Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Pasaiako Udala

Ayuntamiento de Pasaia

2017

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURTZAPENAK 7

I. SARRERA 9

II. IRITZIA 11

II.1 Legea betetzeari buruzko Iritzia 11
II.2 Urteko Kontuei buruzko Iritzia 12

III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK 13

III.1 Aurrekontua eta Kontabilitatea 13
III.2 Zerga sarrerak 13
III.3 Langileria 13
III.4 Kontratazioa 14
III.5 Bestelakoak 15

IV. FINANTZA ANALISIA 17

V. URTEKO KONTUAK 20

V.1 Udala 20
V.2 Pasaiako Zaharren Udal Egoitza 23
V.3 Pasaia Musikal 25
V.4 Pasaiako Udal Euskaltegia 27

ERANSKINAK 29

A.1 Fiskalizatutako erakundearen izaera 29
A.2 Kontabilitatea eta Aurrekontuak 29
A.3 Zergak, tasak eta bestelako sarrerak 31
A.4 Transferentziek eta Diru-laguntzek eragindako sarrerak 33
A.5 Langile-Gastuak 34
A.6 Ondasun arrunten eta zerbitzuen kontratazioa 36
A.7 Emandako transferentzia eta Diru-laguntzak 37
A.8 Inbertsio errealak eta aktibo ez arrunta 38
A.9 Zorpetzea 40
A.10 Zordunak eta aktibo arrunteko beste kontusail batzuk 40
A.11 Hartzekodunak 42
A.12 Diruzaintza 42
A.13 Hirigintzako jarduerak eta planeamendua 42

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.14 Pasaiako Zaharren Udal Egoitza 44
A.15 Pasaia Musikal 46
A.16 Pasaiako Udal Euskaltegia 47
A.17 Pasaiako Kirolaren Udal Patronatua 47
A.18 Kontratazioaren Analisia 48

ALEGAZIOAK 51

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ABREVIATURAS 67
I. INTRODUCCIÓN 69

II. OPINIÓN 71
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad 71
II.2 Opinión sobre las cuentas anuales 72

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN 73
III.1 Presupuesto y contabilidad 73
III.2 Ingresos fiscales 73
III.3 Personal 73
III.4 Contratación 74
III.5 Otros 75

IV. ANÁLISIS FINANCIERO 77

V. CUENTAS ANUALES 80
V.1 Ayuntamiento 80
V.2 Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia 83
V.3 Pasaia Musikal 85
V.4 Pasaiko Udal Euskaltegia 87

ANEXOS 89
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado 89
A.2 Contabilidad y presupuestos 89
A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos 91
A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones 93
A.5 Gastos de personal 94
A.6 Compras de bienes corrientes y servicios 96
A.7 Transferencias y subvenciones concedidas 97
A.8 Inversiones reales y activo no corriente 98
A.9 Endeudamiento 100
A.10 Deudores y otras partidas de activo corriente 100
A.11 Acreedores 102
A.12 Tesorería 102
A.13 Actuaciones urbanísticas y planeamiento 102
A.14 Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia 104

A.15 Pasaia Musikal 106
A.16 Pasaiako Udal Euskaltegia 107
A.17 Patronato Municipal de Deportes de Pasaia 107
A.18 Análisis de contratación 108

ALEGACIONES 111

Vitoria-Gasteiz, 2019ko uztailaren 24a
Vitoria-Gasteiz, a 24 de julio de 2019

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURTZAPENAK

21/2003 FA	21/2003 Foru Araua, abenduaren 19koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko toki entitateen aurrekontuei buruzkoa.
AEUA	Aurrekontuaren Exekuziorako Udal Araua.
AO	Administrazio Orokorra.
AP	Aleko prezioak.
AS	Arau Subsidiarioak.
BABA	Baldintza Administratibo Berezien Agiria.
BPG	Barne Produktu Gordina.
DBLO	15/1999 Lege Organikoa, abenduaren 13koa, Izaera pertsonaleko datuen babesari buruzkoa.
EA	Erakunde Autonomoak.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
EAFA	Ekonomia-administrazioko Foru Auzitegia.
EBAO	Europar Batasuneko Aldizkari Ofiziala.
ED	Errege Dekretua.
EFPL	6/1989 Legea, uztailaren 6koa, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoa.
EIOZ	Eraikuntza, instalakuntza eta obren gaineko zerga.
FPEK	Finantza Publikoen Euskal Kontseilua.
GAO	Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala.
GFA	Gipuzkoako Foru Aldundia.
GLH	Gipuzkoako Lurralde Historikoa.
GLL	Gizarte Larrialdietarako Laguntzak.
HABE	Helduen Alfabetatze eta Berreuskalduntzerako Erakundea.
HAPO	Hiri Antolaketako Plan Orokorra.
HHS	Hiriko Hondakin Solidoak.
HILBIZ	Hiri izaerako lursailen balio igoeraren gaineko zerga.
HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
JEZ	Jarduera ekonomikoen gaineko zerga.
KP	Kontratatzailearen profila.
LE	2/2015 Legegintzako Errege-Dekretua, urriaren 23koa, Langileen Estatutuaren Legearen testu bategina onesten duena.
LOP	Lurraren Ondare Publikoa.
LZ	Lanpostuen Zerrenda.
OHZ	Ondasun higiezinen gaineko zerga.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

PFEZ	Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga.
PGNP	Publikotasunik Gabeko Udal Ondarea.
SPKLTB	3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen testu bategina onesten duena.
TMIZ	Trakzio mekanikodun ibilgailuen gaineko zerga.
UFFF	Udal Finantzaketarako Foru Funtsa.
XG	Xedapen gehigarria.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osoko bilkurak onetsitako Lan Programak agindutakoari jarraikiz, Pasaiako Udalaren 2017ko Kontu Orokorraren fiskalizazio lana mamitu du.

Fiskalizazio lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezkotasuna: 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 hauek besarkatzen ditu: Udalaren eta bere erakunde autonomoen -Zaharren Udal Egoitza, Pasaia Musikal eta Pasaiako Udal Euskaltegia- aurrekontu-likidazioak, balantzeak ekonomia eta ondarearen emaitzaren kontuak eta memoriak.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren efikazia eta efizientziari buruzko azterlan berariazkorik 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.

Pasaiako udalerriak 8.440 biztanle ditu 2017ko urtarrilaren 1eko erroldaren arabera eta bere egituran, Udalaz gain, honako hauek besarkatzen ditu:

- “Pasaiako Zaharren Udal Egoitza” fundazio publikoa, zaharrei zerbitzua eta laguntza emateko egitekoak gauzatzen dituena.
- “Pasaia Musikal” udalaren musika fundazioa, musikaren irakaskuntzarekin eta musika-kultura sustatu eta hedatzearekin lotutako egitekoak gauzatzen dituena.
- “Pasaiako Udal Euskaltegia” fundazio publikoa, helduen alfabetatze eta euskalduntzea eta euskararen erabileraren normalizazioa helburu dituena.
- “Pasaiako Kirolaren Udal Patronatua”, jarduerarik gabekoa.

Gainera, San Markoko Mankomunitatearen (hiri-hondakin solidoen kudeaketa) eta Añarbeko Uren Mankomunitatearen (uraren ziklo integralaren kudeaketa) atal da. Oarsoaldea, SAn ere % 25,9ko partaidetza ere badu (ikus A.8).

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

PERSONAL

1. Udalak iritzi zion 2017an bi langileri ordaindutako erretiro aurreratuko sariak -36.780 eurorenak- PFEZtik salbuetsitako laneko etekinak zirela (ikus A.5).

KONTRATAZIOA

2. Honako hauek aztertu dira: kontratu bat (11. espedientea A.18.1ean), Lanpostu Zerrenda eta Pasaia Musikalen plantilla (ikus A.15) eta ondorioztatu da kontratu horren helburua dela erakunde autonomoko langileen egiturazko beharrak betetzea, ez baititu jarduera garatzeko beharrezko diren baliabideak (Langileen Estatutuaren 43.2 artikulua).
3. 2017ko ekitaldian 3 zerbitzu-prestazioei zegozkien 1,4 milioi euroren gastuak egikaritu ziren, behin kontratuen iraunaldia amaitua zela (3, 10 eta 11 espedienteak A.18.1ean). Lehenengo bi kontratuetan gastua egikaritu da kontratu berriak indarrean sartu aurretik, 2017ko maiatzean eta ekainean esleitu zirenak, hurrenez hurren. Hirugarren kontratua, berriz, 1993az geroztik luzatzen ari da, zerbitzu-kontratuetarako administrazioko kontratazio-arautegiak zehazten duen 6 urteko gehieneko iraunaldia nabarmen gaindituta.
4. Udalak eta Pasaiako Zaharren Udal Egoitza erakunde autonomoak zerbitzuetarako prestazioei zegozkien gastuak kontratatu zituzten, hurrenez hurren 202.324 euroren eta 106.812 euroren zenbatekoan, esleipen-prozedurari dagozkion betekizunak saihestuta eta SPKLTBren 86.2 artikuluan jasotakoa urratuta (ikus A.18.2).

Epaitegi honen ustetan, Pasaiako Udalaren Kontu Orokorra osatzen duten erakundeek, 1etik 4ra bitarteko paragrafoetan aipatutako ez-betetzeak alde batera, zuzentasunez bete dute 2017ko ekitaldian ekonomia- eta finantza-jarduera arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Uraren hornidura eta saneamenduari dagozkion sarrerak zuzen erregistratzeko, gehitu egin behar lirateke 2017ko abenduaren 31n aktibo arrunta eta balantzearen funts propioak 365.324 euroren zenbatekoan (ikus A.3).
2. Ez dago euskarri egoki eta behar hainbatekorik jakiteko Udalaren 2017ko abenduaren 31ko Balantzearen ibilgetu ez finantzarioko eta amortizazio metatuko saldoek ondasun eta eskubideen egiazko egoera jasotzen duten, ezargarriak zaizkion balorazio-printzipio eta –arauei jarraikiz (ikus A.8).
3. Pasaiako Zaharren Udal Egoitza, Pasaia Musikal eta Pasaiako Udal Euskaltegia udal erakunde autonomoen 2017ko abenduaren 31ko Balantzeen aktibo ez arruntak Udalak haiei lagatako eraikinen balioa soilik jasotzen du, 2016ko ekitaldi hasieran kalkulatu zena. Erakunde autonomoek ez dute ibilgetu hori amortizatzeko zuzkidurarik jasotzen.
4. Kontu Orokorrak ez ditu Pasaiako Kirolaren Udal Patronatua erakunde autonomoaren kontularitzako egoerak barne hartzen, jarduerarik ez badu ere, desegin gabe dagoena (ikus A.17).

Epaitegi honen iritzira, 1etik 4ra bitarteko paragrafoetan adierazitako salbuespenak alde batera, Pasaiako Udalaren Kontu Orokorra osatzen duten entitateen kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2017ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa eta abenduaren 31ko 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 KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan, alde batetik, jarduera ekonomiko eta finantzarioa arautzen duten printzipioak betetzeari modu nabarmenean eragiten ez dioten hutsak adierazten dira; eta bestetik, kudeaketa hobetzeko agerian jartzen diren prozeduraren alderdiak.

III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- 2017ko ekitaldirako Aurrekontu Orokorra ez zen 2016ko abenduaren 31 baino lehenago behin betiko onartu, 21/2003 FAren 15.2 artikuluak agintzen duen moduan.
- Pasaiako Zaharren Udal Egoitza eta Pasaia Musikal erakunde autonomoek 2017ko aurrekontuek ez zituzten nahitaezko langileriaren eranskinak jasotzen, aurrekontu-plantilla osatzen zuten lanpostuen zerrendarekin (21/2003 FAren 6.2.i artikulua).
- 2017ko ekitaldian Udaleko eta Pasaiako Udal Euskaltegia erakunde autonomoko funtzionarioen aurrekontu-plantillek ez dituzte kreditu zuzkidurak zerrendatzen oinarrizko ordainsari, lanpostu mailako osagarri eta berariazko osagarriaren arabera antolaturik.
- Pasaiako Zaharren Udal Egoitza, Pasaia Musikal eta Pasaiako Udal Euskaltegia erakunde autonomoek ez dituzten zuzen kontabilizatu gastuaren baimen- eta erabilera-faseak, 21/2003 FAk xedatutakoari eta 2017ko ekitaldiko Aurrekontua Egikaritzeko Udal Arauan xedatutakoari jarraikiz.

III.2 ZERGA-SARRERAK

- Udalak ez dizkie zergapekoei berandutza interesak likidatzen epez kanpo egindako ordainketengatik, nahiz Udalbatzak onartutako zerga eta tokiko zuzenbide publikoko beste sarrera batzuk kudeatu, bildu eta ikuskatzeko ordenantza orokorrak eta GLHko martxoaren 8ko Zergen 2/2005 Foru Arau Orokorraren 26. artikuluak besterik xedatzen duen.

III.3 LANGILERIA

- Udalaren LZ ez zaio plantillako egiturazko beharrei egokitzen Oinarrizko Lanbide Heziketako Udal Institutuko langileriari dagokionez eta behar horiek aldi baterako kontratazio bidez asetzen ditu (ikus A.5).
- 2017ko ekitaldian Pasaiako Udal Euskaltegia erakunde autonomoak aldi baterako programak onartu zituen, nork bere aurrekontuko zuzkidura zuela, bi irakasle kontratatzea eskatzen zutenak, nahiz lanpostu zerrendak bi irakasle-postu huts barne hartzen zituen. Langile-behar hauek betetzeko hautatutako langileak, aldi baterakoak zirenak, urtero kontratatu ohi zituzten, 2004az geroztik bat eta 2008az geroztik bestea, betiere programa mota honen babesean.

III.4 KONTRATAZIOA

- Udalak ez ditu udal kudeatzaileen eta zerbitzu-kontratuen esleipendun diren enpresetako langileen arteko harremana argitzeko jarraibideak finkatu, lan-harreman bat aitortzeko erabakigarritzat jo litezkeen ekintzak saihestearren, aurrekontuaren egonkortasuna eta lehiakortasuna sustatzeko neurriei buruzko uztailaren 13ko 20/2012 Errege Lege-Dekretuaren 1. xedapen gehigarriak agintzen duen moduan.

Kontratazio espedienteak (ikus A.18.1)

Fiskalizatutako urtean indarrean zeuden hamaika kontratu aztertu ditugu, horietako zortzi Udalak berak esleitutakoak, bi Pasaia Musikal eta Pasaiako Zaharren Udal Egoitzak eta beste bat Pasaia Musikalek; hona hemen azaleratu diren alderdi esanguratsuak:

- Udalak eta bere erakunde autonomoek esleitutako bost kontratutan honako akats hauek azaleratu dira pleguetan barne hartutako esleipen irizpideetan:
  - Hiru kontraturen pleguetan barne hartutako formula aplikatzean, horietako bat 1,3 milioi euroan esleitutakoak eta gainerakoak aleko prezioetan, prezio batek lizitazio-tipoa berdinduz gero, puntuazio positiboa eskuratuko luke eskaintza-ekonomikoa irizpidearen balorazioan (3, 9 eta 1o espedienteak).
  - Guztira 421.111 euroan esleitutako 2 kontratutan (expedientes 4 y 5) prezio irizpidearen balorazioan puntuaziorik gorena ematen zitzaien eskaintzen batez besteko aritmetikoarekiko portzentajezko 10 unitate baino merkatze handiagoak eskaintzen zituzten proposamenei eta horrek merkatze handiagoak eskuratzea zailtzen du.
  - 362.000 euroren zenbatekoan esleitutako kontratu baten pleguek esleipen irizpide modura hobekuntza teknikoak jasotzea barne hartzen dute, zein elementuren gainean eta zein baldintzatan baimentzen den horiek aurkeztea zehaztu gabe (4. espedientea).
- Hiru kontraturen pleguek -horietako bi 838.023 euroren zenbatekoan esleitutakoak eta hirugarrena, aleko prezioetan- ez zituzten apirilaren 7ko 3/2016 Legeak agindutako hainbat ohar edo informazio jasotzen, kontratazio publikoan klausula sozial jakin batzuk barne hartzeari dagokionez (1, 2 eta 3 zk. espedienteak). Aipatutako kontratuen eta beste baten -1,3 milioi euroan esleitutakoa (10 zk. espedientea)- esleipen ebazpenek ez zuten ezargarria den hitzarmen kolektiboari buruzko informaziorik jasotzen, aipatutako arauak agintzen duen moduan.
- 59.111 euroan esleitutako kontratuetako baten pleguek (5. espedientea) agintzen zuten aurreko kontratistaren langileria subrogatu behar zela; ordea, betekizun hau enpresa eta langileen arteko sektoreko hitzarmenetatik soilik erator daiteke.
- Izaera pertsonaleko datuak tratatzea eragiten zuten lau kontraturen kasuan (3, 4, 5 eta 9 espedienteak), SPKLTBren hogeita seigarren XGan erabakitakoa hartu behar zatekeen aintzat, DBLOren 12.2 artikuluaren aurreikuspenei buruzkoa.

- Obra batean (2. espedientea), 436.888 euroan esleitu zena, kontratua gauzatu eta 23 hilabete igaro ostean lanak jaso gabe zeuden oraindik, nahiz kontratua presako prozedura baliatuta tramitatu zen eta 5 astean egiteko epea eman zitzaion.
- 401.135 euroan esleitutako beste obra-kontratu batean (1. espedientea) berandutzak izan dira kontratua betetzean eta ez da epe luzatzerik batere bideratu edo kontratua bertan behera utzi edo kontratugileari zehapenik batere ezarri. Obrak amaitzeko atzerapena bi hilabetekoa izan zen eta obra egiteko eman zitzaion epea, berriz, 13 astekoa.
- Aurreko paragrafoetan aipatutako bi obra kontratuetan, enpresa kontratistekin lan ziurtatuen gaineko desadostasunek atzerapenak eragin dituzte fakturak ordaintzean, zeinak, desadostasunak desadostasun, onartuak izan ziren (SPKLTBren 216. artikulua).
- Guztira 421.111 euroren zenbatekoan esleitutako bi kontratutan (4 eta 5 espedienteak), 2017an sinatu behar ziren luzapenak epez kanpo onartu ziren, luzatutako kontratuaren eta hasierako kontratuaren iraunaldia amaitua zela, hurrenez hurren.

Administrazio kontratazioko espedienterik gabeko gastua (ikus A.18.2)

- Udalak ez ditu prozedura negoziatu bitartez administrazio-kontratazioko nahitaezko espedienteak izapidetu zenbait gasturen egikaritzan, 215.213 eurorenak.

III.5 BESTELAKOAK

Udal erakunde autonomoen antolatu eta funtzionatzeko araubidea

Udal erakunde autonomoek ez dituzte nork bere Estatutuetan jasotako zenbait atal bete, Udalbatzak onartutakoak:

- Erakunde Autonomoen Zuzendaritza Batzordeek ez zituzten 2017an bete izaera arrunteko bilkuren maiztasunari buruz bakoitzaren estatutuek agintzen dutena.
- Udal idazkariak Zaharren Udal Egoitza eta Pasaia Musikal erakunde autonomoen Zuzendaritza Batzordeetan idazkari lanak egiten dituzten pertsonenganako berariazko eskuordetzerik ez du egiten. Bada, Pasaia Musikalen, 2017an egindako bileretako batean, Zuzendaritza Batzordeko behin-behineko idazkari lanak egin zituen erakunde autonomoan administrazioko zuzendaritza, administrazioa eta musika irakaskuntzako zerbitzuak ematen zituen langile batek (ikus 11. espedientea A.18.1en).
- Zaharren Udal Egoitza eta Pasaia Musikal erakunde autonomoetako Zuzendaritza Batzordeetan ez dago kontu-hartzailetzaren ordezkaritzarik.
- Pasaiako Zaharren Udal Egoitza erakunde autonomoaren funtsen zaintza eta erabilera ez du Udalaren gordailuzainak egiten.

Zerbitzu mankomunatuak

Udalak 2017ko ekitaldian San Markoko Mankomunitateari 549.812 euroren ekarpenak ordaindu dizkio hiri-hondakin solidoak eta biohondakinak kudeatzeko zerbitzua finantzatzeko, artatu edo desegiteko emandako tona hondakinen arabera, nahiz mankomunitateko estatutuek banaketarako irizpide bakar modura biztanle kopurua bereizten duten.

Pasaiako Portuko Agintaritzako eraikinak

Udalak 2012ko urteaz geroztik prekarioan portuko jabari publikoko eraikin bat okupatzen du, horretarako gaitzen duen titulurik izan gabe eta ordainik ordaindu gabe; horren aurrean, Pasaiako Portuko Agintaritzak demanda bat jarri du bidegabeko aberastasunagatik eta 230.662 gehi berandutza interesak eskatzen dizkio. Badira, gainera, Pasaiako Portuko Agintaritzarekin berarekin beste auzi batzuk ere Udalak beste bi eraikinen alokairuagatik ordaindu beharreko kopuruen gainean.

Ondarea eta inbentarioa

Udalaren azken inbentarioa 2015eko irailaren 29ko Udalbatzak onartu zuen eta ez dira orduz geroztik inbentarioaren urteko zuzenketa nahitaezkoak egin (ekainaren 13ko 1372/1986 EDren 33. artikulua, Toki Entitateen Ondasunen Erregelamendua onartzen duena). Udalak ez du Lurraren Udal Ondarea osatzen duten ondasun eta baliabideen zerrendarik (Lurraren eta Hirigintzaren ekainaren 30eko 2/2006 Legearen 112.3 artikulua).

Gardentasuna

Abenduaren 9ko 19/2013 Legean xedatutakoari jarraikiz, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzkoa, udalek aldika-aldika eta modu eguneratuan argitara eman beharko dute informazioa, zeinaren ezagutza garrantzizkoa den euren jardueraren gardentasuna bermatzeko, jarduera publikoaren funtzionamendu eta kontrolari dagokionez. Lege hau zuzen betetzeko Udalak webgunean argitaratu behar lituzke, besteak beste tokiko ordezkarien ondasun eta jardueren urteko aitorpenak.

Herri-Kontuen Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco de Cuentas Públicas

IV. FINANTZA ANALISIA

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

	Euroak milakotan			Euroak biztanleko		
	URTEA			URTEA		
	2015(*)	2016(*)	2017	2015	2016	2017
Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak (1, 2 eta 3 kap.)	7.182	8.319	6.942	449	513	431
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.)	10.960	11.344	11.809	684	700	734
Ondare sarrerak (5. kap.)	143	151	150	9	9	9
A. Diru-sarrera arruntak	**18.285**	**19.814**	**18.901**	**1.142**	**1.222**	**1.174**
Langile gastuak (1. kap.)	8.327	8.487	8.698	520	524	540
Ondasun arrunten erosketa eta zerbitzuak (2. kap.)	6.110	6.041	6.116	382	372	380
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.)	2.490	2.581	2.556	155	159	159
B. Funtzionamendu gastuak	**16.927**	**17.109**	**17.370**	**1.057**	**1.055**	**1.079**
Aurrezki gordina (A-B)	**1.358**	**2.705**	**1.531**	**85**	**167**	**95**
- Finantza gastuak (3. kap.)	55	16	11	3	1	1
Emaitza arrunta	**1.303**	**2.689**	**1.520**	**82**	**166**	**94**
- Maileguen amortizazioa (9. kap.)	796	477	479	50	29	29
Aurrezki garbia	**507**	**2.212**	**1.041**	**32**	**137**	**65**
Inbertsio errealen besterentzea (6. kap.)	-	-	29	-	-	2
Jasotako kapital diru-laguntzak (7. kap.)	1.712	3.782	1.475	107	233	92
- Inbertsio errealak (6. kap.)	2.263	3.670	2.604	142	226	162
- Emandako kapital diru-laguntzak (7. kap.)	18	34	22	1	2	1
Kapitaleko eragiketen emaitza	**(569)**	**78**	**(1.122)**	**(36)**	**5**	**(69)**
Eragiketa ez finantzar. emaitza (1etik 7rako kap.)	**734**	**2.767**	**398**	**46**	**171**	**25**
Diruzaintza Geldikina	**1.694**	**3.344**	**3.463**	**106**	**206**	**215**
Gastu orokorretarako diruzaintza geldikina	**692**	**628**	**2.319**	**43**	**39**	**144**
Zorpetzea	**3.081**	**2.605**	**2.126**	**192**	**161**	**132**

(*) HKEEk fiskalizatu gabeko datuak.

Sarrera arruntak: % 3ko igoera izan dute aztertutako aldian. Hona hemen bariazio azpimarragarrienak:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak, tasak eta bestelako sarrerak:** Diru-sarrera hauek aurreko ekitaldiaren aldean % 16 egin dute gora 2015ean eta % 16,6 murriztu dira 2017an, 2015ean izan zituztenak baino maila baxuagoetara etorriz (aztertutako aldian % 3ko beheraldia). EIOZ kontzeptuan aitortutako sarreren fluktuazioaren eragina kentzen badugu, aztertutako aldian sarreren beheraldia are handiagoa da, ia % 6 eginez. Hona hemen bariazio adierazgarrienak:
  - **Zerga zuzenak:** 2016ko ekitaldian zerga-sarrerek izandako igoera handia, zerga zuzenen kontzeptuko eskubide aitortuek izan duten bilakaeraren ondorio da, eta zehatzago, OHZk eta JEZk izan duten jokamoldearen ondorio. Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergari dagokionez, adierazitako ekitaldian bi ikuskaritza-akta egin zitzaizkion Pasaiako Zentral termikoaren emakidadun izan zen enpresari,

174.686 eta 356.003 euroren zenbatekoan, eta horrek eragin nabarmena du bariazioan. OHZri dagokionez, 2015 eta 2017an erregistraturiko sarrera-gutxitzeak ekitaldi horietan portu eremuko higiezinen jabeei egindako itzulketen ondorio dira (ikus A.3).

- **Tasak eta bestelako sarrerak:** Sarrera hauek apenas izan duten bariaziorik 2015 eta 2016ko ekitaldien artean, baina 2017ko ekitaldian % 8,5 egin dute behera. Beheraldi horretan eragin handiena duten sarrerak paperaren eta ontzi arinen salmentatik eratorritakoak dira; eta isun eta zehapenei dagozkienak.

- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Sarrera hauek % 8 egin dute gora aztertutako aldian, Udal Finantzaketarako Foru Funtsetik eratorritako zerga itunduen kontzeptuan aitortutako sarrerek izan duten antzeko igoera, aintzat hartutako hiru ekitaldietan kapituluko sarrera guztien gainean % 86 baino gehiago egin dutenak. Gainerakoan, EAEtik eratorritako sarreretan ere igoerak izan dira (% 39), Gizarte Larrialdietarako Laguntzei (GLL) lotutakoetan bereziki (% 80ko igoera), zeinak GFAtik jasotako gainerako transferentzia eta diru-laguntzei dagozkien sarrerek behera egin izanarekin berdindu direnak.

Funtzionamendu gastuak: Sarrera arruntek ez bezala, funtzionamendu gastuen bilakaera goranzkoa izan da eta % 3ko igoera izan du aztertutako aldian. Hona hemen alderdi esanguratsuenak aurrekontuko kapituluen arabera:

- **Langile gastuak:** 2016 eta 2017ko ekitaldietan gastu hauek, hurrenez hurren, % 2 eta % 2,5 inguru egin dute gora aurre-aurreko ekitaldien aldean. Esan behar da aipatutako ekitaldietan kapitulu honetan ebazpen judizialetatik eratorritako gastuak kontabilizatu direla, 52.803 eurorenak eta 107.257 eurorenak, hurrenez hurren (ikus A.5).
- **Ondasun arrunt eta zerbitzuen kontratazioa:** Aurrekontuko kapitulu honetan gastuak ez du ia aldaketarik izan aztertutako aldian eta 2017an 2015ean zuen maila berean eutsi dio.
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Aztergai izan dugun aldian, kontzeptu honek eragindako gastuak % 2,5en gainetik zertxobait igo dira. Bariazio esanguratsuenak termino absolutuetan Oarsoaldea, SAri eta Gizarte Larrialdietarako Laguntzei (GLL) egindako ekarpenei dagozkie, zeinak hurrenez hurren murriztu eta gehitu diren % 19 eta % 27, kopuru oso antzekoan. Bestalde, gastuaren bilakaeran aparteko eragina du aztertutako aldian San Markoko Mankomunitateari egindako ekarpenek izan duten igoera.

Aurrezki gordina eta aurrezki garbia: Bi magnitudeek antzeko bilakaera izan dute, 2016an igoera esanguratsuak izan dituztela aurreko ekitaldiaren aldean, zeinak hein batean 2017ko beheraldiekin arindu diren. Fluktuazio horiek, baina, are handiagoak dira aurrezki garbiaren kasuan, izan ere, aztertutako aldian % 100 baino igoera handiagoa izan du; alabaina, aurrezki gordina % 13 baino gutxiago hazi da.

Kapital eragiketen emaitza: Magnitude honek saldo negatiboak erakutsi ditu 2015 eta 2017ko ekitaldietan, bietan ere sortutako aurrezki garbia gainditzen dutenak. 2016ko ekitaldian, inbertsio errealen zifra aurreko ekitaldiaren aldean % 62 handitzen den arren eta 2017an baino handiagoa ere den arren (% 41), kapitalezko eragiketen emaitza positiboa da, jasotako diru-laguntzen ondorioz. Aztertutako aldi guztia aintzat hartuta, sortutako aurrezki garbia arestian aipatutako kapital eragiketa negatiboen emaitza baino handiagoa da.

Eragiketa ez finantzarioen emaitza: Positiboa izan da aztertutako aldi guztian, nahiz % 46 egin duen behera aldi horretan berean.

Diruzaintza-geldikina: Hau ere positiboa izan da epe guztian eta % 100etik gora hazi da.

Zorpetzea: % 31 egin dute behera aztertutako aldian egindako amortizazioen ondorioz.

Ondorioa: Horrek guztiak Udala kaudimen ekonomikoko egoeran jartzen du, ohiko funtzionamendurako behar hainbateko baliabideak dituela eta zorpetu beharrik izan gabe, etorkizuneko inbertsioei berezko baliabideekin aurre egiteko edo are, zorpetzearen egungo bolumena murrizteko.

