

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Aguraingo Udala

Ayuntamiento de Salvatierra

2014





AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURDURAK	5
I. SARRERA.....	7
II. IRITZIA.....	8
II.1 Udala.....	8
II.1.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	8
II.1.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	8
II.2 Lur Lautada XXI, SA Hirigintza Sozietatea	9
II.2.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	9
II.2.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	9
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	10
III.1 Aurrekontua eta kontabilitatea	10
III.2 Diru-sarrerak.....	10
III.3 Langileria.....	11
III.4 Kontratazioa.....	11
III.5 Diru-laguntzak.....	13
III.6 Berankortasuna	13
IV. FINANTZA ANALISIA.....	15
V. URTEKO KONTUAK.....	19
V.1 Udala.....	19
V.2 Lur Lautada XXI, SA Hirigintza Sozietatea	22
ALEGAZIOAK.....	23
ABREVIATURAS	25
I. INTRODUCCIÓN.....	27
II. OPINIÓN.....	28
II.1 Ayuntamiento.....	28
II.1.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	28
II.1.2 Opinión sobre las cuentas anuales.....	28
II.2 Sociedad Urbanística Lur Lautada XXI, SA	29
II.2.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	29
II.2.2 Opinión sobre las cuentas anuales.....	29



III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.....	30
III.1 Presupuesto y contabilidad	30
III.2 Ingresos.....	30
III.3 Personal.....	31
III.4 Contratación	31
III.5 Subvenciones.....	33
III.6 Morosidad	33
IV. ANÁLISIS FINANCIERO	35
V. CUENTAS ANUALES	39
V.1 Ayuntamiento.....	39
V.2 Sociedad Urbanística Lur Lautada XXI, SA	42
ANEXOS	43
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado.....	43
A.2 Presupuesto y modificaciones presupuestarias	43
A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos	44
A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones	45
A.5 Enajenación de inversiones	46
A.6 Gastos de personal	46
A.7 Compra de bienes corrientes y servicios.....	48
A.8 Transferencias y subvenciones concedidas	49
A.9 Inmovilizado y patrimonio en situaciones especiales.....	50
A.10 Pasivos financieros	51
A.11 Deudores presupuestarios.....	52
A.12 Operaciones extrapresupuestarias.....	53
A.13 Conciliación resultado presupuestario y patrimonial.....	53
A.14 Plan de viabilidad presupuestaria y financiera.....	53
A.15 Análisis de contratación	55
A.16 Indicadores financieros y presupuestarios.....	57
A.17 Sociedad Urbanística Lur Lautada XXI, SA	58
ALEGACIONES	61

LABURDURAK

EAO	Estatuko Aldizkari Ofiziala
ALHAO	Arabako Lurralde Historikoaren Aldizkari Ofiziala
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa
EBAO	Europar Batasuneko Aldizkari Ofiziala
AFA	Arabako Foru Aldundia
FOFEL	Toki Erakundeak Finantzatzeko Foru Funtza
KPI	Kontsumorako Prezioen Indizea
BEZ	Balio Erantsiaren gaineko Zerga
SPKL	30/2007 Legea, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzkoa.
EFPL	6/1989 Legea, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoa.
TAOAL	7/1985 Legea, Toki Araubidearen Oinarriak Arautzen dituena.
3/2004 FA	3/2004 Foru Araua, Arabako Lurralde Historikoaren toki erakundeen aurrekontuei buruzkoa.
8/2012 FA	8/2012 Foru Araua, Aguraingo Udalaren Aurrekontu eta Finantzaren Bideragarritasun Plana onartzen duena
34/2013 FA	34/2013 Foru Araua, toki erakundeei aparteko ekarpena egiteko dena
38/2013 FA	38/2013 Foru Araua, Arabako toki erakundeen aurrekontuaren egonkortasun eta finantzaren iraunkortasunari buruzkoa.
39/2013 FA	39/2013 Foru Araua, Arabako toki erakundeen Obren Foru Planera bildutako obren finantzaketarako Aparteko Funtza arautzen duena.
HAPO	Hiri Antolaketako Plan Orokorra
1463/2007 ED	1463/2007 Errege Dekretua, aurrekontuaren egonkortasunari buruzko 18/2001 Legea toki erakundeei ezarrita garatzen duen araudia.
20/2012 ELD	20/2012 Errege Dekretu Legea, aurrekontuaren egonkortasuna eta lehiakortasunaren sustapena bermatzeko neurriei buruzkoa.
HLEE	1093/1997 Errege Dekretua, Hipoteka Legea Egikaritzeko Erregelamenduarekiko Arau Osagarriak, Hiri Izaerako Ekintzak Jabetza Erregistroan Inskribatzeari buruzkoa.
LZ	Lanpostuen Zerrenda
HHS	Hiriko hondakin solidoak
GODG	Gastu Orokorretarako Diruzaintza geldikina
KES	Nazio eta Lurraldeko Kontuen Europako Sistema.
EHJAN	Euskal Herriko Justizia Auzitegi Gorena
SPKLTB	3/2011 Legegintzazko Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen Testu bategina onesten duena.



I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (aurrerantzean HKEE) otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osokoak onetsitako Lan Programak agindutakoari jarraiki, Aguraingo Udalaren 2014ko 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. Azterketa lan hau fiskalizazioaren ekitaldiari dagokio, beharrezko irizten diren beste ekitaldi batzuei buruzko egiaztatzeak egitea kaltetu gabe, fiskalizazio-gai den ekitaldian eragina dutelako.
- Kontabilitatea: Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea. Kontu Orokorrak honako atal hauek besarkatzen ditu: Udalaren eta Lur Lautada XXI, SA Hirigintza Sozietatearen egoeraren balantzeak, galera-irabazien kontuak eta memoriak; baita Udalaren aurrekontuaren likidazioa ere.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta zuhurtasunari buruzko azterlan berriazkorik besarkatu; ezta, kudeaketa prozedurei buruzkorik ere. Nolanahi den ere, fiskalizazioan zehar sortu diren alderdi partzialak txosten honen III. idazpuruan aztertu ditugu.
- Udalaren egoera ekonomikoaren finantza analisia.

Aguraingo udalerrriak 4.952 biztanle ditu 2014ko urtarrilaren 1eko udal erroldaren arabera eta bere egituran, Udalaz gain, Lur Lautada XXI, SA Hirigintza Sozietatea erakundea (% 100) barne hartzen du, 2002an industria eta etxebizitzetarako lurzorua sustatzeko sortua.

Berebat, honako entitate hauetako partaide da: Arabako Lautadako Kuadrilla (hirigintza, gizarte zerbitzu, enplegu sustapen, kultura, euskara eta ingurumenaren alorretan zerbitzuak); Entzia eta Iturrietako Partzuergoa (jabetza publikoko mendietako baso eta abeltzaintzako aprobetxamenduak); eta Haurreskolak Partzuergoa (0-2 urte bitarteko haurren hezkuntza).

II. IRITZIA

II.1 UDALA

II.1.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

KONTRATAZIOA (ikus A.15)

1. Bi kontraturen lizitazioa (2 eta 7 espedienteak), 1,2 milioi euroan esleitutakoak, ez zen ez EBAOn ez EAOn argitaratu (SPKLren 126. art. eta SPKLTBren 142. art.), publikotasun eta lehia printzipioak urratuz (A1 akatsa).
2. HAPOn Testu Bategina erredaktatzeko kontratua (6. espedientea), 70.133 euroan esleitu zitzaion giza eta gauzazko baliabideei zegokienez pleguko betekizunak betetzen zituela egiaztatu ez zuen pertsona fisiko bati. (C akatsa).
3. Zerga ikuskaritzako jardueretan lankidetzak kontratuak (8. espedientea), 510.000 euroan esleitutakoak, esleipendunari funtzionarioek soilik bete ditzaketan egitekoak agintzen zizkion eta arrazoi hau zela-eta, 2016ko urtarrilaren 22ko EHJANren epai bidez baliogabe izendatu zituen esleipen ekintza eta horren ondoriozkoak (C akatsa).
4. Aztertutako espedientez gain beste erosketak osagarri batzuk aztertzean, argindarraren hornidura zuzenean esleitu zaiela bi hornitzailei egiaztatu da, 2014an 437.420 euroren kostua izan duena. Gainera, 2014an 19.464 eta 16.479 euroren gastua eragin duten beste bi kontratu 2013an esleitu ziren prozedura negoziatu bidez; ordea, balioetsitako balioa aintzat hartuta, kasu batean prozedura irekia baliatu behar zen eta bestean, berriz, negoziatioari publikotasuna eman. Hiru kasuetan publikotasun eta lehia printzipioak urratu dira.

Epaitegi honen ustetan, Aguraingo Udalak, 1etik 4ra bitarteko paragrafoetan aipatutako ez-betetzeak alde batera, zuzentasunez bete du 2014ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.

II.1.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen iritzira, Aguraingo Udalaren Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2014ko ekitaldiaren jardura ekonomikoa erakusten dute, ondarearen eta 2014ko abenduaren 31n finantza egoeraren isla zuzena eta data horretan amaitutako urteko ekitaldian zehar bere eragiketen emaitzena.



II.2 LUR LAUTADA XXI, SA HIRIGINTZA SOZIETATEA

II.2.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen ustetan, Lur Lautada XXI, SA Hirigintza Sozietateak zuzentasunez bete du 2014ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

II.2.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Epaitegi honen iritzira egin behar liratekeen doiketek ondotik zehaztutako eragina dute Lur Lautada XXI, SA Hirigintza Sozietatearen 2014ko abenduaren 31ko Egoeraren Balantzean eta Ondare garbian:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan		
	AKTIBOA	PASIBOA	ONDAREA
A.17 Bezero eta hartzekodunen saldoak erregularizatzea	(2.493)	(2.522)	29
A.17 Finantza inbertsioa eta epe laburreko kreditu entitat. erregularizatzea..	(250)	(252)	2
A.17 Ogasun Publikoa BEZarengatik zordun	(131)	-	(131)
A.17 Ogasun Publikoa Sozietateen gaineko Zergaren hartzekodun	-	183	(183)
A.17 Osatzeke dagoen obren udal mandatua	-	44	(44)
GUZTIRA	(2.874)	(2.547)	(327)

2. 2014ko abenduaren 31n 628.735 euroren izakinak aktibatutako hirigintza-kudeaketazko gastuei dagozkie, gerora hirugarrenei eragiteko direnak; saldoen antzinasuna dela eta, ezin zehaztu izan da egiaz egingarria den saldoaren zenbatekoa (A.17 eranskina).

Epaitegi honen iritzira, 1. eta 2. paragrafoetan adierazitako salbuespenen eragina alde batera, Lur Lautada XXI, SA Sozietate Publikoaren Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2014ko abenduaren 31n ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.



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

- 2014ko urterako 2 milioi euroren inbertsioak aurreikusten zituen, nagusiki diru-laguntza eta aktiboen salmenta bidez finantzatzeko, Bideragarritasun Planak finkatutako irizpidearen arabera (A.14 eranskina). Salmentak ez ziren gauzatu eta jasotako diru-laguntzak aurreikusitakoaren gainean % 44koak izan ziren. Diru-sarreretan izandako desbideratze honek ez zuen inbertsioen programan zegokion doiketa eragin eta ondorioz, kapital eragiketetan 396.215 euroren defizita sortu zen; horixe da, hain zuzen ere, 2014ko abenduaren 31ko Geldikina negatiboa izatearen arrazoia.
- 2014ko ekitaldiko Kontu Orokorra 2015eko abenduaren 22ko Osoko bilkurak onartu zuen, legeak agintzen duen uztailearen 31rekiko atzerapenez (3/2004 FAren 63.4 artikulua).
- Udalak batera kontabilizatu zituen gastua baimendu, erabili eta agintzeko faseak (BEA) fakturak jaso eta onartzean. Exekuziorako udal arauak faseak aldi berean erregistratzea aurreikusten du zein kasutan meta daitezkeen zehaztu gabe (16.4 artikulua); honenbestez, komeni da aukera hau kopuru txikieneko erosketetara mugatzea, aurrekontuaren egikaritzea hobeto kontrolatzearen. Honi dagokionez, esleitutako zerbitzuen kontzeptuan egikaritu gabeko gastu konpromisoak daudela ikusi dugu, 28.053 eurorenak, 2014ko abenduaren 31n.
- Udalak 2011 arte bere ibilgetua kontrolatzeko erregistro osagarri bat izan zuen 2011 arte, azken 3 urteko inbertsio eta mugimenduekin gaurkotu ez dena.
- Nahiz nekez kobragarri diren saldoetarako zuzkiduraren zenbatekoa egokia den, horiek kalkulatzeko zerga saldoez gain, 5. eta 6. kapituluek eragindakoak eta aurrekontuz kanpoko eragiketenak hartu behar lirateke aintzat.
- Lur Lautada XXI, SA Hirigintza Sozietatearekiko harremani dagokienez, egiaztatu da Udalak ez dituela finantza ibilgetuan erregistratu lursailen ekarpen bidez gauzatutako kapital zabalkuntzak, 514.424 euroren zenbatekoan; nolana den ere, zalantza dago ibilgetu horren gauzatze-balioaren gainean. Gainera, sozietateak Udalari kobratu beharreko saldo bat dauka, Udalak aitortu beharko duena, sozietateari agindutako obra bati baitagokio (ikus A.17 eranskina).

III.2 SARRERAK

- Uraren eta estolderia tasen hiruhileko erroldak ez zituen horretarako eskumena zuen zerga atalak onartu eta ez ziren ALHAOn iragarki bidez jakinarazi (6/2005 FAren 97 eta 98 artikulua, Arabako Zerga Orokorrari buruzkoa).



- Udalak premiamendu bidez zerga sarrerren diru-bilketa egintza AFari eskuordetua dauka, 1990eko ekainean izenpetutako hitzarmen bidez. Alabaina, Udalak ez dizkio Agentzia Exekutiboari 2012tik 2014ra bitarteko ekitaldietatik kobratzeke dituen ordainagiri eta likidazioak bidali. Ordaindu ez diren likidazio eta ordainagiriak kobratzeko kudeaketa-lanak lehenetsi behar dira. Horren harira, aparteko jarraipena egin behar zaio kobratzeko duen 152.547 euroren saldo nagusiari, 2011n iraungitakoa, Ekialdea-1 sektorean udal sozietatearen bitartez enpresa bati saldutako udal desjabetze eskubideetatik eratorritakoak.
- udalak 2014an aurrekontuko diru-sarrera modura aitortu zuen baso aprobetxamenduen eta ontzi arinen salmentetan eragindako BEZa, 9.878 euroren zenbatekoan; horiek aurrekontuz kanpo erregistratu behar dira eta aitorten fiskala egin.

