorrak epe lab.	A.9	440	432
				Bermeak eta gordailuak e/lab.....	A.11	11	11
AKTIBOA		17.400	21.967	PASIBOA		17.400	21.967

2011 ETA 2012-KO EKITALDIKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK				Euroak milakotan	
GASTUAK	2012	2011	SARRERAK	2012	2011
Langileria-gastuak.....	1.337	1.366	Negozio zifr. zenbateko garbia.....	1.073	984
Kanpoko zerbitzuak.....	2.414	2.417	Zerga zuzenak.....	1.081	1.014
Emand. transf. eta dirulag.....	711	677	Zeharkako zergak.....	108	135
Amortizaziorako zuzkidura.....	580	641	Jasotako transf. eta dirul.....	2.713	2.626
Kaudimengab. zuzkid. aldak.....	126	(266)	Kudeak. beste sarrera batzuk.....	368	362
USTIAKETA MOZKINAK	175	286			
Finantza gastuak.....	30	43	Finantza sarrerak.....	30	35
Finantza ibil. zuzkidur. aldak.....	4	23	EMAITZA FINANTZARIO NEG.	4	31
			EKIT. ITXIEN EMAITZA NEGATIBOAK	2	217
			APARTEKO EMAITZA NEGATIBOAK	1	-
EKITALDIKO MOZKINAK	168	38			



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2 TELESKO UDAL TELEBISTA ERAKUNDE AUTONOMOA

2012-KO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA Euroak milakotan

SARRERAK	_____ AURREKONTUA _____				ESKUBIDE.	KOBRA.		%
	ERANSK.	HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	KITAT.	KOBR.	GABEA	EXEK.
3. Tasak eta bestelako sarrerak	A.2	16	-	16	16	15	1	100
4. Transferentzia arruntak		59	-	59	41	41	-	69
8. Finantza aktiboak		-	3	3	-	-	-	(*) -
SARRERAK GUZTIRA		75	3	78	57	56	1	(*) 76

(*) Exekuzioaren % kalkulatzeko Diruzaintza Geldikina txertatzearen eragina zuzendu da.

GASTUAK	_____ AURREKONTUA _____				OBLIG.	ORDAIN.		%
	ERANSK.	HASIER.	ALDAK.	B. BETIK.	AITORT.	ORDAINK.	GABE	EXEK.
1. Langileria-gastuak	A.5	51	-	51	42	42	-	82
2. Ondasun arrunt eta zerbitz. erosketak.		24	-	24	11	11	-	46
6. Inbertsio errealak		-	3	3	3	3	-	100
GASTUAK GUZTIRA		75	3	78	56	56	-	72
SARRERAK - GASTUAK					1			

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	HASIER.	KOBRA./		AZKEN
	ERANSK.	ZORRA	BALIOG. ORDAIN.	ZORRA
Zordunak	10	-	-	10
Hartzekodunak	-	-	-	-
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA				



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AURREKONTUAREN EMAITZA	Euroak milakotan
Kitatutako eskubideak.....	57
Aitortutako obligazioak.....	(56)
AURREKONTU ARRUNTEKO ERAGIKETEN EMAITZA	1
AURREKONTU ITXIEN ERAGIKETEN EMAITZA	-
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	1
Finantzaketa desbideratzeak	-
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak.....	3
DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA	4

DIRUZAINZA GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza geldikina 12/1/1ean	4
Aurrekontuaren emaitza	1
Kaudimengab. zuzkiduraren hornid. bariozioa.....	(1)
DIRUZAINZA GELDIKINA 2012/12/31-N	4
Diruzaintza	6
Aurrekontuko zordunak	11
Aurrekontuz kanpoko zordunak.....	2
Aurrekontuzko hartzekodunak	-
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak	(4)
Kaudimen-gabez. zuzkidura.....	(11)
DIRUZAINZA GELDIKINA 2012/12/31-N	4
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako Diruzaintza Geldikina.....	-
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZA GELDIKINA	4
ZORPETZEA 12/12/31-N	-



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEA 2011 ETA 2012-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

AKTIBOA	12/12/31	11/12/31	PASIBOA	31/12/12	31/12/11
IBILGETUA	35	42	FUNTS PROPIOAK	39	46
Ibilgetu materiala.....	35	42	Atxikipen bidean dagoen ondarea.....	96	96
			Aurreko ekitaldietako emaitzak.....	(50)	(37)
ZORDUNAK	2	2	Galera-irabaziak.....	(7)	(13)
Aurrekontuzkoak.....	11	10			
Askotariko zordunak.....	2	2	HARTZEKODUNAK EPE LABURRERA	4	4
-Kaudimengabez. zuzkid.....	(11)	(10)	Erakunde Publiko hartzekodunak.....	4	4
FINANTZA-KONTUAK	6	6			
Diruzaintza.....	6	6			
AKTIBOA	43	50	PASIBOA	43	50

2011 ETA 2012-KO EKITALDIKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK

Euroak milakotan

GASTUAK	2012	2011	SARRERAK	2012	2011
Langileria-gastuak.....	42	50	Negozio zifr. zenbateko garbia.....	16	16
Kanpoko zerbitzuak.....	11	14	Jasotako transf. eta dirul.....	41	46
Amortizaziorako zuzkidura.....	10	10			
Kaudimengab. zuzkid. aldak.....	1	1			
			USTIAKETA GALERAK.....	7	13
			EKITALDIAREN GALERA	7	13





ALEGAZIOAK

I.- SARRERA

2012ko ekitaldiko Eskoriatzako Udalaren Kontu Orokorren Fiskalizazioaren emaitzei erantzuteko asmoz, dokumentu honetan aurkezten dira gai horri buruz Udal honek egiten dituen alegazioak eta justifikazioak.

II.- IRITZIA

II.2.- URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

UFFFren kitapen negatiboaren ondorioz ordaintzeke gelditu den itzulketari dagokionez, esan nahi da Gipuzkoako Foru Aldunditik emandako irizpideei jarraituz kontabilizatu zela.

1.- Aurrekontuaren kitapen memorian ez zen inolako aipamenik egin abenduko aparteko ordainsariaren zenbatekoari jarritako mugei, afektazio horri buruzko udalbatzarraren erabakia kitapenaren ondoren hartu baitzen, 2013ko uztailaren 23an egindako osoko bilkuran.

2.- Epaitegiaren iritziz egin beharko ziratekeen doikuntzei buruz, honako hau:

A2 kontzeptua: “enpresa ustiatzaileen gaineko tasa, 2012ko 4. hiruhilekoa”. Alpic Energia Española S.U. enpresaren 2012ko 4. hiruhileko fakturazioari buruzko informaziorik ez zen jaso 2013ko maiatzaren 2ra arte. Egun horretara arte ez genuen inolako informaziorik izan udal jabari publikoaren aprobetxamendu bereziagatik tasaren kitapena egin ahal izateko.

Ez da bidezkoa A2 kontzeptuarena: “ur eta estolderiagatik tasarengatik gehiegi kitatutakoa”. Kontzeptu hori Fagor Ederlan S.COOP. enpresari 2012ko ekitaldi horretan gainerik kitatutakoari dagokio. Gainerik kitatutako hori ez zen jaso ez aitortu 2013ko ekitaldira arte, diru sarrera okerraren aitortpena 2013ko urriaren 12ko Alkate erabakiz egin baitzen (eranskin gisa doa erabakia).





Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

0. ABREVIATURAS

AIU	Área de Intervención Urbanística
BOE	Boletín Oficial del Estado
BOG	Boletín Oficial de Gipuzkoa
CAE	Comunidad Autónoma de Euskadi
DFG	Diputación Foral de Gipuzkoa
DOUE	Diario Oficial de la Unión Europea
FFFM	Fondo Foral de Financiación Municipal
IAE	Impuesto sobre actividades económicas
IBI	Impuesto sobre bienes inmuebles
IVTM	Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica
LCSP	Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público
LFPV	Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca
LRBRL	Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de Bases del Régimen Local
LRJPAC	Ley 30/1992, de 26 de diciembre, del Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas
NF 11/1989	Norma Foral 11/1989, de 5 de julio, reguladora de las Haciendas Locales de Gipuzkoa
NF 21/2003	Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa
NF 1/2013	Norma Foral 1/2013, de 8 de febrero, por la que se desarrolla la competencia de tutela financiera en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las entidades locales de Gipuzkoa
OPE	Oferta Pública de Empleo
RPT	Relación de Puestos de Trabajo
RD 817/2009	Real Decreto 817/2009, de 8 de mayo, por el que se desarrolla parcialmente la LCSP
RDL 20/2012	Real Decreto Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad
RGU	Real Decreto 3288/1978, de 25 de agosto, Reglamento de Gestión Urbanística
RHAU	Real Decreto 1093/1997, de 4 de julio, Reglamento para la ejecución de la Ley Hipotecaria sobre Inscripción en el Registro de la Propiedad de Actos de Naturaleza Urbanística
TRLCAP	Real 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
TRLCSP	Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público





I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, 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 Eskoriatza para el ejercicio 2012.

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legalidad: Revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, ingresos de derecho público, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, servicios y suministros, y concesión de subvenciones.
- Contabilidad: Conformidad de la Cuenta General con los principios contables que le son aplicables. La Cuenta General contiene el Balance de Situación, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, Memoria y Liquidación de los Presupuestos del Ayuntamiento y del Organismo Autónomo Local.
- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.
- Otros aspectos: El alcance del trabajo no ha incluido un análisis específico sobre la eficacia y eficiencia del gasto ni sobre los procedimientos de gestión del Ayuntamiento y del Organismo Autónomo. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización están comentados en el epígrafe III de este Informe.

El Ayuntamiento de Eskoriatza, cuyo municipio cuenta con una población de 4.054 habitantes según padrón municipal a 1 de enero de 2012, integra en su estructura, además del Ayuntamiento, al Organismo Autónomo Telesko Udal Telebista. Asimismo, forma parte del Consorcio de Aguas de Gipuzkoa, Consorcio Haurreskolak, Mancomunidad del Alto Deba y Mancomunidad Leintz Udal Euskaltegia.