Aurrekontuaren egonkortasuna: Udalaren Kontu-hartzailetzak txostena jaulki zuen aurrekontuaren, zor publiko eta gastuaren arauaren helburuak bete zirela egiaztatuz. Txostenak Udalari eta bere organismo eta mendeko entitateei dagokienez ondotik zehaztutakoa jasotzen du 2017ko ekitaldiko aurrekontuen likidazioari dagokionez:

- aurrekontu egonkortasunaren helburua bete dela, eragiketa ez finantzarioen superabita SEC terminoetan izan baitu.
- Ez da gastuaren araua bete, izan ere 2016ko ekitaldiaren aldean zenbakarria den gastuaren bariazioak gainditu egin zuen Espainiako ekonomiaren epe ertaineko BPGren erreferentziazko hazkuntza tasa (% 2,1). Ez-betetzea diruzaintza-geldikina erabili izanaren ondorioz gertatu zen eta, honenbestez, plan ekonomiko-finantzario baten formulazioa ordeztu zen Udalbatzari jakinarazpena egitearekin, otsailaren 8ko 1/2013 FAren 5.3 artikuluak aurreikusten duena, Gipuzkoako toki entitateen aurrekontuaren egonkortasun eta finantzaren iraunkortasun gaietan babes finantzarioaren gaitasuna garatzen duena.
- Zor publikoaren helburua bete da, 2017ko abenduaren 31ko zor biziak ez baitu 2016an kitatutako sarrera arrunten % 77 gainditu.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. URTEKO KONTUAK

V.1 UDALA

2017KO EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA — Euroak milakotan

SARRERAK	ERANSK.	AURREKONTUA HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	ESKUBIDE KITAT.	KOBR.	KOBR. GABEA	% EXEK.
1. Zerga zuzenak	A.3	3.853	-	3.853	3.322	2.996	326	% 86
2. Zeharkako zergak	A.3	135	-	135	146	130	16	% 108
3. Tasak eta bestelako sarrerak	A.3	3.259	193	3.452	3.474	3.189	285	% 101
4. Transferentzia arruntak	A.4	11.608	77	11.685	11.809	11.447	362	% 101
5. Ondare-sarrerak		144	-	144	150	136	14	% 104
6. Inbertsio errealak besterentzea		-	-	-	29	29	-	E/E
7. Kapital transferentziak	A.4	364	1.115	1.479	1.475	13	1.462	% 100
8. Aktibo finantzarioak	A.10	-	1.414	1.414	491	484	7	E/E
9. Pasibo finantzarioak		-	-	-	-	-	-	E/E
SARRERAK GUZTIRA		**19.363**	**2.799**	**22.162**	**20.896**	**18.424**	**2.472(*)**	% 101

(*) Exekuzioaren % kalkulatzerakoan Diruzaintza-geldikina txertatzearen eragina zuzendu da.

Euroak milakotan

GASTUAK	ERANSK.	AURREKONTUA HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	OBLIG. AITORT.	ORDAINK.	ORDAIN. GABE	% EXEK.
1. Langileria-gastuak	A.5	8.661	62	8.723	8.698	8.658	40	% 100
2. Ondasun arrunt eta zerbitz. kontratazioa	A.6	6.397	283	6.680	6.116	5.415	701	% 92
3. Gastu finantzarioak		12	-	12	11	11	-	% 92
4. Transferentzia arruntak	A.7	2.744	95	2.839	2.556	2.337	219	% 90
5. Kreditu globala		123	(64)	59	-	-	-	E/E
6. Inbertsio errealak	A.8	925	2.412	3.337	2.604	2.168	436	% 78
7. Kapital transferentziak	A.7	22	-	22	22	22	-	% 100
8. Aktibo finantzarioak		-	11	11	11	11	-	% 100
9. Pasibo finantzarioak	A.9	479	-	479	479	479	-	% 100
GASTUAK GUZTIRA		**19.363**	**2.799**	**22.162**	**20.497**	**19.101**	**1.396**	% 92

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA — Euroak milakotan

	ERANS.	HASIER. ZORRA	BALIOG.	KOBR./ ORDAIN.	AZKEN ZORRA
Kobratzeko dauden saldoak		6.895	(511)	(4.225)	2.159
Ordaintzeko dauden saldoak		(2.951)	-	2.951	-
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA			**(511)**		

KONPROMISO KREDITUEN EGOERA — Euroak milakotan

Kapitulua	Eransk.	Hasierako kredituak	Aldaketa A2	Itxierako kredituak	Baimenduak	Hitzartuak
4.- Transferentzia arruntak	A.7	-	50	50	-	-
6.-Inbertsio errealak	A.8	-	714	714	714	529
ETORKIZUNEKO GASTUAK GUZTIRA		**-**	**764**	**764**	**714**	**529**

AURREKONTUAREN EMAITZA — Euroak milakotan

Eskubide kitatuak	20.896
Obligazio aitortuak	(20.497)
AURREKONTU KORRONTEKO ERAGIKETEN EMAITZA	**399**
AURREKONTU ITXIEN ERAGIKETEN EMAITZA	**(511)**
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	**(112)**
Finantzaketako desbideratzeak	235
Diruzaintza-geldikinarekin finantzatutako obligazioak	156
AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUA	**279**

DIRUZAINTZAKO GELDIKINA — Euroak milakotan

Diruzaintzako funts likidoak (A.12)	2.546
Aitortutako eskubideengatiko zordunak (ikus A.10)	4.631
Aurrekontuz kanpoko zordunak (ikus A.10)	1.227
Aitortutako obligazioengatiko hartzekodunak (ikus A.11)	(1.396)
Aurrekontuz kanpoko zordunak (ikus A.11)	(1.223)
Aplikatu gabeko kontu-sailak (ikus A.10)	4
AURREKONTU KORRONTEKO DIRUZAINTZA-GELDIKIN GORDINA	**5.789**
Zalantzazko kobragarritasuneko saldoak (ikus A.10)	(2.326)
AURREKONTU KORRONTEKO DIRUZAINTZA-GELDIKIN LIKIDOA	**3.463**
Finantzaketa atxikia duten gastuei lotutako Diruzaintza-geldikina	(1.144)
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINTZA-GELDIKINA 17.12.31-N	**2.319**

ZORPETZEA 17/12/31-N (ikus A.9)	**2.126**

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEAK 2017 ETA 2016KO ABENDUAREN 31N — Euroak milakotan

	ERANSKINA	2017	2016		ERANSKINA	2017	2016
AKTIBO EZ ARRUNTA		**61.626**	**60.828**	**ONDARE GARBIA**		**63.146**	**62.194**
Ibilgetu ez-materiala	A.8	-	-	Ekarritako ondarea.....		11.942	11.942
Ibilgetu materiala	A.8	50.251	49.837	Sortutako ondarea		47.261	47.041
Ibilgetuko inbertsioak.....	A.8	7.261	7.077	Ondare hazkund. zerga gabe		3.943	3.211
Taldeko enpresetan inbertsioak	A.8	4.081	3.881				
Beste inber. finantz. b. e/luz.	A.8	33	33				
				PASIBO EZ-ARRUNTA	**A.11**	**1.678**	**2.162**
				Epe luzeko zorrak		1.678	2.162
AKTIBO ARRUNTA		**6.265**	**8.477**	**PASIBO KORRONTEA**	**A.11**	**3.067**	**4.949**
Salgai dauden aktiboak.....	A.10	147	147	Zorrak epe laburrera		1.530	3.066
Zordunak eta kobr. bst knt b.	A.10	1.784	3.802	Hartzed. eta ordain. bst knt b.		1.537	1.883
Finan. inberts. epe labur.....	A.10	1.788	2.235				
Eskud. eta best. akt. baliokid.		A.12	2.546	2.293			
AKTIBOA, GUZTIRA		**67.891**	**69.305**	**ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA**		**67.891**	**69.305**

2017 eta 2016KO EKITALDIETAKO ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUA — Euroak milakotan

	2017	2016
Zerga sarrerak.....	6.359	7.371
Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak.....	12.553	11.331
Salmenta garbiak eta zerbitzu emateak.....	3	2
Kudeaketa arrunteko beste sarrera b.....	417	717
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA	**19.332**	**19.421**
Langileria-gastuak.....	(8.715)	(8.503)
Transferentziak eta emandako diru-laguntzak.....	(2.578)	(2.615)
Hornikuntzak.....	-	-
Kudeaketa arrunteko beste gastu b.	(6.659)	(6.477)
Ibilgetua amortizatzea.....	(1.446)	(1.297)
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA	**(19.398)**	**(18.892)**
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA	**(66)**	**529**
Arruntak ez diren beste kontu sail batz.	43	672
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK	**(23)**	**1.201**
Sarrera finantzarioak.....	30	93
Gastu finantzarioak.....	(11)	(16)
Balioaren narriadura, bajak eta finantza-aktibo eta -pasiboen besterentzeak	(47)	(602)
ERAGIKETA FINANTZARIOEN EMAITZAK	**(28)**	**(525)**
EKITALDIKO EMAITZA	**(51)**	**676**

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2 PASAIAKO ZAHARREN UDAL EGOITZA

2017KO EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA — Euroak milakotan

SARRERAK	ERANSK.	AURREKONTUA HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	ESKUBIDE KITAT.	KOBR.	KOBR. GABEA	% EXEK.
3. Tasak eta bestelako sarrerak	A.14	510	-	510	535	462	73	% 105
4. Transferentzia arruntak.....	A.14	1.219	-	1.219	1.065	979	86	% 87
5. Ondare-sarrerak.....	A.14	49	-	49	47	42	5	% 96
SARRERAK GUZTIRA		**1.778**	**-**	**1.778**	**1.647**	**1.483**	**164**	**% 93**

Euroak milakotan

GASTUAK	ERANSK.	AURREKONTUA HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	OBLIG. AITORT.	ORDAINK.	ORDAIN. GABE	% EXEK.
1. Langileria-gastuak.....	A.14	384	-	384	374	374	-	% 97
2. Ondasun arrunt eta zerbitz. kontratazioa		1.394	-	1.394	1.335	1.182	153	% 96
GASTUAK GUZTIRA		**1.778**	**-**	**1.778**	**1.709**	**1.556**	**153**	**% 96**

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA — Euroak milakotan

	HASIERAKO ZORRA	BALIOG.	KOBR./ ORDAIN.	AZKEN ZORRA
Kobratzeko dauden saldoak	144	-	(130)	14
Ordaintzeko dauden saldoak.....	(51)	-	50	(1)
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA		-		

AURREKONTUAREN EMAITZA — Euroak milakotan

Eskubide kitatuak.....	1.647
Obligazio aitortuak.....	(1.709)
AURREKONTU KORRONTEKO ERAGIKETEN EMAITZA	**(62)**
AURREKONTU ITXIEN ERAGIKETEN EMAITZA	-
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	**(62)**
Finantzaketako desbideratzeak.....	-
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako obligazioak	-
AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUA	**(62)**

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DIRUZAINTZAKO GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintzako funts likidoak	121
Aitortutako eskubideengatiko zordunak	178
Hartzekodun ez aurrekontuzkoak	-
Aitortutako obligazioengatiko hartzekodunak	(154)
Hartzekodun ez aurrekontukoak	(25)
AURREKONTU KORRONTEKO DIRUZAINTZA-GELDIKIN GORDINA	**120**
Zalantzako kobragarritasuneko saldoak	(13)
AURREKONTU KORRONTEKO DIRUZAINTZA-GELDIKIN LIKIDOA	**107**
Finantzaketa atxikia duten gastuei lotutako Diruzaintza-geldikina	-
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINTZA-GELDIKINA 17.12.31N	**107**
ZORPETZEA 2017/12/31N	-

BALANTZEAK 2017 ETA 2016KO ABENDUAREN 31N — Euroak milakotan

ERANSKINA	2017	2016	ERANSKINA	2017	2016
AKTIBO EZ ARRUNTA	**1.800**	**1.800**	**ONDARE GARBIA**	**1.907**	**1.983**
Ibilgetu materiala	1.800	1.800	Ekarritako ondarea	1.800	1.800
			Sortutako ondarea	107	183
			PASIBO EZ-ARRUNTA	-	-
AKTIBO ARRUNTA	**286**	**259**	**PASIBO ARRUNTA**	**179**	**76**
Zordunak eta kobratz. bst knt b.	165	144	Zorrak epe laburrera	2	1
Eskud. eta best. akt. baliokid...	121	115	Hartzed. eta ordain. bst knt b.	177	75
AKTIBOA, GUZTIRA	**2.086**	**2.059**	**ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA**	**2.086**	**2.059**

2017 eta 2016KO EKITALDIETAKO ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUA — Euroak milakotan

	2017	2016
Zerga-sarrerak	496	494
Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak	1.065	1.048
Kudeaketa arrunteko beste sarrera b.	86	50
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA	**1.647**	**1.592**
Langileria-gastuak	(374)	(348)
Kudeaketa arrunteko beste gastu b.	(1.335)	(1.284)
Ibilgetua amortizatzea	-	-
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA	**(1.709)**	**(1.632)**
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	**(62)**	**(40)**
Arruntak ez diren beste kontu sail batz.	-	-
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK	**(62)**	**(40)**
Balioaren narriadura, bajak eta finantza-aktibo eta -pasiboen besterentzeak	(13)	-
ERAGIKETA FINANTZARIOEN EMAITZAK	**(13)**	-
EKITALDIAREN EMAITZA GARBIA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	**(75)**	**(40)**

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.3 PASAIA MUSIKAL

2017KO EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA — Euroak milakotan

SARRERAK	ERANSK.	AURREKONTUA HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	ESKUBIDE KITAT.	KOBR.	KOBR. GABEA	% EXEK.
3. Tasak eta bestelako sarrerak	A.15	348	-	348	318	286	32	% 91
4. Transferentzia arruntak	A.15	587	-	587	575	337	238	% 98
SARRERAK GUZTIRA		**935**	**-**	**935**	**893**	**623**	**270**	**% 96**

Euroak milakotan

GASTUAK	ERANSK.	AURREKONTUA HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	OBLIG. AITORT.	ORDAINK.	ORDAIN. GABE	% EXEK.
1. Langileria-gastuak	A.15	217	-	217	213	213	-	% 98
2. Ondasun arrunt eta zerbitz. kontratazioa		632	-	632	620	586	34	% 98
3. Gastu finantzarioak		3	-	3	-	-	-	E/E
4. Transferentzia arruntak		83	-	83	77	77	-	% 93
GASTUAK GUZTIRA		**935**	**-**	**935**	**910**	**876**	**34**	**% 97**

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA — Euroak milakotan

	HASIERAKO ZORRA	BALIOG.	KOBR./ ORDAIN.	AZKEN ZORRA
Kobratzeko dauden saldoak	292	-	(285)	7
Ordaintzeko dauden saldoak	(78)	-	78	-
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA		-		

AURREKONTUAREN EMAITZA — Euroak milakotan

Eskubide kitatuak	893
Obligazio aitortuak	(910)
AURREKONTU KORRONTEKO ERAGIKETEN EMAITZA	**(17)**
AURREKONTU ITXIEN ERAGIKETEN EMAITZA	**-**
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	**(17)**
Finantzaketako desbideratzeak	-
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako obligazioak	-
AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUA	**(17)**

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DIRUZAINTZAKO GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintzako funts likidoak	8
Aitortutako eskubideengatiko zordunak	277
Hartzekodun ez aurrekontuzkoak	-
Aitortutako obligazioengatiko hartzekodunak	(34)
Hartzekodun ez aurrekontukoak	(214)
AURREKONTU KORRONTEKO DIRUZAINTZA-GELDIKIN GORDINA	**37**
Zalantzako kobragarritasuneko saldoak	(6)
Finantzaketa atxikia duten gastuei lotutako Diruzaintza-geldikina	-
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINTZA-GELDIKINA 17.12.31N	**31**
ZORPETZEA 2017/12/31N	**-**

BALANTZEAK 2017 ETA 2016KO ABENDUAREN 31N — Euroak milakotan

ERANSKINA	2017	2016	ERANSKINA	2017	2016
AKTIBO EZ ARRUNTA	**1.545**	**1.545**	**ONDARE GARBIA**	**1.576**	**1.599**
Ibilgetu materiala	1.545	1.545	Ekarritako ondarea	1.545	1.545
			Sortutako ondarea	31	54
			PASIBO EZ-ARRUNTA	-	-
AKTIBO ARRUNTA	**279**	**341**	**PASIBO KORRONTEA**	**248**	**287**
Zordunak eta kobratz. bst knt b.	271	292	Zorrak epe laburrera A.10	200	200
Eskud. eta best. akt. baliokid...	8	49	Hartzed. eta ordain. bst knt b.	48	87
AKTIBOA, GUZTIRA	**1.824**	**1.886**	**ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA**	**1.824**	**1.886**

2017 eta 2016KO EKITALDIETAKO ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUA — Euroak milakotan

	2017	2016
Zerga-sarrerak	317	341
Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak	575	589
Kudeaketa arrunteko beste sarrera b.	1	-
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA	**893**	**930**
Langileria-gastuak	(213)	(209)
Transferentziak eta emandako diru-laguntzak	(77)	(38)
Kudeaketa arrunteko beste gastu b.	(620)	(631)
Ibilgetua amortizatzea	-	-
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA	**(910)**	**(878)**
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	**(17)**	**52**
Arruntak ez diren beste kontu sail batz.	-	-
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK	**(17)**	**52**
Balioaren narriadura, bajak eta finantza-aktibo eta -pasiboen besterentzeak	(6)	-
ERAGIKETA FINANTZARIOEN EMAITZAK	**(6)**	**-**
EKITALDIAREN EMAITZA GARBIA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	**(23)**	**52**

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.3 PASAIAKO UDAL EUSKALTEGIA

2017KO EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA — Euroak milakotan

SARRERAK	ERANSK.	AURREKONTUA HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	ESKUBIDE KITAT.	KOBR.	KOBR. GABEA	% EXEK.
3. Tasak eta bestelako sarrerak	A.16	38	-	38	35	32	3	% 92
4. Transferentzia arruntak	A.16	465	-	465	461	377	84	% 99
SARRERAK GUZTIRA		**503**	**-**	**503**	**496**	**409**	**87**	**% 99**

Euroak milakotan

GASTUAK	ERANSK.	AURREKONTUA HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	OBLIG. AITORT.	ORDAINK.	ORDAIN. GABE	% EXEK.
1. Langileria-gastuak	A.16	476	(17)	459	448	448	-	% 98
2. Ondasun arrunt eta zerbitz. kontratazioa		15	17	32	26	20	6	% 81
3. Gastu finantzarioak		-	-	-	-	-	-	E/E
4. Transferentzia arruntak		12	-	12	11	11	-	% 92
GASTUAK GUZTIRA		**503**	**-**	**503**	**485**	**479**	**6**	**% 96**

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA — Euroak milakotan

	HASIERAKO ZORRA	BALIOG.	KOBR./ ORDAIN.	AZKEN ZORRA
Kobratzeko dauden saldoak	75	-	(74)	1
Ordaintzeko dauden saldoak	(13)	-	12	(1)
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA		-		

AURREKONTUAREN EMAITZA — Euroak milakotan

Eskubide kitatuak	496
Obligazio aitortuak	(485)
AURREKONTU KORRONTEKO ERAGIKETEN EMAITZA	**11**
AURREKONTU ITXIEN ERAGIKETEN EMAITZA	**-**
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	**11**
Finantzaketako desbideratzeak	-
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako obligazioak	-
AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUA	**11**

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DIRUZAINTZAKO GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintzako funts likidoak	42
Aitortutako eskubideengatiko zordunak	88
Hartzekodun ez aurrekontuzkoak	-
Aitortutako obligazioengatiko hartzekodunak	(7)
Hartzekodun ez aurrekontukoak	(26)
AURREKONTU KORRONTEKO DIRUZAINTZA-GELDIKIN GORDINA	**97**
Zalantzako kobragarritasuneko saldoak	(2)
AURREKONTU KORRONTEKO DIRUZAINTZA-GELDIKIN LIKIDOA	**95**
Finantzaketa atxikia duten gastuei lotutako Diruzaintza-geldikina	-
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINTZA-GELDIKINA 17.12.31N	**95**
ZORPETZEA 2017/12/31N	**-**

BALANTZEAK 2017 ETA 2016KO ABENDUAREN 31N — Euroak milakotan

ERANSKINA	2017	2016	ERANSKINA	2017	2016
AKTIBO EZ ARRUNTA	**521**	**521**	**ONDARE GARBIA**	**616**	**607**
Ibilgetu materiala	521	521	Ekarritako ondarea	521	521
			Sortutako ondarea	95	86
			PASIBO EZ-ARRUNTA	**-**	**-**
AKTIBO ARRUNTA	**128**	**125**	**PASIBO ARRUNTA**	**33**	**39**
Zordunak eta kobratz. bst knt b.	86	75	Zorrak epe laburrera	-	-
Eskud. eta best. akt. baliokid...	42	50	Hartzed. eta ordain. bst knt b.	33	39
AKTIBOA, GUZTIRA	**649**	**646**	**ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA**	**649**	**646**

2017 eta 2016KO EKITALDIETAKO ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUA — Euroak milakotan

	2017	2016
Zerga sarrerak	35	47
Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak	461	440
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA	**496**	**487**
Langileria-gastuak	(448)	(446)
Transferentziak eta emandako diru-laguntzak	(11)	(11)
Kudeaketa arrunteko beste gastu b.	(26)	(34)
Ibilgetua amortizatzea	-	-
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA	**(485)**	**(491)**
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	**11**	**(4)**
Arruntak ez diren beste kontu sail batz.	-	-
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK	**11**	**(4)**
Balioaren narriadura, bajak eta finantza-aktibo eta -pasiboen besterentzeak	(2)	-
ERAGIKETA FINANTZARIOEN EMAITZAK	**(2)**	**-**
EKITALDIAREN EMAITZA GARBIA (AURREZKIA EDO AURREZKI-EZA)	**9**	**(4)**

ERANSKINAK

A.1 FISKALIZATUTAKO ERAKUNDEAREN IZAERA

Pasaiako Udala Administrazioko toki erakundea da, oinarrizko ezaugarrietan Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituen 7/1985 Legeak eta apirilaren 7ko 2/2026 Legeak, Euskadiko Toki Erakundeei buruzkoak, arautzen dutena. Lege horiek artikulatuan udalek dituzten gaitasunak edo ematen dituzten zerbitzu publikoak definitzen dituzte; aipatzekoak dira besteak beste: segurtasuna, garbiketa zerbitzua, suteak itzaltzea, ura hornitzea, saneamendu sarea, argiteria publikoa, hirigintzako diziplina, kultur eta kirol jarduerak, e.a.

Zerbitzu horiek guztiak nagusiki hauen bitartez finantzatzen dira:

- Udal zergak.
- Berariaz aurrez aipatutako zenbait zerbitzu finantzatzen dituzten tasa eta prezio publikoak.
- Partaidetza itunpeko zergetan eta ez itunpekoetan.
- Ondare sarrerak.
- Diru-laguntzak.
- Kreditu eragiketak

Kudeaketa zuzen edo zeharka udalek eman dezakete. Udalak berak kudeaketa zuzena gauza dezake edo toki entitate autonomoak, merkataritzako sozietate publikoak, mankomunitateak eta partzuergoak sortuta.

A.2 KONTABILITATEA ETA AURREKONTUAK

2017ko ekitaldirako aurrekontua 2016ko abenduaren 20ko Udalbatzak onetsi zuen hasiera batean eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean hil bereko 28an eman zen argitara. Jendaurrean agertzeko epean jarritako erreklamazio eta oharrak ebatzi ondoren, aurrekontua behin betiko onartu zen 2017ko otsailaren 20an eta GAOn hil bereko 22an eman zen argitara.

Ondoren, 2017ko aurrekontu-aldaketak kapituluka xehakatuko ditugu:

Euroak milakotan

KAPITULUAK	KREDITU TXERTAKETA	KREDITU GEHIGAR.	KREDITUEN GAIKUNTZA	TRANSFER. GARBIAK	GUZTIRA
1. Langileria-gastuak	-	-	77	(15)	62
2. Ondasun arrunt eta zerbitz. kontratazioa	38	84	115	46	283
4. Transferentzia arruntak	-	60	2	33	95
5. Kreditu globala	-	-	-	(64)	(64)
6. Inbertsio errealak	1.501	486	425	-	2.412
8. Aktibo finantzarioak	-	-	11	-	11
GASTUAK GUZTIRA	**1.539**	**630**	**630**	**-**	**2.799**

Adierazitako aldaketak finantzatu ziren Diruzaintza-geldikinaren zati batekin 2016ko ekitaldi itxieran eta kapital-transferentzia bidez, hurrenez hurren 1,4 eta 1,1 milioi euroren zenbatekoan; baita, beste diru-sarrera txiki batzuekin ere.

Aurrekontuko aldaketa hauek % 14ko igoera eragin zuten eta hasiera bateko 19,4 milioi euroren aurrekontua izatetik 22,2 milioi euroren behin betiko aurrekontua izatera aldatu zen. Ekitaldian zehar aurrekontua aldatzeko 19 espediente izapidetu dira, guztiak ere gainerako Alkatetzaren Dekretu bitartez onartutakoak. Hona hemen aurrekontuko aldaketa esanguratsuenak:

Euroak milakotan

PROIEKTUA	ZENBATEKOA
Molinao erreka inguruan hiri-hobekuntza	782
A.U.–Zamatete 02 – "Velasco" Egikaritza Unitatean lanak	403
Alabortza kala berreskuratzea	184
HAPO	90
Bestelako txikiago batzuk	80
TXERTATUTAKO KREDITUAK GUZTIRA	**1.539**
Liburutegiko altzariak	137
Udal-hiltegia egokitzea	150
Pantalana	100
Ordezko egikaritzak	90
Gizarte-larrialdiko gastuak	60
Bestelako txikiago batzuk	93
KREDITU OSAGARRIAK GUZTIRA	**630**
Don Bosco futbol zelaia berritzea	259
Donibaneko itsasertzerako sarbideak konpontzea	79
Funtzionarioen ordainsariak	77
Ondartxoko pasealekua urbanizatzea	71
Bestelako txikiago batzuk	144
GAIKUNTZAK GUZTIRA	**630**

Gainera, kredituak aldatzeko erregimenaren bitartez etorkizuneko gastuei loturik 764.206 euroren konpromiso-kredituak sortu ziren, guztiak ere 2018ko urtekoari zegozkionak.

2017ko ekitaldiko Aurrekontuaren likidazioa 2018ko martxoaren 22ko Alkatetzaren Dekretu bidez onartu zen eta Kontu Orokorra 2018ko ekainaren 26ko Udalbatza bitartez.

A.3 ZERGAK, TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK

Hona hemen 2017ko ekitaldian zerga zuzen, zeharkako, tasa eta bestelako sarreren kontzeptuan kitaturiko eskubideen xehakapena:

Euroak milakotan

KONTZEPTUA	ESKUBIDE KITATUAK
OHZ	1.838
TMIZ	837
HILBIZ	423
JEZ	224
ZERGA ZUZENAK GUZTIRA	**3.322**
EIOZ	146
ZEHARKAKO ZERGAK GUZTIRA	**146**
Uraren hornidura eta saneamendua	1.154
Hondakinen bilketa	982
Isunak	158
Jabetza publikoaren erabilera pribatiboa	142
Lurraren, lur azpiaren edo airearen aprobetxamendu berezia enpresa hornitzaileen alde	114
Arrokaundieta aterpetxea	113
Hirigintzako espedienteak izapidetzea	103
Aurreko kontratistari eragitea bide-garbiketa zerbitzuaren kalte-ordainen kostua (ikus A.5)	77
Bestelako txikiago batzuk	631
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK GUZTIRA	**3.474**
1, 2 eta 3 KAPITULUAK GUZTIRA	**6.942**

Udalak bere gain hartu du atxikitako taulan jasotako zerga, tasa eta diru-sarreren kudeaketa borondatezko aldian eta GFArekin lankidetza-hitzarmena du diru-bilketa epe exekutiboan egiteko.

Horiek kontabilizatzeari dagokionez, 2017ko ekitaldi itxieran zorpetutako eta kontabilizatu gabeko sarrerak zeuden, ur-hornidura eta saneamenduari zegozkionak 365.324 euroren zenbatekoan (ikus II.2 atala).

OHZren itzulketak

Pasaiako portuko zerbitzu-gunearen Antolamendu Plan Berezia onartu ondoren (ikus A.13), GFAk gaurkotu egin zituen Planaren aplikazio-eremuan barne hartutako lursailen katastro-balioak. Eraginpeko jabeetako batzuek gaurkotzea errekurritu egin zuten, balio-ponentzia baten bidez egin ez zelako, eta errekurtso-gai izan ziren 2012ko katastro-balioak finkatzeko egintza guztiak baliogabe utzi ziren epai bidez. Gerora, errekurtso gehiago jarri ziren 2013 eta ondoko urteetako katastro-balioak finkatzeko egintzen aurka, eta emaitza berbera jaso zuten.

Udalak zegozkion lursailen ondasun higiezinen gaineko zerga kalkulatzeko GFAk onartutako katastro-balioak baliatu zituen eta honenbestez, horiei zegozkien likidazioak baliogabetu eta berriz egin behar izan zituen zuzendutako balioen arabera. Honekin baterako taulan erakusten da zuzenketak eragin duen sarreren murrizketa garbia, jatorrizko likidazioen eta zuzendutakoen arteko aldearekin kalkulatuta:

Euroak milakotan

	ZENBATEKOA
OHZ 2012	142
OHZ 2013	225
OHZ 2014	215
OHZ 2015	218
OHZ 2016	221
SARREREN MURRIZKETA GARBIA GUZTIRA	**1.021**

Horri gehitu behar zaizkio dagozkion berandutza interesak, 107.000 euro inguru egin dutenak.

Kontularitzan erregistratzeari dagokionez, 2012ko urteko OHZren likidazioen itzulketa gehienak 2015eko ekitaldian kontabilizatu ziren eta gainerakoaren bolumenik handiena, 2017an.

Zenbait lursailen 2017ko katastro-balioak finkatzeko egintza batzuk ere errekurritu egin dira eta ez dakigu horrek OHZren likidazioetan izan dezakeen eragina, nahiz oraingoan GFAk egin duen nahitaezko balio-ponentzia.

A.4 TRANSFERENTZIEK ETA DIRU-LAGUNTZEK ERAGINDAKO SARRERAK

2017ko ekitaldian transferentzia eta diru-laguntza arrunt eta kapitalekoen kontzeptuan kitatutako eskubideak honako hauek izan dira:

Euroak milakotan

KONTZEPTUA	ARRUNTAK	KAPITALEKOAK
Estatuko Administraziotik	**19**	**2**
EAEtik	**887**	**11**
AO: lanerako prestakuntzako lantegiak	311	-
AO: GLL	311	-
AO: Udalaren haur-eskolak	118	-
AO: Inmigrazio-plana	69	-
AO: Molionaon kutsatutako lurrak	36	-
Beste txikiago batzuk	42	11
ALHtik	**10.903**	**1.462**
Zerga itunduetan partaidetza UFFF	10.280	-
GFA Zenbait inbertsioren egikaritza finantzatzeko hitzarmena, 2017	-	701
GFA Etxez etxeko laguntza	405	-
GFA Kirol-ekipamenduen plana **(*)**	-	259
GFA Kultur etxeak	-	200
GFA Ondartxo paseal. lanen eta Donibanen itsasertzerako irispideen finantz. **(*)** .	-	150
GFA Aterpetxea berritzea	-	149
GFA Gizarte zerbitzuen funtsa	80	-
Beste txikiago batzuk	138	3
GUZTIRA	**11.809**	**1.475**

(*) Urteanitzeko jarduerak finantzatzen dituzten diru-laguntzak (ikus A.8).