III.3 LANGILERIA

- Udalak 2014an 26.536 euroren produktibitate-osagarria ordaindu zien langile guztiei irizpide orokorrak aintzat hartuta. Ordainsari kontzeptu hau erabili behar litzateke funtzionario bakoitzak bere lanpostuari atxikitako egitekoak betetzean izandako errendimendu, interes edo ekimen berezia saritzeko (EFPLren 79. art.).
- LZk ez ditu bereizten berariazko osagarriak bi ataletan dituen kopuru ekonomikoak, orokorra eta dedikazio berezikoa (EFPLren 15. art.).
- 2014ko ekitaldiko aurrekontu plantilak langileen aurreikusitako urteko ordainsariak xehatzen ditu, oinarrizko ordainsariak eta osagarriak zati-banatu gabe (EFPLren 21. art.).
- Iraunkortasunez egitekoak betetzen ari diren lan kontratu mugagabeko 10 langileren kasuan, Udalak funtzionario lanpostuak hutsik utzi eta lan kontratupeko lanpostuak sortzea erabaki zuen, amortizatze kotzat jo zirenak. Komenigarriagoa litzateke LZk egiazko lanpostuak jasotzea, egungo bikoiztasuna saihestuz, lan kontratupeko langileek betetzen dituztelako hutsik ez daudela adieraziaz. Halaber, indarreko LZn 6 lanpostu hutsik daudela ikusi da, nahiz aurrekontuan zuzkituak ez dauden (EFPLren 14. art.); Lanpostu Zerrenda langile-beharrizan egiazkoetara egokitu behar da (ikus A.6 eranskina).

III.4 KONTRATAZIOA

2013ko abenduan lizitazioak eta emaitzak Sektore Publikoko Kontratazioaren Plataforman argitara emateko obligazioa jaso zen, bai zuzenean bai udal plataformarekiko lotura bidez (Merkatu-batasunaren Bermeari buruzko 20/2013 Legearen 3. Xedapen Gehigarria).

Udalak ez ditu udal kudeatzaileen eta zerbitzu kontratuen esleipendun diren enpresen arteko harremana sailkatzeko eskatutako jarraibideak ebatzi, 20/2012 LEDen 1. xedapen gehigarriak agintzen duen moduan. Honela, bada, aztertutako zerbitzu-kontratu etako lauren pleguek agintzen zuten aurreko kontratistaren langileria subrogatu behar zela; ordea, betekizun hau enpresa eta langileen arteko sektoreko hitzarmenetatik soilik erator daiteke.

Fiskalizazio-gai izan den urtean indarrean zeuden 8 kontratu nagusiak aztertu ondoren, honako alderdi hauek azalera zaizkigu (ikus A.15):

- Guztira 1,8 milioi euroan esleitutako lau kontratutan (2, 3, 4 eta 7 zk. espedienteak⁹, behin betiko bermea gastu-urteko bat aintzat hartuta zehaztu zen, kontrataturiko guztia aintzat hartu beharrean (B1 akatsa).
- Kiroldegiak mantentzeko kontratua (2. espedientea) aleko prezioetan esleitu zen eta 701.743 euroren egikaritza izan zuen indarraldiko hiru urteetan; kontratu horren pleguak ez zuen aurreikusten bereiz balioztatzea balio-judizioa behar zuten irizpideak eta formula bidez ebaluatzen ziren haiek. Azken irizpide hauek % 50 baino gutxiago egiten zuten zuzenean, adituen batzorde bat baliatu behar zatekeen (SPKLren 134.2 art.). Horrez gain, pleguak ez zuen BEZa kontu-sail independente modura identifikatu (SPKLren 75. art.) eta horrek eragin zuen proposamenetako batek lizitazio tipoa gainditzea eta ondorioz, kanporatua izatea, okerreko BEZ mota aplikatu zuelako. Amaitzeko, 2014rako luzapena atzerapenez onartu zen (C akatsa).
- HAPOn Testu Bategina idazteko kontratuak (6. espedientea), 70.133 euroan esleitu zenak, zati batean egikaritzeko lehenengo epe bat ematen zuen, bete ez dena eta Udalak ez du dagokion luzapena onartu (SPKLTBren 213.2 art.) (C akatsa).
- Zerga ikuskaritzako jardueretan lankidetzak kontratuak (8. espedientea), 510.000 euroan esleitutakoak, 2012an publikotasunik gabeko prozedura negoziatu bidez 4 urtetarako esleitutako beste bat ordeztu du. Azken honen gastu aurreikuspenak gainditu egin ziren eta Udalak kontratua alde aurretik desegin eta 2014n deialdi berria egitea erabaki zuen, prozedura irekia baliatuta. 2012ko kontratuak indarrean egon zen hiru urteetan 247.557 euroren gastua eragin zuen eta horrek prozedura irekia baliatzea eskatuko zukeen. (C akatsa).

Gainera, esleipen irizpideei dagokienez, eskaintako prezioak balioztatzean pleguek kontratuetarik 6tan proportzionaltasun sinpleko formula baliatzea aurreikusten zuten, faktore ekonomikoaren egiazko haztapena murrizten duen formula, alegia.

Azkenik, udal sozietateak hiri-hondakin solidoen bilketa pneumatikoko sistema eraikitzeke udal sozietateak izenpetutako kontratuan, Udalbatzak 2007ko maiatzaren 23an berretsi zuenean, prezioaren ordainketa geroratu egitea erabaki zen, nahiz finantzaketa formula honek urratu egiten zuen 2/2000 Legegintzako Errege Dekretuaren 14.2 artikulua, Herri Administrazioen Kontratuen Legearen Testu Bategina. Gainera, kontratuan kanon modura izendatzen dira egin beharreko aldizkako ordainketak, KPIaren arabera berrikusten direnak eta unean uneko indarreko BEZarekin gehitzen direnak; honela, bada, 2008az geroztik, aipatutako kanona % 12,5 igo da. Egoera hau zuzentzeko aukerak aztertzea komeni da, finantzaketa hau mailegu arrunt bihurtuz. Honi dagokionez, 8/2012 FAk onartutako Bideragarritasun Planean halako mailegutzat jotzen da.



Erosketa txikien analisia

Erosketa txiki modura izapidetutako erosketak aztertzean ikusi da 3 kontratistari 142.912 euroan egindako erosketak publikotasunik gabeko prozedura negoziatu bidez esleitu behar ziratekeela, haien kopurua aintzat hartuta (ikus A.15 eranskina).

III.5 DIRU-LAGUNTZAK

- Udalerriko 16 kirol erakunde eta 4 kultur erakunderi guztira 78.666 euroren zenbatekoan emandako diru-laguntzak aurrekontuan izenez jaso ziren, diru-laguntzak lehiaketa-prozesu batean banatu beharrean, udal arautegiak (7.1 art.) eta diru-laguntzen araudiak (DLOaren 22.1 art.) aurreikusitako moduan.
- Kirol erakunde nagusiari diru-laguntza ematea arautzen duen hitzarmenak federazio eta arbitrajeko egiazko gastuak barne hartzen ditu eta gainera, 4.260 euro ordaintzen ditu, jokalaria bakoitzari kopuru jakin bat ematearen ondorioz; ordea, araudiak (DLOaren 31. art.) diruz lagundutako jardueraren egiazko kostua egiaztatzea eskatzen du.
- Arabako Lautadako Kuadrillak laguntza ematen die udal zerbitzuei hainbat alorretan eta eskualdeko udalen artean zati-banatzen dira kostuak biztanle kopuruaren arabera, ez Kuadrillako Estatutuetan ez dagokion hitzarmen edo mandatuan jaso gabeko irizpideen arabera; honen aurrean, komenigarria da Udalak eskualdeko erakundearekiko harremanak arautzea.

III.6 BERANKORTASUNA ETA BESTELAKO ALDERDIAK

- Fiskalizazio-gai izan den ekitaldian, udalaren artekaritzak ez ditu nahitaezko diren merkataritzako eragiketen ordainketa epeei buruzko hiruhileko txostenak mamitu, AFARI igorri behar zaizkionak U15/2010 Legearen 4.3 art.). Aztertutako 8 kontratazio espedienteetan 89.110 euroren ordainketak egin direla ikusi da (aztertutako guztiaren gainean % 3,5); ordainketa horiek legeko 60 eguneko epea batez beste 18 egunetan gainditzen dute.
- Lur Lautada XXI, SA Hirigintzako Sozietateari dagokionez, 2014ko ekitaldiko Urteko Kontuen Oroitidazkian jakinarazi da ekitaldi horretan hornitzaileei egindako ordainketen zenbatekoak guztira eta ordaintzeko dagoen saldoaren zenbatekoak 15/2010 Legean finkatutako epeak betetzen dituztela.
- Udalak 2002an larru-zurraketa lantegiaren sektorea birpartzelatzea onartu zuen eta jabeetako batek aurreikusitako 72 etxebizitzatetik 20 eraiki zituen eta sektorea partzialki urbanizatu, nahiz aurreikusitako jardun-moldea kooperazioa den. Sektorearen gainerako zatia ez da garatu oraintsu arte lantegi bat lanean aritu delako, judizio errekurtsu bat zegoelako eta orokorrean egoera ekonomikoa zaila delako. Sektorearen garapenean sor daitezkeen atzeraldiek birpartzelazioaren jatorrizko izen-emateen egiazko bermeak iraungitzea eragin dezakete (HLEEaren 20. art.). Gainera, litekeena da urbanizazio zamen hasierako balioespena behar bestekoa ez izatea kutsatutako lurzoruen garbiketa kostuen ondorioz, zeinaren jabea likidazio prozesuan sartua baitago.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Sozietateak dituen artxiboak ez dira behar adinakoak 2011 baino lehenago egikaritutako mandatuen egoeraren gainean ondoriorik ateratzeko. Komenigarria litzateke aztertzea ea udal mandatuetatik eratorritako eskubide eta obligazio kitatu gabeak existitzen diren eta Sozietateak jarraitzea merezi duen, izan ere, 2014an izan zuen jarduera guztia aurrez agindutako obra bat osatzea izan zen, Udalak 67.653 euro eman zituela, eta urte horretan abiarazitako zerga ikuskaritza artatzea, zeinak 2009tik 2012ra bitarteko urteetako sozietateen gaineko zergaren kuota osagarriak ordaintzeko agindu zuen, 183.489 euroren zenbatekoan.



IV. FINANTZA ANALISIA

Udalak azken ekitaldietan likidatutako magnitude nagusien bilakaera ondoko taulan dago zehaztua eta indarreko Bideragarritasun Plana.

	Euroak milakotan						Euroak biztanleko		
	Likidazioa			Bideraq. Plana			Likidazioa		
	2012(*)	2013(*)	2014	2012	2013	2014	2012(*)	2013(*)	2014
Zergak eta tasak (1, 2. eta 3 kap.).....	2.914	3.136	3.116	3.250	3.598	3.753	585	628	629
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (kap. 4)...	2.433	2.696	2.611	2.300	2.369	2.369	489	540	527
Ondare sarrerak (5. kap.).....	69	92	81	60	61	62	14	18	16
A. Diru-sarrera arruntak	5.416	5.924	5.808	5.610	6.028	6.184	1.088	1.186	1.172
Langile gastuak (1. kap.).....	1.361	1.458	1.445	1.530	1.530	1.530	273	292	292
Ondasun arrunten erosk. eta zerbitzuak (2. kap.)....	2.625	3.023	3.008	2.952	3.088	3.088	527	605	607
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.)..	353	317	347	318	318	318	71	63	70
B. Funtzionamendu gastuak.....	4.339	4.798	4.800	4.800	4.936	4.936	871	960	969
Aurrezki gordina (A-B).....	1.077	1.126	1.008	810	1.092	1.248	217	226	203
Finantza gastuak (3. kap.).....	336	483	465	420	440	430	67	97	94
Emaitza arrunta.....	741	643	543	390	652	818	150	129	109
Maileguen amortizazioa (9. kap.).....	276	440	466	450	490	500	55	88	94
Aurrezki garbia	465	203	77	(60)	162	318	95	41	15
Inbertsio errealen besterentzea (6. kap.).....	-	-	30	700	500	100	-	-	6
Jasotako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	55	52	479	400	525	300	11	10	97
Inbertsio errealak (6. kap.).....	(1.066)	(436)	(906)	(840)	(837)	(537)	(214)	(87)	(183)
Emandako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	(147)	(4)	-	(200)	-	-	(30)	(1)	-
Kapitaleko eragiketen emaitza.....	(1.158)	(388)	(397)	60	188	(137)	(233)	(78)	(80)
Eragik. ez finantz. emaitza (1etik 7rako kap.)...	(417)	255	146	450	840	681	(83)	51	29
GODG	(485)	(365)	(334)	-	-	-	(97)	(73)	(67)
Zorpetzea (sistema pneumatikoa barne)	9.488	8.913	8.677	10.042	9.420	8.792	1.906	1.784	1.752

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

Sarrera arruntak: Aztertutako aldiaren % 7 gehitu dira eta gora egin dute 2013an; honenbestez hobetu egin dira bai zerga sarrerak, bai transferentziak ere:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak, tasak eta bestelako sarrerak:** Aztertutako aldiaren izan duen igoaldia, nagusiki, zerga ikuskaritzaren ondorio dira, nahiz zerga eta tasen tarifek ere gora egin zuten, baina eragin txikiagoarekin. Honela, bada, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergan ikuskaritzek 2013an eta 2014an, hurrenez hurren, 120.531 eta 72.873 euroren diru-sarrerak eragin zituzten, diru-bilketa oinarrietan igoera eragiteaz gain. Ikuskaritza lanek ere udal tasetan izan zuten eragina, egoera jakin batean 2013 eta 2014ko ekitaldietan, hurrenez hurren, 134.950 eta 67.475 euroren diru-sarrerak eragin zituztela.



Kontrara, Eraikuntzen gaineko Zergak hirurtekoaren hasierako urteko sarrera maila txikiari eutsi dio.

- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak** Atal honen osagai nagusia, FOFEL -Toki Erakundeak Finantzatzeko Foru Funtsa-, aparteko diru-sarrerak eragin dute Estatuko laguntzen diru-bilketagatik eta 34/2013 FAREN aparteko foru ekarpenagatik, 2013 eta 2014an, hurrenez hurren, 446.250 eta 186.500 euroren diru-sarrerak eragin dituztenak.

Funtzionamendu gastuak: % 11 egin dute gora aztertutako aldian; izan ere gehitu egin dira langile eta erosketa gastuak eta transferentziek (Kuadrilla) eta diru-laguntzek, berriz, bere horretan eutsi diote:

- **Langile gastuak:** 2012ko ekitaldian ez zen abenduko aparteko ordainsaria ordaindu, 63.763 euroren zenbatekoan, 20/2012 LED betez, eta 2014an zerbitzu kontratu bateko enpleguari ordaindutako gastua barne hartu zen, 60.934 euroren zenbatekoan. Bi gertakari zehatz hauek aintzat hartu gabe, 2014ko gastua % 2,9 txikiagoa da.
- **Ondasun arrunt eta zerbitzuen erosketa:** Aztertutako aldian gastua igo izanaren arrazoia, nagusiki, zerga ikuskaritzako gaietan kolaborazio zerbitzuen esleipendun izan zen enpresak fakturatutako gastuari zor zaio, 2013 eta 2014ko ekitaldietan, hurrenez hurren, 94.585 eta 142.515 eurorena izan dena.