La Comisión Informativa de Comunicación y Participación de 27 de febrero de 2013, tras un estudio elaborado por el Ayuntamiento sobre la viabilidad económica y racionalización de los recursos públicos, ha propuesto la extinción del Organismo Autónomo Telesko Udal Telebista, la absorción por el Ayuntamiento del trabajador en plantilla y de determinados servicios, así como el cierre del servicio público de televisión local, estando pendiente a la realización de nuestro trabajo, la ratificación de dicha propuesta por la Junta Rectora del Organismo Autónomo y el Pleno Municipal.

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD PERSONAL

1. Por Pleno de 25 de mayo de 2011 se aprueba la OPE del ejercicio 2011. Dicha OPE incluye un puesto de nueva creación reservado a funcionario, contraviniendo los límites establecidos en la Ley 39/2010, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011, al superar el 30% de la tasa de reposición. En el Ayuntamiento de Eskoriatza esta tasa resulta 0 en el ejercicio 2011. Aprobada y publicada la convocatoria en el ejercicio 2011, por Decreto de Alcaldía de 26 de julio de 2012 se adjudica la provisión de la plaza de ingeniero técnico de obras públicas.

CONTRATACIÓN (ver A.13)

2. El contrato de servicios deportivos, adjudicado en enero de 2008 por precios unitarios y con una ejecución en el ejercicio 2012 de 146.537 euros, ha sido incorrectamente tramitado como contrato de gestión, cuando se trata de un contrato mixto en el cual las prestaciones económicamente más importantes se corresponden con las de un contrato de servicios. En consecuencia, la duración total prevista en pliegos de 10 años, incluidas las prórrogas, es superior a los 4 años permitidos para este tipo de contratos, según el artículo 198.1 del TRLCAP, incumpléndose el principio de concurrencia que rige la contratación administrativa.
3. Las convocatorias de los contratos de servicios de limpieza de edificios municipales y de limpieza viaria, este último incorrectamente tramitado como contrato administrativo especial, adjudicados por 277.596 y 272.237 euros, respectivamente, con una duración de 2 años y posibilidad de 2 prórrogas anuales, no han sido objeto de publicidad en el DOUE ni en el BOE, incumpliendo los artículos 23 y 126 de la LCSP. Además, no se ha exigido clasificación empresarial en los procesos licitatorios, incumpléndose el artículo 54 de la LCSP.
4. En el contrato de servicios de ayuda domiciliaria, incorrectamente tramitado como contrato administrativo especial, con una ejecución en el ejercicio 2012 de 131.470 euros, no se ha respetado el principio de igualdad que rige la contratación en la comparación de las ofertas económicas entre los licitadores sujetos y no sujetos a IVA, y además ha sido adjudicado a una institución sin ánimo de lucro exenta de IVA, a un precio superior al tipo licitatorio sin IVA.
5. En el contrato de servicios de mantenimiento y conservación de parques y jardines, incorrectamente tramitado como contrato administrativo especial, adjudicado por 237.510 euros, no se han valorado los criterios de adjudicación de las ofertas presentadas ni existe propuesta de adjudicación de la mesa de contratación, incumpléndose el artículo 22 del RD 817/2009, existiendo informe desfavorable de la intervención. Por tanto, no queda garantizado que la oferta seleccionada sea la económicamente más ventajosa, incumpléndose el artículo 135 de la LCSP.



6. Durante el ejercicio 2012 el Ayuntamiento ha cubierto las tareas propias de un puesto de trabajo reservado a funcionario por ausencia temporal de su titular, a través de la contratación administrativa, sin el preceptivo cumplimiento de los principios de capacidad, mérito e igualdad que rigen el acceso a la función pública. El gasto ejecutado por dicho concepto en el ejercicio asciende a 34.019 euros.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 6, el Ayuntamiento de Eskoriatza y el Organismo Autónomo Telesko Udal Telebista han cumplido razonablemente en el ejercicio 2012 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

El Ayuntamiento de Eskoriatza tiene pendiente de pago a 31 de diciembre de 2012 un importe de 183.801 euros, correspondiente al tercero y último pago por devolución de la liquidación negativa del FFFM del ejercicio 2009 que se materializará en el ejercicio 2013. Presupuestariamente dichas cantidades fueron minoradas al cierre del ejercicio 2009 del capítulo de ingresos "Transferencias corrientes" reconociéndose simultáneamente el ingreso en el capítulo "Pasivos financieros", por lo cual no están detraídas del Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2012 (ver A.9). Sin embargo, la liquidación negativa del ejercicio 2012 por importe de 74.800 euros ha sido reconocida en dicho ejercicio como menor ingreso en el capítulo "Transferencias corrientes". La devolución de este importe se realizará en 4 plazos durante el ejercicio 2013 (ver A.3).

- 1.- De acuerdo con el RDL 20/2012 se ha dejado de abonar la paga extraordinaria de diciembre por importe de 81.597 euros. El Ayuntamiento no ha informado en la memoria de liquidación del presupuesto sobre las limitaciones a la disponibilidad del citado importe (ver A.5).

2.- Los ajustes que según criterio de este Tribunal deberían realizarse tienen el siguiente efecto sobre el Remanente de Tesorería, el Balance de Situación y los Fondos Propios del Ayuntamiento y el Organismo Autónomo Telesko Udal Telebista a 31 de diciembre de 2012:

CONCEPTO	Miles de euros			
	PRESUPUESTARIO	PATRIMONIAL		FDOS. PROPIOS
	RTE. DE TESORERÍA	ACTIVO	PASIVO	
Derechos devengados y no registrados a 31/12/12				
A.2 Pendiente cobro IBI e IAE no registrado	143	143	-	143
A.2 Provisión insolvencias pte. cobro IBI e IAE no registrado.....	(131)	(131)	-	(131)
A.2 Liquidaciones IIVTNU.....	-	54	-	54
A.2 Padrón agua y alcantarillado 4º trimestre 2012.....	-	152	-	152
A.2 Tasa empresas explotadoras 4º trimestre 2012	-	22	-	22
A.2 Exceso liquidado tasa agua y alcantarillado 2012.....	-	-	64	(64)
TOTAL	12	240	64	176

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos 1 y 2, la Cuenta General del Ayuntamiento de Eskoriatza y el Organismo Autónomo Telesko Udal Telebista expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2012, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2012 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

- Los Presupuestos Generales para el ejercicio 2012 fueron aprobados inicialmente por el Pleno municipal el 19 de enero de 2012, cuando el artículo 15.2 de la NF 21/2003 prevé su aprobación definitiva antes del 31 de diciembre del año anterior al del ejercicio en que deben aplicarse.
- Se han detectado las siguientes deficiencias en el registro contable que no afectan al Remanente de Tesorería ni a los Fondos Propios a 31 de diciembre de 2012, contraviniendo lo dispuesto en el Decreto Foral 100/2004, de 21 de diciembre, por el que se aprueban la estructura presupuestaria y el Plan General de Contabilidad Pública de las entidades locales de Gipuzkoa:
 - El gasto reconocido en concepto de gestión de la escuela infantil de 0-3 años, por la parte correspondiente a la subvención recibida de la CAE para la financiación del servicio municipal del curso escolar 2011/2012, por importe de 205.713 euros ha sido contabilizado en el capítulo “Transferencias corrientes”, cuando un correcto registro contable lo sería en el capítulo “Compra de bienes corrientes y servicios”.
 - En el inmovilizado financiero a 31 de diciembre de 2012 se recoge un importe de 214.436 euros con vencimiento en el 2013, y por lo tanto debería ser reclasificado dicho importe a una cuenta deudora a corto plazo (ver A.4).
- Las asignaciones a los grupos políticos municipales se regulan en la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria, limitándose a especificar su cuantía, siendo conveniente que se regule su destino y requisitos formales de los perceptores.
- El Ayuntamiento no informa en la Liquidación Presupuestaria y en la Cuenta General sobre la existencia de 10 cuentas corrientes, las cuales corresponden fundamentalmente a cuentas restringidas de recaudación y para actividades de determinados departamentos, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2012 era de 150 euros.
- El concepto extrapresupuestario “Fianzas y depósitos recibidos” y el listado de avales depositados incluyen algunos saldos muy antiguos (en algunos casos provienen de 1992) de improbable reclamación. Sería conveniente analizar el grado de exigibilidad de las fianzas o depósitos contabilizados en los epígrafes correspondientes y proceder, en su caso, a su devolución o regularización incorporándolos al presupuesto ordinario.



III.2 INGRESOS FISCALES

- Los precios públicos de la escuela infantil municipal de 0-3 años aprobados por el Pleno el 25 de mayo de 2011 (curso escolar 2011-2012) y el 21 de junio de 2012 (curso escolar 2012-2013) y los precios públicos de los cursos deportivos, impartidos y recaudados por sendas empresas adjudicatarias de la gestión de los servicios, no han sido sometidos a información pública en el BOG, tal y como lo recoge el artículo 49 de la LRBRL en relación con los artículos 52 y 59 de la LRJPAC. Además, los precios públicos de los cursos deportivos no han sido aprobados por el Pleno del Ayuntamiento, en contra de lo previsto en el artículo 50 de la NF 11/1989.

III.3 PERSONAL

- El Ayuntamiento debe publicar en el BOG los acuerdos plenarios referentes al régimen de dedicación de los corporativos y sus retribuciones, tal y como se establece en el artículo 75.5 de la LRBRL.
- La RPT vigente en el ejercicio 2012 incluye 5 puestos de trabajo (técnico de drogodependencias, técnico de juventud, gestor económico museo, técnico del museo y auxiliar administrativo) reservados a personal laboral fijo cuando debieran estar reservados a personal funcionario, tal y como lo contempla el artículo 19 de la LFPV. Además, para los puestos reservados a funcionarios no se detallan las cuantías económicas del complemento específico, en contra de lo dispuesto en el artículo 15 de la LFPV.

III.4 CONTRATACIÓN

En la revisión de los 8 principales contratos en vigor en el año fiscalizado del Ayuntamiento se detectan los siguientes aspectos (ver A.13):

- Expediente

Los pliegos de un contrato de servicios adjudicado por 277.596 euros, no incluyen, para los servicios no ordinarios ni habituales, el tipo licitatorio por unidades de ejecución o por unidades de tiempo sobre los cuales presentar su oferta los licitadores, tal y como establece el artículo 278 de la LCSP (expediente 3).