FPEBk 2017ko urriaren 11n erabaki zuen lurralde historikoak 91,6 milioi euroren zenbatekoarekin konpentsatzea, 2017ko maiatzaren 17ko Ekonomia Itunaren Bitariko Batzordeak hartutako erabakien eredura txertatzeak Euskal Herriko erakundeetan izan duen eragin ezberdina berdintzearren. GLHri 30,1 milioi euro zegozkion eta horietatik udalei 28 milioi euro esleitu zitzaizkien, 2017ko ekitaldiko Udal Finantzaketarako Foru Funtsaren likidazioaren saldo negatiboaren pareko kopurua, zeinarekin berdindua geratu zena.

A.5 LANGILE-GASTUAK

Hona hemen kapitulu honen xehakapena 2017ko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioari, LZn jasotako lanpostu kopuruari eta 2017ko abenduaren 31ko plantillari dagokionez:

Euroak milakotan

KONTZEPTUA	OBLIGAZIO AITORT. 2017	OBLIGAZIO AITORT. 2016	LANPOSTU KOP. LZ	LANPOSTU KOP. PLANTILLA
Zinegotzien ordainsariak	229	234	E/E	8
Bitarteko langileen ordainsariak	30	30	1	1
Funtzionarioen ordainsariak	6.440	6.330	177	**(*)** 206
Aldi baterako lan kontratuko lang. ordains.	56	50	-	2
Gizarte Segurantza	1.769	1.676		
Elkarkidetza	116	118		
Beste gizarte-gastu batzuk	58	49		
GUZTIRA	**8.698**	**8.487**	**178**	**217**

(*) 111 bitarteko funtzionario barne hartzen ditu.

Ordainsariak

Udalak 2017an ordaindutako ordainsariek % 1eko igoera izan zuten aurreko ekitaldiarekiko, 2017ko urterako Estatuko Aurrekontu Orokorren ekainaren 27ko 3/2017 Legearen 18.2 artikuluak finkatzen duen mugaketa gordez.

2017ko ekitaldian kontabilizatutako funtzionarioen ordainsariek bi langileri ordaindutako borondatezko erretiro-sariak jasotzen dituzte, 36.780 eurorenak, 2017ko ekitaldian indarreko lan baldintzak arautzen dituen hitzarmenean (Udalhitz) horri dagokionez jasotako aurreikuspenak aplikatuta.

2017ko ekitaldian funtzionarioen ordainsarien kontzeptuan aitortutako obligazioen zenbatekoak, gainera, beste 107.257 euro barne hartzen ditu, Pasaiako udalerrian udal-zerbitzu bilakatu aurretik bide-garbiketa zerbitzua ematen zuen enpresako langileei ordaindutako lanuzteagatiko kalte-ordainei dagozkienak; horri guztiari, 2016an kontzeptu beragatik kontabilizaturiko beste 52.803 euro gehitu behar zaizkio. Udalak kalte-ordain horien kostua bere gain hartu behar izan du, Udalaren konturako bidegabeko kaleratzeak direla ebazten duten hainbat ebazpen judizial aplikatuta, zerbitzua ematen zuen enpresa absolbitzen dutenak. Alabaina, Udalak aipatutako enpresak langileei ordaindutako kopuru guztia likidatu dio.

2017ko ekitaldian kontabilizatutako aldi baterako lan-kontratuko langileen ordainsarietan aurreko paragrafoetan aipatutako kaleratzea jasan duen langile batenak daude, izan ere kalte-ordaina eman beharrean berriz onartu zuten plantillan, eta baita Oinarrizko Lanbide Prestakuntzarako Udal Institutuko arduradunarenak ere. Azken langile honek aldi baterako kontratua izenpetu zuen 1990ean eta harrezkero, luzatu egin da behin eta berriz.

LZ eta plantilla

2017ko ekitaldian izan diren plantillako mugimenduak ondotik laburbildu ditugu:

	Kopurua	
	ALTAK	BAJAK
Karrerako funtzionarioak	-	**(*)** 4
Bitarteko funtzionarioak	66	67
GUZTIRA	**66**	**71**

(*) Lanerako ezintasun iraunkorragatik erretiro aurreratua, berrikusi beharrik gabea; borondatezko bi erretiro eta heriotza bat.

Oinarrizko Lanbide Prestakuntzarako Udal Institutuko irakasleak kontratatzeko Udalak programako bitarteko funtzionario figura baliatzen du, lanpostu horiek ez baitaude lanpostu zerrendan jasoak.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.6 ONDASUN ARRUNTEN ETA ZERBITZUEN KONTRATAZIOA

Kapitulu honetan erregistratzen dira ondasun arrunt eta zerbitzuen kontratazioari dagozkion gastuak. Hona hemen kontzeptu esanguratsuen xehakapena:

Euroak milakotan

DESKRIBAPENA	Obligazio aitortuak
Errentamenduak	**145**
Ibilgetuaren konponketak, mantentze lanak eta zaintza	**729**
Azpiegitura eta ondasun orokorrak	127
Eraikin eta bestelako eraikuntzak	96
Makineria, instalazio eta tresneriarena	382
Beste ibilgetu bat	124
Bulegoko materiala	**79**
Hornidurak	**1.170**
Energia elektrikoa	445
Ura (Ikus	508
Gasa eta erregaiak	129
Bestelako hornigaiak	88
Komunikazioak	**219**
Telefono bidezko komunikazioak	147
Posta bidezko jakinarazpenak	72
Garraio-zerbitzuak	**6**
Aseguru sariak	**82**
Mantentze-lanetarako materiala	**3**
Hainbat gastu	**711**
Herriko jaiak eta ospakizunak	180
kultura jarduerak	95
Euskara sustatzeko jarduerak	92
Bestelako hainbat gastu	344
Kanpoko enpresek egindako lanak	**2.955**
Etxez etxeko laguntza-zerbitzua **(*)**	767
Hiri hondakin solidoen kudeaketa	555
Gizarte eta hezkuntza arloko esku hartzea ingurune irekian bazterkeria-arriskuan dauden gazte eta adingabeekin **(*)**	183
Pasaiako udal haur-eskolaren kudeaketa **(*)**	170
Udal ludoteken kudeaketa	144
Familiak esku hartze programak	129
Arrokaundieta Udal Aterpetxearen kudeaketa eta animazioa **(*)**	103
Kanpoko enpresek egindako beste lan batzuk	904
Dietak, mugikortasuna eta lekualdaketak	**17**
GUZTIRA	**6.116**

(*) Aztertutako kontratuak A.18an.

A.7 EMANDAKO TRANSFERENTZIA ETA DIRU-LAGUNTZAK

2017ko ekitaldian, Udalak transferentzia eta diru-laguntza arruntak eman ditu; hona hemen xehakapena:

Euroak milakotan

	4. KAP.	7. KAP.
TRANSFERENTZIAK	1.301	-
Oarsoaldea, SA: urteko ekarpena (2)	481	-
Pasaia Musikal: gastu arrunta finantzatzeko ekarpena eta diru-laguntzak (2) (ikus A.15)	337	-
San Markoko Mankomunitatea: ekarpen arrunta (2)	260	-
Pasaiako Udal Euskaltegia: gastu arrunta finantzatzeko ekarpena (2) (ikus A.16)	115	-
Talde politikoei ekarpenak (2)	50	-
Pasaiako zaharren udal egoitza: gastu arrunta finantzatzeko ekarpena (2) (ikus A.14)	40	-
Beste txikiago batzuk (3 erakunde)	18	-
IZENDUNAK	287	-
Pasaia-Lezo Lizeoa, irakaskuntzako koop. (2)	140	-
Badia Plazan Kultur Elkartea (2)	45	-
Trintxerpe Kirol Kluba.	30	-
Beste txikiago batzuk (11 onuradun)	72	-
HITZARMENAK	21	-
LEHIA	819	22
Gizarte larrialdietarako laguntzak (1) (2)	570	-
Liburuak erosteko eta eskolaz kanpoko jardueretarako diru-laguntzak (2)	65	-
Kirol-jardueretarako diru-laguntzak, 2017 (2)	61	-
Gazte erakundeen jardueretarako diru-laguntzak 2017	45	-
Beste txikiago batzuk (8 diru-laguntza lerro)	78	22
ZUZENAK	91	-
Pasaia-Lezo Lizeoa, irakaskuntzako koop.: Eskola-kirola (2)	27	-
Beste txikiago batzuk (10 onuradun)	64	-
BESTE BATZUK	37	-
GUZTIRA	2.556	22

(1) EAEk partzialki finantzatutako programak (ikus A.4).

(2) Aztertutako transferentzia eta diru-laguntzak.

Atxikitako taulan zerrendatutako gastuez gain, 2017ko ekitaldi itxieran Udalak 50.000 euroren etorkizuneko gastu-konpromisoa zuen erregistratua, Pasaia 2018ko Itsas Festibala finantzatzeko.

A.8 INBERTSIO ERREALAK ETA AKTIBO EZ ARRUNTA

Hona hemen Udalaren aktibo ez arrunteko kontuen 2017ko kontu-mugimenduak:

Euroak milakotan

KONTZEPTUA	SALDOA 17/01/01	ALTAK	BAJAK	AMORTIZ. ZUZK.	SALDOA 17/12/31
IBILGETU UKIEZINA	-	63	(63)	-	-
IBILGETU MATERIALA	49.837	3.200	(1.340)	(1.446)	50.251
Lursailak eta ondare naturalak	-	-	-	-	-
Eraikuntzak	37.159	537	(244)	(78)	37.374
Azpiegiturak.	11.478	1.359	(108)	(1.233)	11.496
Ondare historikoko ondasunak	-	-	-	-	-
Bestelako ibilgetu materiala	1.200	1.304	(988)	(135)	1.381
IBILGETUKO INBERTSIOAK	7.077	184	-	-	7.261
LURRAREN ONDARE PUBLIKOA	-	430	(430)	-	-
TALDE/TALDE ANITZ./ELKAR. ENPRESEN FINAN. INBER.	3.881	315	(115)	-	4.081
EPE LUZEKO BESTELAKO FINANTZA-INBERTSIOAK **(*)**	33	-	-	-	33
AKTIBO EZ KORRONTEA GUZTIRA	60.828	4.192	(1.948)	(1.446)	61.626

(*) Epe luzerako gordailuak eta fidantzak.

Ibilgetua, inbertsio higiezinak eta lurraren ondare publikoa

Udalak idazpuru hauetan erregistraturiko ondasun eta eskubideen balorazioak berrikusi zituen, 2016ko ekitaldian abenduaren 15eko 86/2015 FD indarrean sartuko dela aintzat hartuta, zeinaren bidez Gipuzkoako toki entitateen kontularitzako esparru arautzailea onartzen den. Aktibo ez arruntak txertatzen ditu Udalak aipatutako Foru Dekretuaren zehaztapenei jarraikiz balioztatu ahal izan zituen ondasun eta eskubideak; ez, baina, dekretuan jasotako balorazio-irizpideen arabera arrazoizko balioa esleitzerik izan ez zitzaien aktiboak. Horixe da lursailen edo ondare historikoko ondasunen kasua, balantzean ageri ez direnak. Ibilgetu materialak ere ez du jasotzen Udalak portu aldean okupatzen duen eraikin bat (ikus II.1 atala), nahiz ezargarria den araudiaren arabera, egokia litzatekeen horiek jasotzea. LOP osatzen duten ondasunak ere ez dira balantzeko idazpuru bereizi batean kontabilizatzen, ez baitago horien inbentarioa besarkatuko duen ustiaketa erregistrorik.

Idazpuru hauetan erregistraturiko altek barne hartzen dituzte bai gastuen aurrekontuko inbertsio errealen kapituluan erregistraturiko inbertsioak bai birsailkapenak ere. Alta eta bajen kopuru garbia ez dator bat adierazitako kapituluan aitortutako gastuekin, ezen egindako inbertsioen zati bat, 559.425 eurorena, ondarean gastuetan erregistratu baita.

Udalak 2017ko ekitaldi itxieran 714.206 euroren etorkizuneko gastu-konpromisoak zituen erregistratuak, honako urteanitzeko inbertsioei zegozkienak:

Euroak milakotan

		2018KO URTEKOA	
	B.betiko kred.	A fasea	D fasea
Ondartxoko pasealekuaren urbanizazioa	520	520	403
Donibaneko itsasertzerako sarbideetan konponketa-lanak	83	83	59
Don Bosco futbol zelaiko belar artifiziala berritzea	111	111	67
GUZTIRA	**714**	**714**	**529**

Arestian adierazitako inbertsio guztiak GFAk finantzatu ditu, lehenengo biak diru-laguntza zuzen bitartez, 2017ko urriaren 17ko aldundiko Gobernu Kontseiluaren erabaki bidez emandakoak, eta hirugarrena, "Gipuzkoarentzat Kirol-ekipamenduen Plana 2017-2020"ko diru-laguntzen deialdiaren babesean emandakoa. Onartutako konpromiso kredituen zenbatekoa bat dator 2018ko ekitaldian jasoko diren diru-laguntzekin, emakida erabakietan jasotako aurreikuspenen arabera.

Epe luzeko finantza-inbertsioak, talde, talde aniztun eta elkartuetako enpresetan

Hona hemen 2017ko ekitaldian izan duen mugimendua:

Euroak milakotan

PARTAIDETUTAKO ERAKUNDEA	% PARTAID. 17/12/31	SALDOA 17/01/01	BALORAZ. ZUZENK.	NARRIAD.	SALDOA 17/12/31
FINANT. INBERTS. ZUZENBIDE PUBLIK. ERAKUNDEETAN		3.866	315	(115)	4.066
Pasaiako Zaharren Udal Egoitza	% 100	1.800	222	(115)	1.907
Pasaia Musikal	% 100	1.545	2	-	1.547
Pasaiako Udal Euskaltegia	% 100	521	91	-	612
FINANT. INBERTS. SOZIETATEETAN		**15**	-	-	**15**
Oarsoaldea, SA	% 25,9	15	-	-	15
TALDE/TALDE ANITZ./ELKAR. ENPRESEN FINAN. INBER.		**3.881**	**315**	**(115)**	**4.081**

2017ko ekitaldian udal erakunde autonomoetako partaidetzak atxikitako higiezinen kontularitzako balio garbiarekin zeuden balioztatuak hasiera batean; ordea, balorazio horietan zuzenketak egin ziren entitate partaidetuen ondare garbien arabera. Ekitaldi itxieran kalkulatu egin zen partaidetza horien aldean izan zuten narriadura, ezargarria zaien kontularitzako araudiaren zehaztapenei jarraikiz.

A.9 ZORPETZEA

Zorraren bilakaera ekitaldian honakoa izan da:

Euroak milakotan

	% interesa	Iraung.	Hasierako saldoa	Saldoa 16/12/31n	Amort.	Berriak	Saldoa 17/12/31
BBVA, SA	Euribor Anual	2020	2.201	688	183	-	505
Caixabank, SA	Euribor 12M + 0,05	2021	2.474	952	190	-	762
Caja Rural de Navarra S. Ccop..de crédito	Euribor 3M + 1,7	2026	969	711	74	-	637
Caja Rural de Navarra S. Ccop..de crédito	Euribor 3M + 1,95	2024	321	254	32	-	222
BANKU-MAILEGUAK (I)			**5.965**	**2.605**	**479**	**-**	**2.126**

A.10 ZORDUNAK ETA AKTIBO ARRUNTEKO BESTE KONTUSAIL BATZUK

Hona hemen balantzearen aktibo arruntean erregistraturiko zordunen eta beste kontu batzuen saldoen xehakapena, 2017ko ekitaldi itxieran:

Euroak milakotan

KONTZEPTUA	AURREK. ZORDUNAK	ZORDUN EZ AURREK.	APLIKATU	GABEBESTE BATZ.	SALDOA 17/12/31
Salgai dauden aktiboak	-	-	-	147	147
Zordunak eta kobratz. bste knt. btzu e/lab	1.553	227	4	-	1.784
Epe laburreko finantza-inbertsioak	752	1.000 **(*)**	-	36	1.788
ZORDUNAK ETA BESTE AKTIBO BATZUK GUZTIRA	**2.305**	**1.227**	**4**	**183**	**3.719**

(*) Diruzaintzako soberakinak kolokatzeko finantza-kontuak.

Zordunen eta kobratzeko beste kontu batzuen zatirik handiena, 200.000 euroren zenbatekoan, Udalak Pasaia Musikali 2017ko ekitaldian emandako diruzaintzako hiru aurrerakini dagozkio; erakunde autonomoak 2018ko ekainean oso-osorik itzuli du.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Aurrekontuko zordunak

Hona hemen 2017ko abenduaren 31n kobratzeko dauden Udalaren aurrekontuko eskubideen osaera eta antzinatasunaren xehakapena:

Euroak milakotan

KAPITULUAK	2014 eta lehen.	2015	2016	2017	GUZTIRA
Zerga zuzenak	288	110	290	326	1.014
Zeharkako zergak	5	1	2	16	24
Tasak eta bestelako sarrerak	313	81	299	285	978
Transferentzia arruntak	-	-	7	362	369
Ondare-sarrerak	13	4	1	14	32
Inbertsioen besterentzea	742	-	-	-	742
Kapital transferentziak	-	-	-	1.462	1.462
Aktibo finantzarioak	-	-	3	7	10
AURREKONTUKO ZORDUNAK GUZTIRA	**1.361**	**196**	**602**	**2.472**	**4.631**
Kredituen balioaren narriadura epe laburrera					**(2.326)**
AURREKONT. ZORDUNAK GUZTIRA, NARRIADURA KENDUTA					**2.305**

21/2003 FAren 48.6 artikuluan xedatutakoaren arabera, Udalak nekez kobragarritzat edo ezinezkotzat jotzen ditu kontuetan sortu zirenetik 24 hilabetetik gorako antzinatasuna duten behar bezala aitortutako eskubideak. Kobratzeko dauden gainerako eskubide aitortuei dagokienez, nekez kobragarria edo ezinezkoa den zenbatekoa balioesteko, orokorrean, dirubilketako datu historikoak erabili ohi dira, nahiz saldo nagusien azterketa banakakoak egiten diren.

Beste batzuk

2016an Udalak ondasun jakin batzuk oinordetzan jaso zituen; hona hemen horien xehakapena eta bilakaera 2017ko ekitaldian:

Euroak milakotan

KONTUA	SALDOA 17/01/01	BAJAK	SALDOA 17/12/31
Salmentarako aktiboak: (oinordetzan jasotako eraikinak)	147	-	147
Finantza-inbertsioak epe laburrera: (oinordetzan jasotako eskudirua, baloreak eta eskubid.)	481	(445)	36
GUZTIRA	**628**	**(445)**	**183**

Taulan jasotako bajak oinordetzan jasotako aktiboen zati baten kontularitzako balio garbiari dagozkio, ekitaldian besterendu zirenak, 479.954 euroren zenbatekoan. Kopuru hori sarreren aurrekontuko 8. kapituluan kontabilizatu zen, langileei emandako aurrerakinen itzulketei zegozkien beste sarrera txiki batzuekin batera.

A.11 HARTZEKODUNAK

Hona hemen Balantzeko kontu pasiboen 2017ko abenduaren 31ko xehakapena:

Euroak milakotan

KONTZEPTUA	PASIBO ARRUNTA	PASIBO EZ ARRUNTA	GUZTIRA 17/12/31
HARTZEKODUN EZ AURREKONTUKOAK	**1.191**	**32**	**1.223**
Jasotako fidantzak eta gordailuak	615	32	647
PFEZ kontzeptuan Ogasun Publiko hartzek	314	-	314
Gizarte Segurantza hartzekoduna	193	-	193
Elkarkidetza	32	-	32
Bestel. hartzek. ez aurrekontukoak	37	-	37
AURREKONTUKO HARTZEKODUNAK	**1.396**	**-**	**1.396**
BANKUKO ZORPETZEA (ikus A.9)	**480**	**1.646**	**2.126**
PASIBOA GUZTIRA	**3.067**	**1.678**	**4.745**

A.12 DIRUZAINTZA

Ekitaldi itxieran Udalaren Diruzaintza honako xehakapenaren arabera zegoen osatua:

Euroak milakotan

KONTZEPTUA	Saldoa 17/12/31
Kutxa	-
Kontu korronteak	2.528
Diru-bilketako bitarteko kontuak	18
GUZTIRA	**2.546**

Gainera, Udalak ekitaldi itxieran saldoak zituen diruzaintza-soberakinak kolokatzeko finantza-kontuetan, guztira 1 milioi euroren zenbatekoan (ikus A.10).

A.13 HIRIGINTZAKO JARDUERAK ETA PLANEAMENDUA

Diputatuen Kontseiluak 1996ko ekainaren 11n egindako bilkuran erabaki zuen behin betiko onartzea Pasaiako Udal Plangintzaren Arau Subsidiarioak, nahiz erabaki horrek berak bertan behera uzten zuen behin betiko onespena Hego Antxo 01 “Luzuriaga” Hirigintzako Areari zegokion atalean. Aldaketa egokiak egin eta aginduzko tramiteak bete ondoren, 1997ko irailaren 16ko Diputatuen Kontseiluaren erabaki bidez behin betiko onartu ziren Pasaiako Udal Plangintzaren Arau Subsidiarioen Berrikuspenaren testu bategina, urte bereko urriaren 31ko GAOn argitara eman zena. Onespenak hainbat baldintza jasotzen zituen, honako hauei buruzkoak:

- Donostia-Hendaia trenbidearen trazadura, etorkizunean litekeena da zabaltzea.
- Portuko zerbitzu-eremu osoa portuko sistema orokor modura kalifikatzea.
- Jaizkibel mendia Baso Erabilerako Lurzoru kalifikatzea, Onura Publikoko Mendien Katalogoan jasoa baitago.
- Hego Antxo 01 "Luzuriaga" Hirigintzako Area kudeatzeko baldintzak berriz aztertzeko aukera Barne Erreformarako Plan Berezian.

Orduz geroztik igarotako aldian, berebat, zenbait aldaketa jakin onartu dira, jarduera unitate batzuetan eragina izan dutenak.

Pasaiako Portuko zerbitzu-gunearen Antolamendu-Plan Berezia

Diputatuen Kontseiluak 2010eko abenduaren 21ean egindako bilkuran Pasaiako Portuko zerbitzu-gunearen Antolamendu-Plan Bereziaren testu bategina behin betiko onartzeko erabakia hartu zuen, GAOn 2011ko urtarrilaren 11n argitaratu zena. Lurraldearen Mugikortasun eta Antolamenduko foru diputatuaren 2017ko urtarrilaren 3ko Foru Agindu bitartez, berriz, behin-behinean onartu zen "Pasaiako Portuko zerbitzu-gunearen Antolamendu-Plan Bereziaren Berrazterketa". Zegozkion izapideak bete eta beharrezko ziren txosten eta baimenak eskuratu ondoren, "Pasaiako Portuko zerbitzu-gunearen Antolamendu-Plan Bereziaren Berrazterketaren" behin betiko onespena GFAren Aldundiko Gobernu Kontseiluak 2018ko martxoaren 13an onartu zuen (2018ko apirilaren 6ko GAO).

Plan Berezi horren babesean egikaritu asmo diren egintzen kostu zenbatetsia 95,2 milioi euro da, eta inbertsioa bere gain hartzen duen eragilearen araberako banaketa honakoa da:

	Euroak milakotan
Lurralde-administrazioak **(*)**	30.407
Pasaiako Portuko Agintaritza	13.792
Eragile pribatuak	50.982
GUZTIRA	**95.181**

(*) Eusko Jaurlaritza, GFA eta eraginpeko udalak.

A.14 PASAIAKO ZAHARREN UDAL EGOITZA

1986ko udalbatzaren erabaki bidez Pasaiako Zaharren Udal Egoitza fundazio publikoaren estatutuak onartu ziren, zaharrei zerbitzu eta gizarte-laguntza emateko udal eskumeneko egitekoak garatzeko sortutakoa.

Sarrerak

Erakundearen finantzaketa-iturri nagusia jasotzen dituen transferentzia eta diru-laguntzek osatzen dute, bai Udaletik, bai beste administrazio publiko batzuetatik, eta hein txikiagoan, ematen dituen zerbitzuen ordainetan erabiltzaileek ordaintzen dituzten kuota eta beste diru-sarrera txikiago batzuetatik. Hain zuzen ere, 2017an kontabilizatutako diru-sarrerek honako xehakapen hau dute:

Euroak milakotan

KONTZEPTUA	ZENBATEKOA
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK	**535**
Egoiliarren kuotak	442
Eguneko zentroaren erabiltzaileen kuotak	49
Udalak bere gain hartutako soldata-kostuen eragina **(*)**	25
Beste batzuk	19
TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	**1.065**
Udal entitatearen administraziotik (ikus A.7)	40
GFAtik: Egoitza	867
GFAtik: Eguneko zentroa	158
ONDARE SARRERAK	**47**
SARRERAK GUZTIRA	**1.647**

(*) Ikus langileriari buruzko atala.

Langileria

Hona hemen kapitulu honen xehapena 2017ko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioari, LZn jasotako lanpostu kopuruari eta 2017ko abenduaren 31ko plantillari dagokionez:

Euroak milakotan

KONTZEPTUA	OBLIGAZ. AITORT. 2017	OBLIGAZ. AITORT. 2016	LANPOSTU KOP. LZ	LANPOSTU KOP. PLANTILLA
Langile funtzionarioen ordainsariak	327	291	9	9
Gizarte Segurantza	35	47		
Elkarkidetza	10	9		
Beste gizarte-gastu batzuk	2	1		
LANGILERIA GASTUAK, GUZTIRA	**374**	**348**	**9**	**9**

Pasaiako Zaharren Udal Egoitzan sorospen-zerbitzu eta osagarriak ematen zituen enpresak -kontratista berriak hartu baino lehenago (ikus 10. espedientea A.18.1)- ez zizkien langileei kontratua betetzeko azken hilabete eta erdiari zegozkion soldatak ordaindu. 2017ko ekitaldian funtzionarioen ordainsari kontzeptuan aitortutako obligazioek 24.904 euroren zenbatekoa barne hartzen zuten, erakunde autonomoak erantzule solidario zen aldetik eraginpeko langileen zati bati ordaindu behar izan zizkienak. Kopuru hori kontratistari jasanarazi zitzaion, ordaindu gabeko hilabeteen ordainsariei zegozkien fakturen kontzeptuan egin beharreko ordainketetatik murriztuaz.

Ekitaldi itxieran 50.000 euroan balioetsi zen ordaintzeke zeuden ordainsarien kontzeptuko pasibo kontingentea, berdinkatzeak egin ahal izateko ordaintzeko fakturarik batere gelditzen ez zela.

A.15 PASAIA MUSIKAL

Pasaia Musikal Musikaren Udal Fundazio Publikoa 1990. urtean sortu zen. Hasierako estatutuak beste batzuekin ordeztu ziren 2003an (2003ko irailaren 18ko GAO), 2017an indarrean zirautenak. Estatutu horien arabera Pasaia Musikalek zerbitzuko fundazio publiko izaera du, Pasaiako udalerrian kultura eta musika-irakaskuntza garatzeko.

Sarrerak

Erakundea finantzatzen da Udaletik eta beste administrazio batzuetatik jasotzen dituen transferentzia eta diru-laguntza bidez; baita, ikasleek ordaindutako tasa bidez ere. Hain zuzen ere, 2017an kontabilizatutako diru-sarrerek honako xehakapen hau dute:

Euroak milakotan

KONTZEPTUA	ZENBATEKOA
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK	**318**
Ikasleen matrikulak	317
Beste batzuk	1
TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	**575**
Udal entitatearen administraziotik (ikus A.7)	337
EAEren administrazio orokorretik	238
SARRERAK GUZTIRA	**893**

Langileria

Hona hemen kapitulu honen xehapena 2017ko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioari, LZn jasotako lanpostu kopuruari eta 2017ko abenduaren 31ko plantillari dagokionez:

Euroak milakotan

KONTZEPTUA	OBLIGAZ. AITORT. 2017	OBLIGAZ. AITORT. 2016	LANPOSTU KOP. LZ	LANPOSTU KOP. PLANTILLA
Funtzionarioen ordainsariak	162	159	12	7
Gizarte Segurantza	43	42		
Elkarkidetza	7	7		
Beste gizarte-gastu batzuk	1	1		
LANGILERIA GASTUAK, GUZTIRA	**213**	**209**	**12**	**7**

2017ko ekitaldi itxieran 5 lanpostu huts zeuden Lanpostu Zerrendan (4 musika-irakasle eta zuzendari-gerente bat), aurrekontuan zuzkidurarik ez zutenak. Langileen egiturazko behar hauek aipatutako ekitaldian kanpoko enpresa bat kontratatuta bideratu ziren (ikus II.1 atala).

A.16 PASAIAKO UDAL EUSKALTEGIA

Udalbatzak 1985eko abenduaren 30ean euskararen sustapen eta hedapenerako eta helduen alfabetatze eta euskalduntzerako fundazio publiko baten estatutuak onartzea erabaki zuen, Pasaiako Udal Euskaltegia izenarekin.