Aurrezki gordina eta aurrezki garbia: Diru-sarreretan eta funtzionamendu gastuetan aipatutako bariazioek aurrezki gordina zertxobait jaistea eragin dute (% 6); alabaina, unean uneko sarrera eta gastuak kenduz gero (ikuskaritza, aparteko soldata eta FOFELen aparteko ekarpenak) murrizketa % 16koa da.

Aurrezki garbiak beheraldi handia jasan du, indarreko Bideragarritasun Plana 2012an onartu zenean kontratatutako maileguez eragindako finantza zamak gora egin izanaren ondorioz. 2014an sortutako aurrezki garbia positiboa da, baina unean uneko eragiketak kendu eta finantza zamaren baitan zor ez finantzarioaren ordainketak barne hartuz gero, zeinaren amortizazioa inbertsio modura erregistratzen den, 220.855 euroren aurrezki garbi negatiboa eskuratu da, hau da, eragiketa arruntak ez ziren behar hainbatekoak izan 2014an udal zorraren beharizanei aurre egiteko.

Zorpetzea: Hirurtekoaren hasieran, 2012ko urtarrilaren 1ean, zorpetzea 6,8 milioi eurorena zen, zaborrak biltzeko sistema pneumatikoa barne hartuta; zorpetze hori % 28 hazi zen 2012an eta 2014an Bideragarritasun Planak baimendutako mailegu berriak kontratatzearekin, guztira 3,4 milioi euroren zenbatekoan; horrek, udal zorra 2014ko abenduaren 31n sarrera arrunten gainean % 149koa izatea eragin zuen.

Inbertsioetan erregistraturiko zor ez finantzarioaren urteko 134.743 euroan barne hartuta, sarrera arrunten % 18koa da; kopuru horrek egonkor eutsiko dio maileguak kitatzen hasi arte, 2024 edo 2025ean, nola eta ez diren egungo mailegu kontratuak birfinantzatzen edo ordeztzen.

Kapital eragiketean emaitza: Lehenengo urteak erakusten duen defizit handia aurreko ekitaldietako inbertsioak aitortzeak eragin du. Hurrengo bi urteetan sortutako aurrezki garbia baino emaitza negatibo handiagoak izan dira.

Eragiketa ez finantzarioen emaitza: Lehenengo urteko desoreka ondorengo bi urteetan zuzendu da.

Gastu Orokorretarako Diruzaintza geldikina Hasierako 3,7 milioi euroren desoreka larria 2012an eta 2014an zorpetzera jota bideratu zen, 3,4 milioi euroan; ordea, aldagai honek balio negatiboak erakusten ditu.

Ondorioa: Hirurtekoan zehar ohikoak ez diren diru-sarrerak izan dira eta horrek eragiketa arruntetan aurrezki mugatua izatea bideratu du, nahiz ez den behar hainbatekoa izan 2013 eta 2014an kapitalezko eragiketetako desoreka finantzatzeko. Udal zor handiaren amortizazio eta interesek datozen urteetan sarrera arrunten ehuneko handi bat xurgatuko dute eta horregatik, premiazkoa da sortutako aurrezkiaren ehunekoa areagotzea.

Aurrekontuaren egonkortasuna: Udalaren Artekaritzak 2014ko Aurrekontuaren Likidazioari buruzko txostena jaulki zuen aurrekontuaren egonkortasun, zor publiko eta gastu arauari buruzko helburuak betetzeari zegokionez, Kontuen Europako Sistemaren arauari jarraiki, eta honako ondorio hauek eskuratu zituen:

- Aurrekontuaren egonkortasun helburua bete dela, ekitaldian 459.557 milioi euroren superabita eskuratu baita.
- Gastuaren araua bete dela, 2014 eta 2013ko ekitaldietako aurrekontu likidazioen artean zenbagarria den gastuak behera egin izanaren ondorioz.
- Ez da zor publikoaren helburua bete, izan ere, indarreko zorra 2014ko abenduaren 31n ekitaldiko sarrera arrunten gainean % 149koa izan da, % 110eko muga baino handiagoa (ALHren 2014rako aurrekontuaren egikaritzari buruzko 40/2013 F Aren 6. xedapen gehigarria). Aurrekontu eta Finantzaren Bideragarritasun Planak (ikus A.14) aurreko ehunekoa 2017an lortzea aurreikusten du, 2020ko ekitaldia baino lehenago, horixe baita indarreko araudiaren arabera, eskuratzeko azken epea.

Lur Lautada XXI, SA Hirigintzako Sozietateari dagokionez, sozietate ez finantzario modura sailkatua dagoena, ez zen egonkortasun helburuak bete izanari buruzko nahitaezko txostena bete (1463/2007 EDren 16.2 art.). Erakundearen 2014ko galera eta irabazien kontuak emaitza positiboak erakusten zituen, baina fiskalizazioan azaleratutako doiketek emaitza horien zeinua aldatuko lukete.



2012-2016 Bideragarritasun Plana (8/2012 FA): Onartutako Planak sarrera, gastu eta udal zorraren gaineko aurreikuspenak jasotzen ditu (ikus A.14) eta 2012rako aurreikusitako 3,7 milioi euroren gainera zor osagarririk ez hartzea debekatzen du; horrez gain, Udala aurrekontuko defizitean diren desbideratzeak zuzentzera derrigortzen du (Planaren 7. atala), kontrolatu beharreko aldagai zehatza zehaztu gabe. 2014ko ekitaldiari dagokionez Udal artekaritzak eta Aldundiak egindako seihileko txostenek zenbait desbideratze azaleratu dituzte eta azpimarratzekoak dira eragiketa arruntetan aurrezki maila txikiagoa izan dela eta egindako inbertsioak diru-laguntza eta aurrezki garbi bitartez finantzatzeko aurreikuspena ez dela bete (Planaren 10. atala). Bi egitate horiek Geldikin negatiboa izatea eragin dute eta horren ondorioz, 2016ko ekitaldirako aurrekontua superabit bidez onartzea behartu dute (3/2004 FAren 49.4 art.).

**V. URTEKO KONTUAK****V.1 UDALA**

2014-KO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA Euroak milakotan

SARRERAK	ERANSK.	AURREKONTUA			ESKUBIDE. KITAT.	KOBRA. KOBRA.	KOBRA. GABEA	% EXEK.
		HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.				
1. Zerga zuzenak	A.3	1.625	-	1.625	1.631	1.399	232	100
2. Zeharkako zergak	A.3	200	-	200	96	19	77	48
3. Tasak eta bestelako sarrerak	A.3	1.405	67	1.472	1.389	1.206	183	94
4. Transferentzia arruntak	A.4	2.683	-	2.683	2.611	2.468	143	97
5. Ondare sarrerak	-	105	-	105	81	69	12	77
6. Inbertsioen besterentzea	A.5	730	-	730	30	(9)	39	4
7. Kapital transferentziak	A.4	1.098	-	1.098	479	356	123	44
8. Finantza aktiboak	-	9	-	9	-	-	-	-
9. Finantza pasiboak	A.10	485	-	485	365	365	-	75
SARRERAK GUZTIRA		8.340	67	8.407	6.682	5.873	809	79

GASTUAK	ERANSK.	AURREKONTUA			OBLIG. AITORT.	ORDAIN. ORDAINK.	ORDAIN. GABE	% EXEK.
		HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.				
1. Langileria gastuak	A.6	1.471	-	1.471	1.445	1.273	172	98
2. Ondasun arrunt eta zerbitz. erok.	A.7	3.080	115	3.195	3.008	2.470	538	94
3. Finantza gastuak	A.10	438	42	480	465	465	-	97
4. Transferentzia arruntak	A.8	384	7	391	347	224	123	89
6. Inbertsio errealak	A.9	2.009	(112)	1.897	906	729	177	48
8. Finantza aktiboak	-	9	-	9	-	-	-	-
9. Finantza pasiboak	A.10	464	15	479	466	466	-	97
GASTUAK GUZTIRA		7.855	67	7.922	6.637	5.627	1.010	84
SARRERAK - GASTUAK					45			

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	ERANSK.	HASIER. ZORRA	KOBRA./ BALIOG.	AZKEN ORDAIN. ZORRA
Hartzekodunak	-	1.399	97	1.077
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA			(16)	



AURREKONTUAREN EMAITZA	Euroak milakotan
Eskubide kitatuak.....	6.682
Aitortutako obligazioak.....	(6.637)
AURREKONTU ARRUNTEKO ERAGIKETEN EMAITZA	45
AURREKONTU ITXIEN ERAGIKETEN EMAITZA	(16)
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	29
Finantziario desbideratzeak.....	2
Diruzaintza gaindikinarekin finantzatutako gastuak.....	-
DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA	31

DIRUZAINZA GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza geldikina 14/1/1.....	(363)
Aurrekontuaren emaitza.....	29
Kaudimengab. zuzkiduraren hornid. bariazioa.....	-
DIRUZAINZA GELDIKIN LIKIDOA 14.12.31-N	(334)
Diruzaintza.....	242
Aurrekontuko zordunak.....	1.305
Aurrekontuz kanpoko zordunak (ikus A.12).....	61
Aurrekontuzko hartzekodunak.....	(1.235)
Aurrekontuz kanpoko zordunak (ikus A.12).....	(127)
Kaudimen-gabeziatarako hornidurak (ikus A.11).....	(580)
DIRUZAINZA GELDIKIN LIKIDOA 14.12.31-N	(334)
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako Diruzaintza Geldikina.....	-
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZA GELDIKINA 14.12.31-N	(334)
ZORPETZEA 14/12/31-N (ikus A.10)	8.677



EGOERAREN BALANTZEA 2013 ETA 2014-KO ABENDUAREN 31-N				Euroak milakotan			
AKTIBOA	ERANSKINA	14/12/31	13/12/31	PASIBOA	ERANSKINA	14/12/31	13/12/31
IBILGETUA		18.276	18.983	FUNTS PROPIOAK		9.265	9.705
Erab. orok. emandako ibilg.	A.9	-	20	Ondarea.....		8.474	8.474
Ibilgetu ezmateriala.....	A.9	137	247	Lagapenean dagoen ondarea.....	A.9	294	294
Ibilgetu materiala.....	A.9	18.030	18.667	Lagataka ondarea.....	A.9	(260)	(260)
Abian dagoen ibilgetua.....	A.9	71	11	Erabilera orokorrerako ondarea.....	A.9	(29.024)	(28.499)
Ibilgetu finantzarioa.....	A.9	38	38	Aurreko ekitaldietako emaitzak.....		29.696	29.632
				Galera-irabaziak.....		85	64
ZORDUNAK		786	890	HARTZEKODUNAK EPE LUZERA		8.053	8.316
Aurrekontuzkoak.....	A.11	1.305	1.410	Finantza etxeen e/luz. zorrak.....	A.10	5.022	5.150
Askotariko zordunak.....	A.12	3	5	E/luzeko beste zor batzuk.....	A.10	3.031	3.166
Entitate publiko zordunak.....	A.12	58	56	HARTZEKODUNAK EPE LABURRERA		1.986	2.116
Kaudimengabez. zuzkid.	A.11	(580)	(581)	Aurrekontuzko hartzekodunak.....		1.235	1.398
FINANTZA-KONTUAK		242	265	Askotariko hartzekodunak.....	A.12	16	12
Diruzaintza.....		242	262	Erakunde Publiko hartzekodunak.....	A.12	80	82
Aplikatzeko dauden ordainketak.		-	2	Bermeak eta gordailuak e/lab.	A.12	31	27
				Finantza etxeen e/lab. zorrak.....	A.10	489	462
				E/lab. beste zor batzuk.....	A.10	135	135
AKTIBOA GUZTIRA		19.304	20.137	PASIBOA GUZTIRA		19.304	20.137

2013 ETA 2014-KO EKITALDIETAKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK				Euroak milakotan	
GASTUAK	2014	2013	SARRERAK	2014	2013
Langileria gastuak.....	1.473	1.483	Negozio zifratik zenbateko garbia.....	1.207	1.357
Kanpoko zerbitzuak.....	2.980	3.021	Zergak.....	1.727	1.643
Emand. Transf. eta dirulag.....	347	322	Jasotako transf. eta dirul.....	3.090	2.748
Amortizaziorako zuzkidura.....	812	858	Kudeak. beste sarrera batzuk.....	293	227
Kaudimengab. zuzkid. bariatz.....	-	(68)			
USTIAKETA MOZKINAK	705	359			
			EMAITZA FINANTZARIO NEG.	465	482
Aurreko ekitald. gastu eta galerak.....	113	173	Aurreko ekitald. sarr. eta mozkinak.....	97	387
AURREK. ITXIEN EMAITZA POSIT.	-	214	EKIT. ITXIEN EMAITZA NEGATIBOAK	16	-
Aparteko galerak.....	141	53	Aparteko irabaziak.....	2	26
			APARTEKO EMAITZA NEGAT.	139	27
EKITALDIKO MOZKINAK	85	64			



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2 LUR LAUTADA XXI, SA HIRIGINTZA SOZIETATEA

EGOERAREN BALANTZEA 2013 ETA 2014-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

	ERANSKINA 14/12/31		13/12/31		ERANSKINA 14/12/31		13/12/31	
AKTIBO EZ ARRUNTA		336		336	ONDARE GARBIA		1.402	1.363
labilgetu materiala.....	A.17	336	336		Kapitala		552	552
					Erreserbak.....		1.350	1.350
AKTIBO ARRUNTA		3.852		3.806	Aurreko ekitaldietako emaitza.....		(539)	(419)
Izakinak	A.17	629	629		Ekitaldiaren emaitza.....		39	(120)
Bezeroak.....	A.17	2.691	2.722					
Ogasun Publiko zorduna.....	A.17	175	170		PASIBO ARRUNTA		2.786	2.779
Finantza inbertsioak e/lab.....	A.17	250	250		Kred.erakund.zorraz epe/lab.	A.17	252	252
Eskud. & bst. aktibo likidoak.		107	35		Hartzekod. eta ordaint. bst knt b....	A.17	2.534	2.527
AKTIBOA GUZTIRA		4.188		4.142	PASIBOA GUZTIRA		4.188	4.142

2013 ETA 2014-KO EKITALDIETAKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK

Euroak milakotan

	2014	2013
Negozio zifraren zenbateko garbia.....	275	155
Hornidurak	(1)	-
Bestelako ustiaketa sarrerak.....	68	-
Bestelako ustiaketa gastuak.....	(303)	(275)
USTIAPENAREN EMAITZA	39	(120)
EKITALDIAREN EMAITZA	39	(120)

ONDARE GARBIA ALDAKETEN EGOERA

AITORTUTAKO GASTU ETA SARREREN EGOERA

Euroak milakotan

	2014	2013
Galera eta irabazien kontuaren emaitza	39	(120)
AITORTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK GUZTIRA	39	(120)