Un contrato de gestión de servicios, adjudicado en el ejercicio 2012, fijó el precio indebidamente en 13.861 euros, cuando de los pliegos se desprenden que forman parte del precio las tarifas a abonar por los usuarios del servicio y el importe de la subvención que percibe el Ayuntamiento de la CAE, en contra de lo previsto en el artículo 87 del TRLCSP (expediente 5).

Los pliegos correspondientes a 3 contratos, 2 adjudicados por 509.747 euros y uno adjudicado por precios unitarios, incluyen, entre otros, criterios de adjudicación basados en la experiencia, certificados medioambientales y de seguridad y salud de los licitadores, criterios que deben formar parte de la solvencia, tal y como establecen los artículos 65 y siguientes de la LCSP, así como en los medios humanos y materiales



aportados que sólo pueden ser criterios de adjudicación si se justifica su necesidad, y se superan los mínimos establecidos en los pliegos (expedientes 6, 7 y 8).

En 5 contratos, 4 adjudicados por 1,2 millones de euros y uno adjudicado por precios unitarios con una ejecución en 2012 de 131.470 euros, la fórmula incluida en los pliegos minorra la ponderación prevista inicialmente para el criterio precio (expedientes 1, 2, 3, 7 y 8).

- **Adjudicación**

En 3 contratos, 2 adjudicados por 502.547 euros y uno adjudicado por precios unitarios con una ejecución en el ejercicio 2012 de 131.470 euros, las puntuaciones otorgadas a los criterios sujetos a un juicio de valor no están debidamente justificadas. Además, la propuesta de adjudicación al órgano de contratación ha sido realizada por una Comisión Informativa y no por la mesa de contratación, tal y como lo establece el artículo 22 del RD 817/2009, lo cual ha conllevado la falta de asistencia de la secretaria-interventora, en contra del artículo 21 del mencionado Real Decreto (expedientes 1, 3 y 8).

- **Ejecución y recepción**

En 2 contratos de gestión de servicios, el control ejercido por el Ayuntamiento no es suficiente para determinar si las actividades han sido realizadas en los términos recogidos en los pliegos (expedientes 4 y 5).

Las obras de un contrato adjudicado por 483.600 euros se han iniciado transcurridos más de 3 meses desde la firma del acta de comprobación de replanteo, no constando en dicha acta la suspensión de la ejecución, contraviniendo el artículo 229 del TRLCSP (expediente 2).

En un contrato de servicios y 2 administrativos especiales, adjudicados por 787.343 euros, el órgano de contratación, de conformidad con las empresas adjudicatarias, ha resuelto la no aplicación de la revisión de precios recogida en los pliegos a partir del 1 de enero de 2013, no habiéndose formalizado en contrato administrativo la modificación contractual, tal y como lo recoge el artículo 202 de la LCSP (expedientes 3, 6 y 7).

Además, en los contratos de servicios y administrativos especiales analizados hemos detectado las siguientes deficiencias con carácter general:

- La cláusula de revisión de precios en los pliegos toma como referencia el incremento del IPC, no habiéndose establecido el límite del 85% a dicho índice contemplado en el artículo 78.3 de la LCSP.
- La fianza definitiva depositada y exigida en pliegos se corresponde con el 5% sobre el importe de una anualidad y no sobre la totalidad de los años del contrato, contraviniendo el artículo 83 de la LCSP.



III.5 MOROSIDAD Y OTROS ASPECTOS

- En la ejecución del ejercicio 2012 de los expedientes de contratación analizados se han detectado pagos efectuados que superan el plazo establecido en la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, por importe de 21.809 euros (4 facturas que representan el 1% del importe analizado). La intervención municipal no ha elaborado en el ejercicio 2012 los informes trimestrales que deben ser trasladados al Pleno sobre el cumplimiento de los plazos de pago previstos, tal y como lo establece el artículo 4.3 de la mencionada Ley.
- El Ayuntamiento, a 31 de diciembre de 2012, ostenta la mayoría en la Junta del Patronato de la Fundación José Arana, controlando su gestión. Por ello, la fundación es poder adjudicador conforme a lo que establece el artículo 3.1.h) del TRLCSP, lo que conlleva que la Administración Local tiene una obligación de velar por el cumplimiento de los principios que rigen la contratación administrativa en los contratos privados que suscriba la fundación (ver A.7).
- A 31 de diciembre de 2012 las obras de urbanización de la A.I.U.9 Santa Marina están paralizadas, habiéndose recepcionado la 1ª y 2ª fase el 9 de agosto de 2007 y 29 de marzo de 2011, respectivamente, y suspendida la obra pendiente de ejecutar correspondiente a la 3ª y última fase. Teniendo en cuenta que el proyecto de reparcelación se inscribió en el Registro de la Propiedad el 17 de febrero de 2005, se ha superado el plazo de caducidad de 7 años establecido en el artículo 20 del RHAU en relación con el 128 del RGU, de afectación, con carácter real, de la fincas resultantes de la reparcelación para el pago del saldo de la cuenta de liquidación de dicho proyecto.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. ANÁLISIS FINANCIERO

La evolución de las principales magnitudes liquidadas por el Ayuntamiento en los últimos ejercicios se detalla en el siguiente cuadro:

	En miles de euros			En euros / habitante		
	AÑO			AÑO		
	2010(*)	2011(*)	2012	2010	2011	2012
Impuestos directos, indirectos y tasas (caps. 1, 2 y 3)	2.739	2.460	2.593	675	608	640
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	2.794	2.364	2.620	689	585	646
Ingresos patrimoniales (cap. 5).....	39	70	67	10	17	17
A. Ingresos corrientes	5.572	4.894	5.280	1.374	1.210	1.303
Gastos de personal (cap.1).....	1.340	1.365	1.335	330	338	329
Compras de bienes corrientes y servicios (cap. 2)	2.368	2.397	2.416	584	593	596
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	566	513	524	140	127	129
B. Gastos de funcionamiento	4.274	4.275	4.275	1.054	1.058	1.054
Ahorro bruto (A-B).....	1.298	619	1.005	320	152	249
- Gastos financieros (cap. 3).....	35	43	30	9	10	7
Resultado corriente.....	1.263	576	975	311	142	242
- Amortización préstamos (cap. 9).....	393	425	433	97	105	107
Ahorro neto.....	870	151	542	214	37	135
Enajenación de inversiones reales (cap. 6)	700	500	214	173	124	53
Subvenciones de capital recibidas (cap.7).....	685	263	93	169	65	23
- Inversiones reales (cap 6)	1.203	1.690	447	297	418	110
- Subvenciones de capital concedidas (cap.7)	127	164	187	31	41	46
Resultado de operaciones de capital.....	55	(1.091)	(327)	14	(270)	(80)
Resultado de operaciones no financieras (caps. 1 a 7)	1.318	(515)	648	325	(128)	162
Remanente de Tesorería.....	3.091	2.203	2.292	762	545	565
Endeudamiento a 31.12.....	2.264	2.022	1.773	558	500	437

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

Ingresos Corrientes: Han disminuido un 5% en el período, habiéndose incrementado un 8% en el ejercicio 2012 respecto al ejercicio inmediatamente anterior. Destacan las siguientes variaciones:

- **Impuestos directos e indirectos, tasas y otros ingresos:** Estos ingresos han disminuido un 5% en el período analizado, debido, fundamentalmente, a la disminución en un 56% de los ingresos por impuestos indirectos, como consecuencia del descenso de la actividad en el mercado de la construcción, viéndose compensado parcialmente por el incremento en un 10% de los ingresos por impuestos directos, debido, entre otras causas, al incremento generalizado en los 2 últimos ejercicios de los tipos impositivos (incrementos del 4,93% IBI industrial, 2,90% IBI residencial, IVTM 4,90%).
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Estos ingresos han disminuido un 6% en el periodo, como consecuencia, principalmente, de la evolución de los ingresos reconocidos



por tributos concertados procedentes del FFFM que han disminuido un 3% en el período (incremento del 8% en 2012 y disminución del 10% en 2011).

Gastos de funcionamiento: No han experimentado variación en el período analizado. Los aspectos más significativos por capítulo presupuestario son los siguientes:

- **Gastos de personal:** No experimentan variación en el período. No obstante, hay que destacar que el gasto contabilizado por retribuciones en el ejercicio 2011 se incrementó un 3% respecto al ejercicio anterior, como consecuencia, fundamentalmente, de la aplicación de los resultados de la valoración de los puestos de trabajo a partir del 1 de mayo de dicho ejercicio (proceso que se inició en 2009). Sin embargo, el gasto del capítulo disminuye un 2% en el ejercicio 2012 respecto al ejercicio anterior como consecuencia, fundamentalmente, de la retención de la paga extraordinaria de diciembre y de la suspensión a partir de julio de dicho ejercicio de las aportaciones a Elkarkidetzeta de la parte de la cuota destinada a planes de pensiones.
- **Compra de bienes corrientes y servicios:** El gasto en este capítulo presupuestario se ha incrementado un 2% en el período, destacando el incremento del gasto por consumo de agua (47% en el período), motivado por la subida de la tarifa del Consorcio de Aguas de Gipuzkoa en un 8% en el ejercicio 2012 y por un mayor volumen de m³ facturados como consecuencia de fugas que no han sido detectadas hasta el ejercicio 2013.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Los gastos disminuyen un 7% en el período analizado, no observándose variaciones significativas.

Ahorro bruto: Esta magnitud ha disminuido un 23% en el período analizado como consecuencia de la disminución de los ingresos corrientes y de mantenerse invariables los gastos de funcionamiento. Las variaciones entre los ejercicios están afectadas por los ingresos reconocidos procedentes del FFFM.

Ahorro neto y Endeudamiento: El ahorro neto refleja la parte del ahorro bruto que queda disponible después de hacer frente al pago de la carga financiera (intereses y amortización de préstamos) e indica la capacidad del Ayuntamiento para financiar inversiones con recursos corrientes. La carga financiera ha incrementado un 8% en el período, debido a la devolución de parte de las liquidaciones negativas del FFFM de los ejercicios 2008 y 2009. Respecto al ahorro neto a pesar de haber disminuido un 38% en el período, el obtenido en el ejercicio 2012 ha sido suficiente para financiar las inversiones ejecutadas en el ejercicio.