Sarrerak

Erakundea finantzatzeko iturri nagusia HABEtik eta Udaletik jasotzen dituen transferentzia eta diru-laguntzak dira eta neurri txikiagoan, ikastaroetan izena ematen duten matrikulak. Hain zuzen ere, 2017an kontabilizatutako diru-sarrerek honako xehakapen hau dute:

Euroak milakotan

KONTZEPTUA	ZENBATEKOA
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK	**35**
Ikasleen matrikulak	35
TRANSFERENTZIA ARRUNTAK	**461**
Udal entitatearen administraziotik (ikus A.7)	115
HABEtik	346
SARRERAK GUZTIRA	**496**

Langileria

Hona hemen kapitulu honen xehapena 2017ko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioari, LZn jasotako lanpostu kopuruari eta 2017ko abenduaren 31ko plantillari dagokionez:

Euroak milakotan

KONTZEPTUA	OBLIGAZ. AITORT. 2017	OBLIGAZ. AITORT. 2016	LANPOSTU KOP. LZ	LANPOSTU KOP. PLANTILLA
Funtzionarioen ordainsariak	343	343	12	**(*)** 9
Gizarte Segurantza	94	92		
Elkarkidetza	10	9		
Beste gizarte-gastu batzuk	1	2		
LANGILERIA GASTUAK, GUZTIRA	**448**	**446**	**12**	**9**

(*) 2 programako bitarteko funtzionario barne hartzen ditu

A.17 PASAIAKO KIROLAREN UDAL PATRONATUA

Pasaiako Kirolaren Udal Patronatua 1993an sortu zen, Udalbatzak estatutuak onartu ostean, urte bereko martxoan indarrean sartu zirenak. 2017ko ekitaldian erakunde autonomoak ez zuen jarduerarik, baina desegin gabe zegoen.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.18 KONTRATAZIOAREN ANALISIA

A.18.1 2016KO EKITALDIAN INDARREAN ZEUDEN KONTRATUEN ANALISIA

Kontratu mota bakoitzari ezargarriak zaizkion legezko prozedurak berrikusi ditugu, ondasun arrunt eta zerbitzu eta inbertsioetako gastuen hamaika kontratuko lagin baten bidez: Udalak kontrataturiko zortzi kontratu, Pasaiako Zaharren Udal Egoitza erakunde autonomoak bi eta Pasaia Musikal erakunde autonomoak beste bat:

AZTERTUTAKO ESPEDIENTEAK — Euroak milakotan

KONTRATUA	ESLEIPENA DATA	PROZED.	ZENBAT.	GASTUA 2017	AKATSAK A	B
OBRAK						
1. Molinao-Itsasadarra eremuaren urbanizazioa Antxora eta Pabinsara sartzeko biribilgunean	oct-16	Abierto	401	322	A3	B1,2
2. Ipar Antxoko hirigunea urbanizatzea C-6. Fasea	abe-16	Irekia	437	429	A3	B1,2
ZERBITZUAK						
3. Etxez etxeko laguntza-zerbitzua	mai-17	Irekia	AP	393	A2,3,5	B4
4. Gizarte eta hezkuntza arloko esku hartzea ingurune irekian bazterkeria-arriskuan dauden gazte eta adingabeekin	jun-14	Abierto	262	183	A2,5	B3
5. Pasaiako udal haur-eskolaren kudeaketa	ira-14	Irekia	(1) 59	170	A2,4,5	B3
ZERBITZU PUBLIKOAREN KUDEAKETA						
6. Arrokaundieta Udal Aterpetxearen kudeak. eta animazioa	eka-16	Irekia	(2) Kanona	103		
HORNIDURA						
7. Irrati bidez irakur daitezkeen ur-kontagailuak	aza-17	PGPN	AP	55		
PRIBATUA						
8. Ondarezko erantzukizun eta kalteen aseguruak Pasaiako Udalaren eta bere erakunde autonomoen ondasunetan	eka-17	Irekia	87	22		
UDALA GUZTIRA			**1.246**	**1.677**		
ZERBITZUAK						
9. Sukalde-jantoki zerbitzua	abe-15	Irekia	AP	221	A2,5	
10 Sorospen-zerbitzuak eta osagarriak	eka-17	Irekia	1.254	258	A2,3	B4
PASAIAKO ZAHARREN UDAL EGOITZA GUZTIRA			**1.254**	**479**		
11. Zuzendaritza administratibo, administrazio eta musika irakaskuntzako zerbitzuak	eka-93	Zuzena	AP	592	A1	B4
PASAIA MUSIKAL GUZTIRA			-	**592**		

(1) AKPPk aurreikusten zuen zerbitzua finantza zedila beste administrazio publiko batzuek eman zitzaketen diru-laguntzekin, erabiltzaileek ordaindutako tasekin eta udalaren 19.704 euroren urteko ekarpenarekin. Kopuru hau bat dator Udalak 2017ko ekitaldian jasandako gastu garbiarekin, tasa eta diru-laguntzengatiko diru-sarrerak deduzitu ondoren.

(2) Esleipendunari ordaindutako kopurua da erabiltzaileek ordaindutako tasak (ikus A.3), hileroko kanona eta ostatu emateagatiko tasen % 50 deduzitzearen ondorio, BABAn aurreikusitakoari jarraikiz.

Euroak milakotan

AKATSAK	ESPEDIENTE KOP.	ESLEIPEN ZENBATEKOA
A IZAPIDETZEA ETA ESLEIPENA		
1. Kontratuaren xedea Langileen Estatutuaren 43.2 art. aurreikusit. egoeretara egokitzen da	1	AP
2. Pleguetan aurreikusitako esleipen irizpideetan akatsak	5	1.575
3. Pleguetan eta esleipen ebazpenetan zenbait informazio ez barne hartzea	4	2.092
4. Lan negoziazioaren esparruarentzat gordetako alderdiak pleguetan arautzea	1	59
5. DBLO betetzeari dagozkion erabakiak kontratuan ez barne hartzea	4	321
B EGIKARITZA		
1. Kontratua betetzean atzerapenak	2	838
2. Obra-ziurtagiriak ordaintzean atzerapenak (SPKLTBren 216. art.)	2	838
3. Epez kanpoko luzapenak	2	321
4. Kontratu-estaldurarik gabe egindako gastuak	3	**(*)** 1.069

(*) Kontratu estaldurarik gabe egikaritutako gastuaren zenbatekoa.

A.18.2 ADMINISTRAZIO KONTRATAZIORIK GABEKO GASTUAK

Kontratu txikiaren prozedura bidez gauzatutako kontratazioak aztertzean ikusi dugu zenbait prestaziotan, zenbatekoa aintzat hartuta, prozedura negoziatua izapidetu behar zatekeela, publikotasuna emanez edo gabe.

PUBLIKOTASUNDUN PROZEDURA NEGOZIATU BIDEZ IZAPIDETZEKO KONTRATAZIOAK — Euroak milakotan

DESKRIBAPENA	Zenbat.
Ibilgailu eta tresneria konpontzea	121
Familiak esku hartze programak	81
UDALA GUZTIRA	**202**
Garbiketa zerbitzuak	107
PASAIAKO ZAHARREN UDAL EGOITZA GUZTIRA	**107**

PUBLIKOTASUNIK GABEKO PROZEDURA NEGOZIATU BIDEZ IZAPIDETZEKO KONTRATAZIOAK — Euroak milakotan

DESKRIBAPENA	Zenbat.
Elementu elektrikoak instalatu, muntatu eta desmuntatzea	99
Gasolioaren hornidura	61
Errotulazio- eta publizitate-lanak	55
UDALA GUZTIRA	**215**

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

HKEEAK PASAIAKO UDALAREN 2017. URTEALDIRAKO FISKALIZAZIO-LANAREN ONDORIOEN ALEGAZIOAK

II.1 LEGERIA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

PERTSONALA:

"1. Udalak iritzi zion 2017an bi langileri ordaindutako erretiro aurreratuko sariak -36.780 eurorenak- PFEZtik salbuetsitako laneko etekinak zirela (ikus A.5)."

ALEGAZIOA:

2016ko urtarrilaren 1eko ondorioekin PFEZari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 FA aldatu zen, eta 9.5. artikuluari hirugarren paragrafo bat gehitu zitzaion:

"*Zenbaki honetan xedatutakoaren ondorioetarako, herri administrazioek Langileen Estatutuko 51. artikuluan ezarritako arrazoietako batean oinarrituta giza baliabideen arloan egiten dituzten plan estrategikoak parekatuta egongo dira kaleratze kolektiboekin eta arrazoi objektiboetan oinarritutako kaleratze edo kargugabetzeekin*."

Udalhitz da Euskadiko toki-erakundeetako langileen lan-baldintzak arautzen dituen akordioa, eta 95.1. artikuluan honako hau ezartzen du: "Giza baliabideak arrazionalizatzeko esparruan eta horren helburuarekin adinagatiko borondatezko erretiroa hartzeko prima berezia ezartzen da Erakundeko funtzionarioarentzat…".

Pasaiako Udalak Udalhitzen marko orokorrari atxikitzeko akordio irmoa hartu zuen 2008ko abenduaren 30eko udalbatzarrean (2009/01/30eko GAO). Marko orokor horri giza-baliabideen plan estrategikoaren izaera eman zitzaion, beraz, salbuetsitzat jo ziren, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezartzen denarekin bat, izan ere, horretan ezartzen zen herri-administrazioetako giza-baliabideen plan estrategikoen ondorioz langilea kaleratzeagatik edo lana uzteagatik emandako kalte-ordainek izaera hori zutela.

2017ko ekitaldiaren hasieran IZFE informatikako foru-elkartearen zirkular bat jaso genuen, eta horretan jakinarazten zitzaigun 2016an Ogasunak onartu zuela PFEZetik salbuestea erretiro aurreratu edo uko-egite sarituagatik jasotako kalte-ordainak, 2016-01-01etik aurrerako ondorioekin, eta META4 programa legearen aldaketa horri egokituko zitzaiola.

Bestalde, Pasaiako Udalak Gipuzkoako Foru Ogasunean aurkeztu ditu borondatezko erretiro aurreratuagatik eman diren kalte-ordain horiei dagozkien 190 eta 10T ereduak, eta horietan salbuetsitako kalte-ordain gisa jaso dira, eta PFEZa ordainarazteko eskumena duen administrazio horrek ez du horri buruzko inolako errekerimendu edo oharrik egin; are gehiago, Foru Araua aldatu du, salbuespen hori atzeraeraginez aplikatzeko 2014 eta 2015 ekitaldiei.

KONTRATAZIOA

"2. Honako hauek aztertu dira: kontratu bat (11. espedientea A.18.1ean), Lanpostu Zerrenda eta Pasaia Musikalen plantilla (ikus A.15) eta ondorioztatu da kontratu horren helburua dela erakunde autonomoko langileen egiturazko beharrak betetzea, ez baititu jarduera garatzeko beharrezko diren baliabideak (Langileen Estatutuaren 43.2 artikulua)."

ALEGAZIOA:

Kontratuaren prestazioak barne hartzen ditu honako zerbitzu hauek: zuzendaritza administratiboa, administrazioa eta musika-irakaskuntza. Kontratuaren helburua ez da langile-premia estrukturalak betetzea.

Hala ere, eta Lanpostuen Zerrendan lanpostu hutsak badirenez, Langileen Zerrendan hutsik dauden lanpostuen eginkizunak dauzkaten giza-baliabideen premia izanez gero; lanpostu horiek bete behar dira, premia horiek kontratazio administratiboaren bitartez estali beharrean; salbu Lanpostuen Zerrendatik amortizatzea erabakitzen denean, beharra desagertu dela jotzen bada.

Udalak adierazi behar du kontratu hori espresuki salatu dela, "Pasaia Musikal" Pasaiako Udal Fundazio Publikoaren Batzordeak 2018ko ekainaren 28an emandako ebazpenaren bidez, zerbitzu hori sektore publikoko kontratuen araudiaren arabera esleitu dadin. Aurrekoarekin bat, Pasaia Musikalek eta Pasaiako Udalak lizitazioa arautuko duten baldintza-agiriak prestatzen dihardute. Baldintza-agiriak, besteak beste, Auzitegiak adierazitako alderdia jaso eta konpondu beharko du.

Bestalde, Fundazioaren desegitea Tokiko Gobernu Batzarrak 2018ko martxoaren 5ean hartutako akordioaren bidez onartutako Kudeaketa Planaren barruan kokatzen da (4. dok.), honako ekintza-ildo honetan: erakunde autonomoak birdimentsionatzea. Eta hori une egokia izango da deskribatutako egoera konpontzeko.

"3. 2017ko ekitaldian 3 zerbitzu-prestazioei zegozkien 1,4 milioi euroren gastuak egikaritu ziren, behin kontratuen iraunaldia amaitua zela (3, 10 eta 11 espedienteak A.18.1ean). Lehenengo bi kontratuetan gastua egikaritu da kontratu berriak indarrean sartu aurretik, 2017ko maiatzean eta ekainean esleitu zirenak, hurrenez hurren. Hirugarren kontratua, berriz, 1993az geroztik luzatzen ari da, zerbitzu-kontratuetarako administrazioko kontratazio-arautegiak zehazten duen 6 urteko gehieneko iraunaldia nabarmen gaindituta."

ALEGAZIOA:

Etxez etxeko laguntza zerbitzuari eta Zaharren Egoitzako laguntza-zerbitzuari eta zerbitzu osagarriei dagokienez, 2016-7-20 eta 2016-10-4ko dataz hurrenez hurren, erabaki zen horiek espresuki salatzea; hala ere, erabaki zen orduko kontratistek zerbitzua ematen jarraituko

zutela, harik eta zerbitzua berriz esleitzeko bideratu beharreko kontratazio-espedientea bukatu arte. Kontratazio-espediente horiek ondo amaitu ziren 2017ko ekitaldian bertan.

Zerbitzua berriz esleitu arte egungo kontratistak zerbitzua ematen jarraitzeko betebeharra adosteko oinarriak ezarrita daude 1955ko ekainaren 17ko Dekretuaren 128.1.1 artikuluan. Dekretu horren bidez onartu zen Tokiko Korporazioen Zerbitzuen Erregelamendua, egun indarrean dagoena; eta erregelamendu horrek ezartzen dio zerbitzua emateko betebeharra esleipendunari, esleipenean xedatutako eran, edo ondoren korporazioak agindutako eran. Horrez gain, hainbat epaietan jasota daude oinarri horiek: Auzitegi Gorenaren 7263/1986 epaia, 1986-21-20koa, edo 1986ko azaroaren 18koa. Beste epai batzuk ere aipa daitezke: Auzitegi Gorenaren epaia, 1998ko abenduaren 1ekoa; Galiziako Justizia Auzitegi Nagusiaren 2003-10-31ko epaia; edo Espainiako Auzitegiak 2002-05-21ean emandakoa. Ildo berean, aipa daiteke Kanarietako Administrazio Kontratazioko Aholku Batzordearen 4/2016 txostena. Egun aukera hori ezartzen da Sektore Publikoko Kontratuei buruzko azaroaren 8ko 9/2017 Legearen 29.4. artikuluan.

Administrazio-zuzendaritza, administrazio eta musika-eskolak emateko zerbitzuei dagokionez, aurreko atalean adierazitakoa hartu behar da kontuan.

"4. Udalak eta Pasaiako Zaharren Udal Egoitza erakunde autonomoak zerbitzuetarako prestazioei zegozkien gastuak kontratatu zituzten, hurrenez hurren 202.324 euroren eta 106.812 euroren zenbatekoan, esleipen-prozedurari dagozkion betekizunak saihestuta eta SPKLTBren 86.2 artikuluan jasotakoa urratuta (ikus A.18.2)."

ALEGAZIOA:

Ibilgailuak eta makineria konpontzeko zerbitzuak, errotulazio eta publizitate lanak, familian esku-hartzeko programak, eta elementu elektrikoak instalatu, muntatu eta desmuntatzeko zerbitzuak kontratatzeari dagokionez; Udalak hitzematen du zerbitzu horiek lizitatuko dituela, eta eskura dituen bitartekoak erabiliko dituela, egoera ahalik eta azkarren aldatzeko; hala ere, prestakuntzako barne-lanak egin dira jada (baldintza-agirien zirriborroak prestatu), familian esku hartzeko programen kontrataziorako.

Bestalde, Gipuzkoako Foru Kontrataziorako Zentralak material elektrikoari dagokion espedientea lizitatu du; beraz, Udalak hitzematen du kontratu hori zuzenean lizitatu, edo zentral horren bidez esleituko duela, hurrengo lizitaziorako atxikipen-epea irekitzen denean.

Bestalde, HKEEren txostenean hau adierazten da: "en la revisión realizada de contrataciones efectuadas mediante el procedimiento de contrato menor..." Bada, Pasaiako Zaharren Egoitzako garbiketa-zerbitzuaren kontratazioari dagokionez, zerbitzuaren esleipena egiteko lizitazioa bideratu zen, herri-administrazioetako kontratazioari buruzko araudiarekin bat; kontratuaren indarraldia 2016-12-31n amaitu zen, eta epe hori bukatu

aurretik erabaki zen kontratistak zerbitzuan jarraitzea, zerbitzua berriz esleitu arte; hain zuzen ere, 2017ko ekitaldian bertan esleitu zen[1].

Bestalde, eta gasolioaren hornikuntzari dagokionez, Udala berriki atxiki zaio automozioko erregaien hornidurarako akordio-esparruari (2019ko apirilaren 25eko Alkatetzaren 668/2019 ebazpena, 9.dok.), Gipuzkoako Foru Kontratazioaren Zentralaren bidez; beraz, hornikuntza hori Gipuzkoako Foru Aldundiaren baitan bideratzen ari den kontratazio-prozeduratik eratorritako esleipendunak egingo du.

Bestaldetik, Udalak kontratu horiek lizitatzeko asmoa duela (Kontratazio eta Kontu-hartzailetza sailetan ere adierazi dute behar hori) agerian geratu da berriki onartutako Lanpostuen Zerrendan, kontratazio-teknikari lanpostua sortu baita. Lanpostuen Zerrenda horri hasierako onarpena eman zitzaion, eta 2019ko maiatzaren 21eko GAOn argitaratu zen. Lanpostuen Zerrenda onartzeko Udalbatzaren akordioan honako hau adierazten zen hitzez hitz: "...Udal honi ematen zaizkion zerbitzu eta hornikuntzek arlo publikoari buruzko legeria bete behar dute, bereziki Sektore Publikoko Kontratuei buruzko 9/2017 Legeak ezarritakoa.

...Esan beharra dago Udalak badituela behin eta berriz bete beharreko zerbitzu eta hornikuntza batzuk, eta errepikatu egiten direnez, legea behar bezala betetzearren, egokiagoa da dagozkion kontratazio-prozedurak bideratzea. Gainera, kontuan izanik aurrerantzean lizitazioak elektronikoki egingo direla, dagozkion espedienteak Euskadiko Kontratazio Elektronikoaren Plataforman sartze aldera, guztiz beharrezkoa da lan hori egingo duen langile bat izatea…".

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

"1. Uraren hornidura eta saneamenduari dagozkion sarrerak zuzen erregistratzeko, gehitu egin behar lirateke 2017ko abenduaren 31n aktibo arrunta eta balantzearen funts propioak 365.324 euroren zenbatekoan (ikus A.3)."

ALEGAZIOA:

Udalak azken lauhileko ur-horniduraren eta saneamenduaren errolda hurrengo ekitaldiko otsailean onartzen du; beraz, itxieraren aurretik, dagokion ekitaldiko ondare-kontabilitatean kontabilizatu litezke sarrera horiek; aurrerantzean hala jardungo dugu.

"2. Ez dago euskarri egoki eta behar hainbatekorik jakiteko Udalaren 2017ko abenduaren 31ko Balantzearen ibilgetu ez finantzarioko eta amortizazio metatuko saldoek ondasun eta eskubideen egiazko egoera jasotzen duten, ezargarriak zaizkion balorazio-printzipio eta –arauei jarraikiz (ikus A.8)."

[1] Garbiketa-zerbitzuaren kasuan: adostutako luzapenak ez du baliorik, kontratua jada legez baimendutako adina aldiz luzatua baitzen.

ALEGAZIOA:

Udalak badu ondasun eta eskubideen inbentarioa; hala ere, ondasunen balorazio ekonomikoa ez da berria, eta horrek datuen fidagarritasunari eragiten dio. Horregatik ez dira balio horiek zuzenean islatzen ondare-kontabilitatearen ibilgetu ez finantzarioan.

2016an indarrean sartu zen 86/2015 Foru Dekretua, abenduaren 15ekoa, Gipuzkoako toki entitateen kontabilitatearen arau esparrua ezartzen duena, eta Udalak ibilgetuaren saldoak arautzeari ekin zion, dekretu horretan jasotako printzipio eta balorazio-arauen arabera –merkatuekiko konparazioak kostu historikoak baino lehentasun gehiago du orain, eta aktiboak erregistratzean erabilera da orain irizpidea, eta ez da jabetza–.Horretarako, Kontu-hartzailetza Sailetik ondasunen inbentario zehatza eta banakakoa egin zuen, udal ondasunen inbentariotik eta azken 10 ekitaldietako obra berrien aurrekontu-egikaritzetik abiatuta. Lursailak izan ezik –horien balorazio-iturri fidagarririk ez zegoen–, udal inbentarioko ondasun guztiak sartu ziren, eta horiek merkatuko prezioen arabera balioetsi ziren (higiezin eta ibilgailuentzako polizetan aseguratutako balioa), eta eskurapen-balioaren eta kontabilitateko amortizazio metatuaren arabera, azken 10 ekitaldietako obra berrietarako.

2016an egindako erregularizazio horretatik abiatuta, ibilgetuaren igoera dakarten egintza guztiak kontabilitatean islatzen dira, eta dagozkion amortizazioak ere egiten dira; eta elementu bakoitzaren banakako jarraipena egiten da; beraz, uste dugu, lursailetarako esandakoa alde batera utzita, ibilgetu ez finantzarioaren eta amortizazio metatuaren saldoek Udalaren ondasun eta eskubideen benetako egoera islatzen dutela, aplikagarriak zaizkien printzipio eta arauekin bat.

"3. Pasaiako Zaharren Udal Egoitza, Pasaia Musikal eta Pasaiako Udal Euskaltegia udal erakunde autonomoen 2017ko abenduaren 31ko Balantzeen aktibo ez arruntak Udalak haiei lagatako eraikinen balioa soilik jasotzen du, 2016ko ekitaldi hasieran kalkulatu zena. Erakunde autonomoek ez dute ibilgetu hori amortizatzeko zuzkidurarik jasotzen."

ALEGAZIOA:

Erakunde autonomoen ibilgetuari dagokionez, aurreko atalean aipatutako irizpide berari jarraikiz, Udalak 2016an ibilgetuaren saldoak arautzeari ekin zion, 86/2015 FDren printzipio eta balorazio-irizpideekin bat – merkatuekiko konparazioak kostu historikoak baino lehentasun gehiago du orain–.Erakunde autonomoen higiezinak arrazoizko balioetan baloratu ziren (polizetan aseguratutako balioak), eta eskurapen-prezioa ez zenez, ez zen egokitzat jo higiezin horiek amortizatzeko zuzkidurak egitea urtero.

"4. Kontu Orokorrak ez ditu Pasaiako Kirolaren Udal Patronatua erakunde autonomoaren kontularitzako egoerak barne hartzen, jarduerarik ez badu ere, desegin gabe dagoena (ikus A.17)."

ALEGAZIOA:

Pasaiako Udal Kirol Patronatuaren desegitea jasota dago 2018ko martxoaren 5ean Tokiko Gobernu Batzarrak onartutako Kudeaketa Planean, honako ekintza-ildo honetan: erakunde autonomoak birdimentsionatzea. Birdimentsionatze horrek lau erakunde autonomoei eragingo die, bereziki, Pasaiako Udal Kirol Patronatuari; izan ere, patronatu horrek ez du zentzurik, inoiz ez baitu ez aurrekontu eta ez jarduerarik izan; eta hainbat txosten teknikotan horren berri eman den arren, oraindik ez da patronatua desegin.

III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

"2017ko ekitaldirako Aurrekontu Orokorra ez zen 2016ko abenduaren 31 baino lehenago behin betiko onartu, 21/2003 FAren 15.2 artikuluak agintzen duen moduan."

ALEGAZIOA:

2017ko ekitaldirako aurrekontua 2016ko abenduaren 20ko udalbatzarrean onartu zen behin-behinekoz, eta 28an argitaratu zen GAOn; abenduaren 31ren ondoren onartu zen behin betiko.

"Pasaiako Zaharren Udal Egoitza eta Pasaia Musikal erakunde autonomoek 2017ko aurrekontuek ez zituzten nahitaezko langileriaren eranskinak jasotzen, aurrekontu-plantilla osatzen zuten lanpostuen zerrendarekin (21/2003 FAren 6.2.i artikulua)."

ALEGAZIOA:

Aipatu erakunde autonomoen 2017ko aurrekontuak ez zuen pertsonalari dagokion eranskina jaso, Pasaia Musikalen kasuan I. kapitulua aurreko ekitaldiaren berdin-berdina zelako, eta bi erakundeen plantilla organikoetan ez zelako aldaketarik izan aurreko ekitaldiarekiko. Hala ere, 2018ko ekitaldirako eta hurrengoetarako egindako aurrekontu-proiektuaren espedienteek badauzkate pertsonalari dagozkion eranskinak, eta horietan erakunde autonomo bakoitzerako aurrekontu-plantillak jasotzen dira.

"2017ko ekitaldian Udaleko eta Pasaiako Udal Euskaltegia erakunde autonomoko funtzionarioen aurrekontu-plantillek ez dituzte kreditu zuzkidurak zerrendatzen oinarrizko ordainsari, lanpostu mailako osagarri eta berariazko osagarriaren arabera antolaturik."

ALEGAZIOA:

2019ko ekitaldian Lanpostuen Zerrenda Euskal Funtzio Publikoaren Legearen 15.2. artikuluaren arabera egokitu da, eta behin Lanpostuen Zerrenda berria onartu ondoren, behar bezala zerrendatuko dira kreditu-zuzkidurak, legezko kontzeptuak jasoz.

III.2 SARRERA FISKALAK

"Udalak ez dizkie zergapekoei berandutza interesak likidatzen epez kanpo egindako ordainketengatik, nahiz Udalbatzak onartutako zerga eta tokiko zuzenbide publikoko beste sarrera batzuk kudeatu, bildu eta ikuskatzeko ordenantza orokorrak eta GLHko martxoaren 8ko Zergen 2/2005 Foru Arau Orokorraren 26. artikuluak besterik xedatzen duen."

ALEGAZIOA:

Udalak berandutze-interesak likidatzen ditu, soilik zatikatze- edo geroratze-planei dagozkien ordainagirietan, edo eskuz kalkulatzen direnetan. Epe exekutiboko gainerako zorren ordainagiriak IZFE foru elkartearen programa informatikoaren bidez kalkulatzen dira, eta egun erabiltzen den programarekin ezin dira ordainagirien erregistro eta kontabilizazioko prozesu automatizatuak egin berandutze-interesak dauzkaten ordainagiriak kobratzeko, eta ordainagiri-mota horiek (epe exekutiboko diru-bilketa osoa) eskuz ordaindu beharko lirateke.

Programak egunero prozesu bat egiten du, ordaintzeko dagoen ordainagiri bakoitzean sortutako interesak berriz kalkulatzeko, eta zenbatekoa egunero aldatzen da, zorra bizirik dagoen bitartean. Hala ere, kobratutako ordainagiriei buruzko informazioa, bai entitate laguntzaileetan eta bai ordainketa-pasabideetan kobratutakoena, hilean bitan jasotzen da, eta ez egunero. Ordainagirien kobrantzari buruzko informazioa jasotzen denean ordainagiria egin eta handik egun batzuetara, zenbateko ezberdina dute, egun horietan sortutako interesengatik; beraz, ezinezkoa da kontabilizazio automatikoa egitea, eta ordainagiri horiek guztiak eskuz ordaindu beharko lirateke (3.399 ordainagiri 2017an). Hori dela eta, eraginkortasun-printzipioaren arabera, kontabilizazio automatikoa lehenetsi da, berandutze-interes horiek epe exekutiboko zorrean sortzen duten inpaktua txikia baita. Gainera, epe exekutiboko zorretan dugun batez besteko kobragarritasunaren ehunekoa dela-eta, berandutze-interesen diru-bilketaren igoera askotan konpentsatu egingo litzateke zor nagusiaren kobrantza txikiagoarekin; izan ere, ez dirudi litekeena denik zor horien %100 kobratzea.

Azkenik, adierazi beharra dago, hutsune hori antzeman ondoren, gestioak egin direla entitate laguntzaileekin, eguneroko fitxategiak eskuratu eta informazioa automatikoki prozesatzearren; berandutze-interesen bilketa ez dadin gehiegizko lan-zama izan. Gestio horien ondorioz, bi banku-entitateren eguneroko datuak jasotzen ditugu, eta espero dugu gainerako entitate laguntzaileek ere laster datu horiek bidaltzea, araudi ezargarrian xedatutakoa zorrotz betetzearren.

III.3 LANGILERIA

"Udalaren LZ ez zaio plantillako egiturazko beharrei egokitzen Oinarrizko Lanbide Heziketako Udal Institutuko langileriari dagokionez eta behar horiek aldi baterako kontratazio bidez asetzen ditu (ikus A.5)."

ALEGAZIOA:

Oinarrizko Lanbide Heziketako Udal Institutuari dagokionez, adierazi beharra dago, oinarrizko heziketako prestakuntza-programaren beharrak estaltzeko aldi baterako izendapenak egiten direla, Erkidego Autonomoak berak ematen duen finantziazioa behin-behinekoa delako beti.

2014-2015 ikasturtean programa horretako langileen kontratazioa Erkidego Autonomoak Udalari ikasturte bakoitzerako ematen zion dirulaguntzarekin finantzatzen zen.

Tokiko Administrazioa Arrazionalizatzeko eta Iraunarazteko Legeak Toki Araubidearen Oinarrizko Legean sartutako aldaketen ondorioz, 2015-2016 ikasturteaz geroztik kontratazio horiek Eusko Jaurlaritzak udalari eskuordetutako eskumenekin lotuta daude, eta Udalak 2015eko udalbatzarrean bost ikasturtetarako onartu zuen eskuordetze hori, 2015-2016tik 2019-2020 arte. Beraz, lanbide heziketako programari atxikitako langileen kontratazioa une honetan behin-behinekotasun horri lotuta dago; eta zalantzazkoa da langile horien eginkizunak Udalaren behar estrukturaltzat hartu behar ote diren.

"2017ko ekitaldian Pasaiako Udal Euskaltegia erakunde autonomoak aldi baterako programak onartu zituen, nork bere aurrekontuko zuzkidura zuela, bi irakasle kontratatzea eskatzen zutenak, nahiz lanpostu zerrendak bi irakasle-postu huts barne hartzen zituen. Langile-behar hauek betetzeko hautatutako langileak, aldi baterakoak zirenak, urtero kontratatu ohi zituzten, 2004az geroztik bat eta 2008az geroztik bestea, betiere programa mota honen babesean."

ALEGAZIOA:

Pasaiako Udal Euskaltegiko bitarteko izendapenei dagokienez, kontua da ikasturte bakoitzean behar den irakasle kopurua ikasturte bakoitzean izena ematen duen ikasle-kopuruaren araberakoa dela. Kopuru hori alda daiteke, eta giza-baliabide gutxiago behar izatea gerta liteke. Halaber, HABEren finantzazioa emandako ordu-kopuruaren araberakoa da; beraz, eman beharreko ordu-kopuruak eskatzen duena baino irakasle gehiago izanez gero, HABEk ez luke gastu hori finantzatuko.

Bestalde, Euskaltegiak gizarte-talde jakinetarako ikastaro bereziak antolatzen ditu (Aisa migratzaileentzako, gurasoentzako, edo langabetuentzako); beraz, kasu honetan ere irakasle kopurua ikastaro horietan izandako eskariaren araberakoa izango da.

Nolanahi ere, Euskaltegiaren desegitea Tokiko Gobernu Batzarrak 2018ko martxoaren 5ean hartutako akordioaren bidez onartutako Kudeaketa Planaren barruan kokatzen da,

honako ildo honetan: erakunde autonomoak birdimentsionatzea. Eta hori une egokia izango da deskribatutako egoera konpontzeko, giza baliabideen beharrezko plangintza egitearren.

III.4 KONTRATAZIOA

"Udalak ez ditu udal kudeatzaileen eta zerbitzu-kontratuen esleipendun diren enpresetako langileen arteko harremana argitzeko jarraibideak finkatu, lan-harreman bat aitortzeko erabakigarritzat jo litezkeen ekintzak saihestearren, aurrekontuaren egonkortasuna eta lehiakortasuna sustatzeko neurriei buruzko uztailaren 13ko 20/2012 Errege Lege-Dekretuaren 1. xedapen gehigarriak agintzen duen moduan."