B) ONDARE GARBIA ALDAKETEN EGOERA GUZTIRA

Euroak milakotan

	KAPITALA	ERRESERBAK	AURREKO EKIT. EMAIT.	EKITALD. EMAITZA	GUZTIRA
Saldoa 2013ko urtarrilaren 1ean	552	1.350	(407)	(12)	1.483
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	-	-	-	(120)	(120)
Emaitzak aplikatzea	-	-	(12)	12	-
Saldoa 2013ko abenduaren 31n	552	1.350	(419)	(120)	1.363
Aitortutako sarrerak eta gastuak guztira	-	-	-	39	39
Emaitzak aplikatzea	-	-	(120)	120	-
Saldoa 2014ko abenduaren 31n	552	1.350	(539)	39	1.402



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGAZIOAK, AGURAINGO UDALAREN 2014-KO FISKALIZAZIO TXOSTENAREN ONDORIOEI ALKATE OHIAK JARRITAKOAK

IDAZPURUARI JARRITAKO ALEGAZIOA: III.2 SARRERAK

Bigarren paragrafoak, hitzez hitz, zera dio: *Udalak premiamendu bidezko zerga sarreren diru-bilketa AFARI eskuordetua dauka, 1990eko ekainean izenpetutako hitzarmen bidez. Alabaina, Udalak ez dizkio Agentzia Exekutiboari 2012tik 2014ra bitarteko ekitaldietatik kobratzeke dituen ordainagiri eta likidazioak bidali. Ordaindu ez diren likidazio eta ordainagiriak kobratzeko kudeaketa-lanak lehenetsi behar dira. Horren harira, aparteko jarraipena egin behar zaio kobratzeko duen 152.547 euroren saldo nagusiari, 2011n iraungitakoa, Ekialdea-1 sektorean udal sozietatearen bitartez enpresa bati saldutako udal desjabetze eskubideetatik eratorritakoak.*

Fiskalizazio lana egin duen lantaldeak eta Aguraingo Udaleko diru-bilketaren arduradun den taldeak auzi honi buruz izandako elkarrizketaren berri izan dudalarik, eta gogoan hartuta AFA dela arduradun bakarra, Udala behin eta berriz ahalegindu baitzen epe horretako ordainagiri eta likidazio ordaingabeak premiamendu bidez kobratzen, ESKATZEN DUT jakinaraz dezatela zeintzuk diren egiazko arrazoiak Udalak 2012tik 2014ra bitarteko ekitaldietako ordainagiri eta likidazio ordaingabeak Agentzia Exekutiboari ez bidaltzeko.



ABREVIATURAS

BOE	Boletín Oficial del Estado
BOTHA	Boletín Oficial del Territorio Histórico de Álava
CAE	Comunidad Autónoma de Euskadi
DOUE	Diario Oficial de la Unión Europea
DFA	Diputación Foral de Álava
FOFEL	Fondo Foral de Financiación de las Entidades Locales
IPC	Índice de Precios al Consumo
IVA	Impuesto sobre el valor añadido
LCSP	Ley 30/2007, de Contratos del Sector Público
LFPV	Ley 6/1989, de la Función Pública Vasca
LRBRL	Ley 7/1985, Reguladora de Bases de Régimen Local
NF 3/2004	Norma Foral 3/2004, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava
NF 8/2012	Norma Foral 8/2012, de aprobación del Plan de Viabilidad Presupuestaria y Financiera del Ayuntamiento de Salvatierra
NF 34/2013	Norma Foral 34/2013, de aportación extraordinaria a las entidades locales
NF 38/2013	Norma Foral 38/2013, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las Entidades Locales de Álava
NF 39/2013	Norma Foral 39/2013, reguladora del Fondo Extraordinario para la Financiación de Obras acogidas al Plan Foral de Obras de las Entidades Locales alavesas
PGOU	Plan General de Ordenación Urbana
RD 1463/2007	Real Decreto 1463/2007 Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales.
RDL 20/2012	Real Decreto Ley 20/2012, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad
RELH	Real Decreto 1093/1997, Normas Complementarias al Reglamento para la Ejecución de la Ley Hipotecaria sobre Inscripción en el Registro de la Propiedad de Actos de Naturaleza Urbanística
RPT	Relación de Puestos de Trabajo
RSU	Residuos Sólidos Urbanos
RTGG	Remanente de Tesorería para Gastos Generales
SEC	Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales
TSJPV	Tribunal Superior de Justicia del País Vasco
TRLCSP	Real Decreto Legislativo 3/2011, 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, y en el Programa de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Salvatierra para el ejercicio 2014.

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. Dicha revisión comprende el ejercicio de fiscalización, sin perjuicio de las comprobaciones relativas a otros ejercicios que se estimen necesarias, por tener incidencia en el fiscalizado.
- Contabilidad: Conformidad de la Cuenta General con los principios contables que le son aplicables. La Cuenta General contiene los balances de situación, las cuentas de pérdidas y ganancias y las memorias del Ayuntamiento y de Sociedad Urbanística Lur Lautada XXI, SA así como la liquidación del presupuesto del Ayuntamiento.
- El alcance del trabajo no ha incluido un análisis específico sobre la eficacia y eficiencia del gasto ni sobre los procedimientos de gestión. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización están comentados en el epígrafe III de este Informe.
- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.

El municipio de Salvatierra, con una población de 4.952 habitantes según padrón municipal a 1 de enero de 2014, integra en su estructura, además del Ayuntamiento, a la entidad Sociedad Urbanística Lur Lautada XXI, SA (100%), constituida en 2002, cuyo objeto social es promover suelo para industrias y para viviendas.

Asimismo, forma parte de la Cuadrilla de la Llanada Alavesa (servicios en las áreas urbanística, servicios sociales, promoción empleo, cultura, euskera y medio ambiente), y de las Parzonerías de Entzia e Iturrieta (aprovechamientos forestales y ganaderos de los montes de titularidad pública) y del Consorcio Haurreskolak (educación niños de 0-2 años).



II. OPINIÓN

II.1 AYUNTAMIENTO

II.1.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

CONTRATACIÓN (ver A.15)

1. La licitación de dos contratos (expedientes 2 y 7), adjudicados en 1,2 millones de euros, no fue publicada en el DOUE y BOE (art. 126 LCSP y art. 142 TRLCSP), incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia (deficiencia A1).
2. El contrato para redactar el Texto Refundido del PGOU (expediente 6), se adjudicó por 70.133 euros a una persona física que no acreditó el cumplimiento de los requisitos del pliego en cuanto a medios humanos y materiales. (deficiencia C).
3. El contrato de colaboración en actividades de inspección tributaria (expediente 8) adjudicado en 510.000 euros encomendaba al adjudicatario tareas que solo pueden ser desarrolladas por personal funcionario, siendo por este motivo declarado nulo el acto de adjudicación y los que traigan causa del mismo, por sentencia del TSJPV de 22 enero de 2016. (deficiencia C).
4. En la revisión de otras adquisiciones adicionales a los expedientes analizados, se constata la contratación directa del suministro de energía eléctrica a dos proveedores con un coste durante el 2014 de 437.420 euros. Además, otros dos contratos con un gasto en 2014 de 19.464 y 16.479 euros, se adjudicaron en 2013 por procedimiento negociado cuando procedía, atendiendo a su valor estimado, usar el procedimiento abierto en un caso y dar publicidad a la negociación en el otro. En los tres casos se produce un incumplimiento de los principios de publicidad y concurrencia.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 4, el Ayuntamiento de Salvatierra ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2014 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.1.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

En opinión de este Tribunal, las Cuentas Anuales del Ayuntamiento de Salvatierra expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2014, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2014 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.



II.2 SOCIEDAD URBANÍSTICA LUR LAUTADA XXI, SA

II.2.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

En opinión de este Tribunal, Sociedad Urbanística Lur Lautada XXI, SA ha cumplido razonablemente la normativa legal que regula su actividad económico-financiera en el ejercicio 2014.

II.2.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

- Los ajustes que según criterio de este Tribunal deberían realizarse tienen el siguiente efecto sobre el Balance de Situación y el Patrimonio Neto de Sociedad Urbanística Lur Lautada XXI, SA a 31 de diciembre de 2014:

Miles de euros			
CONCEPTO	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
A.17 Regularización saldos clientes y acreedores.....	(2.493)	(2.522)	29
A.17 Regularización inversión financiera y entidades de crédito c.p.....	(250)	(252)	2
A.17 Hacienda Pública deudora por IVA	(131)	-	(131)
A.17 Hacienda Pública acreedora Impuesto sobre Sociedades.....	-	183	(183)
A.17 Encomienda municipal de obras pendiente de completar	-	44	(44)
TOTAL	(2.874)	(2.547)	(327)

- Las existencias a 31 de diciembre de 2014 por 628.735 euros se corresponden con gastos de gestión urbanística activados para su posterior repercusión a terceros sin que haya sido posible, por la antigüedad de los saldos, determinar la cuantía del saldo efectivamente realizable (anexo A.17).

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos 1 y 2 las Cuentas Anuales del ejercicio 2014 de Sociedad Urbanística Lur Lautada XXI, SA expresan en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2014, así como de los resultados de sus operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

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

- El presupuesto para 2014 preveía inversiones por 2 millones de euros a financiar fundamentalmente con subvenciones y ventas de activos, criterio fijado por el Plan de Viabilidad (anexo A.14). Las ventas no llegaron a materializarse y las subvenciones recibidas se limitaron al 44% de las previsiones. Esta desviación en ingresos no originó el correspondiente ajuste en el programa de inversiones, y se produjo un déficit en operaciones de capital de 396.215 euros, principal causa de que el Remanente a 31 de diciembre de 2014 sea negativo.
- La Cuenta General del ejercicio 2014 fue aprobada por el Pleno el 22 de diciembre de 2015, con retraso respecto al plazo legal del 31 de julio (art.63.4 NF 3/2004).
- El Ayuntamiento contabiliza simultáneamente las fases de autorización, disposición y ordenación del gasto (ADO) al recibir y aceptar las facturas. La norma municipal de ejecución prevé el registro simultáneo de fases sin precisar los casos en que pueden acumularse fases (art. 16.4), debiendo limitar esta opción a adquisiciones de menor importe, para un mejor control de la ejecución del presupuesto. En relación con este aspecto, se detectan compromisos de gasto por servicios adjudicados sin ejecutar por 28.053 euros a 31 de diciembre de 2014.
- El Ayuntamiento mantuvo hasta 2011 un registro auxiliar de control de su inmovilizado que no ha sido actualizado con las inversiones y movimientos de los últimos 3 años.
- Aunque la cuantía de la provisión para saldos de difícil cobrabilidad es adecuada, debiera considerarse en su cálculo, además de los saldos tributarios los originados por los capítulos 5 y 6 y los de operaciones extrapresupuestarias.
- Con respecto a las relaciones con la Sociedad Urbanística Lur Lautada XXI, SA se verifica que el Ayuntamiento no ha registrado en su inmovilizado financiero las ampliaciones de capital realizadas con aportación de terrenos, por importe de 514.424 euros, no obstante, hay una incertidumbre sobre el valor de realización de dicho inmovilizado. Adicionalmente, la sociedad mantiene un saldo a cobrar al Ayuntamiento que éste deberá reconocer por derivarse de una obra encomendada a la sociedad (ver anexo A.17).

III.2 INGRESOS

- Los padrones trimestrales de las tasas de agua y alcantarillado no fueron aprobados por el órgano competente tributario ni se notificaron mediante anuncio en el BOTHA (arts. 97 y 98 NF 6/2005, General Tributaria de Álava).

- El Ayuntamiento tiene delegada la recaudación en vía de apremio de sus ingresos tributarios a la DFA, por convenio de junio de 1990. Sin embargo, el Ayuntamiento no ha remitido los recibos y liquidaciones sin cobrar de los ejercicios 2012 a 2014 a la Agencia Ejecutiva. Deben de priorizarse las gestiones de cobro de liquidaciones y recibos impagados. En este sentido, debe realizarse un especial seguimiento del principal saldo pendiente con vencimiento en 2011 por 152.547 euros, provenientes de la venta de los derechos expropiatorios municipales en el sector Este-1 a una empresa a través de la sociedad municipal.
- El Ayuntamiento reconoció en 2014 como ingreso presupuestario el IVA repercutido en ventas de aprovechamientos forestales y de envases ligeros, por importe de 9.878 euros, que deben registrarse extrapresupuestariamente y ser objeto de declaración fiscal.

III.3 PERSONAL

- El Ayuntamiento abonó en 2014 un complemento de productividad de 26.536 euros a todos sus trabajadores considerando criterios genéricos. Este concepto retributivo debiera utilizarse para retribuir el especial rendimiento, interés o iniciativa de cada funcionario en el desempeño de las tareas asignadas a su puesto de trabajo (art. 79 LFPV).
- La RPT no detalla las cuantías económicas del complemento específico en sus dos tramos, general y de dedicación especial (art. 15 LFPV).
- La plantilla presupuestaria del ejercicio 2014 detalla las retribuciones anuales previstas de los trabajadores sin desglosar retribuciones básicas y complementarias (art. 21 LFPV).
- Con motivo de la existencia de 10 contratados laborales indefinidos realizando funciones de carácter permanente, el Ayuntamiento optó por mantener vacantes los puestos de funcionario y crear puestos laborales que se declararon a amortizar. Sería más conveniente que la RPT recoja los puestos reales, evitando la actual duplicidad, indicando que no están vacantes al estar ocupados por personal laboral. Además se detecta la inclusión de 6 puestos vacantes en la RPT en vigor, a pesar de no estar dotados presupuestariamente (art. 14 LFPV) debiendo adecuar la RPT a las efectivas necesidades de personal (ver anexo A.6).

III.4 CONTRATACIÓN

En diciembre de 2013 se introdujo la obligación de publicar las licitaciones y sus resultados en la Plataforma de Contratación del Sector Público, directamente o por interconexión con la plataforma municipal (Disp. Adic. 3ª Ley 20/2013 de Garantía de la Unidad de Mercado), requisito que no ha cumplido el Ayuntamiento.

El Ayuntamiento no ha dictado las instrucciones requeridas para clasificar la relación entre los gestores municipales y el personal de las empresas adjudicatarias de contratos de servicios (Disposición Adicional 1ª del RDL 20/2012). En este sentido, el pliego de cuatro de

los contratos de servicio analizados exigían la subrogación del personal del anterior contratista, cuando este requisito solo puede derivarse de convenios sectoriales entre empresas y trabajadores.