Respecto al nivel de endeudamiento, señalar que la deuda financiera contraída por el Ayuntamiento ha disminuido un 22% en el período, representando a 31 de diciembre del 2012 un 34% de los ingresos corrientes liquidados en dicho ejercicio. Por otro lado, debemos tener en cuenta que a 31 de diciembre de 2012 el Ayuntamiento tiene pendiente el último pago procedente de la liquidación definitiva del FFFM del ejercicio 2009 por importe de 183.801 euros.



Resultado de operaciones de capital: Esta magnitud presenta un saldo negativo en el ejercicio 2012 por 327.547 euros, financiado con el ahorro neto positivo obtenido en el ejercicio. El volumen de ingresos procedentes de otras Administraciones Públicas para la financiación de inversiones municipales se ha reducido significativamente en los últimos ejercicios.

Resultado de operaciones no financieras: En el ejercicio 2012 esta magnitud presenta saldo positivo, a diferencia del ejercicio anterior.

Remanente de tesorería: Aunque el Remanente de Tesorería ha disminuido en el periodo en un 26%, el disponible para gastos generales se ha incrementado un 8%, como consecuencia de la variación en las desviaciones de financiación.

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 Eskoriatza presenta un ahorro neto positivo en el ejercicio 2012 con tendencia descendente, debido a la disminución de los ingresos corrientes y al mantenimiento del nivel de los gastos de funcionamiento. Este ahorro neto ha sido suficiente para financiar las inversiones del ejercicio y ha permitido incluso incrementar el saldo del Remanente de Tesorería para Gastos Generales. Todo ello, sitúa al Ayuntamiento en un estado de solvencia económica, con recursos suficientes para su normal funcionamiento y para acometer futuras inversiones con recursos propios sin acudir a nuevo endeudamiento. No obstante, el Ayuntamiento debiera analizar posibles medidas de contención del gasto, como consecuencia de la tendencia descendente del ahorro neto.

Para el ejercicio 2013 el Ayuntamiento ha aprobado unos presupuestos superiores en un 3% a los presupuestos iniciales del ejercicio anterior. Con posterioridad a la aprobación de los mismos, y a la fecha de realización de nuestro trabajo, se han aprobado modificaciones presupuestarias para ejecutar inversiones, utilizando el 76% del Remanente de Tesorería disponible.

El Pleno de 30 de abril de 2013 aprueba un Plan Económico Financiero como consecuencia del incumplimiento de la regla de gasto, al superar los presupuestos consolidados del 2013 a dicha fecha en un 27,07% a la ejecución del ejercicio anterior con respecto al importe de los gastos por operaciones no financieras descontando los intereses por endeudamiento. El 24,80% de ese porcentaje se produce por el resultado de la aprobación de los expedientes de modificación presupuestaria financiados con Remanente de Tesorería. Sin embargo, el 2,27% restante supera el límite de crecimiento para el ejercicio 2013 fijado en esta normativa en el 1,7%.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. CUENTAS ANUALES

V.1 AYUNTAMIENTO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2012

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS. LIQUID.	COBROS	PDTE. COBRO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1. Impuestos directos	A.2	952	-	952	1.081	1.004	77	114
2. Impuestos indirectos	A.2	30	-	30	108	65	43	360
3. Tasas y otros ingresos	A.2	1.201	52	1.253	1.404	1.302	102	112
4. Transferencias corrientes.....	A.3	2.591	40	2.631	2.620	2.539	81	100
5. Ingresos patrimoniales		62	-	62	67	66	1	108
6. Enajenación de inversiones reales.....	A.4	214	-	214	214	214	-	100
7. Transferencias de capital.....	A.3	2	49	51	93	34	59	182
8. Activos financieros		1	1.545	1.546	1	1	-	(*) 100
TOTAL INGRESOS		5.053	1.686	6.739	5.588	5.225	363	(*) 108

(*) En el cálculo de % de ejecución se ha corregido el efecto de la financiación con Remanente de Tesorería.

Miles de euros

GASTOS	ANEXO	PRESUPUESTO			OBLIG. RECON.	PAGOS	PDTE. PAGO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1. Gastos de personal	A.5	1.570	(66)	1.504	1.335	1.335	-	89
2. Compra bienes corrientes y servicios ...	A.6	2.328	385	2.713	2.416	2.161	255	89
3. Gastos financieros.....	A.9	51	(20)	31	30	30	-	97
4. Transferencias corrientes.....	A.7	471	108	579	524	516	8	91
6. Inversiones reales	A.8	231	1.035	1.266	447	371	76	35
7. Transferencias de capital.....	A.7	162	49	211	187	185	2	89
8. Activos financieros		-	1	1	1	1	-	100
9. Pasivos financieros	A.9	240	194	434	433	433	-	100
TOTAL GASTOS		5.053	1.686	6.739	5.373	5.032	341	80
INGRESOS - GASTOS					215			

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	ANEXO	PDTE. INICIAL	ANULAC.	COBROS/ PAGOS	PDTE. FINAL
Acreeedores.....		339	-	331	8
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS				(1)	



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles de euros
Derechos liquidados	5.588
Obligaciones reconocidas	(5.373)
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTO CORRIENTE	215
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTOS CERRADOS	(1)
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	214
Desviaciones de financiación	(2)
Gastos financiados con remanente de tesorería	736
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	948

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Remanente de tesorería a 1/1/12	2.203
Resultado presupuestario	214
Variación dotación a la provisión para insolvencias	(125)
REMANENTE TESORERÍA A 31/12/12	2.292
Tesorería	473
Deudores presupuestarios	569
Deudores extrapresupuestarios (A.11)	2.196
Acreedores presupuestarios	(349)
Acreedores extrapresupuestarios (A.11)	(273)
Provisión para insolvencias (A.10)	(324)
REMANENTE TESORERÍA A 31/12/12	2.292
Remanente Tesorería para gastos con financiación afectada.....	(207)
REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES	2.085
ENDEUDAMIENTO A 31/12/12 (A.9)	1.773



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2012

Miles de euros

ACTIVO	ANEXO	31/12/12	31/12/11	PASIVO	ANEXO	31/12/12	31/12/11
INMOVILIZADO	A.8	14.486	18.970	FONDOS PROPIOS		14.820	18.784
Inmovilizado destinado al U.G.		3	4.115	Patrimonio		8.020	8.020
Inmovilizado inmaterial		7	7	Patrimonio en cesión	A.8	55	55
Inmovilizado material		10.409	10.908	Patrimonio adscrito	A.8	(186)	(186)
Patrimonio municipal del suelo....		3.080	2.736	Patrimonio cedido	A.8	(1.825)	(1.825)
Inmovilizado financiero		987	1.204	Patrimonio entregado al U.G.	A.8	(13.407)	(9.275)
				Resultados ejercicios anteriores		21.995	21.957
				Pérdidas y ganancias		168	38
DEUDORES		274	486	ACREEDORES A LARGO PLAZO		1.548	1.997
Presupuestarios	A.10	569	551	Deudas l/p	A.9	1.517	1.959
Deudores varios	A.11	6	3	Fianzas y depósitos l/p	A.11	31	38
Entidades públicas deudoras	A.11	23	130				
-Provisión insolvencias		(324)	(198)	ACREEDORES A CORTO PLAZO		1.032	1.186
				Acreedores presupuestarios		349	339
				Acreedores por IVA	A.11	10	7
CUENTAS FINANCIERAS		2.640	2.511	Otros acreedores no presupuestarios ..	A.11	142	313
Inversiones financieras c/p	A.11	2.167	1.326	Entidades públicas acreedoras	A.11	80	84
Tesorería		473	1.185	Deudas c/p	A.9	440	432
				Fianzas y depósitos c/p	A.11	11	11
ACTIVO		17.400	21.967	PASIVO		17.400	21.967

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2011 Y 2012

Miles de euros

GASTOS	2012	2011	INGRESOS	2012	2011
Gastos de personal	1.337	1.366	Importe neto cifra negocios	1.073	984
Servicios exteriores	2.414	2.417	Impuestos directos	1.081	1.014
Transf. y subv. concedidas	711	677	Impuestos indirectos	108	135
Dotación amortización	580	641	Transf. y subv. recibidas	2.713	2.626
Variación provisión insolvencias	126	(266)	Otros ingresos de gestión	368	362
BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	175	286			
Gastos financieros	30	43	Ingresos financieros	30	35
Var. provisión inm. financiero	4	23	RDOS. FINANCIEROS NEGATIVOS	4	31
			RDOS. NEGATIVOS EJERC. CERRADOS	2	217
			RDOS. EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	1	-
BENEFICIOS DEL EJERCICIO	168	38			



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2 ORGANISMO AUTÓNOMO TELESKO UDAL TELEBISTA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2012

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS. LIQUID.	COBROS	PDTE. COBRO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
3. Tasas y otros ingresos	A.2	16	-	16	16	15	1	100
4. Transferencias corrientes.....		59	-	59	41	41	-	69
8. Activos financieros		-	3	3	-	-	-	(*) -
TOTAL INGRESOS		75	3	78	57	56	1	(*) 76

(*) En el cálculo de % de ejecución se ha corregido el efecto de la financiación con Remanente de Tesorería.