ALEGAZIOA:

Udal kudeatzaileen eta zerbitzu-kontratuetako enpresa esleipendunetako langileen arteko harremana argitzeko agintzen diren jarraibideei dagokienez (uztailaren 13ko 20/2012 Errege Lege-dekretuaren 1. Xedapen gehigarria); Udalak horiek agintzeko eta onartzeko konpromisoa hartzen badu ere, argudiatu behar da Udalak zerbitzu-kontratuen baldintza-agirietan berariazko klausula bat txertatzen duela, ENPRESA KONTRATISTAKO LANGILEENTZAKO ARAU BEREZIAK izenekoa, eta arau horiek nahitaez bete beharrekoak direla, bai barruko ondorioetarako eta bai zerbitzuetako kontratistentzat; beraz, arauak duen helburua betetzen dela jotzen dugu[2].

"Hiru kontraturen pleguetan barne hartutako formula aplikatzean, horietako bat 1,3 milioi euroan esleitutakoak eta gainerakoak aleko prezioetan, prezio batek lizitazio-tipoa berdinduz gero, puntuazio positiboa eskuratuko luke eskaintza-ekonomikoa irizpidearen balorazioan (3, 9 eta 1o espedienteak)."

ALEGAZIOA:

Udal honek prezioak baloratzeko erabiltzen zuen formularen arabera, lizitazio-tasa berdintzen zuen prezio batek puntuazio positiboa lortzen zuen eskaintza ekonomikoaren irizpidearen balorazioan. Bada, Auzitegiaren iritziari kasu eginez, Udalak formula hori aldatu du berriki. Horri dagokionez, Pasaiako Zaharren Egoitzako egoitza-zerbitzuaren administrazio-baldintza partikularren agirietan (2019ko maiatzaren 25ean onartuak, Zaharren Egoitzako lehendakariaren ebazpenaren bidez) honako formula hau ezarri da:

Lizitatzaileek aurkeztutako eskaintza ekonomikoak honako prozedura honen bitartez baloratuko dira:

[2] Aipatutako klausulak kontratuetan jasotzeak balio positiboa dauka; hori, baina, ez da txostenean aipatzen den lege-xedapenak agintzen dituen jarraibideak betetzearen pareko. Jarraibide horiek udal kudeatzaileen eta zerbitzu kontratuen esleipendun diren enpresetako langileen arteko harremana arautu behar dute izaera orokorrarekin, ez soilik kontratu jakin bati dagokionez. Aplikazio eremua, gainera, barnekoa litzateke ("ad intra").

Be = ∑ [Ji/Max(Ja, Jmax)] x Bamax

Non:

Bamax = Prezioa kontuan hartuta emango den gehieneko puntuazioa

Ja = Jaitsiera adierazgarria, kontratu honetan %10ean zehaztua

Be = Eskaintza bakoitzari emandako puntuazioa edo balorazioa

Jmax = Gehieneko jaitsiera lizitaziora aurkeztu direnetatik

Ji = Eskaintza bakoitzari dagokion jaitsiera

Max (Ja,Jmax) = Adierazitako balio bi horien artean gehienekoa edo maximoa

Formula horrek eragozten du lizitazioaren prezioa berdintzen duen eskaintza batek puntuazio positiboa lortzea.

Udalak hitzematen du aurrerantzean formula hori edo aurrekoa eragozten duen besteren bat erabiliko duela.

Formula horretarako sarbidea helbide honen bitartez egin daiteke:

https://apps.euskadi.eus/w32-1084/es/contenidos/anuncio_contratacion/expjaso20939/es_doc/es_arch_expjaso20939.html?ruta=/w32-1084/es/v79aWar/comunJSP/v79aSubmitBuscarAnuncioFiltroAvanz.do?estado=AL&origenSubHome=busquedaPersonaliz

"Guztira 421.111 euroan esleitutako 2 kontratutan (expedientes 4 y 5) prezio irizpidearen balorazioan puntuaziorik gorena ematen zitzaien eskaintzen batez besteko aritmetikoarekiko portzentajezko 10 unitate baino merkatze handiagoak eskaintzen zituzten proposamenei eta horrek merkatze handiagoak eskuratzea zailtzen du."

ALEGAZIOA:

Aipatzen da, halaber, espediente batzuetan erabilitako formulen bidez, prezioari dagokion irizpidean gehienezko puntuazioa ematen zitzaiela 10 unitate portzentual baino gehiagoko beherapena eskaintzen zuten proposamenei. Bada, hori 2014an hasitako bi kontratazio-espedientetan gertatu zen. 2015eko bigarren seihilekotik aurrera, ez Udalak eta ez bere erakunde autonomoek ez dute horrelako formularik erabili.

"362.000 euroren zenbatekoan esleitutako kontratu baten pleguek esleipen irizpide modura hobekuntza teknikoak jasotzea barne hartzen dute, zein elementuren gainean eta zein baldintzatan baimentzen den horiek aurkeztea zehaztu gabe (4. espedientea)."

ALEGAZIOA:

Gutxienez 2015eko bigarren seihilekotik aurrera, ezein baldintza-agiritan ez da jasotzen balorazio-irizpide gisa hobekuntzak baloratzea, baldintza-agiriak ez badu zehazten zein elementu eta zein baldintzetan eskain daitezkeen hobekuntza horiek. Gutxienez 2015eko seihilekotik aurrera, ez Udalak eta ez bere erakunde autonomoek ez dute era horretako formularik erabili. Bereziki, Auzitegiak aipatutako kontratuari dagokionez, kontratu hori berriz lizitatu eta esleitu zen 2018an, eta baldintza-agirian ez zen hobekuntzei buruzko balorazio-irizpiderik jaso.

> *"Hiru kontraturen pleguek -horietako bi 838.023 euroren zenbatekoan esleitutakoak eta hirugarrena, aleko prezioetan- ez zituzten apirilaren 7ko 3/2016 Legeak agindutako hainbat ohar edo informazio jasotzen, kontratazio publikoan klausula sozial jakin batzuk barne hartzeari dagokionez (1, 2 eta 3 zk. espedienteak). Aipatutako kontratuen eta beste baten -1,3 milioi euroan esleitutakoa (10 zk. espedientea)- esleipen ebazpenek ez zuten ezargarria den hitzarmen kolektiboari buruzko informaziorik jasotzen, aipatutako arauak agintzen duen moduan."*

ALEGAZIOA:

Auzitegiak xedatzen du hiru kontraturen baldintza-agirietan ez zirela jaso Zenbait Klausula Sozial Kontratazio Publikoan Sartzeko apirilaren 7ko 3/2016 Legeak exijitzen dituen ohartarazpen edo informazio jakin batzuk. Auzitegiak sartu ez diren alderdiak zehazten ez dituen arren, honako hau adierazi beharra daukagu:

Hiru baldintza-agirietan jasotzen da ondorengo klausula, 3/2016 Legearen 5.1. artikuluan exijitutakoa betez: "Esleipenduna behartuta dago Gizarte Segurantzari eta Laneko segurtasunari eta higieneari buruzko legezko xedapenak betetzera; udalak ez du erantzukizunik izango hori betetzen ez bada."

Bestalde, kontratu horietatik bakar batean egiten zen subrogazioa (etxez etxeko laguntza) eta horretan adierazten da esleipendunak lan-harremanetan enplegatzaile gisa subrogatzeko betebeharra duela (3/2016 Legearen 6. artikulua), eta subrogazioak eragindako langileen hitzarmena edo arau konbentzionala adierazi behar dela. Horrez gain, agiri horretan adierazten da, 3/2016 Legearen 5.3. artikuluan xedatzen den bezala, kontratistak ezin dituela alde bakarretik murriztu kontratuari atxikitako langileei unean-unean dagozkien lan-baldintzak, ez eta lan arloko legeria ezargarriaren hobekuntzak ere, eskaintza aurkezten denean aplikagarri den hitzarmen kolektiboaren arabera.

Kontratu jakin batzuen esleipenaren ebazpenean hitzarmen kolektibo ezargarria sartu ez zela-eta, adierazi beharra daukagu, etxez etxeko laguntza zerbitzuaren kasuan izan ezik, ez zela existitzen subrogatzeko eskubidea. Halaber, honakoa azpimarratu behar dugu: nahiz eta Zenbait Klausula Sozial Kontratazio Publikoan Sartzeko apirilaren 7ko 3/2016 Legeak ezartzen duen enpresa esleipendunak kontratuaren xede den jarduera egiten duten langileei ezartzen dien hitzarmen kolektiboaren berri eman behar dela esleipenaren ebazpenean;

Udalak ez du horri buruz erabakitzeko ahalmenik, hitzarmen ezargarriaren kontua lan-arloko araudiak zehazten duelako, eta baldintza-agiriek ezin dutelako hitzarmenaren araubidea aldatu (Andaluziako Juntaren 2017/2017 RTARC, zein hitzarmen aplikatu behar zen ezartzen zen kasu bati buruzkoa). Beraz, informazio horren helburua horren berri ematea baino ez da.

"59.111 euroan esleitutako kontratuetako baten pleguek (5. espedientea) agintzen zuten aurreko kontratistaren langileria subrogatu behar zela; ordea, betekizun hau enpresa eta langileen arteko sektoreko hitzarmenetatik soilik erator daiteke."

ALEGAZIOA:

Litekeena da subrogatzeko betebeharra sartu izana Langileen Estatutuaren 44. artikulua zuzenean aplikatuz, edo Toki erakundeetako langileen lan baldintzak arautzen dituen Udalhitz hitzarmenaren 171. artikuluan xedatutakoa aplikatuz.

Aurrekoa eragotzi gabe, adierazten da Udal honek, gutxienez azken lau urteetan, ez duela subrogatzeko betebehar hori sartu inongo baldintza-agiritan, baldin eta hitzarmen kolektiboetan jasota ez bazegoen.

"Izaera pertsonaleko datuak tratatzea eragiten zuten lau kontraturen kasuan (3, 4, 5 eta 9 espedienteak), SPKLTBren hogeita seigarren XGan erabakitakoa hartu behar zatekeen aintzat, DBLOren 12.2 artikuluaren aurreikuspenei buruzkoa."

ALEGAZIOA:

DBLOren 12.2. artikuluko aurreikuspenak jasotzen dituen kontratu independentea formalizatu ez bada ere, aipatutako kontratuen baldintza-agirietan berariazko klausula bat sartu zen, datu pertsonalen babesari eta kontratistaren konfidentzialtasun-konpromisoei buruzkoa, eta horretan DBLOren 12. artikuluan ezarritakoa aipatzen da bereziki, non ezartzen den kontratistak datu horiek ez dituela aplikatu edo erabiliko kontratu horretan jaso gabeko xedeekin eta datu horiek ez dizkiela komunikatuko beste pertsona batzuei. Orobat, gogorarazi beharra dago, 3/2011 Errege Lege-dekretuaren 115.3. artikuluarekin bat, kontratuek baldintza partikularren agirien edukia bete beharko dutela, eta klausula horiek kontratuaren parte izango direla; halaber, kontratistak sinatu beharko ditu, eta baldintza-agirien ale bat erantsi beharko zaie, eranskin gisa (1.098/2.001 EDren 71.9. artikulua).

Bestalde, kontratu hori baldintza-agiriei eranstea ere ohiko eta baliozko aukera da. Besteak beste, Datuen Babeserako Espainiako Agentziak eredu bat egin du, tratamenduen arduradunen eta eragileen arteko kontratuari buruzko klausula baldintza-agirietan sartzeko, eta honako web orrian ikus daiteke:

https://www.aepd.es/media/docs/clausulas-contratos-encargado-tratamiento.pdf

"Obra batean (2. espedientea), 436.888 euroan esleitu zena, kontratua gauzatu eta 23 hilabete igaro ostean lanak jaso gabe zeuden oraindik, nahiz kontratua presako prozedura baliatuta tramitatu zen eta 5 astean egiteko epea eman zitzaion."

ALEGAZIOA:

Obra atzerapenarekin bukatu zen, ponpaketa-sisteman akatsa izan zelako. Honi erantsi zaio obraren zati bat onartzeko akta, 2018ko azaroaren 13koa, non adierazten den hainbat lan egiteke daudela: ponpaketa-putzuetako ganbera lehorren estankotasuna ziurtatzea, garbiketa eta abian jartzea.

"401.135 euroan esleitutako beste obra-kontratu batean (1. espedientea) berandutzak izan dira kontratua betetzean eta ez da epe luzatzerik batere bideratu edo kontratua bertan behera utzi edo kontratugileari zehapenik batere ezarri. Obrak amaitzeko atzerapena bi hilabetekoa izan zen eta obra egiteko eman zitzaion epea, berriz, 13 astekoa."

ALEGAZIOA:

Obra-kontratuari dagokionez (1. espedientea), obra egikaritzeko atzerapena zerk eragin zuen jasota dago obra-zuzendaritzak epea luzatzeko egindako txostenean.

"Guztira 421.111 euroren zenbatekoan esleitutako bi kontratutan (4 eta 5 espedienteak), 2017an sinatu behar ziren luzapenak epez kanpo onartu ziren, luzatutako kontratuaren eta hasierako kontratuaren iraunaldia amaitua zela, hurrenez hurren."

ALEGAZIOA:

Luzapenak ezarritako epea pasa ondoren onartu baziren ere, administrazio-baldintza partikularren agirietan aurreikusita zeuden; eta, bestalde, bi kontratuek sektore publikoko kontratuen legerian ezarritako gehienezko iraupen-epeak betetzen zituzten. Erantsi beharra dago, Pasaiako udalerrian inguru irekian arrisku egoeran diren gazte eta adingabekoekin hezkuntzako esku-hartzearen zerbitzu publikoaren kontratua berriz ere lizitatu eta formalizatu dela 2018an.

Administrazio kontratazioko espedienterik gabeko gastua (ikus A.18.2)

"Udalak ez ditu prozedura negoziatu bitartez administrazio-kontratazioko nahitaezko espedienteak izapidetu zenbait gasturen egikaritzan, 215.213 eurorenak."

ALEGAZIOA:

"Administrazio kontratazioko espedienterik gabeko gastua" izeneko epigrafeari dagokionez, alderdi horri buruzko alegazioa 4. Udalak eta Pasaiako Zaharren Udal Egoitza erakunde autonomoak zerbitzuetarako prestazioei zegozkien gastuak kontratatu zituzten, hurrenez hurren 202.324 euroren eta 106.812 euroren zenbatekoan, esleipen-prozedurari dagozkion betekizunak saihestuta eta SPKLTBren 86.2 artikuluan jasotakoa urratuta (ikus A.18.2). epigrafean jaso da.

III.5 BESTE BATZUK

Udalaren erakunde autonomoen antolaketa eta funtzionamendurako araubidea

"Erakunde Autonomoen Zuzendaritza Batzordeek ez zituzten 2017an bete izaera arrunteko bilkuren maiztasunari buruz bakoitzaren estatutuek agintzen dutena."

ALEGAZIOA:

Ez dituzte ohiko bilkurak egiten euren estatutuetan ezarritako maiztasunarekin, maiztasun hori ez datorrelako bat erakunde autonomoen funtzionamendu-beharrekin; beraz, egokia izango litzateke estatutuak aldatzea, eta maiztasun txikiagoa jasotzea. Hala ere, lehen adierazi dugun moduan, Udalak bere mendeko erakunde autonomoak desegiteko akordioa aurreikusi du.

"Udal idazkariak Zaharren Udal Egoitza eta Pasaia Musikal erakunde autonomoen Zuzendaritza Batzordeetan idazkari lanak egiten dituzten pertsonenganako berariazko eskuordetzerik ez du egiten. Bada, Pasaia Musikalen, 2017an egindako bileretako batean, Zuzendaritza Batzordeko behin-behineko idazkari lanak egin zituen erakunde autonomoan administrazioko zuzendaritza, administrazioa eta musika irakaskuntzako zerbitzuak ematen zituen langile batek (ikus 11. espedientea A.18.1en)."

ALEGAZIOA:

Erakunde autonomoen estatutuetan zuzendaritza-batzordeen idazkaritzari buruz jasotakoa eragotzi gabe, Ogasun eta Funtzio Publikoaren Ministerioak emandako erantzuna, Estaturako gaikuntza duten toki-administrazioko funtzionarioen araubide juridikoa arautzen duen martxoaren 16ko 128/2018 Errege Dekretuari dagokionez, eta horretan honako hau adierazten da hitzez hitz: "...únicamente se podría entender que le corresponde al secretario de la corporación el desempeño de las funciones de fe pública y asesoramiento legal preceptivo en los organismos autónomos y otras entidades instrumentales, si se considera a estas entidades como órganos colegiados decisorios, u órganos de la corporación en que se adopten acuerdos que vinculen a la misma, lo cual parece forzar mucho la interpretación a la vista de la regulación que la propia Ley 7/1985, de 2 de abril, o bien cuando los estatutos del

organismo o entidad correspondiente, que son aprobados por el Pleno de la Corporación, contemplen esta atribución...". Estatutuetan aurreikusten da idazkari lanak egingo dituela Udalbatzako idazkariak edo hark izendatutako ordezkoak. Nolanahi ere, behin bakarrik egin ditu idazkari-lanak zerbitzua ematen duen enpresako langile batek, gainerakoetan funtzionario batek egin ditu lan horiek.

"Zaharren Udal Egoitza eta Pasaia Musikal erakunde autonomoetako Zuzendaritza Batzordeetan ez dago kontu-hartzailetzaren ordezkaritzarik."

ALEGAZIOA:

Erakunde autonomoen zuzendaritza-batzordeetan Kontu-hartzailetzako ordezkari bat egotea ez da legean jasotako betebeharra. Nolanahi ere, saioetan kontu-hartzailea ez egoteak ez du zehazten horien baliogabetasun-maila, baldin eta Sektore Publikoko Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legean eta estatutuetan ezarritako quoruma betetzen bada (bestalde, estatutuetan nahitaezkotzat jotzen da lehendakaria eta idazkaria bertan izatea, bilkurak egin ahal izateko).

Gainera, zuzendaritza-batzordeetan Kontu-hartzailetzaren ordezkaririk ez izan arren, erakunde autonomoen erabaki nagusiak onartzea Udalbatzari dagokio (lanpostuen zerrenda edo aurrekontuak onartzea, kasu); beraz, zuzendaritza-batzordeetako erabakiak Kontu-hartzailetzan aztertzen dira, onartu aurretik. Horrez gain, Kontu-hartzailetzan zentralizatzen dira erakunde autonomo guztien aurrekontu-proiektuen prestakuntza, aurrekontuaren likidazioa, urteko kontuen prestakuntza edo egonkortasun eta iraunkortasun txostenak; eta gainera sailetik horien kudeaketa arrunterako aholkularitza ematen da.

Azkenik, bi erakunde autonomoen estatutuek ahalbidetzen dute Kontu-hartzailetzak zuzendaritza-batzordean duen ordezkaritza eskuordetzea.

"Pasaiako Zaharren Udal Egoitza erakunde autonomoaren funtsen zaintza eta erabilera ez du Udalaren gordailuzainak egiten."

ALEGAZIOA:

Zaharren Egoitza erakunde autonomoko funtsen zaintza eta erabilerari dagokionez, behin horiek likidatzen direnean, eginkizun horiek Udaleko Diruzaintzak beteko ditu.

Ondarea eta inbentarioa

"Udalaren azken inbentarioa 2015eko irailaren 29ko Udalbatzak onartu zuen eta ez dira orduz geroztik inbentarioaren urteko zuzenketa nahitaezkoak egin (ekainaren 13ko 1372/1986 EDren 33. art., Toki Entitateen Ondasunen Erregelamendua onartzen duena). Udalak ez du Lurraren Udal Ondarea osatzen duten ondasun eta baliabideen zerrendarik (Lurraren eta Hirigintzaren ekainaren 30eko 2/2006 Legearen 112.3 artikulua)."

ALEGAZIOA:

Inbentarioari dagokionez, azaroaren 28ko 2568/1986 Errege Dekretuaren bidez onartu zen Tokiko Erakundeen Antolamendu, Jarduera eta Araubide Juridikoaren Araudiko 36.3 artikuluari jarraiki, idazkariek neurri zehatzak hartuko dituzte Toki Korporazio berrien eratze egunean, prest egon dadin Korporazio eta Erakunde autonomoen ondarearen inbentarioari buruzko dokumentazioa. Korporazio berriaren eratzea dela eta, Udal-idazkariak txostena egin du, non eskuratutako ondasunen zerrenda jasotzen den, gertaturiko baja eta aldaketez gainera, guztiak onarturiko azken aldaketatik honainokoak, eta espresuki proposatzen da bertan albait azkarren dagokion udalbatzarreko akordioa hartzea, hura eguneratze aldera. Gorago adierazitakoa kontuan, Udal honek konpromisoa hartzen du, 2015eko irailaren 29ko akordioaren bitartez egin zuen bezala, Inbentarioa aldatu eta eguneratzeko; beraz, alderdi hori konponbidean jarriz eta aipaturiko aurreikuspenaren azken xedea betetzeko, zeina hura eguneratua mantentzea den.

Bestalde, 2018ko martxoaren 5eko Tokiko Gobernu Batzarraren erabakiz onartu zen Udalaren Ondare Publikoari dagokionez, 2018-2019 aldirako onarturiko ekintzen artean sartzen da "Udalaren Lurzoru Ondarearen inbentarioa egitea".

Gardentasuna

"Abenduaren 9ko 19/2013 Legean xedatutakoari jarraikiz, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzkoa, udalek aldika-aldika eta modu eguneratuan argitara eman beharko dute informazioa, zeinaren ezagutza garrantzizkoa den euren jardueraren gardentasuna bermatzeko, jarduera publikoaren funtzionamendu eta kontrolari dagokionez. Lege hau zuzen betetzeko Udalak webgunean argitaratu behar lituzke, besteak beste, tokiko ordezkarien ondasun eta jardueren urteko aitorpenak."

ALEGAZIOA:

Ahalegin bat egiten ari gara ahal den neurrian gardentasunari buruzko indarreko arautegia betetzeko.

Bestalde, Udalak konpromisoa hartzen du bere web-orrian eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzeko korporazioko kideen ondasun eta jardueren aitorpenak, agintaldi berria hastera doanez gero zinegotzi berriak haiek egin beharrean direla aprobetxatuz.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ABREVIATURAS

AES	Ayudas de Emergencia Social.
AG	Administración General.
BOG	Boletín Oficial de Gipuzkoa.
CAPV	Comunidad Autónoma del País Vasco.
CVFP	Consejo Vasco de Finanzas Públicas.
DA	Disposición Adicional.
DFG	Diputación Foral de Gipuzkoa.
DOUE	Diario Oficial de la Unión Europea.
ET	Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores.
FFFM	Fondo Foral de Financiación Municipal.
HABE	Helduen Alfabetatze eta Berreuskalduntzerako Erakundea.
IBI	Impuesto sobre Bienes Inmuebles.
IAE	Impuesto sobre Actividades Económicas.
ICIO	Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.
IRPF	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
IVTM	Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.
IIVTNU	Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.
LFPV	Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca.
LOPD	Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de Protección de Datos de Carácter Personal.
NF 21/2003	Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa.
NMEP	Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria.
NNSS	Normas Subsidiarias.
OA/OOAA	Organismo/s Autónomo/s.
PGOU	Plan General de Ordenación Urbana.
PC	Perfil de Contratante.
PCAP	Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares.
PIB	Producto Interior Bruto.
PPS	Patrimonio Público de Suelo.
PNSP	Procedimiento Negociado Sin Publicidad.
PU	Precios Unitarios.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

RD	Real Decreto.
RPT	Relación de Puestos de Trabajo.
RSU	Residuos Sólidos Urbanos.
TEAF	Tribunal Económico-Administrativo Foral.
THG	Territorio Histórico de Gipuzkoa.
TRLCSP	Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TVCP	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

I. INTRODUCCIÓN

El TVCP, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Programa de Trabajo aprobado por el Pleno, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Pasaia para el ejercicio 2017.

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 las liquidaciones de los presupuestos, los balances, las cuentas del resultado económico-patrimonial y las memorias del Ayuntamiento y de los OOAA municipales Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia, Pasaia Musikal y Pasaiako Udal Euskaltegia.
- 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 Pasaia, con una población de 16.096 habitantes a 1 de enero de 2017, integra en su estructura, además del Ayuntamiento, los siguientes OOAA:

- Fundación pública “Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia”, que desarrolla funciones de servicio y asistencia de ancianos.
- Fundación pública municipal de música de Pasaia “Pasaia Musikal”, que desarrolla funciones relacionadas con la enseñanza musical, así como con la promoción y difusión de la cultura musical.
- Fundación pública “Pasaiako Udal Euskaltegia”, que tiene por objeto la alfabetización y euskaldunización de adultos y la normalización del uso del euskera.
- “Patronato Municipal de Deportes de Pasaia”, que carece de actividad.

Asimismo, forma parte de la Mancomunidad de San Marcos (gestión de residuos sólidos urbanos) y de la Mancomunidad de Aguas del Añarbe (gestión del ciclo integral del agua). Además, mantiene una participación del 25,9% en Oarso Aldea, SA (ver A.8).

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

PERSONAL

1. El Ayuntamiento consideró que las primas a la jubilación anticipada abonadas en 2017 a dos empleados, por 36.780 euros, eran rendimientos del trabajo exentos del IRPF (ver A.5).

CONTRATACIÓN

2. De la revisión de un contrato (expediente 11 en A.18.1) y del análisis de la RPT y la plantilla de Pasaia Musikal (ver A.15), se desprende que el citado contrato consiste en cubrir necesidades estructurales de personal del OA, que no cuenta con los medios necesarios para el desarrollo de su actividad (artículo 43.2 del ET).
3. Durante el ejercicio 2017 se ejecutaron gastos correspondientes a 3 prestaciones de servicios (expedientes 3, 10 y 11 en A.18.1) por 1,4 millones de euros, una vez finalizada la vigencia de los correspondientes contratos. En los dos primeros casos, se trata del gasto ejecutado antes de la entrada en vigor de los nuevos contratos, adjudicados en mayo y junio de 2017, respectivamente. Por lo que respecta al último de los mencionados contratos, viene prorrogándose desde 1993, excediendo ampliamente el plazo máximo de duración de 6 años establecido por la normativa de contratación administrativa para los contratos de servicios.
4. El Ayuntamiento y el OA Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia contrataron en el ejercicio 2017 gastos correspondientes a prestaciones de servicios por 202.324 euros y 106.812 euros, respectivamente, eludiendo los requisitos relativos al procedimiento de adjudicación e incumpliendo lo establecido en el artículo 86.2 del TRLCSP (ver A.18.2).

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 4, las entidades que integran la Cuenta General del Ayuntamiento de Pasaia han cumplido razonablemente en el ejercicio 2017 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. Un adecuado registro de los ingresos correspondientes a suministro de agua y saneamiento llevaría aparejados incrementos del activo corriente y de los fondos propios del balance a 31 de diciembre de 2017 por importe de 365.324 euros (ver A.3).
2. No existe soporte adecuado y suficiente que permita conocer si los saldos de inmovilizado no financiero y amortización acumulada del Balance a 31 de diciembre de 2017 del Ayuntamiento, reflejan la situación real de los bienes y derechos, de acuerdo con los principios y normas de valoración que les son de aplicación (ver A.8).
3. El activo no corriente de los Balances a 31 de diciembre de 2017 de los OOAA municipales Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia, Pasaia Musikal y Pasaiako Udal Euskaltegia recoge únicamente el valor de los inmuebles cedidos a los mismos por el Ayuntamiento, calculado al inicio del ejercicio 2016. Los OOAA no registran dotaciones para la amortización del citado inmovilizado.
4. La Cuenta General no integra los estados financieros del OA Patronato Municipal de Deportes de Pasaia, que si bien carece de actividad no ha sido objeto de disolución (ver A.17).

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos 1 a 4, las Cuentas de las entidades que integran la Cuenta General del Ayuntamiento de Pasaia expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2017, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo 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

- La aprobación definitiva del Presupuesto General para el ejercicio 2017 no se realizó antes del día 31 de diciembre del año 2016, según establece el artículo 15.2 de la NF 21/2003 (ver A.2).
- Los presupuestos de los OOAA Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia y Pasaia Musikal para el ejercicio 2017, no incluían los preceptivos anexos de personal, con la relación de los puestos que integraban la plantilla presupuestaria (artículo 6.2.i de la NF 21/2003).
- En el ejercicio 2017 las plantillas presupuestarias correspondientes a funcionarios del Ayuntamiento y del OA Pasaiako Udal Euskaltegia no relacionaban las dotaciones crediticias ordenadas por retribuciones básicas, complementos de destino y complementos específicos (artículo 21 de la LFPV).
- Los OOAA Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia, Pasaia Musikal y Pasaiako Udal Euskaltegia no contabilizan adecuadamente las fases de autorización y disposición del gasto, de acuerdo con lo dispuesto en la NF 21/2003 y en la NMEP del ejercicio 2017.

III.2 INGRESOS FISCALES

- El Ayuntamiento no liquida intereses de demora a los obligados tributarios por los pagos realizados fuera de plazo, a pesar de lo establecido por la ordenanza general de gestión, recaudación e inspección de los tributos y otros ingresos de derecho público locales aprobada por el Pleno municipal, así como el artículo 26 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del THG.

III.3 PERSONAL

- La RPT del Ayuntamiento no se adapta a sus necesidades estructurales de plantilla en lo que respecta al personal del Instituto Municipal para la Formación Profesional Básica, siendo cubiertas dichas necesidades mediante contrataciones temporales (ver A.5).
- En el ejercicio 2017 el OA Pasaiako Udal Euskaltegia aprobó programas temporales, con su correspondiente dotación presupuestaria, que requerían la contratación de dos profesores, a pesar de que existían dos puestos de profesores vacantes en la RPT. Las personas seleccionadas para cubrir dichas necesidades de personal, calificadas como temporales, venían siendo contratadas anualmente desde 2004, en uno de los casos, y desde 2008, en el otro, siempre al amparo de este tipo de programas.

III.4 CONTRATACIÓN

- El Ayuntamiento no ha dictado las instrucciones requeridas para clarificar la relación entre los gestores municipales y el personal de las empresas adjudicatarias de contratos de servicios, en evitación de actos que pudieran considerarse como determinantes para el reconocimiento de una relación laboral (DA 1ª del Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad).