En la revisión de los 8 principales contratos en vigor en el año fiscalizado se han detectado los siguientes aspectos (ver A.15):

- En cuatro contratos (expedientes 2, 3, 4 y 7), adjudicados por 1,8 millones de euros la garantía definitiva se determinó considerando una anualidad de gasto en vez de la totalidad contratada (deficiencia B1).
- El pliego del contrato de mantenimiento de las instalaciones deportivas (expediente 2), adjudicado por precios unitarios, con una ejecución de 701.743 euros en sus tres años de vigencia, no preveía una valoración diferenciada de los criterios que requerían de juicios de valor con los que se evaluaban por fórmula. Estos últimos criterios suponían menos del 50% por lo que debió de recurrirse a un comité de expertos (art. 134.2 LCSP). Además, el pliego no identificó, el IVA como partida independiente (art. 75 LCSP), lo que motivó que una propuesta superara el tipo de licitación, al aplicar un tipo de IVA incorrecto, y su correspondiente rechazo. Por último, su prórroga para 2014 se aprobó con retraso (deficiencia C).
- El contrato para redactar el Texto Refundido del PGOU (expediente 6), adjudicado en 70.133 euros, establecía un primer plazo de ejecución parcial que no ha sido cumplido, no habiendo aprobado el Ayuntamiento la correspondiente prórroga (art. 213.2 TRLCSP) (deficiencia C).
- El contrato de colaboración en actividades de inspección tributaria (expediente 8) adjudicado en 510.000 euros sustituye a otro adjudicado en 2012 para 4 años por procedimiento negociado sin publicidad. Las previsiones de gasto de este último se superaron y el Ayuntamiento optó por resolver anticipadamente el contrato y realizar una nueva convocatoria en 2014 utilizando el procedimiento abierto. El contrato de 2012 originó gasto por 247.557 euros en los tres años de vigencia, lo que hubiera exigido usar el procedimiento abierto. (deficiencia C).

Adicionalmente, con respecto a los criterios de adjudicación, al valorar los precios ofertados, los pliegos preveían en 6 de los contratos una fórmula de proporcionalidad simple, que reduce la ponderación efectiva del factor económico.

Por último, en el contrato suscrito por la sociedad municipal para construir un sistema neumático de recogida de RSU, ratificado por el Pleno el 23 de mayo de 2007 se acordó el pago aplazado del precio a pesar de que esta fórmula de financiación contravenía el artículo 14.2 del Real Decreto Legislativo 2/2000, Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas. Además, en el contrato se denomina canon a los pagos periódicos a realizar, siendo revisados conforme al IPC e incrementados con el IVA vigente en cada momento originando una subida del citado canon de un 12,5% desde 2008. Convendría analizar las opciones para regularizar esta situación, transformando esta financiación en un préstamo ordinario. En este sentido está considerado como tal préstamo en el Plan de Viabilidad aprobado por la NF 8/2012.

Análisis de contratos menores

En la revisión de las adquisiciones tramitadas como compras menores, se detectan adquisiciones por 142.912 euros a 3 contratistas que, atendiendo a su cuantía, debieron adjudicarse por procedimiento negociado sin publicidad (ver anexo A.15).

III.5 SUBVENCIONES

- Las subvenciones a 16 entidades deportivas y 4 asociaciones culturales del municipio por un total de 78.666 euros, se nominalizaron en el presupuesto, en vez de distribuir las ayudas en un proceso concurrencial según lo previsto en la ordenanza municipal (art. 7.1) y en la normativa de subvenciones (art. 22.1 LGS).
- El convenio que regula la subvención a la principal entidad deportiva, considera los gastos reales federativos y de arbitraje, abonando además 4.260 euros determinados a partir de un importe unitario por jugador, cuando la normativa (art. 31 LGS) exige acreditar el coste efectivo de la actividad subvencionada.
- La Cuadrilla de la Llanada Alavesa presta apoyo a los servicios municipales en diversas áreas, repartiendo los costes entre los ayuntamientos de la comarca en función al número de habitantes, según criterios no establecidos ni en los Estatutos de la Cuadrilla, ni en el correspondiente convenio o encomienda, siendo conveniente que el Ayuntamiento regule las relaciones con el ente comarcal.

III.6 MOROSIDAD Y OTROS ASPECTOS

- En el ejercicio fiscalizado, la intervención municipal no ha elaborado los preceptivos informes trimestrales, que deben ser trasladados a la DFA, sobre los plazos de pago de las operaciones comerciales (art. 4.3 de la Ley 15/2010). En los 8 expedientes de contratación analizados, se han detectado pagos por 89.110 euros (3,5% del importe analizado) que superan el plazo legal de 60 días en una media de 18 días.
- Con respecto a Sociedad Urbanística Lur Lautada XXI, SA, en la Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2014 se informa que el importe total de los pagos realizados a los proveedores en dicho ejercicio, así como el importe del saldo pendiente de pago, cumple los plazos establecidos en la Ley 15/2010.
- El Ayuntamiento aprobó en 2002 la reparcelación del sector de la fábrica de curtidos, edificando uno de los propietarios 20 de las 72 viviendas previstas y urbanizando parcialmente el sector a pesar de que el sistema de actuación previsto es el de cooperación. El resto del sector no se ha desarrollado al existir una fábrica en funcionamiento hasta fechas recientes, por un recurso judicial y por la situación económica general. Los retrasos en el desarrollo del sector pueden originar la caducidad de las garantías reales de las inscripciones registrales de la reparcelación (art. 20 RELH). Además, la estimación inicial de las cargas de urbanización puede ser



insuficiente por los costes de limpieza de suelos contaminados, cuyo propietario se halla inmerso en un proceso de liquidación.

- Los archivos de la Sociedad son insuficientes para concluir sobre la situación de las encomiendas ejecutadas con anterioridad a 2011. Sería conveniente analizar si existen aún derechos u obligaciones pendientes de liquidar, provenientes de las encomiendas municipales y plantearse la continuidad de la Sociedad, ya que su actividad en 2014 se limitó a completar una obra previamente encomendada, aportando el Ayuntamiento 67.653 euros y a atender a la inspección tributaria iniciada en ese año que determinó el pago de cuotas adicionales del impuesto sobre sociedades de los años 2009 a 2012 por 183.489 euros.



IV. ANÁLISIS FINANCIERO

En el siguiente cuadro, se detallan la evolución de las principales magnitudes liquidadas por el Ayuntamiento en los últimos ejercicios y el Plan de Viabilidad en vigor:

	En miles de euros						En euros / habitante		
	Liquidación			Plan Viabilidad			Liquidación		
	2012(*)	2013(*)	2014	2012	2013	2014	2012(*)	2013(*)	2014
Impuestos y tasas (caps. 1, 2 y 3)	2.914	3.136	3.116	3.250	3.598	3.753	585	628	629
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	2.433	2.696	2.611	2.300	2.369	2.369	489	540	527
Ingresos patrimoniales (cap. 5)	69	92	81	60	61	62	14	18	16
A. Ingresos corrientes.....	5.416	5.924	5.808	5.610	6.028	6.184	1.088	1.186	1.172
Gastos de personal (cap.1).....	1.361	1.458	1.445	1.530	1.530	1.530	273	292	292
Compras de bienes y servicios (cap. 2).....	2.625	3.023	3.008	2.952	3.088	3.088	527	605	607
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	353	317	347	318	318	318	71	63	70
B. Gastos de funcionamiento	4.339	4.798	4.800	4.800	4.936	4.936	871	960	969
Ahorro bruto (A-B).....	1.077	1.126	1.008	810	1.092	1.248	217	226	203
Gastos financieros (cap. 3).....	336	483	465	420	440	430	67	97	94
Resultado corriente.....	741	643	543	390	652	818	150	129	109
Amortización préstamos (cap. 9).....	276	440	466	450	490	500	55	88	94
Ahorro neto.....	465	203	77	(60)	162	318	95	41	15
Enajenación de inversiones reales (cap. 6)	-	-	30	700	500	100	-	-	6
Subvenciones de capital recibidas (cap.7)	55	52	479	400	525	300	11	10	97
Inversiones reales (cap. 6).....	(1.066)	(436)	(906)	(840)	(837)	(537)	(214)	(87)	(183)
Subvenciones de capital concedidas (cap.7).....	(147)	(4)	-	(200)	-	-	(30)	(1)	-
Resultado de operaciones de capital	(1.158)	(388)	(397)	60	188	(137)	(233)	(78)	(80)
Resultado operac. no financieras (caps. 1 a 7) ...	(417)	255	146	450	840	681	(83)	51	29
RTGG	(485)	(365)	(334)	-	-	-	(97)	(73)	(67)
Endeudamiento (incluye sistema neumático)	9.488	8.913	8.677	10.042	9.420	8.792	1.906	1.784	1.752

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

Ingresos Corrientes: Se han incrementado en un 7% en el periodo, produciéndose un repunte en 2013 y mejorando tanto los ingresos tributarios como las transferencias:

- **Impuestos directos e indirectos, tasas y otros ingresos:** El incremento del 7% en el periodo, se debe, fundamentalmente, a inspecciones tributarias aunque también se incrementaron las tarifas de impuestos y tasas, pero con un menor efecto. Así, las inspecciones en el Impuesto sobre Actividades Económicas generaron ingresos, por 120.531 y 72.873 euros, en 2013 y 2014, respectivamente, además de originar un incremento de las bases de recaudación. Las inspecciones también afectaron a las tasas municipales con un caso puntual que originó ingresos por 134.950 y 67.475 euros, en los

ejercicios 2013 y 2014, respectivamente. Por el contrario el Impuesto sobre Construcciones ha mantenido el bajo nivel de ingresos del año inicial del trienio.

- **Transferencias y subvenciones corrientes:** El principal componente de este apartado, el FOFEL, se ha visto afectado por ingresos extraordinarios por el reparto de la recaudación de las ayudas de Estado y por la aportación extraordinaria foral de la NF 34/2013 que han generado ingresos por 446.250 y 186.500 euros en 2013 y 2014 respectivamente.

Gastos de funcionamiento: Han aumentado un 11% en el periodo, incrementándose los gastos de personal y las compras, mientras que las transferencias (Cuadrilla) y subvenciones permanecen estables:

- **Gastos de personal:** En el ejercicio 2012 no se abonó la paga extraordinaria del mes de diciembre por importe de 63.763 euros, en cumplimiento del RDL 20/2012 y en 2014 se incluye gasto por indemnizaciones al empleado de un contrato de servicios por 60.934 euros. Sin considerar estos dos hechos puntuales, el gasto de 2014 es menor en un 2,9%.
- **Compra de bienes corrientes y servicios:** El incremento del gasto en el periodo se debe, fundamentalmente, al gasto facturado por la empresa adjudicataria de los servicios de colaboración en materia de inspección tributaria, que han ascendido a 94.585 y 142.515 euros, en los ejercicios 2013 y 2014, respectivamente.

Ahorro bruto y ahorro neto: Las comentadas variaciones en ingresos y gastos de funcionamiento originan un leve descenso del ahorro bruto (6%), pero si se eliminan los ingresos y gastos puntuales (inspección, paga extra y aportaciones extraordinarias FOFEL) la disminución es del 16%.

El ahorro neto sufre un importante descenso por el incremento de la carga financiera que originan los préstamos contratados al aprobar en 2012 el Plan de Viabilidad en vigor. El ahorro neto generado en 2014 es positivo, pero si se eliminan las operaciones puntuales y se incluyen dentro de la carga financiera los pagos de la deuda no financiera, cuya amortización se registra como inversión, se obtiene un ahorro neto negativo de 220.855 euros, es decir las operaciones corrientes no fueron suficientes en 2014 para atender a las necesidades de la deuda municipal.

Endeudamiento: El endeudamiento al inicio del trienio, el 1 de enero de 2012, ascendía a 6,8 millones de euros, incluyendo el aplazamiento del sistema neumático de recogida de basuras, incrementándose en un 28%, al contratar en 2012 y 2014 nuevos préstamos autorizados por el Plan de Viabilidad por un total de 3,4 millones de euros, situándose la deuda municipal en un 149% de los ingresos corrientes a 31 de diciembre de 2014.

La carga financiera, incluyendo los 134.743 euros anuales de la deuda no financiera, registrados en inversiones, asciende al 18% de los ingresos corrientes y su cuantía se

mantendrá estable hasta que se inicie la cancelación de préstamos, en 2024 y 2025, salvo que se refinancien o sustituyan los actuales contratos de préstamo.

Resultado de operaciones de capital: El importante déficit del primer año se motiva en el reconocimiento de inversiones de ejercicios anteriores. En los dos años siguientes se producen resultados negativos superiores al ahorro neto generado.

Resultado de operaciones no financieras: El desequilibrio del año inicial se corrige en los dos años siguientes.

Remanente de Tesorería para Gastos Generales: El importante desequilibrio inicial de 3,7 millones de euros fue corregido con el recurso al endeudamiento de 2012 y 2014, por 3,4 millones de euros, pero esta variable se mantiene en valores negativos.

Conclusión: En el trienio se han producido ingresos atípicos que han permitido obtener un limitado ahorro en operaciones corrientes que no ha sido suficiente en 2013 y 2014 para financiar el desequilibrio en operaciones de capital. La amortización e intereses de la elevada deuda municipal precisarán en los próximos años de un elevado porcentaje de los ingresos corrientes, siendo urgente elevar el porcentaje de ahorro generado.

Estabilidad presupuestaria: La Intervención del Ayuntamiento emitió informe sobre el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y regla de gasto referente a la Liquidación del Presupuesto de 2014, de acuerdo con las normas del SEC, constatando los siguientes aspectos:

- Cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, al obtener un superávit en el ejercicio por importe de 459.557 euros.
- Cumplimiento de la regla de gasto, al haber disminuido el gasto computable entre las liquidaciones presupuestarias de los ejercicios 2014 y 2013.
- Incumplimiento del objetivo de deuda pública, al representar la deuda viva, a 31 de diciembre de 2014, un 149% sobre los ingresos corrientes del ejercicio, superior al límite del 110% (Disposición Adicional 6 NF 40/2013 de ejecución del presupuesto del THA para 2014). El Plan de Viabilidad Presupuestaria y Financiera (ver A.14) prevé llegar al anterior porcentaje en 2017, con anterioridad al ejercicio 2020, que constituye el plazo límite para alcanzarlo según la normativa vigente.

Con respecto a Sociedad Urbanística Lur Lautada XXI, SA, clasificada como sociedad no financiera, no se confeccionó el preceptivo informe sobre el cumplimiento de los objetivos de estabilidad (art. 16.2 RD 1463/2007). La cuenta de pérdidas y ganancias de 2014 de la entidad presentaba resultados positivos, pero los ajustes detectados en la fiscalización cambiarían el signo de dichos resultados.



Plan de Viabilidad 2012-2026 (NF 8/2012): El Plan aprobado incluye previsiones de ingresos, gastos y deuda municipal (ver A.14) y prohíbe incurrir en endeudamiento adicional a los 3,7 millones previstos para 2012, además de obligar al Ayuntamiento a corregir las desviaciones en el déficit presupuestario (punto 7 del Plan), sin precisar la variable concreta a controlar. Los informes semestrales referidos a 2014 confeccionados por la Intervención municipal y la Diputación ponen de manifiesto diversas desviaciones, destacando el menor nivel de ahorro en operaciones corrientes y el incumplimiento de la previsión de que las inversiones realizadas se financien con subvenciones y ahorro neto (punto 10 del Plan). Por ambos hechos se produce un Remanente negativo que obliga a aprobar un presupuesto para 2016 con superávit (art. 49.4 NF 3/2004).