Miles de euros

GASTOS	ANEXO	PRESUPUESTO			OBLIG. RECON.	PAGOS	PDTE. PAGO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1. Gastos de personal	A.5	51	-	51	42	42	-	82
2. Compra bienes corrientes y servicios ...		24	-	24	11	11	-	46
6. Inversiones reales		-	3	3	3	3	-	100
TOTAL GASTOS		75	3	78	56	56	-	72
INGRESOS - GASTOS					1			

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	PDTE.		COBROS/ PAGOS	PDTE. FINAL
	INICIAL	ANULAC.		
Deudores	10	-	-	10
Acreedores.....	-	-	-	-
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS			-	



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles de euros
Derechos liquidados	57
Obligaciones reconocidas	(56)
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTO CORRIENTE	1
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTOS CERRADOS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	1
Desviaciones de financiación	-
Gastos financiados con remanente de tesorería	3
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	4

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Remanente de tesorería a 1/1/12	4
Resultado presupuestario	1
Variación dotación a la provisión para insolvencias	(1)
REMANENTE TESORERÍA A 31/12/12	4
Tesorería	6
Deudores presupuestarios	11
Deudores extrapresupuestarios	2
Acreedores presupuestarios	-
Acreedores extrapresupuestarios	(4)
Provisión para insolvencias	(11)
REMANENTE TESORERÍA A 31/12/12	4
Remanente Tesorería para gastos con financiación afectada.....	-
REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES	4
ENDEUDAMIENTO A 31/12/12	-



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2012

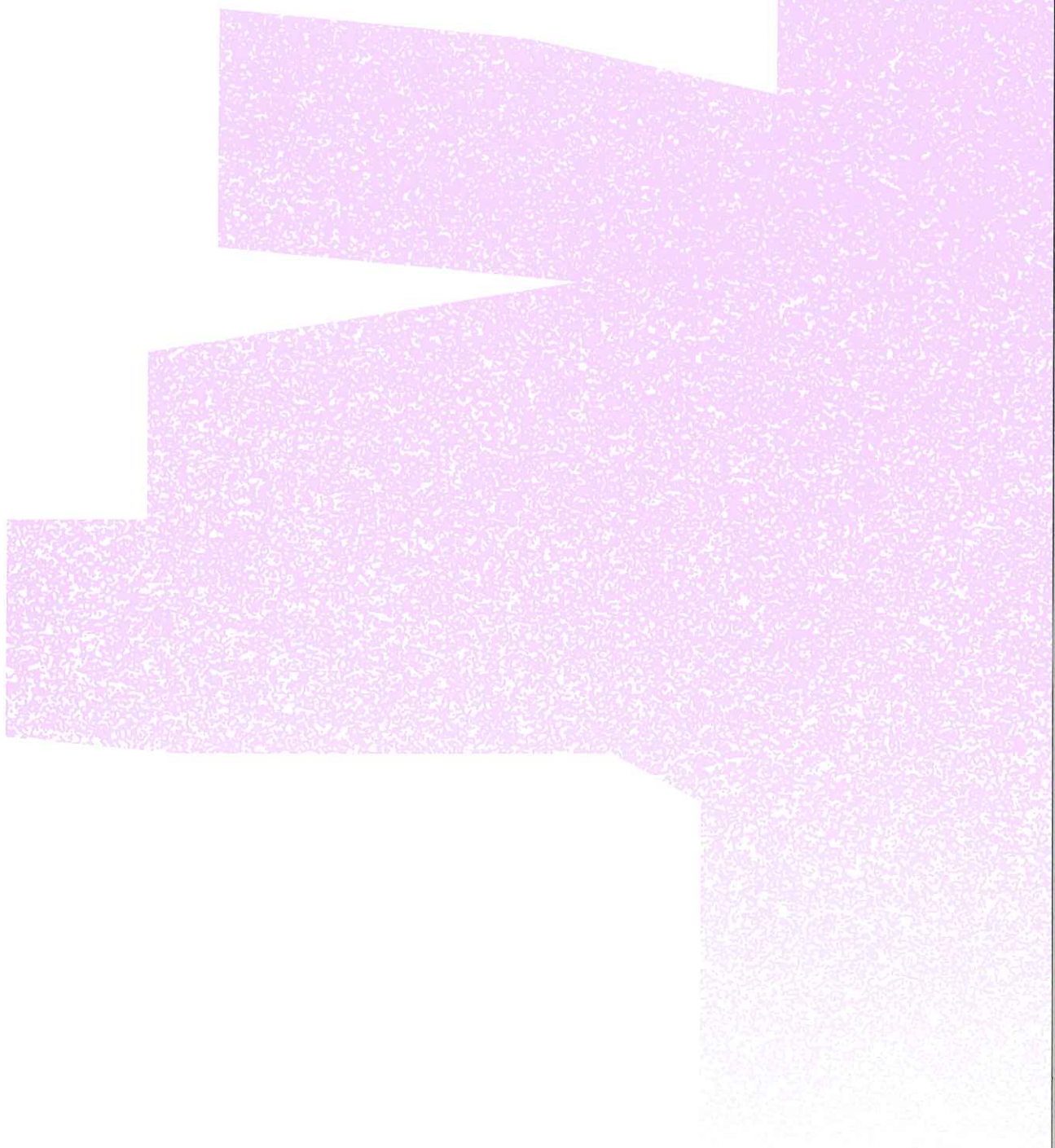
Miles de euros

ACTIVO	31/12/12	31/12/11	PASIVO	31/12/12	31/12/11
INMOVILIZADO	35	42	FONDOS PROPIOS	39	46
Inmovilizado material.....	35	42	Patrimonio en adscripción	96	96
			Resultados ejercicios anteriores	(50)	(37)
DEUDORES	2	2	Pérdidas y ganancias	(7)	(13)
Presupuestarios.....	11	10			
Deudores varios	2	2	ACREEDORES A CORTO PLAZO	4	4
-Provisión insolvencias.....	(11)	(10)	Entidades públicas acreedoras	4	4
CUENTAS FINANCIERAS	6	6			
Tesorería.....	6	6			
ACTIVO	43	50	PASIVO	43	50

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2011 Y 2012

Miles de euros

GASTOS	2012	2011	INGRESOS	2012	2011
Gastos de personal	42	50	Importe neto cifra negocios.....	16	16
Servicios exteriores.....	11	14	Transf. y subv. recibidas.	41	46
Dotación amortización	10	10			
Variación provisión insolvencias.....	1	1			
			PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN	7	13
			PÉRDIDAS DEL EJERCICIO	7	13



ANEXOS

A.1 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El Presupuesto General para el ejercicio 2012 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 19 de enero de 2012, publicándose en el BOG el 25 de enero de 2012. Transcurridos 15 días hábiles desde esta fecha, quedó definitivamente aprobado al no haberse formulado ninguna reclamación. El presupuesto definitivamente aprobado se publicó en el BOG el 15 de febrero de 2012.

Se detallan a continuación las modificaciones presupuestarias de 2012 por capítulo:

CAPÍTULOS	INCORPORAC. CRÉDITOS	CRÉDITO ADICIONAL	HABILITAC. CRÉDITOS	TRANSFERENCIAS		TOTAL
				POSTIV.	NEGATIV.	
1. Gastos de personal	-	-	-	-	(66)	(66)
2. Compra bienes corrientes y servicios ...	42	285	2	77	(21)	385
3. Gastos financieros.....	-	-	-	-	(20)	(20)
4. Transferencias corrientes.....	5	62	41	-	-	108
6. Inversiones reales.....	447	520	49	19	-	1.035
7. Transferencias de capital.....	-	-	49	-	-	49
8. Activos financieros.....	-	-	-	1	-	1
9. Pasivos financieros.....	-	184	-	10	-	194
TOTAL GASTOS	494	1.051	141	107	(107)	1.686
3. Tasas y otros ingresos	-	-	52	-	-	52
4. Transferencias corrientes.....	-	-	40	-	-	40
7. Transferencias de capital.....	-	-	49	-	-	49
8. Activos financieros.....	494	1.051	-	-	-	1.545
TOTAL INGRESOS	494	1.051	141	-	-	1.686

El incremento que han supuesto las modificaciones presupuestarias es del 33%, pasando de un presupuesto inicial de 5,1 millones de euros a un presupuesto definitivo de 6,7 millones de euros. Durante el ejercicio se han tramitado 19 expedientes de modificaciones presupuestarias, 5 aprobados por el Pleno y 14 por el Alcalde. Las modificaciones presupuestarias más significativas han sido:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

	Miles de euros
PROYECTO	IMPORTE
Desviaciones financiación A.I.U.9 Santa Marina.....	206
Reurbanización barrio San Pedro.....	246
Otros menores.....	42
TOTAL INCORPORACIONES DE CRÉDITO	494
Acondicionamiento edificio Zaldibar Antzokia.....	411
Devolución FFFM 2009	184
Subvención Goiena.....	32
Suministro de agua.....	75
Asesoramiento deportivo	43
Fiestas	51
Trabajos restos Atxorrotz	37
Otros menores.....	218
TOTAL CRÉDITOS ADICIONALES	1.051

Las liquidaciones presupuestarias del ejercicio 2012 del Ayuntamiento y de Telesko Udal Telebista han sido aprobadas por Decreto de Alcaldía y Resolución del Presidente del Organismo Autónomo, respectivamente, de 18 de marzo de 2013 y la Cuenta General por Pleno de 23 de julio de 2013.

A.2 IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

El detalle de los derechos liquidados por impuestos directos, indirectos y tasas y otros ingresos durante el ejercicio 2012 es el siguiente:

Miles de euros	
CONCEPTO	DERECHOS LIQUIDADOS
Impuesto Bienes Inmuebles (IBI)	579
Impuesto Vehículos Tracción Mecánica (IVTM)	331
Impuesto Actividades Económicas (IAE)	120
Impuesto Incremento Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	51
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	1.081
Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO)	108
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	108
Tasa de agua y alcantarillado	650
Recogida, transporte y eliminación de residuos	264
Instalaciones deportivas	98
Ayuda domiciliaria	30
Ocupación suelo, vuelo y subsuelo empresas suministradoras	193
Reintegros ejercicios cerrados.....	61
Sanciones y multas.....	32
Otros menores	76
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	1.404
TOTAL CAPÍTULO 1, 2 Y 3 AYUNTAMIENTO	2.593
Tasa antena colectiva	16
TOTAL CAPÍTULO 3 TELESKO UDAL TELEBISTA	16

El Pleno Municipal de 19 de enero de 2012 acuerda firmar un nuevo convenio de colaboración con la DFG, recuperando la gestión recaudatoria en periodo voluntario del IBI y manteniendo delegada la recaudación en ejecutiva. Por otro lado, la gestión recaudatoria del IAE, en periodo voluntario y ejecutivo, es llevada a cabo por DFG. El Ayuntamiento no tiene registrado a 31 de diciembre de 2012 el saldo pendiente de cobro de las deudas en ejecutiva de los ejercicios 2011 y anteriores del IBI por importe de 10.304 euros ni las deudas de los ejercicios 2012 y anteriores del IAE por 132.725 euros, correspondiendo una provisión por 10.014 y 120.657 euros, respectivamente.