Expedientes de contratación (ver A.18.1)

En la revisión de once contratos en vigor en el año fiscalizado, ocho de ellos adjudicados por el propio Ayuntamiento, dos por la Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia y otro por Pasaia Musikal, se han detectado los siguientes aspectos:

- En cinco contratos adjudicados por el Ayuntamiento y sus OOAA, se han detectado las siguientes deficiencias en los criterios de adjudicación incluidos en los pliegos:
  - En aplicación de la fórmula incluida en los pliegos de tres contratos, uno de ellos adjudicado por 1,3 millones de euros y los restantes por precios unitarios, un precio que igualase el tipo de licitación obtendría una puntuación positiva en la valoración del criterio oferta económica (expedientes 3, 9 y 10).
  - En dos contratos (expedientes 4 y 5) adjudicados por 421.111 euros, se otorgaba la máxima puntuación en la valoración del criterio precio a aquellas proposiciones que ofertasen bajas superiores en más de 10 unidades porcentuales a la media aritmética de las ofertas, dificultando la obtención de mayores economías.
  - Los pliegos de un contrato, adjudicado por 362.000 euros, incluían como criterio de adjudicación la aportación de mejoras al programa, sin concretar sobre qué elementos y en qué condiciones podían ofertarse (expediente 4).
- Los pliegos de tres contratos, adjudicados dos de ellos por 838.023 euros y el restante por precios unitarios, no incorporaban determinadas advertencias o informaciones exigidas por la Ley 3/2016, de 7 de abril, para la inclusión de determinadas cláusulas sociales en la contratación pública (expedientes 1, 2 y 3). Las resoluciones de adjudicación de los mencionados contratos y de otro, adjudicado por 1,3 millones de euros (expediente 10), no incluían información sobre el convenio colectivo aplicable, según exige, asimismo, la mencionada norma.
- Los pliegos de un contrato (expediente 5), adjudicado por 59.111 euros, exigían la subrogación del personal del anterior contratista, cuando este requisito solo puede derivarse de convenios sectoriales entre empresas y trabajadores.
- En el caso de cuatro contratos que implicaban el tratamiento de datos de carácter personal (expedientes 3, 4, 5 y 9), no se consideró lo dispuesto en la DA vigesimosexta del TRLCSP, relativa a las previsiones del artículo 12.2 de la LOPD.

- En una obra (expediente 2) adjudicada por 436.888 euros, tramitada por procedimiento de urgencia, con un plazo de ejecución de 5 semanas, transcurridos 23 meses desde la formalización del contrato no se habían recibido aún los trabajos.
- Se produjeron retrasos en la ejecución de otro contrato de obra (expediente 1), adjudicado por 401.135 euros, sin que conste aprobación de ampliaciones de plazo o imposición de penalidades al contratista. El retraso en la recepción de las obras fue de dos meses, habiendo sido el plazo de ejecución de 13 semanas.
- En los dos contratos de obra mencionados en los párrafos precedentes, discrepancias con las empresas contratistas sobre los trabajos certificados han originado retrasos en el abono de facturas que, a pesar de las mencionadas discrepancias, habían sido objeto de aprobación (artículo 216 del TRLCSP).
- En dos contratos (expedientes 4 y 5) adjudicados por 421.111 euros, las prórrogas que procedía suscribir en 2017 fueron aprobadas de forma extemporánea, una vez finalizada la vigencia del contrato prorrogado y del contrato inicial, respectivamente.

Gasto sin expediente de contratación administrativa (ver A.18.2)

- El Ayuntamiento no ha tramitado los preceptivos expedientes de contratación administrativa en la ejecución de determinados gastos por 215.213 euros.

III.5 OTROS

Régimen de organización y funcionamiento de los OOAA municipales

Se observa el incumplimiento por parte de los OOAA municipales de diversos aspectos contemplados en sus respectivos Estatutos, aprobados por el Pleno municipal:

- Las Juntas Rectoras de los OOAA municipales no cumplieron en 2017 lo establecido en sus respectivos estatutos sobre periodicidad de las sesiones de carácter ordinario.
- No consta delegación expresa del Secretario Municipal en las personas que desempeñan las funciones de secretarios en las Juntas Rectoras de los OOAA Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia y Pasaia Musikal. En el caso de Pasaia Musikal, en una de las reuniones celebradas en el año 2017 actuó como secretario accidental de la Junta Rectora un empleado de la empresa que prestaba los servicios de dirección administrativa, administración e impartición de enseñanza musical en el OA (ver expediente 11 en A.18.1).
- No existe representación de la intervención municipal en las Juntas Rectoras de los OOAA Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia y Pasaia Musikal.
- La custodia y manejo de los fondos del OA Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia no se efectúa por la Depositaria del Ayuntamiento.

Servicios mancomunados

El Ayuntamiento ha abonado en el ejercicio 2017 a la Mancomunidad de San Marcos 549.812 euros por el servicio de gestión de los residuos sólidos urbanos y biorresiduos, en función de las toneladas entregadas para su tratamiento o eliminación, a pesar de que los estatutos de la mancomunidad establecen como único criterio de reparto el número de habitantes

Edificios de la Autoridad Portuaria de Pasaia

El Ayuntamiento ocupa en precario, desde el año 2012, un edificio integrante del dominio público portuario sin título habilitante para ello y sin abono de contraprestación, habiendo planteado la Autoridad Portuaria de Pasaia una demanda por enriquecimiento injusto por la que reclama 230.662 euros más intereses de demora. Existen, asimismo, discrepancias con la propia Autoridad Portuaria de Pasaia sobre las cantidades a abonar por el Ayuntamiento en concepto de alquiler de otros dos edificios.

Patrimonio e inventario

La última modificación del inventario fue aprobada por el Pleno municipal el 29 de setiembre de 2015, no habiéndose realizado desde entonces las preceptivas rectificaciones anuales del mismo (artículo 33 del RD 1372/1986, de 13 de junio, por el que se aprueba el Reglamento de Bienes de las Entidades Locales). El Ayuntamiento no dispone de un inventario de bienes y recursos integrantes del PPS (artículo 112.3 de la Ley 2/2006, de 30 de junio, de Suelo y Urbanismo).

Transparencia

De acuerdo con los dispuesto en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, los ayuntamientos deben publicar de forma periódica y actualizada la información cuyo conocimiento sea relevante para garantizar la transparencia de su actividad relacionada con el funcionamiento y control de la actuación pública. Para el adecuado cumplimiento de esta Ley el Ayuntamiento debería publicar en su página web, entre otros, las declaraciones anuales de bienes y actividades de los representantes locales.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. ANÁLISIS FINANCIERO

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

	En miles de euros			En euros / habitante		
	AÑO			AÑO		
	2015(*)	2016(*)	2017	2015	2016	2017
Impuestos directos, indirectos y tasas (caps. 1, 2 y 3)	7.182	8.319	6.942	449	513	431
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	10.960	11.344	11.809	684	700	734
Ingresos patrimoniales (cap. 5)	143	151	150	9	9	9
A. Ingresos corrientes	**18.285**	**19.814**	**18.901**	**1.142**	**1.222**	**1.174**
Gastos de personal (cap.1)	8.327	8.487	8.698	520	524	540
Compras de bienes corrientes y servicios (cap. 2)	6.110	6.041	6.116	382	372	380
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	**2.490**	**2.581**	**2.556**	**155**	**159**	**159**
B. Gastos de funcionamiento	**16.927**	**17.109**	**17.370**	**1.057**	**1.055**	**1.079**
Ahorro bruto (A-B)	**1.358**	**2.705**	**1.531**	**85**	**167**	**95**
- Gastos financieros (cap. 3)	**55**	**16**	**11**	**3**	**1**	**1**
Resultado corriente	**1.303**	**2.689**	**1.520**	**82**	**166**	**94**
- Amortización préstamos (cap. 9)	796	477	479	50	29	29
Ahorro neto	**507**	**2.212**	**1.041**	**32**	**137**	**65**
Enajenación de inversiones reales (cap. 6)	-	-	29	-	-	2
Subvenciones de capital recibidas (cap.7)	1.712	3.782	1.475	107	233	92
- Inversiones reales (cap. 6)	2.263	3.670	2.604	142	226	162
- Subvenciones de capital concedidas (cap.7)	**18**	**34**	**22**	**1**	**2**	**1**
Resultado de operaciones de capital	**(569)**	**78**	**(1.122)**	**(36)**	**5**	**(69)**
Resultado de operaciones no financieras (caps. 1 a 7)	**734**	**2.767**	**398**	**46**	**171**	**25**
Remanente de Tesorería	**1.694**	**3.344**	**3.463**	**106**	**206**	**215**
Remanente de Tesorería para Gastos Generales	**692**	**628**	**2.319**	**43**	**39**	**144**
Endeudamiento	**3.081**	**2.605**	**2.126**	**192**	**161**	**132**

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

Ingresos corrientes: Registran un incremento del 3% en el periodo. Destacan las siguientes variaciones:

- **Impuestos directos e indirectos, tasas y otros ingresos**: Estos ingresos aumentan un 16% en 2016 con respecto al ejercicio precedente, sufriendo una reducción del 16,6% en 2017, que los lleva a situarse en niveles inferiores a 2015 (disminución del 3% en el periodo). Si eliminamos el efecto de la fluctuación de los ingresos reconocidos en concepto de ICIO, la reducción de ingresos en el periodo se acentúa, alcanzando el 6%. Los variaciones más significativas son las siguientes:
  - **Impuestos directos**: El fuerte incremento experimentado por los ingresos tributarios en el ejercicio 2016, se debe a la evolución de los derechos reconocidos por impuestos directos y, en concreto, al comportamiento del IBI y del IAE. En el caso de este último impuesto, en el ejercicio indicado se dictaron dos actas de inspección por 174.686 y 356.003 euros, a la empresa que había sido concesionaria de la Central térmica de Pasajes, que inciden de manera significativa en la variación. Por lo que al

IBI se refiere, las disminuciones de ingresos registradas en 2015 y 2017 se deben a las devoluciones realizadas en los mencionados ejercicios a propietarios de inmuebles de la zona portuaria (ver A.3).

- **Tasas y otros ingresos**: Estos ingresos no experimentan apenas variación entre los ejercicios 2015 y 2016, pero en el ejercicio 2017 se reducen un 8,5%. Los ingresos que inciden de forma más significativa en dicha reducción son los derivados de la venta de papel y envases ligeros, y los correspondientes a multas y sanciones.

- **Transferencias y subvenciones corrientes**: Estos ingresos aumentan un 8% en el periodo, incremento similar al experimentado por los ingresos reconocidos por tributos concertados procedentes del FFFM, que suponen más del 86% de los ingresos totales del capítulo en los tres ejercicios considerados. Por lo demás, se han producido también incrementos en los ingresos por subvenciones procedentes de la CAPV (39%), especialmente los vinculados a las AES (incremento del 80%), que se han visto compensados por la disminución de los ingresos correspondientes al resto de transferencias y subvenciones recibidas de la DFG.

Gastos de funcionamiento: A diferencia de los ingresos corrientes, su evolución es creciente, habiendo experimentado un incremento del 3% en el periodo analizado. Los aspectos más significativos por capítulo presupuestario son los siguientes:

- **Gastos de personal**: En los ejercicios 2016 y 2017 estos gastos aumentan un 2% y un 2,5%, respectivamente, con respecto a los ejercicios inmediatamente anteriores, por encima de los incrementos retributivos del 1% aplicados en cada uno de ellos. Hay que mencionar la contabilización en este capítulo, en los mencionados ejercicios, de gastos derivados de resoluciones judiciales por 52.803 euros y 107.257 euros, respectivamente (ver A.5).

- **Compra de bienes corrientes y servicios**: El gasto en este capítulo presupuestario apenas experimenta variación en el periodo analizado, manteniéndose en 2017 en los mismos niveles que en 2015.

- **Transferencias y subvenciones corrientes**: Los gastos por este concepto aumentan ligeramente por encima del 2,5% en el periodo considerado. Las variaciones más significativas en términos absolutos se refieren a las aportaciones a Oarso Aldea, SA y a las AES, que se reducen y aumentan, respectivamente, en el 19% y el 27%, por importe muy similar. Por lo demás, incide especialmente en la evolución del gasto el aumento experimentado por las aportaciones a la Mancomunidad de San Marcos en el periodo considerado.

Ahorro bruto y ahorro neto: Las dos magnitudes presentan una evolución similar, con incrementos significativos en 2016 con respecto al ejercicio precedente, que se han visto mitigados, en parte, por disminuciones en 2017. Las mencionadas fluctuaciones son bastante más acentuadas en el caso del ahorro neto que experimenta un aumento en el periodo superior al 100%, en tanto que el incremento del ahorro bruto se sitúa por debajo del 13%.

Resultado de operaciones de capital: Esta magnitud presenta saldos negativos en los ejercicios 2015 y 2017 que superan, en ambos casos, al ahorro neto generado. En el ejercicio 2016, a pesar de que la cifra de inversiones reales aumenta un 62% con respecto al ejercicio anterior y es mayor también que en 2017 (41%), el resultado de operaciones de capital es positivo, por efecto de las subvenciones recibidas. Considerando todo el periodo analizado, el ahorro neto generado cubre los resultados de operaciones de capital negativos anteriormente mencionados.

Resultado de operaciones no financieras: Es positivo en todo el periodo analizado, aunque experimenta una disminución del 46% a lo largo del mismo.

Remanente de Tesorería: Es también positivo en todo el periodo y aumenta por encima del 100% a lo largo del mismo.

Endeudamiento: Se reduce un 31% en el periodo analizado por las amortizaciones practicadas.

Conclusión: El Ayuntamiento está en una situación de solvencia económica, con recursos suficientes para su normal funcionamiento y para acometer futuras inversiones con recursos propios sin recurrir a nuevo endeudamiento o, incluso, reduciendo el volumen actual del mismo.

Estabilidad presupuestaria: La intervención del Ayuntamiento emitió informe verificando el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y regla de gasto. Dicho informe, referido al Ayuntamiento y a sus organismos y entidades dependientes, constata lo siguiente, con respecto a la liquidación de los presupuestos del ejercicio 2017:

- Cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, al obtener un superávit de operaciones no financieras en términos consolidados.
- Incumplimiento de la regla de gasto, dado que la variación del gasto computable, respecto al ejercicio 2016, superó la tasa de referencia de crecimiento del PIB de medio plazo de la economía española (2,1%). Dicho incumplimiento se produjo como consecuencia de la utilización del remanente de tesorería y, por tanto, la formulación de un plan económico-financiero fue sustituida por la comunicación al Pleno prevista en el artículo 5.3 de la Norma Foral 1/2013, de 8 de febrero, por la que se desarrolla la competencia de tutela financiera en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las entidades locales de Gipuzkoa.
- Cumplimiento del objetivo de deuda pública, al no superar la deuda viva a 31 de diciembre de 2017 el 77% de los ingresos corrientes liquidados en 2016.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. CUENTAS ANUALES

V.1 AYUNTAMIENTO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2017 — Miles de euros

		PRESUPUESTO			DCHOS.		PDTE.	%
INGRESOS	ANEXO	INICIAL	MODIF.	DEFIN.	LIQUID.	COBROS	COBRO	EJEC.
1. Impuestos directos	A.3	3.853	-	3.853	3.322	2.996	326	86%
2. Impuestos indirectos	A.3	135	-	135	146	130	16	108%
3. Tasas y otros ingresos	A.3	3.259	193	3.452	3.474	3.189	285	101%
4. Transferencias corrientes	A.4	11.608	77	11.685	11.809	11.447	362	101%
5. Ingresos patrimoniales		144	-	144	150	136	14	104%
6. Enaj. inversiones reales		-	-	-	29	29	-	N/A
7. Transferencias de capital	A.4	364	1.115	1.479	1.475	13	1.462	100%
8. Activos financieros	A.10	-	1.414	1.414	491	484	7	N/A
9. Pasivos financieros		-	-	-	-	-	-	N/A
TOTAL INGRESOS		**19.363**	**2.799**	**22.162**	**20.896**	**18.424**	**2.472 (*)**	**101%**

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

Miles de euros

		PRESUPUESTO			OBLIG.		PDTE.	%
GASTOS	ANEXO	INICIAL	MODIF.	DEFIN.	RECON.	PAGOS	PAGO	EJEC.
1. Gastos de personal	A.5	8.661	62	8.723	8.698	8.658	40	100%
2. Compra bienes corrientes y servicios	A.6	6.397	283	6.680	6.116	5.415	701	92%
3. Gastos financieros		12	-	12	11	11	-	92%
4. Transferencias corrientes	A.7	2.744	95	2.839	2.556	2.337	219	90%
5. Crédito global		123	(64)	59	-	-	-	N/A
6. Inversiones reales	A.8	925	2.412	3.337	2.604	2.168	436	78%
7. Transferencias de capital	A.7	22	-	22	22	22	-	100%
8. Activos financieros		-	11	11	11	11	-	100%
9. Pasivos financieros	A.9	479	-	479	479	479	-	100%
TOTAL GASTOS		**19.363**	**2.799**	**22.162**	**20.497**	**19.101**	**1.396**	**92%**

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS — Miles de euros

	ANEXO	PDTE. INICIAL	ANULAC.	COBROS/ PAGOS	PDTE. FINAL
Saldos pendientes de cobro		6.895	(511)	(4.225)	2.159
Saldos pendientes de pago		(2.951)	-	2.951	-
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS			**(511)**		

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESTADO DE CRÉDITOS DE COMPROMISO — Miles de euros

Capítulo	Anexo	Créditos Iniciales	Modific. A.2	Créditos al cierre	Autorizados	Comprometidos
4.- Transferencias corrientes	A.7	-	50	50	-	-
6.- Inversiones reales	A.8	-	714	714	714	529
TOTAL GASTOS FUTUROS		**-**	**764**	**764**	**714**	**529**

RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles de euros
Derechos liquidados	20.896
Obligaciones reconocidas	(20.497)
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTO CORRIENTE	**399**
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTOS CERRADOS	**(511)**
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	**(112)**
Desviaciones de financiación	235
Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería	156
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	**279**

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Fondos líquidos de Tesorería (ver A.12)	2.546
Deudores por derechos reconocidos (ver A.10)	4.631
Deudores no presupuestarios (ver A.10)	1.227
Acreedores por obligaciones reconocidas (ver A.11)	(1.396)
Acreedores no presupuestarios (ver A.11)	(1.223)
Partidas sin aplicar (ver A.10)	4
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL A 31/12/17	**5.789**
Saldos de dudoso cobro (ver A.10)	(2.326)
Remanente Tesorería afectado a gastos con financiación afectada	(1.144)
REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES A 31/12/17	**2.319**
ENDEUDAMIENTO A 31/12/2017 (ver A.9)	**2.126**

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 — Miles de euros

	ANEXO	2017	2016		ANEXO	2017	2016
ACTIVO NO CORRIENTE		**61.626**	**60.828**	**PATRIMONIO NETO**		**63.146**	**62.194**
Inmovilizado intangible	A.8	-	-	Patrimonio aportado		11.942	11.942
Inmovilizado material	A.8	50.251	49.837	Patrimonio generado		47.261	47.041
Inversiones inmobiliarias	A.8	7.261	7.077	Incr. patrimoniales pendtes. imp.		3.943	3.211
Inversiones empresas grupo	A.8	4.081	3.881				
Otras invers. financ. a L/P	A.8	33	33				
				PASIVO NO CORRIENTE	**A.11**	**1.678**	**2.162**
				Deudas a largo plazo		1.678	2.162
ACTIVO CORRIENTE		**6.265**	**8.477**	**PASIVO CORRIENTE**	**A.11**	**3.067**	**4.949**
Activos en estado de venta.	A.10	147	147	Deudas a corto plazo		1.530	3.066
Deudores y otras c. a cobrar	A.10	1.784	3.802	Acreedores y otras c. a pagar		1.537	1.883
Invers. financ. a corto plazo	A.10	1.788	2.235				
Efect. y otros activos equival	A.12	2.546	2.293				
TOTAL ACTIVO		**67.891**	**69.305**	**TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO**		**67.891**	**69.305**

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DE L0S EJERCICIOS 2017 Y 2016 — Miles de euros

	2017	2016
Ingresos tributarios	6.359	7.371
Transferencias y subvenciones recibidas	12.553	11.331
Ventas netas y prestaciones de servicios	3	2
Otros ingresos de gestión ordinaria	417	717
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**19.332**	**19.421**
Gastos de personal	(8.715)	(8.503)
Transferencias y subvenciones concedidas	(2.578)	(2.615)
Aprovisionamientos	-	-
Otros gastos de gestión ordinaria	(6.659)	(6.477)
Amortización del inmovilizado	(1.446)	(1.297)
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**(19.398)**	**(18.892)**
RESULTADO DE LA GESTIÓN ORDINARIA	**(66)**	**529**
Otras partidas no ordinarias	43	672
RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	**(23)**	**1.201**
Ingresos financieros	30	93
Gastos financieros	(11)	(16)
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	(47)	(602)
RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	**(28)**	**(525)**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**(51)**	**676**

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2 RESIDENCIA MUNICIPAL DE ANCIANOS DE PASAIA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2017 — Miles de euros

		PRESUPUESTO			DCHOS.		PDTE.	%
INGRESOS	ANEXO	INICIAL	MODIF.	DEFIN.	LIQUID.	COBROS	COBRO	EJEC.
3. Tasas y otros ingresos	A.14	510	-	510	535	462	73	105%
4. Transferencias corrientes.....	A.14	1.219	-	1.219	1.065	979	86	87%
5. Ingresos patrimoniales	A.14	49	-	49	47	42	5	96%
TOTAL INGRESOS		**1.778**	**-**	**1.778**	**1.647**	**1.483**	**164**	**93%**

Miles de euros

		PRESUPUESTO			OBLIG.		PDTE.	%
GASTOS	ANEXO	INICIAL	MODIF.	DEFIN.	RECON.	PAGOS	PAGO	EJEC.
1. Gastos de personal	A.14	384	-	384	374	374	-	97%
2. Compra bienes corrientes y servicios ...		1.394	-	1.394	1.335	1.182	153	96%
TOTAL GASTOS		**1.778**	**-**	**1.778**	**1.709**	**1.556**	**153**	**96%**

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS — Miles de euros

	PDTE. INICIAL	ANULAC.	COBROS/ PAGOS	PDTE. FINAL
Saldos pendientes de cobro.....	144	-	(130)	14
Saldos pendientes de pago.....	(51)	-	50	(1)
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS		-		

RESULTADO PRESUPUESTARIO — Miles de euros

Derechos liquidados	1.647
Obligaciones reconocidas	(1.709)
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTO CORRIENTE	**(62)**
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTOS CERRADOS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	**(62)**
Desviaciones de financiación	-
Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	**(62)**

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Fondos líquidos de Tesorería	121
Deudores por derechos reconocidos	178
Deudores no presupuestarios	-
Acreedores por obligaciones reconocidas	(154)
Acreedores no presupuestarios	(25)
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL A 31/12/17	**120**
Saldos de dudoso cobro	(13)
Remanente Tesorería afectado a gastos con financiación afectada	-
REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALE S A 31/12/17	**107**
ENDEUDAMIENTO A 31/12/2017	-

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 — Miles de euros

	ANEXO	2017	2016		ANEXO	2017	2016
ACTIVO NO CORRIENTE		**1.800**	**1.800**	**PATRIMONIO NETO**		**1.907**	**1.983**
Inmovilizado material		1.800	1.800	Patrimonio aportado		1.800	1.800
				Patrimonio generado		107	183
				PASIVO NO CORRIENTE		-	-
ACTIVO CORRIENTE		**286**	**259**	**PASIVO CORRIENTE**		**179**	**76**
Deudores y otras c. a cobrar		165	144	Deudas a corto plazo		2	1
Efect. y otros activos equival		121	115	Acreedores y otras c. a pagar		177	75
TOTAL ACTIVO		**2.086**	**2.059**	**TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO**		**2.086**	**2.059**

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DE L0S EJERCICIOS 2017 Y 2016 — Miles de euros

	2017	2016
Ingresos tributarios	496	494
Transferencias y subvenciones recibidas	1.065	1.048
Otros ingresos de gestión ordinaria	86	50
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**1.647**	**1.592**
Gastos de personal	(374)	(348)
Otros gastos de gestión ordinaria	(1.335)	(1.284)
Amortización del inmovilizado	-	-
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**(1.709)**	**(1.632)**
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA	**(62)**	**(40)**
Otras partidas no ordinarias	-	-
RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	**(62)**	**(40)**
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	(13)	-
RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	**(13)**	-
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO	**(75)**	**(40)**

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.3 PASAIA MUSIKAL

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2017 — Miles de euros

		PRESUPUESTO			DCHOS.		PDTE.	%
INGRESOS	ANEXO	INICIAL	MODIF.	DEFIN.	LIQUID.	COBROS	COBRO	EJEC.
3. Tasas y otros ingresos	A.15	348	-	348	318	286	32	91%
4. Transferencias corrientes.....	A.15	587	-	587	575	337	238	98%
TOTAL INGRESOS		**935**	**-**	**935**	**893**	**623**	**270**	**96%**

Miles de euros

		PRESUPUESTO			OBLIG.		PDTE.	%
GASTOS	ANEXO	INICIAL	MODIF.	DEFIN.	RECON.	PAGOS	PAGO	EJEC.
1. Gastos de personal	A.15	217	-	217	213	213	-	98%
2. Compra bienes corrientes y servicios ...		632	-	632	620	586	34	98%
3. Gastos financieros.....		3	-	3	-	-	-	N/A
4. Transferencias corrientes.....		83	-	83	77	77	-	93%
TOTAL GASTOS		**935**	**-**	**935**	**910**	**876**	**34**	**97%**

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS — Miles de euros

	PDTE. INICIAL	ANULAC.	COBROS/ PAGOS	PDTE. FINAL
Saldos pendientes de cobro.....	292	-	(285)	7
Saldos pendientes de pago.....	(78)	-	78	-
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS		-		

RESULTADO PRESUPUESTARIO — Miles de euros

Derechos liquidados	893
Obligaciones reconocidas	(910)
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTO CORRIENTE	**(17)**
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTOS CERRADOS	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	**(17)**
Desviaciones de financiación	-
Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	**(17)**

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Fondos líquidos de Tesorería	8
Deudores por derechos reconocidos	277
Deudores no presupuestarios	-
Acreedores por obligaciones reconocidas	(34)
Acreedores no presupuestarios	(214)
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL A 31/12/17	**37**
Saldos de dudoso cobro	(6)
Remanente Tesorería afectado a gastos con financiación afectada	-
REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES A 31/12/17	**31**
ENDEUDAMIENTO A 31/12/2017	-

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 — Miles de euros

	ANEXO	2017	2016		ANEXO	2017	2016
ACTIVO NO CORRIENTE		**1.545**	**1.545**	**PATRIMONIO NETO**		**1.576**	**1.599**
Inmovilizado material		1.545	1.545	Patrimonio aportado		1.545	1.545
				Patrimonio generado		31	54
				PASIVO NO CORRIENTE		-	-
ACTIVO CORRIENTE		**279**	**341**	**PASIVO CORRIENTE**		**248**	**287**
Deudores y otras c. a cobrar		271	292	Deudas a corto plazo	A.10	200	200
Efect. y otros activos equival		8	49	Acreedores y otras c. a pagar		48	87
TOTAL ACTIVO		**1.824**	**1.886**	**TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO**		**1.824**	**1.886**

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DE L0S EJERCICIOS 2017 Y 2016 — Miles de euros

	2017	2016
Ingresos tributarios	317	341
Transferencias y subvenciones recibidas	575	589
Otros ingresos de gestión ordinaria	1	-
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**893**	**930**
Gastos de personal	(213)	(209)
Transferencias y subvenciones concedidas	(77)	(38)
Otros gastos de gestión ordinaria	(620)	(631)
Amortización del inmovilizado	-	-
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**(910)**	**(878)**
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA	**(17)**	**52**
Otras partidas no ordinarias	-	-
RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	**(17)**	**52**
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	(6)	-
RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	**(6)**	-
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO	**(23)**	**52**

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.4 PASAIAKO UDAL EUSKALTEGIA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2017 — Miles de euros

		PRESUPUESTO			DCHOS.		PDTE.	%
INGRESOS	ANEXO	INICIAL	MODIF.	DEFIN.	LIQUID.	COBROS	COBRO	EJEC.
3. Tasas y otros ingresos	A.16	38	-	38	35	32	3	92%
4. Transferencias corrientes.....	A.16	465	-	465	461	377	84	99%
TOTAL INGRESOS		**503**	**-**	**503**	**496**	**409**	**87**	**99%**

Miles de euros

		PRESUPUESTO			OBLIG.		PDTE.	%
GASTOS	ANEXO	INICIAL	MODIF.	DEFIN.	RECON.	PAGOS	PAGO	EJEC.
1. Gastos de personal	A.16	476	(17)	459	448	448	-	98%
2. Compra bienes corrientes y servicios ...		15	17	32	26	20	6	81%
3. Gastos financieros.....		-	-	-	-	-	-	N/A
4. Transferencias corrientes.....		12	-	12	11	11	-	92%
TOTAL GASTOS		**503**	**-**	**503**	**485**	**479**	**6**	**96%**

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS — Miles de euros

	PDTE. INICIAL	ANULAC.	COBROS/ PAGOS	PDTE. FINAL
Saldos pendientes de cobro.....	75	-	(74)	1
Saldos pendientes de pago.....	(13)	-	12	(1)
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS		-		

RESULTADO PRESUPUESTARIO — Miles de euros

Derechos liquidados	496
Obligaciones reconocidas	(485)
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTO CORRIENTE	**11**
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTOS CERRADOS	**-**
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	**11**
Desviaciones de financiación	-
Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	**11**

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Fondos líquidos de Tesorería	42
Deudores por derechos reconocidos	88
Deudores no presupuestarios	-
Acreedores por obligaciones reconocidas	(7)
Acreedores no presupuestarios	(26)
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	**97**
Saldos de dudoso cobro	(2)
Remanente Tesorería afectado a gastos con financiación afectada	-
REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES A 31/12/17	**95**
ENDEUDAMIENTO A 31/12/2017	-

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 — Miles de euros

ANEXO	2017	2016	ANEXO	2017	2016
ACTIVO NO CORRIENTE	**521**	**521**	**PATRIMONIO NETO**	**616**	**607**
Inmovilizado material	521	521	Patrimonio aportado	521	521
			Patrimonio generado	95	86
			PASIVO NO CORRIENTE	-	-
ACTIVO CORRIENTE	**128**	**125**	**PASIVO CORRIENTE**	**33**	**39**
Deudores y otras c. a cobrar	86	75	Deudas a corto plazo	-	-
Efect. y otros activos equival	42	50	Acreedores y otras c. a pagar	33	39
TOTAL ACTIVO	**649**	**646**	**TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO**	**649**	**646**

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DE L0S EJERCICIOS 2017 Y 2016 — Miles de euros

	2017	2016
Ingresos tributarios	35	47
Transferencias y subvenciones recibidas	461	440
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**496**	**487**
Gastos de personal	(448)	(446)
Transferencias y subvenciones concedidas	(11)	(11)
Otros gastos de gestión ordinaria	(26)	(34)
Amortización del inmovilizado	-	-
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**(485)**	**(491)**
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) DE LA GESTIÓN ORDINARIA	**11**	**(4)**
Otras partidas no ordinarias	-	-
RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	**11**	**(4)**
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	(2)	-
RESULTADO DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	**(2)**	-
RESULTADO (AHORRO O DESAHORRO) NETO DEL EJERCICIO	**9**	**(4)**

ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO

El Ayuntamiento de Pasaia es una entidad local de la Administración, regida en sus aspectos básicos por la Ley 7/1985 Reguladora de Bases de Régimen Local y por la Ley 2/2016, de 7 de abril, de Instituciones Locales de Euskadi. Las mencionadas Leyes definen en su articulado 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.