V. CUENTAS ANUALES

V.1 AYUNTAMIENTO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2014

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS. LIQUID.	COBROS	PDTE. COBRO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1. Impuestos directos	A.3	1.625	-	1.625	1.631	1.399	232	100
2. Impuestos indirectos	A.3	200	-	200	96	19	77	48
3. Tasas y otros ingresos	A.3	1.405	67	1.472	1.389	1.206	183	94
4. Transferencias corrientes.....	A.4	2.683	-	2.683	2.611	2.468	143	97
5. Ingresos patrimoniales	-	105	-	105	81	69	12	77
6. Enajenación de inversiones.....	A.5	730	-	730	30	(9)	39	4
7. Transferencias de capital.....	A.4	1.098	-	1.098	479	356	123	44
8. Activos financieros	-	9	-	9	-	-	-	-
9. Pasivos financieros	A.10	485	-	485	365	365	-	75
TOTAL INGRESOS		8.340	67	8.407	6.682	5.873	809	79

Miles de euros

GASTOS	ANEXO	PRESUPUESTO			OBLIG. RECON.	PAGOS	PDTE. PAGO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1. Gastos de personal	A.6	1.471	-	1.471	1.445	1.273	172	98
2. Compra bienes corrientes y servicios ...	A.7	3.080	115	3.195	3.008	2.470	538	94
3. Gastos financieros.....	A.10	438	42	480	465	465	-	97
4. Transferencias corrientes.....	A.8	384	7	391	347	224	123	89
6. Inversiones reales	A.9	2.009	(112)	1.897	906	729	177	48
8. Activos financieros	-	9	-	9	-	-	-	-
9. Pasivos financieros	A.10	464	15	479	466	466	-	97
TOTAL GASTOS		7.855	67	7.922	6.637	5.627	1.010	84
INGRESOS - GASTOS					45			

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	ANEXO	PDTE. INICIAL	COBROS/ ANULAC.	PDTE. PAGOS	% FINAL
Acreeedores.....	-	1.399	97	1.077	225
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS			(16)		



RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles de euros
Derechos liquidados	6.682
Obligaciones reconocidas	(6.637)
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTO CORRIENTE	45
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTOS CERRADOS	(16)
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	29
Desviaciones de financiación	2
Gastos financiados con remanente de tesorería	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	31

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Remanente de tesorería a 1/1/14	(363)
Resultado presupuestario	29
Variación dotación a la provisión para insolvencias	-
REMANENTE TESORERÍA LÍQUIDO A 31/12/14	(334)
Tesorería	242
Deudores presupuestarios	1.305
Deudores extrapresupuestarios (ver A.12)	61
Acreedores presupuestarios	(1.235)
Acreedores extrapresupuestarios (ver A.12)	(127)
Provisión para insolvencias (ver A.11)	(580)
REMANENTE TESORERÍA LÍQUIDO A 31/12/14	(334)
Remanente Tesorería para gastos con financiación afectada.....	-
REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES A 31/12/14	(334)
ENDEUDAMIENTO A 31/12/14 (ver A.10)	8.677



BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2014

Miles de euros

ACTIVO	ANEXO	31/12/14	31/12/13	PASIVO	ANEXO	31/12/14	31/12/13
INMOVILIZADO		18.276	18.983	FONDOS PROPIOS		9.265	9.705
Inmovilizado destinado uso gnral.	A.9	-	20	Patrimonio		8.474	8.474
Inmovilizado inmaterial	A.9	137	247	Patrimonio en cesión.....	A.9	294	294
Inmovilizado material.....	A.9	18.030	18.667	Patrimonio cedido.....	A.9	(260)	(260)
Inmovilizado en curso	A.9	71	11	Patrimonio entregado al uso gnral....	A.9	(29.024)	(28.499)
Inmovilizado financiero	A.9	38	38	Resultados ejercicios anteriores		29.696	29.632
				Pérdidas y ganancias		85	64
DEUDORES		786	890	ACREEDORES A LARGO PLAZO		8.053	8.316
Presupuestarios.....	A.11	1.305	1.410	Deudas entidades financieras l/p	A.10	5.022	5.150
Deudores varios	A.12	3	5	Otras deudas l/p.....	A.10	3.031	3.166
Entidades públicas deudoras	A.12	58	56				
Provisión insolvencias.....	A.11	(580)	(581)	ACREEDORES A CORTO PLAZO		1.986	2.116
				Acreeedores presupuestarios.....		1.235	1.398
CUENTAS FINANCIERAS		242	265	Acreeedores varios.....	A.12	16	12
Tesorería.....		242	262	Entidades públicas acreedoras	A.12	80	82
Pagos pendientes de aplicación...		-	2	Fianzas y depósitos c/p	A.12	31	27
				Deudas entidades financieras c/p	A.10	489	462
				Otras deudas c/p	A.10	135	135
TOTAL ACTIVO		19.304	20.137	TOTAL PASIVO		19.304	20.137

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2013 Y 2014

Miles de euros

GASTOS	2014	2013	INGRESOS	2014	2013
Gastos de personal	1.473	1.483	Importe neto cifra negocios.....	1.207	1.357
Servicios exteriores.....	2.980	3.021	Impuestos	1.727	1.643
Transf. y subv. concedidas.....	347	322	Transf. y subv. recibidas	3.090	2.748
Dotación amortización	812	858	Otros ingresos de gestión.....	293	227
Variación provisión insolvencias.....	-	(68)			
BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	705	359			
			RDOS. FINANCIEROS NEGATIVOS	465	482
Gastos y pdas. ejercicios anteriores	113	173	Ingresos y beneficios ejercicios anteriores ...	97	387
RDOS. POSITIVOS EJERC. CERRADOS	-	214	RDOS. NEGATIVOS EJERC. CERRADOS	16	-
Pérdidas extraordinarias	141	53	Beneficios extraordinarios.....	2	26
			RDOS. EXTRAORD. NEGATIVOS	139	27
BENEFICIOS DEL EJERCICIO	85	64			



V.2 SOCIEDAD URBANÍSTICA LUR LAUTADA XXI, SA

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2014

Miles de euros

	ANEXO	31/12/14	31/12/13		ANEXO	31/12/14	31/12/13
ACTIVO NO CORRIENTE		336	336	PATRIMONIO NETO		1.402	1.363
Inmovilizado material.....	A.17	336	336	Capital		552	552
				Reservas.....		1.350	1.350
ACTIVO CORRIENTE		3.852	3.806	Resultado ejercicios anteriores.....		(539)	(419)
Existencias	A.17	629	629	Resultado del ejercicio.....		39	(120)
Clientes	A.17	2.691	2.722				
Hacienda Pública deudora.....	A.17	175	170	PASIVO CORRIENTE		2.786	2.779
Inversiones financieras c/p.....	A.17	250	250	Deudas entidades de cdto. c/p	A.17	252	252
Efectivo y otros activos líquidos		107	35	Acreedores y otras ctas. a pagar.....	A.17	2.534	2.527
TOTAL ACTIVO		4.188	4.142	TOTAL PASIVO		4.188	4.142

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2013 Y 2014

Miles de euros

	2014	2013
Importe neto cifra de negocios.....	275	155
Aprovisionamientos	(1)	-
Otros ingresos de explotación	68	-
Otros gastos de explotación	(303)	(275)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	39	(120)
RESULTADO EJERCICIO	39	(120)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

A) ESTADO DE GASTOS E INGRESOS RECONOCIDOS

Miles de euros

	2014	2013
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	39	(120)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	39	(120)

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Miles de euros

	CAPITAL	RESERVAS	RDOS. EJER. ANT.	RDO. EJERCICIO.	TOTAL
Saldo a 1 de enero de 2013	552	1.350	(407)	(12)	1.483
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	(120)	(120)
Aplicación de resultados	-	-	(12)	12	-
Saldo a 31 de diciembre de 2013	552	1.350	(419)	(120)	1.363
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	39	39
Aplicación de resultados	-	-	(120)	120	-
Saldo a 31 de diciembre de 2014	552	1.350	(539)	39	1.402

ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO

El Ayuntamiento de Salvatierra es una entidad local de la Administración regida en sus aspectos básicos por la LRBRL, modificada por la Ley 57/2003 de medidas para la modernización del gobierno local. La LRBRL (art. 25 y art. 26) define las competencias o servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística, actividades culturales y deportivas, etc.

Estos servicios son financiados básicamente con:

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

Los servicios pueden ser prestados directa o indirectamente por los ayuntamientos. La gestión directa puede desarrollarse por el propio ayuntamiento o bien mediante la creación de organismos autónomos locales, sociedades mercantiles públicas, mancomunidades y consorcios. El Ayuntamiento integra en su estructura a la entidad Sociedad Urbanística Lur Lautada XXI, SA (100%) y forma parte de la Cuadrilla de la Llanada Alavesa, de las Parzonerías de Entzia e Iturrieta y del Consorcio Haurreskolak.

A.2 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El Presupuesto General para el ejercicio 2014, fue aprobado inicialmente por el Pleno el 30 de diciembre de 2013, publicándose en el BOTHA el 10 de enero de 2014. Transcurridos 15 días hábiles desde esta fecha, quedó definitivamente aprobado al no plantearse reclamaciones, publicándose en el BOTHA el 7 de febrero de 2014. El presupuesto fue aprobado con un superávit de 485.632 euros para compensar el Remanente negativo generado en ejercicios anteriores.



Se detallan a continuación las modificaciones del presupuesto de 2014 por capítulo:

CAPÍTULOS	HABILITACIÓN CRÉDITOS	TRANSFERENCIAS		TOTAL
		POSTIV.	NEGATIV.	
3. Tasas y otros ingresos	67	-	-	67
TOTAL INGRESOS	67	-	-	67
2. Compra bienes corrientes y servicios.....	67	81	(33)	115
3. Gastos financieros	-	42	-	42
4. Transferencias corrientes	-	17	(10)	7
6. Inversiones reales.....	-	-	(112)	(112)
9. Pasivos financieros.....	-	15	-	15
TOTAL GASTOS	67	155	(155)	67

Las modificaciones incrementaron el presupuesto de gastos en un 0,8%, tramitándose 4 expedientes, 3 aprobados por el Pleno y uno por el Alcalde.

La Liquidación Presupuestaria del ejercicio 2014 fue aprobada el 31 de marzo de 2015. La Cuenta General fue aprobada por el Pleno municipal el 22 de diciembre de 2015.

A.3 IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

El detalle de los derechos liquidados por impuestos directos, indirectos y tasas y otros ingresos durante el ejercicio 2014 es el siguiente:

CONCEPTO	INGRESOS
Impuesto Bienes Inmuebles (IBI)	1.006
Impuesto Vehículos Tracción Mecánica (IVTM)	305
Impuesto Actividades Económicas (IAE)	299
Impuesto Incremento Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	39
Devoluciones ejercicios anteriores	(18)
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	1.631
Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO)	96
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	96
Suministro de agua y servicio de alcantarillado	542
Recogida, transporte y eliminación de residuos	216
Ocupación vuelo, suelo y subsuelo empresas suministradoras.....	182
Actividades deportivas	110
Escuela de música	88
Compensación entidades municipales	80
Multas y sanciones.....	70
Otros menores	101
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	1.389
TOTAL CAPÍTULOS 1, 2 Y 3	3.116

La gestión, liquidación y recaudación de los ingresos tributarios en periodo voluntario la realiza el Ayuntamiento, estando delegada la recaudación en vía de apremio a la DFA, en virtud de un convenio de 1990.

A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Durante el ejercicio 2014, los derechos liquidados por transferencias y subvenciones corrientes y de capital han sido:

CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
DFA-FOFEL: pagos a cuenta 2014	2.197	-
DFA-FOFEL: liquidación 2013	(102)	-
DFA-FOFEL: recuperación ayudas de estado	22	-
DFA-Aportación extraordinaria NF 34/2013.....	164	-
DFA-Instituto Foral Bienestar Social: centro de día mayores	65	-
DFA-Urbanización barrio La Madura	-	406
DFA-Otras: caminos rurales, mejora monte Udala, cultura, menores, etc....	88	3
CAE-Lanbide: promoción de empleo (9 contrataciones)	67	-
CAE-Escuela de música curso 2013/2014	74	-
CAE-Otras: caminos rurales, obras escuela, euskera, juzgado paz, etc	30	70
Estado, empresas y particulares	6	-
TOTAL	2.611	479

Los ingresos por participación en tributos concertados (FOFEL) se corresponden con cobros a cuenta calculados a partir de estimaciones de recaudación, liquidados en el año siguiente. En el anterior cuadro se detalla la cuantía de los pagos a cuenta correspondientes a 2014 y la liquidación del ejercicio anterior. Las liquidaciones negativas de 2008, 2009 y 2011 fueron aplazadas parcialmente por la DFA, aplicando a minorar esta deuda las liquidaciones positivas del FOFEL (2010 y 2014), el 2% anual de las aportaciones complementarias a ayuntamientos desde 2012 y puntualmente, destinó los fondos del Plan Foral de Obras de 2012 a minorar la deuda. Estas deducciones han reducido el saldo aplazado en un 39,2%. Las liquidaciones negativas del Ayuntamiento cuyo pago aplazó la DFA ascendían a 956.951 euros. Aplicando a este importe el porcentaje anterior, se obtiene el importe de la deuda aplazada pendiente de recuperar por la DFA que corresponde al Ayuntamiento, por un importe de 581.700 euros.

En 2013 la DFA aprobó el pago de aportaciones extraordinarias a los ayuntamientos (NF 34 y 39/2013) en los años 2014 y 2015, correspondiendo al Ayuntamiento 164.465 euros anuales en 2014 y 2015.



A.5 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES

Durante el ejercicio 2014 los derechos liquidados en este capítulo presupuestario presentan el siguiente detalle:

		Miles de euros
CONCEPTO		IMPORTE
Cuotas urbanización área Curtidos.....		72
Devolución compensación urbanística ámbito Urzabal.....		(42)
TOTAL		30

En 2014, el Ayuntamiento realizó una serie de actuaciones (estudio calidad del suelo y redacción del proyecto de derribo de edificaciones) en el sector de la Fábrica de Curtidos, por 71.824 euros que se repercutieron a los 2 propietarios reconociendo ingresos del capítulo 6.

La devolución de aprovechamientos urbanísticos girados en años anteriores se produjo por sentencia que condenó al Ayuntamiento a su devolución junto con intereses por 29.924 euros, registrados como gasto financiero.

A.6 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo en la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2014, el número de puestos incluidos en la RPT y la plantilla a 31 de diciembre de 2014 es el siguiente:

		Miles de euros	
CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	Nº PUESTOS	
		RPT	PLANTILLA 31/12/14
Altos cargos	42	N/A	1
Funcionarios	312	25	8
Laborales a amortizar (incluye 2 puestos escuela música)	346	10	10
Laborales escuela música (tiempo parcial desde 3%) y jolastoki	202	16	(*)17
Otro personal (fomento empleo, 2 funcionarios interinos).....	137	-	2
Total retribuciones.....	1.039		
Seguridad Social	356		
Elkarkidetzeta.....	20		
Indemnización extinción relac. laboral (contrato servicios declarado laboral).....	22		
Otros gastos sociales	8		
TOTAL	1.445	51	38

(*) 6 contratos obra curso 2014-15 y 11 contratos interinaje desde 2009, 2010, 2012 y 2014

La RPT incluye 10 puestos de contratados laborales, declarados a amortizar, ocupados por trabajadores cuya condición de laborales indefinidos fue reconocida por el Ayuntamiento en 1998 y 2000. Otros 10 puestos con la misma denominación (8 funcionarios y 2 laborales), se incluyen en la RPT y el Ayuntamiento los mantiene vacantes.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Las tablas salariales no se han modificado con respecto a 2013, pero el Ayuntamiento abonó a 37 empleados municipales un complemento de productividad en 2014 por 26.536 euros, que supone el 3% de sus retribuciones. En 2013 también se premió la productividad con 53.706 euros.