El Ayuntamiento ha liquidado y reconocido ingresos por importe de 54.297 euros en el ejercicio 2013 correspondientes a hechos imposables del IIVTNU devengados con anterioridad a 31 de diciembre de 2012.

El Ayuntamiento no ha contabilizado patrimonialmente en el ejercicio 2012 los ingresos procedentes del padrón de agua y alcantarillado del 4º trimestre de dicho ejercicio, por importe de 151.578 euros, ni los ingresos procedentes de una empresa por la tasa por el uso público y aprovechamiento especial del suelo, vuelo y subsuelo correspondientes al 4º trimestre por importe de 21.840 euros.

Durante el ejercicio 2012 se ha liquidado a un contribuyente la tasa por el suministro de agua y servicio de alcantarillado en función del promedio de los m³ de los últimos 3 años y no del consumo real del ejercicio, como consecuencia de una avería en el contador de la empresa. El importe a compensar al contribuyente en el ejercicio 2013 asciende a 63.847 euros.

A.3 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Durante el ejercicio 2012, los derechos liquidados en el Ayuntamiento por transferencias y subvenciones corrientes y de capital han sido:

CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
De la Administración del Estado	4	-
Tributos no concertados	4	-
De la Administración General CAE	298	28
Escuela infantil 0-3 años	206	-
Lanbide-fomento de empleo.....	31	-
Programa inserción social	17	-
AES: Ayudas de emergencia social	16	-
Plan normalización euskera.....	15	-
Otras menores.....	13	28
De la Diputación Foral de Gipuzkoa	2.308	21
Tributos concertados-FFFM	2.156	-
Ayuda domiciliaria	100	-
Otras menores.....	52	21
De otras entidades públicas del Territorio Histórico	8	44
Ayuntamiento Aretxabaleta: técnico drogodependencia	8	-
Asociación Montaña Debagoiena: varias obras	-	44
De empresas	2	-
TOTAL	2.620	93

La liquidación negativa del FFFM del ejercicio 2012 ha ascendido a 87.912 euros, cuya devolución a la DFG se materializará en 4 pagos trimestrales en el ejercicio 2013. El Ayuntamiento ha disminuido dicho importe del capítulo “Transferencias corrientes” y registrado el pendiente de pago a 31 de diciembre de 2012 en una cuenta extrapresupuestaria. Asimismo, la DFG ha aprobado una aportación complementaria procedente de la recuperación de las Ayudas de Estado sujetas a reparto destinadas a cubrir la devolución del FFFM del ejercicio 2012 por importe de 13.112 euros, ingresos que han sido reconocidos en el ejercicio.

A.4 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES

El Ayuntamiento resultó adjudicatario de 2 parcelas de la A.I.U.9 Santa Marina (en una de ellas la titularidad es de un 56,7748%), tras la aprobación definitiva del proyecto de reparcelación por Pleno de 21 de septiembre 2004, cuya gestión se realizaría por el sistema de cooperación. Dichas parcelas se reciben en pago del 10% del aprovechamiento urbanístico del área y por aportación a la unidad de terrenos de titularidad municipal. El Pleno de 15 de julio de 2005 aprobó los pliegos del concurso para la enajenación de las parcelas para la construcción de 28 viviendas en régimen de precio tasado, así como para la asistencia técnica para la gestión, administración urbanística y ejecución de las obras de urbanización. El tipo licitatorio de la enajenación de la parcela por 1,2 millones de euros, se corresponde con el Valor de Repercusión del Suelo no urbanizado. Tras la publicación de la convocatoria en el BOG y valoración de las ofertas presentadas se adjudicó por Pleno de 24 de noviembre de 2005 el concurso a un precio de enajenación de 1,2 millones de euros (IVA excluido) y 197.050 euros (IVA excluido) la asistencia técnica. En el contrato suscrito entre las partes de 18 de enero de 2006 se estableció, tal y como recogían los pliegos, un pago por el adjudicatario en el momento de la formalización en escritura pública de la titularidad de los aprovechamientos de 60.000 euros y un segundo y último pago de la cantidad restante en el plazo máximo de 3 meses desde la recepción de la urbanización.

Por Pleno de 27 de diciembre de 2011, estando pendiente de ejecución la 3ª fase de las obras de urbanización, se aprueba la modificación del contrato, la cual se formaliza el 29 de diciembre de 2011, modificándose los plazos de pago de las cuantías pendientes:

- 1º plazo el 31 de diciembre de 2011: la parte proporcional de la cantidad pendiente de pago en base al porcentaje de viviendas tasadas escrituradas en el año 2011. Habiendo escriturado el 50% de las viviendas, el Ayuntamiento reconoció ingresos recaudados en el ejercicio 2011 por importe de 500.350 euros.
- 2º plazo el 30 de diciembre de 2012: la cuantía mayor entre 1/3 de la cantidad pendiente de pago o la parte proporcional según las viviendas escrituradas en el ejercicio 2012. Habiendo escriturado una vivienda en dicho ejercicio el Ayuntamiento ha reconocido como ingreso del ejercicio el cobro de 214.436 euros.
- 3º plazo el 30 de diciembre de 2013: la cuantía mayor entre el 50% de la cantidad pendiente de pago o la parte proporcional según las viviendas escrituradas en dicho ejercicio.
- 4º plazo el 30 de diciembre de 2014: la totalidad de la cantidad restante.

A 31 de diciembre de 2012 el Ayuntamiento tiene registrado en el epígrafe “Inmovilizado financiero” un pendiente de cobro por importe de 428.872 euros (ver A.8).

A.5 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo en la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2012, el número de puestos incluidos en la RPT y la plantilla a 31 de diciembre de 2012 del Ayuntamiento y del Organismo Autónomo Telesko Udal Telebista es el siguiente:

CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	Miles de euros	
		Nº PUESTOS	
		RPT	PLANTILLA 31/12/12
Retribuciones altos cargos	47	-	2
Personal funcionario	746	23	23
Personal laboral fijo	70	6	3
Personal laboral temporal	169	-	6
Seguridad Social	273		
Elkarkidetzeta	16		
Seguro de vida	11		
Otros gastos sociales	3		
TOTAL AYUNTAMIENTO	1.335	29	34
Personal laboral fijo	31	1	1
Seguridad Social	10		
Elkarkidetzeta	1		
TOTAL TELESKO UDAL TELEBISTA	42	1	1

Por Pleno de 19 de enero de 2012 se aprueba la RPT del Ayuntamiento y su Organismo Autónomo Local, publicándose en el BOG de 26 de enero de 2012.

Retribuciones

Las retribuciones del ejercicio 2012, no han experimentado incremento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2011, conforme a lo estipulado en la Ley 2/2012, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 2012. Además, el Pleno de 20 de diciembre de 2012 acordó el cumplimiento del RDL 20/2012, no abonándose la paga extraordinaria de diciembre a los empleados públicos, ni ningún otro tipo de compensación o pago sustitutorio de aquella. Asimismo, se aceptó la renuncia al cobro de dicha paga por parte de los corporativos con dedicación. No obstante, no se ha descontado la retención de los créditos al Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2012 por importe de 81.597 euros, cuyo destino previsto en la legislación, será la realización de aportaciones a planes de pensiones o contratos de seguro colectivo que incluyan la cobertura de la contingencia de jubilación en ejercicios futuros. Las pagas extraordinarias del ejercicio 2013 han sido anticipadas a 10 de enero y 20 de junio, respectivamente, por Decreto de Alcaldía de 20 de diciembre de 2012.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Elkarkidetza

Por Decreto de Alcaldía de 26 de julio de 2012, en cumplimiento del RDL 20/2012, se suspenden las aportaciones de la parte institucional a Elkarkidetza destinadas a la cobertura de jubilación, manteniendo las destinadas a prestaciones de riesgo (fallecimiento, viudedad, orfandad e incapacidad) que suponen el 10% de la cuota.

Altas

Durante el ejercicio 2012 se ha realizado el nombramiento de un funcionario de carrera procedente de la OPE 2011. Además, en dicho ejercicio se han realizado en el Ayuntamiento 5 contrataciones temporales con el siguiente detalle:

	Número
Laboral interinidad por sustitución	2
Obra o servicio determinado	1
Lanbide-fomento de empleo	2
TOTAL	5

A.6 COMPRA DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

En este capítulo se registran los gastos de adquisición de bienes corrientes y contratación de servicios. El detalle de los conceptos más significativos contabilizados por el Ayuntamiento en el ejercicio 2012 es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros	
	OBLIGACIONES	RECONOCIDAS
Arrendamientos.....		3
Reparaciones, mantenimiento y conservación.....		155
Material de oficina.....		13
Energía eléctrica.....		209
Suministro de agua.....		389
Otros suministros.....		113
Comunicaciones.....		58
Transporte.....		1
Primas de seguros.....		31
Gastos festejos.....		50
Actividades culturales.....		31
Otros gastos diversos.....		73
Recogida residuos urbanos.....		291
Limpieza edificios municipales.....		151
Gestión polideportivo.....		147
Limpieza urbana.....		142
Servicio ayuda domiciliaria.....		131
Mantenimiento parques y jardines.....		125
Gestión ludoteca.....		62
Gestión gazteleku.....		40
Gestión escuela infantil.....		14
Otros trabajos realizados por empresas externas.....		185
Indemnizaciones por traslado.....		2
TOTAL		2.416

En el ejercicio 2011 el Consejo de Diputados de la DFG acordó la creación de la Central Foral de Contratación, con el fin de lograr unas condiciones económicas más ventajosas en los contratos, posibilitando a las entidades locales la adhesión al sistema de adquisición centralizada. El Ayuntamiento de Eskoriatza formalizó el convenio el 3 de mayo de 2011, habiéndose adherido a las adjudicaciones de los contratos de suministro de energía eléctrica y de gas natural el 17 de noviembre 2011 y 18 de febrero de 2013, respectivamente, así como al servicio postal el 8 de febrero de 2012.