A.2 CONTABILIDAD Y PRESUPUESTOS

El Presupuesto General para el ejercicio 2017 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 20 de diciembre de 2016, publicándose en el BOG el día 28 del propio mes. Resueltas las reclamaciones y observaciones presentadas durante el plazo de exposición pública, el presupuesto se aprobó definitivamente el 20 de febrero de 2017, publicándose en el BOG el día 22 del indicado mes.

Se detallan a continuación las modificaciones presupuestarias de 2017 por capítulo:

Miles de euros

CAPÍTULOS	INCORPORAC. CRÉDITOS	CRÉDITOS ADICION.	HABILITAC. CRÉDITOS	TRANSFER. NETAS	TOTAL
1. Gastos de personal	-	-	77	(15)	62
2. Compra bienes corrientes y servicios	38	84	115	46	283
4. Transferencias corrientes	-	60	2	33	95
5. Crédito Global	-	-	-	(64)	(64)
6. Inversiones reales	1.501	486	425	-	2.412
8. Activos financieros	-	-	11	-	11
TOTAL GASTOS	**1.539**	**630**	**630**	**-**	**2.799**

Las modificaciones señaladas se financiaron con parte del Remanente de Tesorería al cierre del ejercicio 2016 y con transferencias de capital, por 1,4 y 1,1 millones de euros respectivamente, así como con otros ingresos menores.

El incremento que supusieron las modificaciones presupuestarias fue del 14%, pasando de un presupuesto inicial de 19,4 millones de euros a un presupuesto definitivo de 22,2 millones de euros. Durante el ejercicio se han tramitado 19 expedientes de modificaciones presupuestarias, aprobados todos ellos por Decreto de Alcaldía Las modificaciones presupuestarias más significativas han sido:

Miles de euros

PROYECTO	IMPORTE
Mejora urbana en el ámbito de la ría de Molinao	782
Obras Unidad de Ejecución A.U.–Zamatete 02 – "Velasco"	403
Recuperación de la cala Alabortza	184
PGOU	90
Otros menores	80
TOTAL CRÉDITOS INCORPORADOS	**1.539**
Mobiliario biblioteca	137
Acondicionamiento matadero municipal	150
Pantalán	100
Ejecuciones subsidiarias	90
Gastos de emergencia social	60
Otros menores	93
TOTAL CRÉDITOS ADICIONALES	**630**
Renovación campo de fútbol Don Bosco	259
Reparación de accesos al litoral de Donibane	79
Retribuciones funcionarios	77
Urbanización del paseo de Ondartxo	71
Otros menores	144
TOTAL HABILITACIONES	**630**

Además, mediante el régimen de modificación de créditos se generaron créditos de compromiso asociados a gastos futuros por 764.206 euros, todos ellos referidos a la anualidad 2018.

La Liquidación Presupuestaria del ejercicio 2017 fue aprobada por Decreto de Alcaldía el 22 de marzo de 2018 y la Cuenta General por Pleno el 26 de junio de 2018.

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 2017 es el siguiente:

Miles de euros

CONCEPTO	DERECHOS LIQUIDADOS
IBI	1.838
IVTM	837
IIVTNU	423
IAE	224
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	**3.322**
ICIO	146
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	**146**
Suministro de agua y saneamiento	1.154
Recogida de residuos	982
Multas	158
Utilización privativa dominio público	142
Aprovechamiento especial suelo, subsuelo o vuelo en favor de empresas suministradoras	114
Albergue Arrokaundieta	113
Tramitación de expedientes urbanísticos	103
Repercusión coste indemnizaciones al anterior contratista del servicio de limpieza viaria (ver A.5)	77
Otros menores	631
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	**3.474**
TOTAL CAPÍTULOS 1, 2 Y 3	**6.942**

El Ayuntamiento tiene asumida la gestión en voluntaria de los impuestos, tasas e ingresos registrados en el cuadro adjunto y mantiene un convenio de colaboración con la DFG para la recaudación en ejecutiva.

Respecto a la contabilización de los mismos, al cierre del ejercicio 2017 había ingresos devengados y no contabilizados correspondientes a suministro de agua y saneamiento por importe de 365.324 euros (ver apartado II.2).

Devoluciones del IBI

Tras la aprobación del Plan Especial de Ordenación de la zona de servicio del Puerto de Pasaia (ver A.13), la DFG actualizó los valores catastrales de las fincas incluidas en el ámbito de aplicación del mismo. Dicha actualización fue recurrida por una parte de los propietarios afectados, por no haberse realizado mediante una ponencia de valores, y todos los actos de fijación de valores catastrales del año 2012 objeto de recurso fueron anulados mediante sentencia. Posteriormente se interpusieron nuevos recursos contra actos de fijación de valores catastrales de los años 2013 y siguientes, con idéntico resultado.

El Ayuntamiento, que había realizado el cálculo del IBI de las fincas correspondientes sobre los valores catastrales aprobados por la DFG, tuvo que anular las liquidaciones correspondientes y girarlas de nuevo de acuerdo con las reclamaciones planeadas. En el cuadro adjunto se muestra la reducción neta de ingresos que ello ha supuesto aproximadamente, calculada por la diferencia entre el importe de las liquidaciones originales y las nuevas:

Miles de euros

	IMPORTE
IBI 2012	142
IBI 2013	225
IBI 2014	215
IBI 2015	218
IBI 2016	221
TOTAL REDUCCIÓN NETA DE INGRESOS	**1.021**

A ello hay que añadir los intereses de demora correspondientes, por importe aproximado de 107.000 euros.

Por lo que respecta a su imputación contable, la mayor parte de las devoluciones correspondientes a liquidaciones de IBI del año 2012 se contabilizaron en el ejercicio 2015 y el volumen más importante del resto en 2017.

Los actos de fijación de valores catastrales del año 2017 de algunas fincas han sido también recurridos y se desconoce el efecto que ello puede tener sobre las liquidaciones de IBI correspondientes, aunque en este caso la DFG sí ha realizado la preceptiva ponencia de valores.

A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Durante el ejercicio 2017, los derechos liquidados por transferencias y subvenciones corrientes y de capital han sido:

Miles de euros

CONCEPTO	CORRIENTES	CAPITAL
De la Administración del Estado	**19**	**2**
De la CAPV	**887**	**11**
AG: Talleres ocupacionales	311	-
AG: AES	311	-
AG: Escuelas infantiles municipales	118	-
AG: Plan de inmigración	69	-
AG: Suelos contaminados en Molinao	36	-
Otras menores	42	11
Del THG	**10.903**	**1.462**
Participación en tributos concertados: FFFM	10.280	-
DFG: Convenio financiación ejecución determinadas inversiones 2017	-	701
DFG: Asistencia domiciliaria	405	-
DFG: Plan de equipamientos deportivos **(*)**	-	259
DFG: Casas de cultura	-	200
DFG: Financiación obras paseo Ondartxo y accesos al litoral de Donibane **(*)**	-	150
DFG: Renovación albergue	-	149
DFG: Fondo de servicios sociales	80	-
Otras menores	138	3
TOTAL	**11.809**	**1.475**

(*) Subvenciones que financian actuaciones plurianuales (ver A.8).

El CVFP, en sesión celebrada el 11 de octubre de 2017, aprobó una compensación a favor de los Territorios Históricos de 91,6 millones de euros con el fin de neutralizar la distinta afección a las instituciones del País Vasco de la incorporación al modelo de los acuerdos adoptados por la Comisión Mixta del Concierto Económico de 17 de mayo de 2017. Al THG le correspondieron 30,1 millones de euros, de los cuales se asignaron a los ayuntamientos 28 millones de euros, importe equivalente al saldo negativo de la liquidación del FFFM del ejercicio 2017, que quedó compensado.

A.5 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo en la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2017, el número de puestos incluidos en la RPT y la plantilla a 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

Miles de euros

CONCEPTO	OBLIGACS. REC. 2017	OBLIGACS. REC. 2016	Nº PUESTOS RPT	Nº PUESTOS PLANTILLA
Retribuciones de los corporativos	229	234	N/A	8
Retribuciones del personal eventual	30	30	1	1
Retribuciones del personal funcionario	6.440	6.330	177	(*) 206
Retribuciones del personal laboral	56	50	-	2
Seguridad Social	1.769	1.676		
Elkarkidetza	116	118		
Otros gastos sociales	58	49		
TOTAL	**8.698**	**8.487**	**178**	**217**

(*) Incluye 111 funcionarios interinos.

Retribuciones

Las retribuciones abonadas por el Ayuntamiento en 2017 experimentaron un incremento del 1% con respecto a las del ejercicio anterior, respetando la limitación establecida en el artículo 18.2 de la Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2017.

Las retribuciones del personal funcionario contabilizadas en el ejercicio 2017 incluyen las primas de jubilación voluntaria abonadas a dos trabajadores, en aplicación de las previsiones contenidas al respecto en el convenio regulador de las condiciones de trabajo vigente en el ejercicio 2017 (Udalhitz), por 36.780 euros.

El importe de obligaciones reconocidas por retribuciones del personal funcionario en el ejercicio 2017 comprende, además, 107.257 euros correspondientes a indemnizaciones por cese abonadas a los trabajadores de la empresa que prestaba el servicio de limpieza viaria en el municipio de Pasaia con carácter previo a su municipalización, a los que hay que añadir otros 52.803 euros contabilizados en 2016 por el mismo concepto. El Ayuntamiento se ha visto obligado a abonar el coste de dichas indemnizaciones en aplicación de diversas resoluciones judiciales que determinan que se trata de despidos improcedentes a cargo del Ayuntamiento y proceden a la libre absolución de la empresa que prestaba el servicio. Ello no obstante, el Ayuntamiento ha liquidado a la mencionada empresa el importe total abonado a los trabajadores. El contratista ha hecho frente al pago de las liquidaciones practicadas por el Ayuntamiento, pero ha recurrido las resoluciones correspondientes en vía judicial, no habiendo recaído aún sentencia.

Las retribuciones del personal laboral temporal contabilizadas en el ejercicio 2017 comprenden las de un trabajador afectado por los despidos mencionados en los párrafos precedentes, que en lugar de ser indemnizado fue readmitido, y las de la responsable del Instituto Municipal de Formación Profesional Básica. Esta última trabajadora suscribió un contrato temporal en 1990, que ha venido prorrogándose desde entonces.

RPT y plantilla

Los movimientos de plantilla habidos durante el ejercicio 2017 se resumen como sigue:

Número

	ALTAS	BAJAS
Funcionarios de carrera	-	**(*)** 4
Funcionarios interinos	66	67
TOTAL	**66**	**71**

(*) Una jubilación anticipada por incapacidad permanente no revisable, dos jubilaciones voluntarias y un fallecimiento.

Para la contratación del profesorado del Instituto Municipal para la Formación Profesional Básica el Ayuntamiento recurre a la figura de funcionario interino de programa, dado que los puestos correspondientes no figuran en la RPT.

A.6 COMPRA DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

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

Miles de euros

DESCRIPCIÓN	Obligacs. Reconoc.
Arrendamientos	**145**
Reparaciones, mantenimiento y conservación del inmovilizado	**729**
De infraestructura y bienes naturales	127
De edificios y otras construcciones	96
De maquinaria, instalaciones y utillaje	382
De otro inmovilizado	124
Material de oficina	**79**
Suministros	**1.170**
Energía eléctrica	445
Agua	508
Gas, combustible y carburantes	129
Otros suministros	88
Comunicaciones	**219**
Comunicaciones telefónicas	147
Comunicaciones postales	72
Servicios de transporte	**6**
Primas de seguros	**82**
Material de mantenimiento	**3**
Gastos diversos	**711**
Fiestas patronales y festejos	180
Actividades culturales	95
Actividades de promoción del euskera	92
Otros gastos diversos	344
Trabajos realizados por empresas externas	**2.955**
Servicio de ayuda domiciliaria **(*)**	767
Gestión de RSU	555
Intervención socioeducativa en medio abierto con jóvenes y menores en riesgo de exclusión **(*)**	183
Gestión de la escuela municipal infantil de Pasaia **(*)**	170
Gestión de ludotecas municipales	144
Programas de intervención familiar	129
Gestión y animación del Albergue Municipal de Arrokaundieta **(*)**	103
Otros trabajos realizados por empresas externas	904
Dietas, locomoción y traslados	**17**
TOTAL	**6.116**

(*) Contratos analizados en A.18.

A.7 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Durante el ejercicio 2017, el Ayuntamiento ha concedido transferencias y subvenciones corrientes y de capital con el siguiente detalle:

Miles de euros

	CAP 4	CAP 7
TRANSFERENCIAS	1.301	-
Oarso Aldea, SA: aportación anual **(2)**	481	-
Pasaia Musikal: aportación financiación gasto corriente y subvenciones (2) (ver A.15)	337	-
Mancomunidad de San Marcos: aportación ordinaria **(2)**	260	-
Pasaiako Udal Euskaltegia: aportación financiación gasto corriente **(2)** (ver A.16)	115	-
Asignaciones a grupos políticos **(2)**	50	-
Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia: aportación financiación gasto corriente (ver A.14)	40	-
Otras menores (3 entidades)	18	-
NOMINATIVAS	**287**	-
Pasaia-Lezo Lizeoa, coop. enseñanza **(2)**	140	-
Badia Plazan Kultur Elkartea **(2)**	45	-
Trintxerpe Club Deportivo.	30	-
Otras menores (11 beneficiarios)	72	-
CONVENIOS	**21**	-
CONCURRENCIA	**819**	**22**
AES **(1)** (2)	570	-
Subvencones para compra de libros y actividades extraescolares **(2)**	65	-
Subvenciones para actividades deportivas 2017 **(2)**	61	-
Subvenciones para actividades de entidades juveniles 2017	45	-
Otras menores (8 líneas subvencionales)	78	22
DIRECTAS	**91**	-
Pasaia-Lezo Lizeoa, coop. enseñanza: deporte escolar **(2)**	27	-
Otras menores (10 beneficiarios)	64	-
OTROS	**37**	-
TOTAL	**2.556**	**22**

(1) Programa financiado parcialmente por la CAPV (ver A.4).

(2) Transferencias y subvenciones analizadas.

Aparte de los gastos relacionados en el cuadro adjunto, al cierre del ejercicio 2017 el Ayuntamiento tenía registrado un compromiso de gasto futuro de 50.000 euros, para la financiación del Festival Marítimo Pasaia 2018.

A.8 INVERSIONES REALES Y ACTIVO NO CORRIENTE

El movimiento durante 2017, de las cuentas de activo no corriente del Ayuntamiento ha sido el siguiente:

Miles de euros

CONCEPTO	SALDO 01/01/17	ALTAS	BAJAS	DOTAC. AMORTIZ.	SALDO 31/12/17
INMOVILIZADO INTANGIBLE	-	63	(63)	-	-
INMOVILIZADO MATERIAL	49.837	3.200	(1.340)	(1.446)	50.251
Terrenos y bienes naturales	-	-	-	-	-
Construcciones	37.159	537	(244)	(78)	37.374
Infraestructuras	11.478	1.359	(108)	(1.233)	11.496
Bienes del patrimonio histórico	-	-	-	-	-
Otro inmovilizado material	1.200	1.304	(988)	(135)	1.381
INVERSIONES INMOBILIARIAS	7.077	184	-	-	7.261
PATRIMONIO PÚBLICO DEL SUELO	-	430	(430)	-	-
INVER. FINAN. EMPRESAS DEL GRUPO/MULTIGR./ASOC.	3.881	315	(115)	-	4.081
OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO **(*)**	33	-	-	-	33
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	60.828	4.192	(1.948)	(1.446)	61.626

(*) Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo.

Inmovilizado, inversiones inmobiliarias y patrimonio público del suelo

El Ayuntamiento realizó una revisión de las valoraciones de los bienes y derechos registrados en estos epígrafes de cara a la entrada en vigor, en el ejercicio 2016, del Decreto Foral 86/2015, de 15 de diciembre, por el que se aprueba el marco regulatorio contable de las entidades locales de Gipuzkoa. El activo no corriente incorpora aquellos bienes y derechos que el Ayuntamiento pudo valorar siguiendo las determinaciones del mencionado Decreto Foral, pero no aquellos otros activos a los que no se pudo asignar un valor razonable de acuerdo con los criterios de valoración contenidos en el mismo. Tal es el caso de los terrenos o de los bienes del patrimonio histórico, que no figuran en el balance. El inmovilizado material tampoco incorpora un edificio de la zona portuaria que el Ayuntamiento está ocupando (ver apartado II.1), aunque de acuerdo con la normativa aplicable procedería su inclusión. Los bienes integrantes del PPS tampoco se contabilizan en un epígrafe separado del balance, al no existir un registro de explotación comprensivo de un inventario de los mismos.

Las altas registradas en estos epígrafes comprenden tanto las inversiones registradas en el capítulo inversiones reales del presupuesto de gastos como reclasificaciones. El neto de altas y bajas no coincide con los gastos reconocidos en el capítulo indicado porque parte de las inversiones realizadas, por 559.425 euros, se han imputado patrimonialmente a gastos.

El Ayuntamiento al cierre del ejercicio 2017 tenía registrados compromisos de gasto futuros por 714.206 euros, correspondientes a las siguientes inversiones plurianuales:

Miles de euros

	ANUALIDAD 2018		
	Créd. Def.	Fase A	Fase D
Urbanización del paseo de Ondartxo	520	520	403
Obras de reparación en los accesos al litoral en Donibane	83	83	59
Renovación de la hierba artificial del campo de fútbol de Don Bosco	111	111	67
TOTAL	**714**	**714**	**529**

Todas las inversiones indicadas están financiadas por la DFG, las dos primeras a través de una subvención directa concedida por acuerdo del Consejo de Gobierno Foral de 17 de octubre de 2017 y la tercera al amparo de la convocatoria de subvenciones del "Plan de Equipamientos Deportivos para Gipuzkoa 2017-2020". El importe de los créditos de compromiso aprobados coincide con las subvenciones a percibir en el ejercicio 2018, según las previsiones contenidas en los acuerdos de concesión.

Inversiones financieras a largo plazo en empresas del grupo, multigrupo y asociadas

El movimiento durante el ejercicio 2017 ha sido el siguiente:

Miles de euros

ENTIDAD PARTICIPADA	% PARTIC. 31/12/17	SALDO 01/01/17	CORRECC. VALORAT.	DETERIORO	SALDO 31/12/17
INVERS. FINANC. EN ENTIDADES DE DERECHO PÚBLICO		3.866	315	(115)	4.066
Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia	100%	1.800	222	(115)	1.907
Pasaia Musikal	100%	1.545	2	-	1.547
Pasaiako Udal Euskaltegia	100%	521	91	-	612
INVERS. FINANC. EN SOCIEDADES		**15**	-	-	**15**
Oarso Aldea, SA	25,9%	15	-	-	15
INVER. FINAN. EMPRESAS DEL GRUPO/MULTIGR./ASOC.		**3.881**	**315**	**(115)**	**4.081**

En el ejercicio 2017 las participaciones en los OOAA municipales estaban valoradas inicialmente por el valor neto contable de los inmuebles adscritos a los mismos, pero dichas valoraciones fueron objeto de corrección durante el ejercicio en función de los patrimonios netos de las entidades participadas. Al cierre del mismo se realizó el cálculo del deterioro respecto a las indicadas participaciones, de acuerdo con las determinaciones de la normativa contable de aplicación.

A.9 ENDEUDAMIENTO

La evolución de la deuda en el ejercicio ha sido:

Miles de euros

	% interés	Vcto.	Saldo Inicial	Saldo al 31/12/16	Amort.	Altas	Saldo al 31/12/17
BBVA, SA	Euribor 3M + 0,07	2020	2.201	688	183	-	505
Caixabank, SA	Euribor 12M + 0,05	2021	2.474	952	190	-	762
Caja Rural de Navarra S. Coop. de crédito	Euribor 3M + 1,7	2026	969	711	74	-	637
Caja Rural de Navarra S. Coop. de crédito	Euribor 3M + 1,95	2024	321	254	32	-	222
PRÉSTAMOS BANCARIOS (ver A.11)			**5.965**	**2.605**	**479**	**-**	**2.126**

A.10 DEUDORES Y OTRAS PARTIDAS DE ACTIVO CORRIENTE

Los saldos de deudores y otras cuentas del activo corriente del balance presentaban el siguiente desglose al cierre del ejercicio 2017:

Miles de euros

CONCEPTO	DEUDORES PRESUP.	DEUDORES NO PRESUP.	PDTE. APLICAC.	OTROS	SALDO 31/12/17
Activos en estado de venta	-	-	-	147	147
Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo	1.553	227	4	-	1.784
Inversiones financieras a corto plazo	752	1.000 **(*)**	-	36	1.788
TOTAL DEUDORES Y OTROS ACTIVOS	**2.305**	**1.227**	**4**	**183**	**3.719**

(*) Cuentas financieras de colocación de excedentes de tesorería.

La mayor parte del saldo de deudores y otras cuentas a cobrar, por 200.000 euros, corresponde a tres anticipos de tesorería concedidos por el Ayuntamiento a Pasaia Musikal en el ejercicio 2017, que el OA ha reintegrado en su totalidad en junio de 2018.

Deudores presupuestarios

La composición y el detalle de la antigüedad de los derechos presupuestarios del Ayuntamiento pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2017, es el siguiente:

Miles de euros

CAPÍTULOS	2014 y ant.	2015	2016	2017	TOTAL
Impuestos directos	288	110	290	326	1.014
Impuestos indirectos	5	1	2	16	24
Tasas y otros ingresos	313	81	299	285	978
Transferencias corrientes	-	-	7	362	369
Ingresos patrimoniales	13	4	1	14	32
Enajenación de inversiones	742	-	-	-	742
Transferencias de capital	-	-	-	1.462	1.462
Activos financieros	-	-	3	7	10
TOTAL DEUDORES PRESUPUESTARIOS	**1.361**	**196**	**602**	**2.472**	**4.631**
Deterioro valor de créditos a corto plazo					**(2.326)**
TOTAL DEUDORES PRESUPUESTARIOS NETOS DEL DETERIORO					**2.305**

De acuerdo con lo establecido en el artículo 48.6 de la NF 21/2003, el Ayuntamiento considera de difícil o imposible realización los derechos debidamente reconocidos con una antigüedad superior a 24 meses desde su contracción en cuentas. Respecto al resto de derechos reconocidos pendientes de cobro, para estimar el importe de difícil o imposible realización se utilizan, con carácter general, datos históricos de recaudación, si bien se realizan análisis individualizados de los principales saldos.

Otros

En 2016 el Ayuntamiento recibió determinados bienes en herencia, cuyo desglose y evolución durante el ejercicio 2017 es el siguiente:

Miles de euros

CUENTA	SALDO 01/01/17	BAJAS	SALDO 31/12/17
Activos destinados a la venta (inmuebles recibidos en herencia)	147	-	147
Inversiones financieras a corto plazo (efectivo, valores y derechos recibidos en herencia)	481	(445)	36
TOTAL	**628**	**(445)**	**183**

Las bajas reflejadas en el cuadro corresponden al valor neto contable de parte de los activos recibidos en herencia, que fueron objeto de enajenación durante el ejercicio, al precio de 479.954 euros. Dicho importe fue contabilizado en el capítulo 8 del presupuesto de ingresos, junto con otros ingresos menores correspondientes a devoluciones de anticipos concedidos al personal.

A.11 ACREEDORES

El detalle a 31 de diciembre de 2017 de las cuentas del pasivo del balance era:

Miles de euros

CONCEPTO	PASIVO CORRIENTE	PASIVO NO CORR.	TOTAL 31/12/17
ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	**1.191**	**32**	**1.223**
Fianzas y depósitos recibidos	615	32	647
Hacienda Pública acreedora IRPF	314	-	314
Seguridad Social acreedora	193	-	193
Elkarkidetza	32	-	32
Otros acreedores no presupuestarios	37	-	37
ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	**1.396**	**-**	**1.396**
ENDEUDAMIENTO BANCARIO (Ver A.9)	**480**	**1.646**	**2.126**
TOTAL PASIVO	**3.067**	**1.678**	**4.745**

A.12 TESORERÍA

La Tesorería del Ayuntamiento al cierre del ejercicio se hallaba materializada de acuerdo con el siguiente desglose:

Miles de euros

CONCEPTO	Saldo 31/12/17
Caja	-
Cuentas Corrientes	2.528
Cuentas intermedias de recaudación	18
TOTAL	**2.546**

Además el Ayuntamiento mantenía al cierre del ejercicio saldos en cuentas financieras de colocación de excedentes de tesorería por importe total de 1 millón de euros (ver A.10).

A.13 ACTUACIONES URBANÍSTICAS Y PLANEAMIENTO

El Consejo de Diputados en sesión de 11 de junio de 1996 acordó aprobar definitivamente las NNSS de Planeamiento Municipal de Pasaia, aunque el propio acuerdo suspendía dicha aprobación definitiva en lo referido al Área Urbana Antxo Sur 01 "Luzuriaga". Tras la introducción de las modificaciones oportunas y la cumplimentación de los trámites preceptivos, mediante acuerdo del Consejo de Diputados de 16 de setiembre de 1997, se aprobó definitivamente el Texto Refundido de la Revisión de las Normas Subsidiarias de Planeamiento Municipal de Pasaia, que fue objeto de publicación en el BOG de 31 de octubre del propio año. La aprobación se otorgaba con determinadas condiciones relativas a:

- El trazado del ferrocarril San Sebastián-Hendaia, susceptible de desdoblamiento futuro.
- La calificación de la totalidad de la zona de servicio del Puerto como sistema general portuario.

- La calificación del monte Jaizkibel como Suelo de Uso Forestal, al estar incluido en el Catálogo de Montes de Utilidad Pública.
- La posible reconsideración en el correspondiente Plan Especial de Reforma Interior de las condiciones de gestión para el Área Urbana Antxo Sur 01 "Luzuriaga".

En el periodo transcurrido desde dicha fecha se han aprobado, asimismo, diversas modificaciones puntuales, que han afectado a diferentes unidades de actuación.

Plan Especial de Ordenación de la zona de servicio del Puerto de Pasaia

El Consejo de Diputados en sesión de 21 de diciembre de 2010 adoptó acuerdo de aprobación definitiva del Texto Refundido del Plan Especial de Ordenación de la zona de servicio del Puerto de Pasaia, que fue publicado en el BOG de 11 de enero de 2011. Mediante Orden Foral de 3 de enero de 2017, de la diputada foral de Movilidad y Ordenación del Territorio, por su parte, se procedió a la aprobación provisional de la "Revisión del Plan Especial de Ordenación de la zona de servicio del Puerto de Pasaia". Cumplimentados los trámites correspondientes y recabados los informes y autorizaciones oportunas, la aprobación definitiva fue acordada por el Consejo de Gobierno Foral de la DFG el 13 de marzo de 2018 (BOG de 6 de abril de 2018).

El coste estimado de las actuaciones a ejecutar al amparo del citado Plan Especial es de 95,2 millones de euros, cuya distribución en función del agente que asume la inversión sería:

	Miles de euros
Administraciones territoriales **(*)**	30.407
Autoridad Portuaria de Pasaia	13.792
Operadores privados	50.982
TOTAL	**95.181**

(*) Gobierno Vasco, DFG y Ayuntamientos afectados.

A.14 RESIDENCIA MUNICIPAL DE ANCIANOS DE PASAIA

Mediante acuerdo plenario de 24 de febrero de 1986 se aprobaron los estatutos de la fundación pública Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia, instituida para el desarrollo de funciones de servicio y asistencia social de ancianos de competencia municipal.

Ingresos

La principal fuente de financiación del organismo la constituyen las transferencias y subvenciones que recibe, tanto del Ayuntamiento como de otras administraciones públicas y, en menor medida, las cuotas que satisfacen los usuarios por los servicios que presta, así como otros ingresos menores. En concreto, los ingresos contabilizados en 2017 presentan el siguiente desglose:

Miles de euros

CONCEPTO	IMPORTE
TASAS Y OTROS INGRESOS	**535**
Cuotas de residentes	442
Cuotas de usuarios centro de día	49
Repercusión costes salariales asumidos por el Ayuntamiento **(*)**	25
Otros	19
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**1.065**
De la administración de la entidad municipal (ver A.7)	40
De la DFG: Residencia	867
De la DFG: Centro de día	158
INGRESOS PATRIMONIALES	**47**
TOTAL INGRESOS	**1.647**

(*) Ver apartado relativo al personal.

Personal

El detalle de este capítulo en la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2017, el número de puestos incluidos en la RPT y la plantilla a 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

Miles de euros

CONCEPTO	OBLIGACS. REC. 2017	OBLIGACS. REC. 2016	Nº PUESTOS RPT	Nº PUESTOS PLANTILLA
Retribuciones del personal funcionario	327	291	9	9
Seguridad Social	35	47		
Elkarkidetza	10	9		
Otros gastos sociales	2	1		
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	**374**	**348**	**9**	**9**

La empresa que venía prestando los servicios asistenciales y complementarios en la Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia antes de que fueran asumidos por el nuevo contratista (ver expediente 10 en A.18.1), no abonó a los trabajadores los salarios correspondientes al último mes y medio de ejecución del contrato. Las obligaciones reconocidas por retribuciones del personal funcionario en el ejercicio 2017 incluían un importe de 24.904 euros que el OA se vio obligado a abonar a parte de los trabajadores afectados, como responsable solidario. Dicha cantidad se repercutió al contratista deduciéndola de los pagos a realizar por las facturas correspondientes a los meses en que no se abonaron los salarios.

Al cierre del ejercicio se estimó en 50.000 euros el pasivo contingente por las retribuciones que restaban de abonar, no existiendo ya facturas pendientes de pago para realizar compensaciones.

A.15 PASAIA MUSIKAL

La Fundación Pública Municipal de Música Pasaia Musikal se constituyó en el año 1990. Sus estatutos iniciales fueron remplazados por unos nuevos en el año 2003 (BOG de 18 de setiembre de 2003), que continuaban vigentes en el ejercicio 2017. De acuerdo con los mismos Pasaia Musikal tendría el carácter de fundación pública de servicio, para el desarrollo de la cultura y la enseñanza musical dentro del ámbito del municipio de Pasaia.

Ingresos

El organismo se financia mediante las transferencias y subvenciones que recibe tanto del Ayuntamiento como de otras administraciones públicas, así como mediante las tasas satisfechas por los alumnos. En concreto los ingresos registrados en 2017, presentaban el siguiente desglose:

Miles de euros

CONCEPTO	IMPORTE
TASAS Y OTROS INGRESOS	**318**
Matrículas de alumnos	317
Otros	1
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**575**
De la administración de la entidad municipal (ver A.7)	337
De la AG de la CAPV	238
TOTAL INGRESOS	**893**

Personal

El detalle de este capítulo en la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2017, el número de puestos incluidos en la RPT y la plantilla a 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

Miles de euros

	OBLIGACS.	OBLIGACS.	Nº PUESTOS	
CONCEPTO	REC. 2017	REC. 2016	RPT	PLANTILLA
Retribuciones del personal funcionario	162	159	12	7
Seguridad Social	43	42		
Elkarkidetza	7	7		
Otros gastos sociales	1	1		
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	**213**	**209**	**12**	**7**

Al cierre del ejercicio 2017 había 5 puestos vacantes en la RPT (4 profesores de música y un director-gerente), que tampoco estaban dotados presupuestariamente. Dichas necesidades estructurales de personal fueron cubiertas en el citado ejercicio mediante la contratación de una empresa externa (ver apartado II.1).