El Ayuntamiento no abonó la paga extraordinaria de diciembre de 2012, en cumplimiento del art. 2.1 del RDL 20/2012, declarando créditos por importe de 36.659 euros no disponibles.

Altas de personal

El detalle de los contratos temporales suscritos en el ejercicio 2014 es el siguiente:

	Número
	ALTAS
Laboral por interinidad (sustitución vacaciones, enfermedad)	3
Obra o servicio determinado: curso escolar profesor música y monitor jolastoki (1 contrato)	6
Contratos fomento de empleo subvencionados por Lanbide (6 meses hasta 15 de diciembre).....	9
TOTAL	18

A.7 COMPRA DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

El detalle de este capítulo de gastos es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros	
	Subtotal	Totales
Arrendamientos (sistema accesos casco antiguo, vehículo, etc.).....		40
Reparación y conservación		962
Limpieza edificios municipales.....	233	
Energía eléctrica edificios municipales	224	
Gas, combustible y carburante edificios municipales.....	132	
Pavimentación de viales y mejoras caminos rurales.....	182	
Otros gastos por reparaciones, mantenimiento y conservación	191	
Material de oficina		12
Suministros		308
Energía eléctrica alumbrado público y depuradoras	214	
Plantas, rotulación edificios y otros.....	94	
Comunicaciones		26
Primas de seguros y transporte.....		18
Gastos diversos		283
Organización actos festivos	101	
Canon vertido.....	76	
Actividades culturales.....	63	
Gastos jurídicos y otros menores	43	
Trabajos realizados por empresas		1.331
Complejo deportivo: mantenimiento, socorrismo y cursos deportivos.....	206	
Limpieza viaria	169	
Colaboración inspección tributaria	143	
Mantenimiento parques y jardines	136	
Mantenimiento depuradora	116	
Recogida residuos sólidos urbanos	103	
Impartición cursos deportivos.....	85	
Gestión centro de atención diurna mayores	71	
Trabajos forestales	51	
Gestión garbigune	38	
Gestión Harresi Aretoa.....	35	
Asesoría urbanística	34	
Otros trabajos realizados por empresas externas	144	
Asignaciones a grupos políticos.....		10
Indemnización concejales por asistencia a órganos colegiados.....		18
TOTAL		3.008

A.8 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Se detallan a continuación las transferencias y subvenciones corrientes concedidas en 2014:

Miles de euros	
CONCEPTO	GASTO
TRANSFERENCIAS	154
Cuadrilla de la Llanada Alavesa	152
Parzoneria de Entzia e Iturrieta	2
ASIGNADAS EN CONCURRENCIA	32
27 particulares: costes aprendizaje euskera	10
5 entidades: actividades culturales programa Kultur Bira	10
Otras menores	12
SUBVENCIONES NOMINATIVAS	123
Lautada Ikastola, Koop. Elkartea: extender línea D y promoción uso euskera	30
16 asociaciones deportivas: actividad anual y actividades concretas	63
4 asociaciones culturales: actividad anual	16
Otras menores (Udalbiltza, Euskal Fondoa, Asoc. Comerciantes y 3 Asoc. Ikastolas).....	14
SUBVENCIONES DIRECTAS	38
10 asociaciones y 2 particulares: actividades fiestas patronales	36
5 asociaciones: fiestas de barrios	2
TOTAL	347

La Cuadrilla de la Llanada Alavesa presta diversos servicios al Ayuntamiento, cuyo coste se estimó en 152.042 euros a partir del presupuesto para 2014. La liquidación de las aportaciones de años anteriores practicada en 2014 fue favorable al Ayuntamiento originando la anulación de saldos a pagar por 91.800 euros provenientes de presupuestos cerrados. Las cuentas de la Cuadrilla informan de un Remanente para gastos generales a 31 de diciembre de 2014 de 84.743 euros.



A.9 INMOVILIZADO Y PATRIMONIO EN SITUACIONES ESPECIALES

El movimiento durante 2014, de las cuentas de inmovilizado y del patrimonio en situaciones especiales del Ayuntamiento ha sido el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros					
	SALDO 1.1.14	ALTAS	TRASPASO	BAJAS	DOTACIÓN AMORTIZ.	SALDO 31.12.14
INMOVILIZADO DESTINADO USO GRAL	20	135	(20)	(135)	-	-
INMOVILIZADO MATERIAL	18.667	135	-	-	(772)	18.030
Instalaciones, maquinaria y utillaje	67	17	-	-	-	84
Mobiliario	31	51	-	-	-	82
Otro inmovilizado material	25.526	67	-	-	-	25.593
Amortización acumulada	(6.957)	-	-	-	(772)	(7.729)
INMOVILIZADO INMATERIAL	247	73	(2)	(141)	(40)	137
Otro inmovilizado inmaterial	1.159	73	(3)	(141)	-	1.088
Amortización acumulada	(912)	-	1	-	(40)	(951)
INMOVILIZADO EN CURSO	11	58	2	-	-	71
INMOVILIZADO FINANCIERO	38	-	-	-	-	38
TOTAL INMOVILIZADO	18.983	401	(20)	(276)	(812)	18.276
Patrimonio en cesión.....	294	-	-	-	-	294
Patrimonio cedido.....	(260)	-	-	-	-	(260)
Patrimonio entregado al uso general.....	28.499	505	20	-	-	29.024
PATRIMONIO SITUACIONES ESPECIALES	28.533	505	20	-	-	29.058

Las bajas del anterior cuadro se corresponden con la anualidad de la deuda originada por el Sistema de Recogida Neumática (ver anexo A.10), que se reclasifica a la cuenta de acreedores a largo plazo y a la baja de los costes incurridos en la redacción del PGOU, con cargo a resultados extraordinarios por resolverse anticipadamente en 2013 el contrato y estimar que no procedía su activación al no completarse el encargo.

Con respecto al inmovilizado financiero, el Ayuntamiento por su participación en el capital social de la Sociedad Urbanística Lur Lautada XXI, SA tiene registrado en el Balance de Situación, a 31 de diciembre de 2014, un importe de 36.061 euros. El valor nominal de las acciones asciende a 552.484 euros, motivándose la diferencia en aportaciones no dinerarias del Ayuntamiento de terrenos provenientes de operaciones urbanísticas.



A.10 PASIVOS FINANCIEROS

En el cuadro adjunto se detallan los préstamos y financiaciones en vigor durante 2014, indicando los saldos pendientes y los gastos generados por amortización e intereses::

ENTIDAD	Miles de euros							
	IMPORTE CONCEDIDO	% TIPO INTER.	FECHA CONCESIÓN	FECHA VTO.	DEUDA 1.1.14	NUEVO	AMORTIZ.	DEUDA 31.12.14
Santander Central Hispano	180	euribor+0,12%	2004	2014	15	-	15	-
Santander Central Hispano	200	euribor+0,24%	2007	2017	80	-	20	60
Laboral Kutxa.....	200	euribor+0,30%	2007	2017	85	-	21	64
Kutxabank	800	euribor+1,80%	2009	2024	592	-	51	541
Laboral Kutxa.....	550	euribor+1,80%	2009	2024	415	-	35	380
Kutxabank	557	euribor+1,80%	2010	2025	452	-	34	418
Kutxabank	920	euribor+1,80%	2010	2025	747	-	57	690
Laboral Kutxa.....	375	euribor+2,25%	2010	2025	311	-	22	289
Kutxabank	1.300	euribor+5,00%	2012	2027	1.213	-	87	1.126
Laboral Kutxa.....	1.200	euribor+5,00%	2012	2027	1.147	-	56	1.091
Caixabank.....	600	euribor+5,00%	2012	2022	555	-	60	495
Kutxabank	122	euribor+5,00%	2014	2024	-	122	3	119
Laboral Kutxa.....	122	euribor+5,00%	2014	2024	-	121	2	119
Caixabank.....	122	euribor+5,00%	2014	2024	-	122	3	119
TOTALES DEUDA FINANCIERA E INGRESOS/GASTOS CAPÍTULO 9					5.612	365	466	5.511
Recogida neumática RSU	4.042	(*)	2008	2038	3.301	-	135(*)	3.166
TOTAL DEUDA								8.677

(*) El aplazamiento se limita a indicar la cuantía de los pagos semestrales variables con IPC, sin desglosar amortización e intereses. El Ayuntamiento registra anualmente como inversión (cap.6) un 3,33% de la inversión cuyo pago se aplazó y el resto como intereses (cap. 3).

Los préstamos formalizados en los ejercicios 2012 y 2014 derivan de la autorización de contratar nuevo endeudamiento hasta 3,7 millones de euros de la NF 8/2012 que aprobó un Plan de Viabilidad Presupuestaria y Financiera para el Ayuntamiento (ver A.14). En 2012, se contrataron préstamos por 3,1 millones y en 2014 otros 364.890 euros que se corresponde con la cuantía negativa del Remanente a 31 de diciembre de 2013. Dichos préstamos incluyen una cláusula de pignoración de los derechos sobre la participación del Ayuntamiento en el FOFEL.

El Ayuntamiento adjudicó en 2007, a través de su Sociedad, las obras para completar la implantación de un sistema de recogida neumática de basuras y la compra del edificio central de recogida. El coste de adjudicación se fijó en 4 millones de euros, estableciendo su pago aplazado en cuotas semestrales de 126.750 euros durante 30 años, actualizables con el IPC y sujetos al IVA, abonando la primera cuota en octubre de 2008, al iniciar el sistema su funcionamiento.

Los intereses de los préstamos en vigor en el ejercicio 2014 ascendieron a 218.261 euros, registrándose intereses adicionales por 196.442 euros correspondientes al sistema neumático de recogida de basuras, siendo éstos los principales componentes del capítulo 3 de gastos.

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

CAPÍTULOS	Miles de euros		
	2015	2016	2017
Deuda financiera: amortización préstamos	489	497	505
Deuda financiera: intereses.....	204	182	168
Deuda no financiera: amortización e intereses (*).....	331	331	331
TOTAL	1.024	1.010	1.004

(*) Supuesto de no variación del IPC e IVA

A.11 DEUDORES PRESUPUESTARIOS

La composición y el detalle de la antigüedad de los derechos presupuestarios del Ayuntamiento pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2014, es el siguiente:

CAPÍTULOS	Miles de euros			
	2012 y ant.	2013	2014	TOTAL
Impuestos bienes inmuebles.....	44	25	153	222
Impuestos vehículos tracción mecánica.....	54	28	39	121
Impuesto actividades económicas.....	20	15	34	69
Impuesto incremento valor terrenos nat. urbana	2	-	5	7
Impuesto construcciones instalac. y obras.....	64	2	76	142
Tasa recogida de basuras	5	3	10	18
Tasa abastecimiento y saneamiento agua	13	23	56	92
Ocupación suelo y subsuelo municipal.....	-	-	51	51
Compensaciones otras entidades locales	13	2	44	59
Aprovechamiento urbanístico (IVA 2004)	153	-	-	153
Otras tasas e ingresos menores	8	1	23	32
Subtotal Impuestos, tasas y otros ingresos (caps. 1 a 3)	376	99	491	966
Transferencias corrientes	-	-	143	143
Ingresos patrimoniales.....	-	-	12	12
Enajenación de inversiones (cuotas urbanización)	21	-	39	60
Transferencias de capital	-	-	124	124
TOTAL	397	99	809	1.305

El Ayuntamiento ha estimado en 580.433 euros la provisión por insolvencias a 31 de diciembre de 2014, que se corresponde con el 100, 73 y 23% de la totalidad de las deudas según el año de procedencia de los saldos a cobrar procedentes de los 3 primeros capítulos de ingresos. La consideración de los saldos a cobrar de otros capítulos de ingreso y de operaciones extrapresupuestarias no exigiría una dotación adicional.



A.12 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

El detalle a 31 de diciembre de 2014, de las cuentas a cobrar o a pagar por operaciones que no suponen ingreso ni gasto presupuestario es:

	Miles de euros
DEUDORES	61
Hacienda Pública deudora por IVA.....	58
Otros deudores no presupuestarios.....	3
ACREEDORES	127
Fianzas y depósitos.....	31
Acreeedores por IVA.....	16
Hacienda Pública acreedora IRPF.....	57
Elkarkidetzak acreedora.....	4
Canon de agua.....	9
Retenciones.....	10

A.13 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	29
(+) Gastos/ (-) Ingresos presupuestarios, no patrimoniales	1.007
Inversiones reales.....	906
Variación pasivos financieros-amortización.....	466
Variación pasivos financieros-nuevos préstamos.....	(365)
(-) Gastos/ (+) Ingresos patrimoniales, no presupuestarios	(951)
Dotación amortización inmovilizado.....	(812)
Pérdidas procedentes del inmovilizado (ver A.9).....	(141)
Beneficios procedentes del inmovilizado.....	2
RESULTADO PATRIMONIAL	85

A.14 PLAN DE VIABILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

La generación en ejercicios anteriores de un Remanente negativo motivó la aprobación de un Plan de Viabilidad aprobado por el Pleno que fue remitido a las Juntas Generales de Álava aprobándose por NF 8/2012.