A.7 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Durante el ejercicio 2012 el Ayuntamiento ha concedido transferencias y subvenciones corrientes y de capital con el siguiente detalle:

CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
TRANSFERENCIAS	179	187
Consortio Aguas de Gipuzkoa: canon de infraestructuras	-	108
Mancomunidad Alto Deba: gastos generales	47	-
Mancomunidad Alto Deba: amortización préstamo sede	-	28
Mancomunidad Alto Deba: inversiones servicio recogida residuos	-	51
Mancomunidad Leintz Udal Euskaltegia	52	-
Organismo Autónomo Telesko Udal Telebista	41	-
Sociedad Urbanística de Rehabilitación del Alto Deba, SA	12	-
Asignaciones grupos políticos	10	-
Asociación de Montaña Debagoiena	9	-
Zubillaga Hiltegia, SL	8	-
SUBVENCIONES NOMINATIVAS	261	-
Gestión escuela infantil 0-3 años curso 2011/2012	206	-
Escuela de Música Beheko Errota	29	-
Eskoriatza Kirol Elkartea	16	-
Deporte escolar	10	-
CONCURRENCIA	35	-
Ayudas de emergencia social-AES	17	-
Ayudas sociales	9	-
Otras menores	9	-
DIRECTAS	49	-
Goiena Komunikazio Zerbitzuak, S.Coop.:televisión y prensa	32	-
Otras menores	17	-
TOTAL	524	187

La Memoria incluida en la Cuenta General del ejercicio 2012 informa sobre los compromisos adquiridos por el Pleno de 24 de noviembre de 2011 de concesión de subvención anual para financiar a la Fundación Patronato José Arana, en el período máximo de 15 años, siendo su fin fundacional la asistencia a aquellas personas que, por razón de su edad, de sus circunstancias económica, familiares o de otra índole, precisen de sus servicios. Dichos compromisos se han formalizado en un convenio suscrito entre las partes el 16 de diciembre de 2011. La Fundación Patronato José Arana modificó sus estatutos por Junta del Patronato el 9 de junio de 2011, estableciendo en los mismos una representatividad municipal mayoritaria en la Junta del Patronato. Los compromisos de subvención adquiridos por el Ayuntamiento lo serán para cubrir la carga financiera del préstamo concedido por una entidad financiera a la Fundación como consecuencia de su déficit económico y para la financiación de las obras que deba ejecutar en el edificio que presta el servicio para su adecuación a la normativa vigente en materia de accesibilidad. La subvención anual estará condicionada a la disponibilidad de recursos económicos del Ayuntamiento y a la



justificación por parte de la entidad subvencionada de las necesidades reales de financiación. Durante el ejercicio 2012, no se ha concedido subvención por dicho concepto.

En el municipio de Eskoriatza coexisten 2 escuelas infantiles de 0-3 años: el servicio municipal en régimen de gestión indirecta mediante concesión y el servicio público prestado por el Consorcio Haurreskolak. Por Pleno de 25 de mayo de 2000 se aprobó la municipalización del servicio, el cual ha sido adjudicado a la misma empresa a través de sucesivos procedimientos abiertos, habiéndose obtenido para el curso 2012/2013 financiación de la CAE por importe de 218.756 euros (205.713 euros en el curso 2011/2012), y realizándose una aportación municipal de 13.861 euros. Por otro lado, en el ejercicio 2006 el Ayuntamiento de Eskoriatza se adhirió al Consorcio Haurreskolak para la implantación de otra escuela infantil, asumiendo anualmente los gastos de mantenimiento, conservación y limpieza de las instalaciones, los cuales han ascendido en el ejercicio 2012 a 23.341 euros.



A.8 INMOVILIZADO Y PATRIMONIO EN SITUACIONES ESPECIALES

El movimiento durante 2012 de las cuentas de inmovilizado y del patrimonio en situaciones especiales del Ayuntamiento ha sido el siguiente:

Miles de euros						
CONCEPTO	SALDO 1.1.12	ALTAS PRESUP.	BAJAS	TRASPASOS	DOTACIÓN AMORTIZ.	SALDO 31.12.12
INMOVILIZADO DESTINADO USO GRAL	4.115	20	-	(4.132)	-	3
INMOVILIZADO INMATERIAL	7	3	-	-	(3)	7
Aplicaciones informáticas.....	61	3	-	-	-	64
Amortización acumulada	(54)	-	-	-	(3)	(57)
INMOVILIZADO MATERIAL	10.908	72	-	-	(571)	10.409
Terrenos y bienes naturales.....	535	-	-	-	-	535
Construcciones	11.568	-	-	-	-	11.568
Instalaciones técnicas y maquinaria ...	3.569	46	-	-	-	3.615
Otras instalaciones, utillaje y mobil....	1.408	5	(29)	-	-	1.384
EPI y elementos de transporte	384	21	-	-	-	405
Amortización acumulada	(6.556)	-	29	-	(571)	(7.098)
PATRIMONIO MUNICIPAL SUELO	2.736	350	-	-	(6)	3.080
Construcciones	660	62	-	-	-	722
Otros bienes PMS.....	2.076	288	-	-	-	2.364
Amortización acumulada	-	-	-	-	(6)	(6)
TOTAL INMOVILIZADO	17.766	445	-	(4.132)	(580)	13.499
PATRIMONIO USO GENERAL	9.275	-	-	4.132	-	13.407
PATRIMONIO ADSCRITO	186	-	-	-	-	186
PATRIMONIO CEDIDO	1.825	-	-	-	-	1.825
PATRIMONIO EN CESIÓN	(55)	-	-	-	-	(55)
PATRIMONIO SIT. ESPECIALES	11.231	-	-	4.132	-	15.363
TOTAL	28.997	445	-	-	(580)	28.862

El detalle de la composición del inmovilizado financiero del Ayuntamiento a 31 de diciembre de 2012 es el siguiente:

Miles de euros		
CONCEPTO	% PARTICIPACIÓN	SALDO 31.12.12
Deba Bailarako Industrialdea, SA	2,07%	549
Provisión depreciación Deba Bailarako Industrialdea, SA	-	(27)
Doilan, S.Coop	-	18
Jakion, SL	5,47%	7
Zubillaga Hiltegia, SL	4,62%	6
Sociedad Urbanística de Rehabilitación del Alto Deba, SA.....	6,30%	4
Goiena Komunikazio Zerbitzuak, S.Coop.....	-	1
TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES		558
Enajenación aprovechamientos urbanísticos Santa Marina (A.4)..		429
TOTAL CRÉDITOS L/P ENAJENACIÓN INMOVILIZADO		429
TOTAL INMOVILIZADO FINANCIERO		987

A.9 PASIVOS FINANCIEROS

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

Miles de euros							
ENTIDAD	IMPORTE CONCEDIDO	% TIPO INTER.	FECHA CONCESIÓN	FECHA VTO.	DEUDA 1/1/12	DEUDA AMORTIZ. 31/12/12	DEUDA 31/12/12
Gipuzkoako Kutxa	661	euribor+0,2%	2000	2015	244	60	184
Gipuzkoako Kutxa	783	euribor+0,2%	2004	2019	545	66	479
Gipuzkoako Kutxa	607	euribor+0,2%	2005	2020	443	47	396
Euskadiko Kutxa	579	euribor+0,15%	2005	2020	438	47	391
Gipuzkoako Kutxa	433	(*)	2006	2021	352	29	323
TOTAL					2.022	249	1.773

(*) t/i: 4,10% fijo en los 10 primeros años y euribor+0,2% en el periodo restante

Además de los datos incluidos en el cuadro adjunto, el Ayuntamiento ha contabilizado en el ejercicio 2012, en el capítulo de gastos “Pasivos financieros”, la devolución del 2º plazo de la liquidación negativa del FFFM 2009 por importe de 183.801 euros, quedando pendiente de devolución la cantidad de 183.801 euros, la cual se halla recogida en el pasivo a corto plazo del Balance de Situación.

El coste de esta financiación en el ejercicio 2012 se recoge en el capítulo “Gastos financieros” de la Liquidación adjunta, ascendiendo a 29.816 euros.



La previsión de la carga financiera en los próximos 3 años, conforme a las condiciones de los préstamos suscritos es la siguiente:

Miles de euros			
CAPÍTULOS	2013	2014	2015
Amortización deuda.....	263	265	267
Gastos financieros.....	18	16	14
TOTAL	281	281	281

A.10 DEUDORES PRESUPUESTARIOS

La composición y el detalle de la antigüedad de los derechos presupuestarios del Ayuntamiento pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2012 es el siguiente:

Miles de euros				
CAPÍTULOS	2010 y ant.	2011	2012	TOTAL
Impuestos directos	50	15	77	142
Impuestos indirectos	36	1	43	80
Tasas y otros ingresos.....	43	17	102	162
Transferencias corrientes.....	2	-	81	83
Ingresos patrimoniales.....	-	-	1	1
Enajenación inversiones reales.....	42	-	-	42
Transferencias de capital	-	-	59	59
TOTAL	173	33	363	569

El Ayuntamiento ha estimado en 323.698 euros la provisión por insolvencias a 31 de diciembre de 2012, que se corresponde con el 100% de las deudas con una antigüedad superior a 2 años y la aplicación, para las deudas con una antigüedad inferior a 2 años, de un % de insolvencia (que oscila de media entre el 80%-90% para deudas superiores a un año y el 38%-74% para deudas inferiores a un año), por cada concepto de ingreso y según el tramo de antigüedad, obtenido de los datos de la Liquidación del ejercicio 2012.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.11 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

El detalle a 31 de diciembre de 2012 de las cuentas a cobrar o a pagar por operaciones que no suponen ingreso ni gasto presupuestario en el Ayuntamiento es:

	Miles de euros
DEUDORES	2.196
Valores renta fija	2.167
Hacienda Pública deudora por IVA.....	23
Deudores por IVA.....	3
Otros deudores no presupuestarios.....	3
ACREEDORES	273
Fianzas y depósitos a largo plazo	31
Fianzas y depósitos a corto plazo	11
Hacienda Pública acreedora por IVA	10
Hacienda Pública acreedora IRPF.....	45
Seguridad Social y Elkarkidetzta acreedoras	34
Otros acreedores no presupuestarios	142

Durante el ejercicio 2012 el Ayuntamiento ha colocado sus excedentes de tesorería en imposiciones a corto plazo que han generado en el ejercicio unos intereses por importe de 29.278 euros, contabilizados en el capítulo “Ingresos patrimoniales”.