El Plan autorizó a contratar en 2012 préstamos nuevos por 3,7 millones de euros, importe en que se cuantificó el Remanente de Tesorería negativo a 31 de diciembre de 2011 y contiene previsiones de ingresos, gastos y nivel de deuda para el periodo 2012-26 (se detallan los 4 primeros años y el último):



	Miles de euros				
CAPÍTULOS (criterio aplicado para realizar previsiones)	2012	2013	2014	2015	2026
Impuestos directos (incremento 5% anual).....	1.450	1.523	1.599	1.679	2.871
Impuestos indirectos (importe constante desde 2013).....	300	500	500	500	500
Tasas y otros ingresos (incremento 5% anual).....	1.500	1.575	1.654	1.736	2.970
Transferencias corrientes (importe constante desde 2013).....	2.300	2.369	2.369	2.369	2.369
Ingresos patrimoniales (incremento 5% anual).....	60	61	62	64	79
Enajenación inversiones reales (ventas puntuales en 2012-15).....	700	500	100	-	-
Transferencias de capital (subvenciones puntuales en 2012-15).....	400	525	300	-	-
Activos financieros (importe constante).....	9	9	9	9	9
Pasivos financieros (único recurso endeudamiento en 2012).....	3.706	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	10.425	7.062	6.593	6.357	8.798
Gastos de personal (importe constante).....	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530
Compra bienes corrientes y servicios.....	2.952	3.088	3.088	3.088	3.088
Gastos financieros.....	420	440	430	420	365
Transferencias corrientes.....	318	318	318	318	318
Inversiones reales (constante desde 2015).....	840	837	537	137(*)	137
Transferencias de capital.....	200	-	-	-	-
Activos financieros.....	9	9	9	9	9
Pasivos financieros.....	450	490	500	485	247
TOTAL GASTOS	6.719	6.712	6.412	5.987	5.694
DEUDA VIVA 31.12 (incluye deuda Sistema Neumático Basuras)	10.042	9.420	8.792	8.175	1.705
% CARGA FINANCIERA	18,8	18,7	18,3	17,6	11
% DEUDA SOBRE INGRESOS CORRIENTES	179	156	142	129	19

(*) Cuota de amortización del aplazamiento de pago del sistema neumático de recogida de basuras

El Plan autorizaba la contratación de préstamos por 3,7 millones de euros (punto 2 del Plan), y el Ayuntamiento ha contratado en 2012 y 2014 un total de 3,4 millones de euros. Además, se indica que la Deuda municipal se reducirá según el escenario del Plan (punto 9 del Plan). El endeudamiento a 31 de diciembre de 2014 ascendía a 8,7 millones y supuso el 149% de los ingresos corrientes, superando este porcentaje las previsiones del Plan.

El Ayuntamiento debe ajustar sus presupuestos a las previsiones de ingresos y gastos del Plan y en particular al déficit previsto, indicando que deberá calcularse según criterios SEC-95, pero sin precisar la variable a controlar. Caso de producirse desviaciones en el déficit, el Ayuntamiento tomará las medidas necesarias en el plazo de 3 meses (puntos 5 y 7 del Plan). El resultado de las operaciones no financieras previsto en el Plan para 2014 ascendía a 681.264 euros y el obtenido de la Liquidación de 2014, calculado según criterios SEC-95, fue positivo por 459.557 euros, pero inferior a las previsiones.

Se han realizado los controles semestrales de cumplimiento a remitir a Juntas Generales (punto 6 del Plan).

Si se producen Remanentes positivos superiores al 5% de los ingresos corrientes, deben destinarse a amortizar deuda (punto 8 del Plan). El Remanente ha sido negativo en los 3 primeros años del Plan.



El Plan no prevé inversiones a partir de 2015, pero en el punto 10 se indica que podrán ejecutarse inversiones que se financien con subvenciones o el ahorro neto generado, permitiendo además salvedades para inversiones básicas. En 2012 se reconocieron inversiones de años anteriores, y en los 2 años siguientes las inversiones han ascendido a 1,4 millones, obteniéndose subvenciones por 531.260 euros, siendo insuficiente el ahorro neto generado en estos ejercicios, 279.252 euros, para financiar el resto.

A.15 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Se detallan a continuación los 8 expedientes analizados, seleccionados de entre los más significativos:

EXPEDIENTES ANALIZADOS	Miles de euros					
	ADJUDICACIÓN			GASTO 2014	DEFICIENCIAS	
CONTRATO	FECHA	PROCEDIM.	IMPORTE		A	B
OBRAS						
1. Urbanización 1ª fase barrio de la Madura	jun-14	Abierto	475	480		
Prórroga y modificado	sep y oct-14		16			
SERVICIOS						
2. Mant. instalac. y cursos deportivos (3 años).....	dic-10	Abierto	702(*)	243	A1	B1 C
Prórroga del contrato para 2014.....	mar-14					
3. Recogida y transporte residuos (4 años).....	jul-12	Abierto	356	91		B1
4. Mantenimiento jardines (2 años).....	ago-12	Abierto	267	136		B1
Prórroga anual.....	sep-14					
5. Limpieza edificios (2 años)	feb-14	Abierto	457	191		
6. Redacción Texto Refundido PGOU	feb-14	Abierto	70	42		C
7. Limpieza viaria (3 años).....	mar-14	Abierto	518	130	A1	B1
8. Colaboración inspección tributaria (3 años).....	sep-14	Abierto	510(**)	-		C
TOTAL			2.159	1.456		

(*) Precios unitarios: se considera como importe adjudicación la ejecución del contrato durante los 3 años de vigencia.

(**) Precios unitarios: se considera como importe adjudicación el importe estimado por el ayuntamiento.

DEFICIENCIAS	Miles de euros	
	Nº EXPEDIENTES	(*)IMPORTE ADJUDICACIÓN
A EXPEDIENTE		
1. Licitación sin publicidad en DOUE y BOE	2	1.220
B ADJUDICACIÓN		
1. Garantías definitivas exigidas insuficientes (arts. 83 LCSP y 95 TRLCSP).....	4	1.843
C ESPECÍFICAS		

(*) Importe ejecución 2014 para contratos adjudicados por precios unitarios

Adicionalmente, se han analizado otras adquisiciones comprobando su proceso de contratación, detectándose las siguientes deficiencias:

CONCEPTO	Miles de euros	
	GASTO 2014	DEFICIENCIAS
Suministro energía eléctrica (2 proveedores)	437	A1
Alquiler y mnto sistema accesos casco histórico (adjudicación 2013)	16	A1
Servicio lectura contadores agua (*).....	19	A2
Suministro gas natural	69	A3
Suministro gasóleo	33	A3
Servicio impartir cursos de natación	41	A3

(*) Adjudicado en 2013 por precios unitarios para 3 años, con opción a 3 prórrogas anuales.

DEFICIENCIAS	Miles de euros	
	Gasto 2014	
A1 Adjudicado sin publicidad, siendo exigible su adjudicación por procedimiento abierto	453	
A2 Adjudicado por procedimiento negociado sin publicidad pero ésta era exigible	19	
A3 Adjudicado como contrato menor, siendo exigible la consulta a 3 o más licitadores	143	



A.16 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	(*)2012	(*)2013	2014
INDICADORES FINANCIEROS			
Liquidez inmediata (fondos líquidos/obligacs. pendientes de pago)	69%	17%	18%
Liquidez (fondos líquidos/acreedores a corto plazo)	62%	12%	12%
Solvencia a corto plazo (fondos líquidos y dchos. pdtes. cobro/acreedores a corto plazo) (**)	88%	76%	75%
Endeudamiento por habitante (pasivo exigible financiero/nº habitantes)..... (euros)	1.906	1.784	1.752
Evolución ingresos recurrentes	(3%)	9%	(2%)
Evolución gastos estructurales.....	9%	13%	-
Endeudamiento sobre ingresos corrientes (pasivo exigible/ingresos corrientes)	175%	150%	149%
Periodo mínimo de amortización de la deuda (pasivo exigible/resultado corriente)..... (años)	13	14	16
INDICADORES PRESUPUESTARIOS			
Ejecución presupuesto de ingresos (dchos.reconocidos/presupuesto ingresos)	84%	89%	79%
Autonomía (ingresos sin subvenciones y préstamos/ingresos totales).....	59%	95%	82%
Autonomía fiscal (ingresos fiscales/ingresos totales)	34%	52%	47%
Índice de dependencia de subvenciones (ingresos subvenciones/ingresos totales)	6%	5%	12%
Realización de cobros ejercicio corriente (recaudación/dchos. reconocidos)	92%	86%	88%
Periodo medio de cobro, (pte. cobro ingresos fiscales/dchos. ingresos fiscales*365)	44	71	58
Realización de cobros ejercicios cerrados (recaudación/pte. cobro inicial).....	55%	52%	62%
Ejecución de presupuestos de gastos (obligaciones reconocidas/presupuesto gastos).....	88%	92%	84%
Índice de gastos de personal (gastos de personal/ingresos corrientes)	25%	25%	25%
Esfuerzo inversor (obligaciones caps. 6 y 7/obligaciones reconocidas).....	15%	5%	12%
Carga financiera del ejercicio (gasto caps. 3 y 9 préstamos/ingresos corrientes).....	14%	18%	18%
Gasto por habitante (obligaciones reconocidas/nº habitantes)	1.238	1.233	1.340
Inversión por habitante (obligaciones caps. 6 y 7/nº habitantes)	187	61	156
Realización de pagos ejercicio corriente (pagos/obligaciones reconocidas)	73%	81%	85%
Realización de pagos ejercicios cerrados (pagos/pte. pago inicial)	33%	93%	83%
Periodo medio de pago (pte. pago caps. 2 y 6/obligaciones caps. 2 y 6 *365)	130	79	67
Índice de ahorro bruto (ahorro bruto/ingresos corrientes)	20%	19%	17%
Superávit/déficit por habitante (rdo. presupuestario ajustado/nº habitantes)..... (euros)	451	11	6
Contribución del presupuesto al remanente (rdo. presupuestario ajustado/RTGG)	(462%)	(15%)	(9%)
Remanente por ingresos corrientes (RTGG/ingresos corrientes).....	(9%)	(6%)	(6%)
Índice de deudores de dudoso cobro (saldo dudoso cobro/pte. cobro)	48%	41%	44%

(*) Ejercicios no fiscalizados por el TVCP

(**) Descontada la provisión para insolvencias



A.17 SOCIEDAD URBANÍSTICA LUR LAUTADA XXI, SA

El Consejo de Administración de la Sociedad formuló el 1 de abril de 2015 las Cuentas Anuales del ejercicio 2014, las cuales fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas el 11 de mayo de 2015.

Inmovilizado y existencias

Estos epígrafes presentaban el siguiente detalle a 31 de diciembre de 2014:

Miles de euros	
CONCEPTO	SALDO
Terreno rústico no urbanizable (33.684 m2)	17
Terreno urbano industrial (4.996 m2)	119
2 locales comerciales c/Zuberoa de 121 y 152 m2.....	200
TOTAL INMOVILIZADO	336
Urbaniz. Litutxipi: saldo tras repercutir cuotas urbanización (2009)	278
Urbaniz. Litutxipi: proyecto urbaniz y gts. Gestión urbanística (2006)	81
Proyecto básico 12 viviendas sector Este (2003)	101
Proyecto urbanización sector Este-1 (2003).....	10
Proyecto básico 27 viviendas parcela M2 sector Este (2008).....	45
Estudio traslado fábrica de curtidos (2004 y 2006).....	86
Estudio captación aguas y tratamiento aguas residuales (2005) y otros ...	27
TOTAL EXISTENCIAS	629

Activo y pasivo corriente

Las cuentas de deudores y acreedores a corto plazo presentaban el siguiente desglose a 31 de diciembre de 2014:

Miles de euros		
	DEUDOR	ACREEDOR
Ayuntamiento: canon anual Sistema Neumático.....	967	955
Ayuntamiento: obras complejo deportivo	1.527	1.567
Ayuntamiento: dirección obras complejo deportivo	123	-
Venta parcela industrial "Litutxipi"	63	-
Saldos pedientes alquiler terrenos	11	-
Otros menores	-	12
TOTAL CLIENTES Y ACREEDORES	2.691	2.534
INVERSIONES FINANCIERAS Y ENTIDADES DE CRÉDITO	250	252
HACIENDA PÚBLICA	175	-

Los cánones anuales del sistema neumático de recogida de basuras fueron satisfechos directamente por el Ayuntamiento a la empresa adjudicataria y el saldo deudor del Ayuntamiento y acreedor de la adjudicataria no se corresponden con derechos u obligaciones reales. Otro tanto ocurrió con la empresa adjudicataria de las obras del complejo deportivo por lo que los correspondientes saldos tampoco se corresponden con



derechos y obligaciones reales. La regularización de estos saldos origina un efecto positivo de 28.505 euros.

La dirección técnica de las obras del complejo deportivo fue abonada por la Sociedad en cumplimiento de la correspondiente encomienda, por lo que deberá ser abonada por el Ayuntamiento, que no tenía registrada la cuenta a pagar correspondiente a 31 de diciembre de 2014.

En 2010, el Consejo de Administración autorizó la concertación de un crédito a 2 años por 250.000 euros, cediendo a la entidad financiera un aval de un tercero a su favor en garantía de un aplazamiento de pago. En 2012, la entidad financiera ejecutó el aval cancelándose así el saldo a cobrar del aplazamiento y el saldo a pagar por el crédito, sin que la Sociedad haya registrado dicha cancelación.

La DFA inició en julio de 2014 la inspección del Impuesto sobre Sociedades del periodo 2009-2012 y del IVA del periodo 2010-2013. En mayo de 2015 se completó al firmar las correspondientes actas de conformidad, que en lo referido al IVA minoran el saldo a cobrar en 131.430 euros. En cuanto al impuesto sobre Sociedades la inspección resulta en un importe a pagar, incluidas sanciones e intereses, de 183.489 euros.

Ingresos y gastos 2014

Eliminados los ingresos y gastos, de igual importe, derivados del sistema neumático, los ingresos y gastos de la Sociedad fueron:

Miles de euros	
CONCEPTO	SALDO
Ingresos ejecución aval constructor	67
Ingresos alquiler terrenos	2
Gasto-Servicios profesionales (trabajos complejo deportivo)	(23)
Gasto-Servicios contables y fiscales	(6)
Otros gastos menores	(1)
RESULTADO 2014	39

Las deficiencias detectadas en una obra encomendada por el Ayuntamiento originaron la ejecución del aval depositado por el contratista por 67.653 euros, que la Sociedad debe destinar a completar la ejecución de la obra, destinando 23.111 euros a esta finalidad en 2014. El diferencial por 44.542 euros, deberá ser usado para completar los trabajos sin que la Sociedad haya registrado esta obligación.





Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGACIONES A LAS CONCLUSIONES DEL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL AYUNTAMIENTO DE AGURAIN 2014 PRESENTADAS POR LA EX-ALCALDESA

ALEGACIÓN AL EPÍGRAFE: III.2 INGRESOS

El segundo párrafo dice textualmente: *“El Ayuntamiento tiene delegada la recaudación en vía de apremio de sus ingresos tributarios a la DFA, por convenio de junio de 1990. Sin embargo, el Ayuntamiento no ha remitido los recibos y liquidaciones sin cobrar de los ejercicios 2012 a 2014 a la Agencia Ejecutiva. Deben de priorizarse las gestiones de cobro de liquidaciones y recibos impagados. En este sentido, debe realizarse un especial seguimiento del principal saldo pendiente con vencimiento en 2011 por 152.547 euros, provenientes de la venta de los derechos expropiatorios municipales en el sector Este-1 a una empresa a través de la sociedad municipal”.*

Teniendo conocimiento de la entrevista mantenida entre el equipo redactor del informe de fiscalización y el personal responsable de la recaudación en el Ayuntamiento de Agurain sobre esta cuestión y teniendo en cuenta que la DFA es la única responsable mientras que el Ayuntamiento intentó una y otra vez cobrar en vía de apremio los recibos y liquidaciones impagados en ese periodo, SOLICITO se adjunten los motivos reales por los que el Ayuntamiento no ha remitido los recibos y liquidaciones sin cobrar de los ejercicios 2012 a 2014 a la Agencia Ejecutiva.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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