En el concepto de “Otros acreedores extrapresupuestarios” se incluye un importe de 74.800 euros correspondiente al importe a devolver por la liquidación del FFFM del ejercicio 2012 (ver A.3).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.12 CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO Y PATRIMONIAL

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

Miles de euros	
CONCEPTO	IMPORTE
RESULTADO PRESUPUESTARIO	214
(+) Gastos presupuestarios, no patrimoniales	881
Inversiones reales	447
Activos financieros	1
Pasivos financieros.....	433
(-) Ingresos presupuestarios, no patrimoniales	(215)
Enajenación inversiones reales	(214)
Activos financieros	(1)
(-) Gastos patrimoniales, no presupuestarios	(712)
Variación provisión insolvencias.....	(126)
Dotación amortización inmovilizado	(580)
Pérdidas procedentes del inmovilizado	(2)
Variación provisión inmovilizado financiero	(4)
RESULTADO PATRIMONIAL	168



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.13 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de 8 contratos de gastos de bienes corrientes y servicios e inversiones por un total adjudicado de 1,5 millones de euros, 2 adjudicados en el ejercicio 2012 y 6 en ejercicios anteriores aunque con reflejo presupuestario en dicho ejercicio:

CONTRATO	ADJUDICACIÓN			GASTO 2012	DEFICIENCIAS		
	FECHA	SISTEMA	IMPORTE		A	B	C
	Miles de euros						
OBRAS							
1. Reurbanización barrio San Pedro	dic-11	Abierto	225	231	A7	B2,4	
2. Acondicionamiento Zaldibar Antzokia 2ª fase ...	jul-12	Restringido	484	23	A7		C2
SERVICIOS							
3. Limpieza edificios municipales (2 años)	dic-10	Abierto	278	143	A2,3,6,7,8	B2,4,5	C3
GESTIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS							
4. Gestion polideportivo (2 años)	ene-08	Abierto	p.u.	147	A1		C1
5. Escuela infantil 0-3 años	jul-12	Abierto	p.u.	(*) 5	A5		C1
ADMINISTRATIVOS ESPECIALES							
6. Limpieza viaria (2 años)	jul-10	Abierto	272	142	A2,3,4,8	B5	C3
7. Mantenimiento parques y jardines (2 años)	jul-10	Abierto	238	125	A4,7,8	B2,3,5	C3
8. Servicio de ayuda domiciliaria (2 años)	dic-10	Abierto	p.u.	131	A4,7,8	B1,2,4,5	
TOTAL			1.497	947			

p.u.: precios unitarios

(*) Subvención GOVA a abonar al adjudicatario curso escolar 2012/2013 por 218.756 euros



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DEFICIENCIAS	Nº EXPEDIENTES	Miles de euros
		(*)IMPORTE ADJUDICACIÓN
A EXPEDIENTE		
1. Duración contrato superior al máximo legal (art. 198.1 TRLCAP).....	1	147
2. Publicidad licitación insuficiente (arts. 23 y 126 LCSP).....	2	550
3. No exigencia de clasificación empresarial (art. 54 LCSP)	2	550
4. Los pliegos incluyen criterios de adjudicación basados en la solvencia (arts. 65 y siguientes LCSP)	3	641
5. Incorrecto cálculo del precio y valor estimativo del contrato (arts. 87 y 88 TRLCSP)	1	5
6. No determinación tipo licitatorio servicios no ordinarios (art.278 LCSP).....	1	278
7. Los pliegos incluyen fórmula matemática para el criterio precio que minora..... la ponderación prevista inicialmente	5	1.356
8. Fórmula revisión de precios inadecuada (art. 78 LCSP)	4	919
B ADJUDICACIÓN		
1. No cumplimiento igualdad de trato entre licitadores/adjudicación superior a licitación	1	131
2. No ponderación de los criterios de adjudicación o ponderación no justificada.....	4	872
3. Inexistencia propuesta de adjudicación por mesa de contratación (art. 22 RD 817/2009) ..	1	238
4. Inasistencia propuesta de adjudicación de habilitado estatal (art. 21 RD 817/2009).....	3	634
5. Garantía definitiva insuficiente (art. 83 LCSP).....	4	919
C EJECUCIÓN Y RECEPCIÓN		
1. No existencia suficiente control sobre ejecución del contrato	2	152
2. No consta en acta de comprobación replanteo la suspensión obras (art. 229 TRLCSP).....	1	484
3. No formalización modificación contractual (art. 202 LCSP)	3	788

(*) Importe ejecución 2012 para contratos adjudicados por p.u.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.14 INDICADORES FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS

La Comisión de Coordinación en el Ámbito Local del Tribunal de Cuentas y los Órganos de Control Externo de las Comunidades Autónomas aprobaron, el 7 de mayo de 2013, la utilización de 29 indicadores en las fiscalizaciones efectuadas por sus respectivas entidades:

DENOMINACIÓN Y CÁLCULO	(*)2010	(*)2011	2012
INDICADORES FINANCIEROS			
Liquidez inmediata (fondos líquidos/obligacs. pendientes de pago)	257%	317%	424%
Liquidez (fondos líquidos/acreedores a corto plazo).....	182%	212%	256%
Solvencia a corto plazo (fondos líquidos y dchos. pdes. cobro/oblig. ptes. pago)	491%	378%	468%
Endeudamiento por habitante (pasivo exigible financiero/nº habitantes).....	558	500	437
Evolución ingresos recurrentes	16%	(12%)	8%
Evolución gastos estructurales.....	2%	-	-
Endeudamiento sobre ingresos corrientes (pasivo exigible/ingresos corrientes)	44%	41%	34%
Periodo mínimo de amortización de la deuda (pasivo exigible/resultado corriente).....	1,79	3,51	1,82
INDICADORES PRESUPUESTARIOS			
Ejecución presupuesto de ingresos (dchos.reconocidos/presupuesto ingresos) (**)	108%	90%	108%
Autonomía (ingresos sin subvenciones y préstamos/ingresos totales).....	82%	89%	90%
Autonomía fiscal (ingresos fiscales/ingresos totales)	39%	43%	46%
Índice de dependencia de subvenciones (ingresos subvenciones/ingresos totales)	18%	11%	10%
Realización de cobros ejercicio corriente (recaudación/dchos. reconocidos)	80%	94%	94%
Periodo medio de cobro (pte. cobro ingresos fiscales/dchos. ingresos fiscales*365)	47	34	31
Realización de cobros ejercicios cerrados (recaudación/pte. cobro inicial).....	42%	89%	62%
Ejecución de presupuestos de gastos (obligaciones reconocidas/presupuesto gastos).....	78%	80%	80%
Índice de gastos de personal (gastos de personal/ingresos corrientes).....	24%	28%	25%
Esfuerzo inversor (obligaciones caps. 6 y 7/obligaciones reconocidas).....	22%	28%	12%
Carga financiera del ejercicio (gasto caps. 3 y 9 préstamos/ingresos corrientes).....	5%	6%	5%
Gasto por habitante (obligaciones reconocidas/nº habitantes)	1.491	1.632	1.325
Inversión por habitante (obligaciones caps. 6 y 7)/nº habitantes	328	459	156
Realización de pagos ejercicio corriente (pagos/obligaciones reconocidas).....	90%	95%	94%
Realización de pagos ejercicios cerrados (pagos/pte. pago inicial)	98%	99%	98%
Periodo medio de pago (pte. pago caps. 2 y 6/obligaciones caps. 2 y 6 *365)	54	28	42
Índice de ahorro bruto (ahorro bruto/ingresos corrientes).....	23%	13%	19%
Superávit/déficit por habitante (rdo. presupuestario ajustado/nº habitantes).....	184	96	234
Contribución del presupuesto al remanente (rdo. presupuestario ajustado/RTGG).....	39%	20%	45%
Remanente por ingresos corrientes (RTGG/ingresos corrientes).....	35%	41%	39%
Índice de deudores de dudoso cobro (saldo dudoso cobro/pte. cobro)	23%	36%	57%

(*) Ejercicios no fiscalizados por el TVCP.

(**) Descontado el efecto de las modificaciones presupuestarias financiadas con Remanente de Tesorería.

De los anteriores indicadores cabe destacar los elevados porcentajes de liquidez y solvencia a corto plazo de los 3 ejercicios. Con respecto a la ejecución del estado de gastos, hay que destacar el mantenimiento del nivel de los gastos estructurales, a diferencia del gasto por esfuerzo inversor el cual ha disminuido en el ejercicio fiscalizado.



ALEGACIONES

I. INTRODUCCIÓN

Al objeto de dar respuesta a los Resultados de la Fiscalización de las Cuentas Generales del Ayuntamiento de Eskoriatza para el ejercicio 2012, se presentan en este documento las alegaciones y justificaciones que este ayuntamiento ha tenido a bien realizar en orden al asunto de referencia.

II. OPINIÓN

II.2. OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS

Respecto a la devolución pendiente de pago tras la liquidación negativa del FFFM, cabe significar que se ha contabilizado siguiendo los criterios marcados desde la propia Diputación Foral de Gipuzkoa.

1.- En la memoria de la liquidación del presupuesto no se hizo mención alguna a las limitaciones del importe de la paga extraordinaria de diciembre porque el acuerdo del pleno del ayuntamiento, acordando dicha afección fue posterior al de la liquidación, dicho acuerdo se adoptó en sesión del día 23 de julio de 2013

2.- En cuanto a los ajustes que según criterio del Tribunal debieran haberse realizado:

Concepto A2 "Tasa empresas explotadoras 4": La información relativa a la facturación del 4 trimestre del 2012 de la empresa Alpic Energia Española S.U no se recibió hasta el 2 de mayo de 2013. Hasta esa fecha no se disponía de información para poder practicar la liquidación de la tasa por aprovechamiento especial del dominio público.

No procede el del Concepto A2 "Exceso liquidado tasa agua y alcantarillado". Dicho concepto es relativo a la cantidad en exceso liquidada a Fagor Ederlan S.Copp., durante ese ejercicio 2012 pero que no se constató y reconoció hasta el ejercicio 2013. El reconocimiento del ingreso indebido tuvo lugar por Resolución de alcaldía de fecha 12 de octubre de 2013 (se adjunta como anexo el acuerdo).



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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