A.16 PASAIAKO UDAL EUSKALTEGIA

El Pleno municipal, en sesión celebrada el 30 de diciembre de 1985 acordó aprobar los estatutos de una fundación pública para fomento y desarrollo del euskara y alfabetización y euskaldunización de adultos, con la denominación de Pasaiako Udal Euskaltegia.

Ingresos

La principal fuente de financiación del organismo la constituyen las transferencias y subvenciones que recibe de HABE y del Ayuntamiento y, en menor medida, las matrículas de los alumnos inscritos en los diferentes cursos. En concreto, los ingresos contabilizados en 2017 presentan el siguiente desglose:

Miles de euros

CONCEPTO	IMPORTE
TASAS Y OTROS INGRESOS	**35**
Matrículas de alumnos	35
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**461**
De la administración de la entidad municipal (ver A.7)	115
De HABE	346
TOTAL INGRESOS	**496**

Personal

El detalle de este capítulo en la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2017, el número de puestos incluidos en la RPT y la plantilla a 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

Miles de euros

CONCEPTO	OBLIGACS. REC. 2017	OBLIGACS. REC. 2016	Nº PUESTOS RPT	Nº PUESTOS PLANTILLA
Retribuciones del personal funcionario	343	343	12	**(*)** 9
Seguridad Social	94	92		
Elkarkidetza	10	9		
Otros gastos sociales	1	2		
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	**448**	**446**	**12**	**9**

(*) Incluye 2 funcionarios interinos por programa.

A.17 PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES DE PASAIA

El Patronato Municipal de Deportes de Pasaia se constituyó en 1993, tras ser aprobados sus estatutos por el Pleno de la Corporación, que entraron en vigor en marzo del citado año. En el ejercicio 2017 el OA carecía de actividad, pero no había sido objeto de disolución.

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.18 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

A.18.1 ANÁLISIS DE CONTRATOS VIGENTES EN EL EJERCICIO 2017

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de once contratos de gastos en bienes corrientes y servicios e inversiones: ocho contratos adjudicados por el Ayuntamiento, dos por el OA Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia y otro por el OA Pasaia Musikal:

EXPEDIENTES ANALIZADOS — Miles de euros

	ADJUDICACIÓN			GASTO	DEFICIENCIAS	
CONTRATO	FECHA	PROCED.	IMPORTE	2017	A	B
OBRAS						
1. Urbanización del Ámbito Molinao-Itsasadarra entre la Rotonda de acceso a Antxo y Pabinsa	oct-16	Abierto	401	322	A3	B1,2
2. Reurbanización de la Zona Urbana Antxo Norte. Fase C-6	dic-16	Abierto	437	429	A3	B1,2
SERVICIOS						
3. Servicio de ayuda domiciliaria	may-17	Abierto	PU	393	A2,3,5	B4
4. Intervención socioeducativa en medio abierto con jóvenes y menores en riesgo de exclusión	jun-14	Abierto	262	183	A2,5	B3
5. Gestión de la escuela municipal infantil de Pasaia	sep-14	Abierto	(1) 59	170	A2,4,5	B3
GESTIÓN DE SERVICIO PÚBLICO						
6. Gestión y animación del Albergue de Arrokaundieta	jun-16	Abierto	(2) Canon	103		
SUMINISTRO						
7. Contadores de agua con sistema de radiolectura	nov-17	PNSP	PU	55		
PRIVADO						
8. Seguros de responsabilidad patrimonial y de daños en bienes del Ayuntamiento de Pasaia y sus OOAA	jun-17	Abierto	87	22		
TOTAL AYUNTAMIENTO			**1.246**	**1.677**		
SERVICIOS						
9. Servicio de cocina-comedor	dic-15	Abierto	PU	221	A2,6	
10. Servicios asistenciales y complementarios	jun-17	Abierto	1.254	258	A2,3	B4
TOTAL RESIDENCIA MUNICIPAL DE ANCIANOS DE PASAIA			**1.254**	**479**		
11. Servicios de dirección administrativa, administración e impartición de enseñanza musical	jun-93	Directa	PU	592	A1	B4
TOTAL PASAIA MUSIKAL			-	**592**		

(1) El PCAP preveía que el servicio se financiara con las subvenciones que pudieran otorgar otras administraciones públicas, las tasas a abonar por los usuarios y una aportación municipal anual de 19.704 euros. Esta cantidad coincide con el gasto neto soportado por el Ayuntamiento en el ejercicio 2017, una vez deducidos los ingresos por tasas y subvenciones.

(2) La cantidad abonada al adjudicatario es el resultado de deducir de las tasas abonadas por los usuarios (ver A.3) un canon mensual y el 50% de las tasas por alojamiento, de acuerdo con lo previsto en el PCAP.

Miles de euros

DEFICIENCIAS	Nº EXPEDIENTES	IMPORTE ADJUDICACIÓN
A TRAMITACIÓN Y ADJUDICACIÓN		
1. Objeto del contrato que se ajusta a los supuestos contemplados en el artículo 43.2 del ET	1	PU
2. Deficiencias en los criterios de adjudicación previstos en pliegos	5	1.675
3. No inclusión de determinada información en los pliegos y/o resoluciones de adjudicación	4	2.092
4. Regulación en los pliegos de aspectos reservados al ámbito de la negociación laboral	1	59
5. No inclusión en el contrato de determinaciones relativas al cumplimiento de la LOPD	4	421
B EJECUCIÓN		
1. Retrasos en la ejecución del contrato	2	838
2. Retrasos en el abono de certificaciones de obra (art. 216 TRLCSP)	2	838
3. Prórrogas extemporáneas	2	421
4. Gastos ejecutados sin cobertura contractual	3	**(*)** 1.403

(*) Importe del gasto ejecutado sin cobertura contractual.

A.18.2 GASTOS SIN EXPEDIENTE DE CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

En la revisión realizada de contrataciones efectuadas mediante el procedimiento de contrato menor, se han detectado prestaciones para las que, en función de su importe, se debería haber tramitado otros procedimientos, con o sin publicidad:

CONTRATACIONES A TRAMITAR POR PROCEDIMIENTOS CON PUBLICIDAD — Miles de euros

DESCRIPCIÓN	Importe
Reparación de vehículos y maquinaria	121
Programas de intervención familiar	81
TOTAL AYUNTAMIENTO	**202**
Servicios de limpieza	107
TOTAL RESIDENCIA MUNICIPAL DE ANCIANOS DE PASAIA	**107**

CONTRATACIONES SUSCEPTIBLES DE SER TRAMITADAS POR PNSP — Miles de euros

DESCRIPCIÓN	Importe
Instalación, montaje y desmontaje de elementos eléctricos	99
Suministro de gasóleo	61
Trabajos de rotulación y publicidad	55
TOTAL AYUNTAMIENTO	**215**

Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGACIONES A LOS RESULTADOS DE FISCALIZACIÓN POR EL TVCP DEL AYUNTAMIENTO DE PASAIA, 2017

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

PERSONAL:

"1. El Ayuntamiento consideró que las primas de jubilación anticipada abonadas en 2017 a dos empleados, por 36.780 euros, eran rendimientos del trabajo exentos del IRPF (ver A.5)."

ALEGACIÓN:

Con efectos 1 de enero de 2016, se modificó la NF 3/2014, de 17 de enero, del IRPF, añadiendo un tercer párrafo al artículo 9.5:

"A los efectos de lo dispuesto en este número, se asimilarán a los despidos colectivos y despidos o ceses por causas objetivas señalados en el párrafo anterior los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones públicas basados en alguna de las causas previstas en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores."

Udalhitz es el acuerdo regulador de las condiciones de trabajo del personal de las instituciones locales vascas y establece en su artículo 95.1 que *"con el objetivo y en el marco de un programa de racionalización de recursos humanos, se establece para el personal funcionario de la Institución una prima de jubilación voluntaria por edad,...."*

El ayuntamiento de Pasaia acordó la adhesión firme al marco general de Udalhitz por el Ayuntamiento Pleno de 30 de diciembre de 2008 (BOG 30/01/2009). A este marco general se le otorga un carácter de plan estratégico de recursos humanos con lo que se consideran exentas en virtud de lo establecido en Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que establecía que tenían tal consideración las indemnizaciones por cese del trabajador derivadas de los planes estratégicos de recursos humanos de las Administraciones Públicas.

Al inicio del ejercicio 2017 se recibió una circular de la sociedad foral de informática IZFE que nos comunicaba que en diciembre 2016 Hacienda había aprobado la exención a efectos de IRPF de las indemnizaciones por jubilación anticipada o renuncia incentivada, con efecto desde 01/01/2016 y que se adaptaba el programa META4 a esa modificación legislativa.

Por otra parte el Ayuntamiento de Pasaia ha presentado en la Hacienda Foral de Gipuzkoa los modelos 190 y 10T correspondientes a dichas indemnizaciones por jubilación voluntaria anticipada, como "indemnizaciones exentas" sin que dicha Administración competente para la exacción del IRPF, haya requerido o realizado ninguna observación al respecto e incluso ha realizado un cambio en la norma foral para que se aplique esta exención con carácter retroactivo para los ejercicios 2014 y 2015.

CONTRATACIÓN

"2. De la revisión de un contrato (expediente 11 en A.18.1) y del análisis de la RPT y la plantilla de Pasaia Musikal (ver A.15), se desprende que el citado contrato consiste en cubrir necesidades estructurales de personal del OA, que no cuenta con los medios necesarios para el desarrollo de su actividad (artículo 43.2 del ET)."

ALEGACIÓN:

La prestación contractual integra la prestación de los servicios de dirección administrativa, administración e impartición de enseñanza de música, no tiene como finalidad cubrir necesidades estructurales de personal.

No obstante lo anterior, y habiendo puestos vacantes en la RPT, de producirse necesidad de medios humanos cuyas funciones sean las de los puestos vacantes en la RPT, debe procederse a su cubrición en lugar de cubrir dichas necesidades mediante contratación administrativa, salvo que se decida su amortización de la RPT en el caso de que se estime que ha desaparecido su necesidad.

El Ayuntamiento ha de manifestar que el contrato que en la actualidad fue objeto de denuncia expresa mediante Resolución de la Junta de la Fundación Pública Municipal de Pasaia "Pasaia Musikal" de fecha 28 de junio de 2018, al objeto de que el citado servicio pueda adjudicarse de conformidad con la normativa de contratos del sector público. En consonancia con lo anterior, Pasaia Musikal y el Ayuntamiento de Pasaia están inmersos en los trabajos de redacción de los pliegos que regirán la licitación. El pliego deberá abordar y dar solución, entre otros, al aspecto manifestado por el Tribunal.

Por otra parte, la disolución de la Fundación se encuentra enmarcada dentro del Plan de Gestón aprobado mediante acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha de 5 de marzo de 2018 de (DOC.4), bajo la línea de acción denominada "Redimensionamiento de los Organismos Autónomos", lo que constituirá también un momento oportuno para solventar la situación descrita.

"3. Durante el ejercicio 2017 se ejecutaron gastos correspondientes a 3 prestaciones de servicios (expedientes 3, 10 y 11 en A.18.1) por 1,4 millones de euros, una vez finalizada la vigencia de los correspondientes contratos. En los dos primeros casos, se trata del gasto ejecutado antes de la entrada en vigor de los nuevos contratos, adjudicados en mayo y junio de 2017, respectivamente. Por lo que respecta al último de los mencionados contratos, viene prorrogándose desde 1993, excediendo ampliamente el plazo máximo de duración de 6 años establecido por la normativa de contratación administrativa para los contratos de servicios."

ALEGACIÓN:

En lo que se refiere a los servicios de Ayuda a Domicilio y el de Servicios Asistenciales y Complementarios de la Residencia de Ancianos, en fechas de 20-7-2016 y 4-10-2016

respectivamente, se acordó su denuncia expresa, si bien, se acordó que las entonces contratistas continuaran prestando el servicio hasta en tanto en cuanto se ultimara el expediente de contratación a tramitar para adjudicar nuevamente el servicio. Dichos expedientes de contratación culminaron con éxito en el propio ejercicio 2017.

La fundamentación para acordar la continuidad obligada del contratista actual para seguir prestando dicho servicio, hasta que exista un nuevo adjudicatario del servicio se establece en el artículo 128.1. 1º del Decreto de 17 de junio de 1955, por el que se aprueba el Reglamento de Servicios de las Corporaciones Locales, actualmente en vigor, que impone al concesionario la obligación de prestar el servicio del modo dispuesto en la concesión u ordenado posteriormente por la Corporación concedente, además de en sentencias del Tribunal Supremo 7263/1986, de 20.12.1986, o la de 18 de noviembre de 1986. Puede hacerse también mención a otras sentencias como la STS de 1 de diciembre de 1998, la del Tribunal Superior de Justicia de Galicia de fecha 31.10.2003, o la Sentencia de la Audiencia Nacional de fecha 21.05.2002. En el mismo sentido, el informe 4/2016 de la Junta Consultiva de Contratación Administrativa de Canarias. En la actualidad, dicha posibilidad se establece en el artículo 29.4 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.

Respecto a los servicios de dirección administrativa, administración e impartición de enseñanza de música, nos remitimos a lo señalado en el apartado anterior.

"4. El Ayuntamiento y el OA Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia contrataron en el ejercicio 2017 gastos correspondientes a prestaciones de servicios por 202.324 euros y 106.812 euros, respectivamente, eludiendo los requisitos relativos al procedimiento de adjudicación e incumpliendo lo establecido en el artículo 86.2 del TRLCSP (ver A.18.2)."

ALEGACIÓN:

En lo que respecta a la contratación de los servicios de reparación de vehículos y maquinaria, trabajos de rotulación y publicidad, la contratación de los programas de intervención familiar, y el de la Instalación, Montaje y Desmontaje de elementos eléctricos, el Ayuntamiento se compromete a licitar la contratación de los citados servicios, utilizando los medios a su alcance para revertir esta situación a la mayor brevedad, habiéndose no obstante realizado ya trabajos preparatorios internos (elaboración de borrador de pliegos) respecto a la contratación de los programas de intervención familiar.

Por otro lado, la Central de Contratación Foral de Gipuzkoa tiene licitado el expediente de "material eléctrico", por lo que el Ayuntamiento se compromete bien a licitar este contrato directamente o bien a adjudicarlo a través de la citada Central una vez se vuelva a abrir el plazo de adhesiones para la próxima licitación.

Por su parte, y si bien el informe del TVCP señala que "en la revisión realizada de contrataciones efectuadas mediante el procedimiento de contrato menor...", en el caso de la contratación de los servicios de limpieza de la Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia, la adjudicación del servicio se realizó previa licitación conforme a la normativa de

contratación de las administraciones públicas (contrato cuya vigencia finalizó el 31-12-2016), acordándose antes de la finalización de dicho plazo la continuidad en el servicio del contratista hasta la nueva adjudicación del servicio que se produjo el propio ejercicio 2017[3].

Por otro lado, y respecto al suministro de gasóleo, el Ayuntamiento se ha adherido recientemente (Mediante Resolución de Alcaldía 668/2019 de25 de abril de 2019) al expediente de acuerdo marco para el suministro de combustibles de automoción a través de la Central de Contratación Foral de Gipuzkoa, por lo que dicho suministro será efectuado por la adjudicataria que derive del procedimiento de contratación que se está tramitando en el seno de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Por otro lado, la intención del Ayuntamiento de sacar a licitación los citados contratos (necesidad también puesta de manifiesto por los Departamentos de Contratación e Intervención), se pone de manifiesto en la reciente creación en la RPT del puesto de Técnico de Contratación del Ayuntamiento, RPT aprobada inicialmente cuyo anuncio se publicó en el BOG de fecha de 21 de mayo de 2019. En el acuerdo plenario de aprobación de la RPT se decía literalmente lo siguiente: "... Los servicios y suministros que se prestan a este Ayuntamiento deben ajustarse a la legislación relativa al ámbito público, especialmente a lo que establece la Ley 9/2017 de Contratos del Sector Público…

...Hay que decir que hay una serie de servicios y suministros que de una manera reiterativa necesita cubrir el Ayuntamiento y al ser reiterativos, al objeto de cumplir la ley apropiadamente, resulta más adecuado tramitar los correspondientes procedimientos de contratación. Además, teniendo en cuenta que en adelante las licitaciones se harán electrónicamente, al objeto de integrar los expedientes correspondientes en la Plataforma de Contratación Electrónica de Euskadi, es absolutamente necesario contar con un/a trabajador/a que se encargue de ello..."

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

"1. Un adecuado registro de los ingresos correspondientes a suministro de agua y saneamiento llevaría aparejados incrementos del activo corriente y de los fondos propios del balance a 31 de diciembre de 2017 por importe de 365.324 euros (ver A.3)."

ALEGACIÓN:

El ayuntamiento aprueba el padrón del suministro de agua y saneamiento correspondiente al último cuatrimestre en febrero del ejercicio siguiente, por lo que antes del cierre podrían contabilizarse estos ingresos en la contabilidad patrimonial del ejercicio correspondiente, práctica que se adoptará en adelante.

[3] En el caso del servicio de limpieza: la prórroga acordada carece de validez ya que el contrato había alcanzado la máxima legalmente permitida.

"2. No existe soporte adecuado y suficiente que permita conocer si los saldos de inmovilizado no financiero y amortización acumulada del Balance a 31 de diciembre de 2017 del Ayuntamiento, reflejan la situación real de los bienes y derechos, de acuerdo con los principios y normas de valoración que les son de aplicación (ver A.8)."

ALEGACIÓN:

El Ayuntamiento dispone de un inventario de bienes y derechos, si bien la valoración económica de los bienes no es reciente, afectando a su fiabilidad, razón por la cual no se reflejan directamente dichos valores en el inmovilizado no financiero de la contabilidad patrimonial.

El 2016 entró en vigor el Decreto Foral 86/2015, de 15 de diciembre, por el que se aprueba el nuevo marco regulatorio contable de las entidades locales de Gipuzkoa y el ayuntamiento procedió a regularizar los saldos del inmovilizado de acuerdo con los principios y normas de valoración de dicho decreto, más orientados a la comparación con los mercados que al coste histórico y al registro de los activos con un criterio de uso, en vez del de la propiedad. Para ello se realizó desde el departamento de intervención un inventario de bienes detallado e individualizado, partiendo de la información del inventario municipal de bienes y de la ejecución presupuestaria de los últimos 10 ejercicios en cuanto a obras nuevas. Salvo los terrenos, de los que se carecía una fuente de valoración fiable, se incluyeron todos los bienes del inventario municipal que fueron valorados según precios de mercado (valor asegurado en las pólizas para los inmuebles y vehículos) y valor de adquisición y amortización acumulada contable para las obras nuevas de los últimos 10 ejercicios.

A partir de esta regularización realizada en 2016 todos los actos que suponen incremento del inmovilizado tienen un reflejo contable y también se realizan las oportunas amortizaciones, todo ello con un seguimiento individualizado por elemento, por lo que consideramos que a salvo de lo mencionado para los terrenos, los saldos del inmovilizado no financiero y amortización acumulada de Balance reflejan razonablemente la situación real de los bienes y derechos del ayuntamiento de acuerdo con los principios y normas que les son de aplicación.

"3. El activo no corriente de los Balances a 31 de diciembre de 2017 de los OOAA municipales Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia, Pasaia Musikal y Pasaiako Udal Euskaltegia recoge únicamente el valor de los inmuebles cedidos a los mismos por el Ayuntamiento, calculado al inicio del ejercicio 2016. Los OOAA no registran dotaciones para la amortización del citado inmovilizado."

ALEGACIÓN

En lo que concierne al inmovilizado de los Organismos Autónomos, siguiendo el mismo criterio mencionado en el apartado anterior, el ayuntamiento procedió a regularizar en 2016 los saldos del inmovilizado de acuerdo con los principios y normas de valoración del DF 86/2015, más orientados a la comparación con los mercados que al coste histórico. Los inmuebles de los OOAA se valoraron a valor razonable (valora asegurado en las pólizas) y al no tratarse de un precio de adquisición no se ha consideró oportuno realizar dotaciones para la amortización de dichos inmuebles anualmente.

"4. La Cuenta General no integra los estados financieros del OA Patronato Municipal de Deportes de Pasaia, que si bien carece de actividad no ha sido objeto de disolución (ver A.17)."

ALEGACIÓN

La disolución del Organismo Autónomo Patronato Municipal de Deportes de Pasaia se encuentra enmarcada dentro del Plan de Gestión aprobado mediante acuerdo de la junta de Gobierno local de fecha 5 de marzo de 2018 bajo la línea de acción denominada "Redimensionamiento de los Organismos Autónomos". Este redimensionamiento afectaría a los cuatro organismos autónomos y especialmente al Patronato Municipal de Deportes de Pasaia cuya existencia carece de sentido, ya que nunca ha tenido presupuesto ni actividad, cuestión que ha sido puesta de manifiesto en diversos informes técnicos, pese a lo cual aún no ha sido objeto de disolución.

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

III.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

"La aprobación definitiva del Presupuesto General para el ejercicio 2017 no se realizó antes del día 31 de diciembre del año 2016, según establece el artículo 15.2 de la NF 21/2003 (ver A.2)."

ALEGACIÓN:

El presupuesto para el ejercicio 2017 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 20 de diciembre de 2016, publicándose en el BOG el día 28, aunque la aprobación definitiva se produjo con posterioridad al 31 de diciembre.

"Los presupuestos de los OOAA Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia y Pasaia Musikal para el ejercicio 2017, no incluían los preceptivos anexos de personal, con la relación de los puestos que integran la plantilla presupuestaria (artículo 6.2.i de la NF 21/2003)."

ALEGACIÓN:

El presupuesto del 2017 de los mencionados OOAA no incluía Anexo de personal, por ser el capítulo I idéntico al ejercicio anterior en el caso de Pasaia Musikal y por no haber ninguna variación en las plantillas orgánicas de ambos organismos respecto al ejercicio anterior. No obstante los expedientes de proyecto de presupuesto realizados para el ejercicio 2018 y siguientes contienen el correspondiente Anexo de Personal con las plantillas presupuestarias para cada uno de los organismos autónomos.

"En el ejercicio 2017 las plantillas presupuestarias correspondientes a funcionarios del Ayuntamiento y del OA Pasaiako Udal Euskaltegia no relacionaban las dotaciones crediticias ordenadas por retribuciones básicas, complementos de destino y complementos específicos (artículo 21 de la LFPV)."

ALEGACIÓN:

El ejercicio 2019 se ha realizado la adecuación de la RPT al artículo 15.2 de la LFPV y una vez aprobada la nueva RPT se procederá a relacionar correctamente las dotaciones crediticias según los diferentes conceptos legales.

III.2 INGRESOS FISCALES

"El Ayuntamiento no liquida intereses de demora a los obligados tributarios por los pagos realizados fuera de plazo, a pesar de los establecido por la ordenanza general de gestión, recaudación e inspección de los tributos y otros ingresos de derecho público locales aprobada por el Pleno municipal, así como el artículo 26 de la NF 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del THG."

ALEGACIÓN:

El ayuntamiento liquida los intereses de demora únicamente en los recibos correspondientes a planes de fraccionamiento y aplazamientos tramitados, o aquellos que se calculan manualmente. El resto de recibos correspondientes a deudas en ejecutiva, se calculan a través del programa informático de la sociedad foral IZFE (ayuntamientos) que dada la operativa utilizada actualmente no permite realizar procesos automatizados de registro y contabilización de cobro de recibos que contengan intereses de demora, y obligaría a dar pago manualmente a este tipo de recibos (toda la recaudación ejecutiva).

El programa realiza un proceso diario para recalcular los intereses devengados en cada uno de los recibos pendientes de pago, variando su importe diariamente mientras la deuda esté viva. No obstante la información de los recibos cobrados tanto en entidades colaboradoras como en la pasarela de pagos se recibe dos veces al mes, y no diariamente. Cuando se recibe la información de cobro de los recibos días más tarde de la emisión del recibo, tienen un importe diferente debido a los intereses devengados en ese periodo de días, con lo que no es posible la contabilización automática y se tendría que dar pago a todos

esos recibos manualmente (3.399 recibos el 2017). Por esa razón, en función del principio de eficiencia se ha priorizado la contabilización automática una vez estimado el bajo impacto que suponen estos intereses de demora sobre la deuda en ejecutiva. Además dado el porcentaje de cobrabilidad media que tenemos de las deudas en ejecutiva el incremento de la recaudación de intereses de demora se compensaría en muchas ocasiones con un menor cobro de la deuda principal, ya que no es probable cobrar un 100% de estas deudas.

Finalmente señalar que advertida la deficiencia, se han realizado gestiones con las entidades colaboradoras para obtener los ficheros diarios que permitan procesar la información automáticamente y que la recaudación de intereses de demora no suponga una carga de trabajo excesiva, gestiones que han permitido obtener los datos diarios de dos entidades bancarias y que se espera poder completar con la respuesta del resto de entidades colaboradoras en breve, para cumplir estrictamente los dispuesto en la normativa de aplicación.

III.3 PERSONAL

"La RPT del Ayuntamiento no se adapta a sus necesidades estructurales de plantilla en lo que respecta al personal del Instituto Municipal para la Formación Profesional Básica, siendo cubiertas dichas necesidades mediante contrataciones temporales (ver A.5)."

ALEGACIÓN:

En lo que respecta al Instituto Municipal para la Formación Profesional Básica, debe señalarse que los nombramientos temporales dirigidos a cubrir las necesidades del programa de formación profesional básica se han originado por la temporalidad que a su financiación ha otorgado siempre la propia Comunidad Autónoma.

Hasta el curso 2014-2015, la contratación del personal ligado a este programa se financiaba con la subvención que para cada curso escolar la Comunidad Autónoma otorgaba al Ayuntamiento.

Con motivo de la modificación que la Ley de Racionalización y Sostenibilidad financiera de las entidades locales introdujo en la Ley de Bases de Régimen Local, desde el curso escolar 2015-2016 estas contrataciones se hallan ligadas a la delegación de competencia que el Gobierno Vasco ha realizado a favor del Ayuntamiento, y que este, en sesión plenaria de fecha de 29 de septiembre de 2015 aceptó por cinco cursos, desde 2015-2016 hasta 2019-2020. La contratación del personal afecto al programa de formación profesional se halla en consecuencia en este momento ligado a esa temporalidad, siendo cuestionable considerar que sus funciones sean necesidades estructurales del Ayuntamiento.

"En el ejercicio 2017 el OA Pasaiako Udal Euskaltegia aprobó programas temporales, con su correspondiente dotación presupuestaria, que requerían la contratación de dos profesores, a pesar de que existían dos puestos de profesores

vacantes en la RPT. Las personas seleccionadas para cubrir dichas necesidades de personal, calificadas como temporales, venían siendo contratadas anualmente desde 2004, en uno de los casos, y desde 2008, en el otro, siempre al amparo de este tipo de programas."

ALEGACIÓN:

En lo que respecta a la cuestión relativa a los nombramientos interinos en Pasaiako Udal Euskaltegia, ello responde a que el número de profesores necesario deriva del número de profesores que son necesarios para cada curso en función del número de alumnos que se matriculen para cada curso. Dicho número puede variar resultando en una menor necesidad de recursos humanos. Asimismo, la financiación de HABE se realiza en función del número de horas impartidas, por lo que un número excesivo de profesores en relación a las clases a impartir resultaría en un gasto no financiado por HABE.

Por otra parte, el Euskaltegi organiza varios cursos destinados a grupos sociales concretos (Aisa para inmigrantes, para padres y madres o para desempleados), por lo que también en este caso el número de profesores depende de la demanda de estos cursos.

En todo caso, la disolución del Euskaltegi se encuentra enmarcada dentro del Plan de Gestón aprobado mediante acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha de 5 de marzo de 2018, bajo la línea de acción denominada "Redimensionamiento de los Organismos Autónomos", constituyendo, su paso al Ayuntamiento también un momento oportuno para solventar la situación mencionada en aras a la necesaria planificación de los recursos humanos.

III.4 CONTRATACIÓN

"El Ayuntamiento no ha dictado las instrucciones requeridas para clarificar la relación entre los gestores municipales y el personal de las empresas adjudicatarias de contratos de servicios, en evitación de actos que pudieran considerarse como determinantes para el reconocimiento de una relación laboral (DA 1ª del Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad)."

ALEGACIÓN:

En lo que respecta al dictado de las Instrucciones requeridas para clarificar la relación entre los gestores municipales y el personal de las empresas adjudicatarias de contratos se servicios (DA 1ª del Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio), si bien el Ayuntamiento se compromete a su dictado y aprobación, ha de argumentarse que el Ayuntamiento incluye una cláusula específica en los pliegos de los contratos se servicios denominada "REGLAS ESPECIALES RESPECTO DEL PERSONAL LABORAL DE LA EMPRESA CONTRATISTA",

y que son de obligado cumplimiento tanto a efectos internos como para los contratistas de servicios, por lo que se entiende que se cumple con la finalidad perseguida por la norma[4].

"En aplicación de la fórmula incluida en los pliegos de tres contratos, uno de ellos adjudicado por 1,3 millones de euros y los restantes por precios unitarios, un precio que igualase el tipo de licitación obtendría una puntuación positiva en la valoración del criterio oferta económica (expedientes 3, 9 y 10)."

ALEGACIÓN:

En lo que respecta a la utilización de fórmulas de valoración del precio donde un precio que igualase el tipo de licitación obtendría una puntuación positiva en la valoración del criterio oferta económica, este Ayuntamiento, asumiendo la opinión del Tribunal, ha procedido recientemente a modificar dicha fórmula. En este sentido, en los pliegos de cláusulas administrativas particulares del Servicio de Residencia en el Centro Residencial para Personas Mayores de Pasaia (aprobados mediante Resolución del Presidente de la Residencia de Ancianos con fecha de 25 de mayo de 2019), se ha fijado la siguiente fórmula:

Para la valoración de las ofertas económicas presentadas por las licitadoras se procederá conforme al siguiente procedimiento:

$Vi = \sum [Bi/Max\ (Bs,Bmax)] \times Vmax$

Donde:

Vmax = Puntuación máxima a otorgar por el criterio de precio

Bs = Baja significativa, que se determina en este contrato en el 10%

Vi = Puntuación o valoración otorgada a cada oferta

Bmax = Baja máxima de entre las presentadas a la licitación

Bi = Baja correspondiente a cada oferta

Max (Bs,Bmax) = Representa el valor máximo de entre los dos indicados.

Esta fórmula impide que una oferta que iguala el precio de licitación obtenga una puntuación positiva.

El Ayuntamiento se compromete a utilizar en lo sucesivo ésta fórmula u otra que impida lo anterior.

El acceso a esta fórmula puede hacerse a través de la siguiente dirección:

[4] La inclusión de las mencionadas cláusulas en los contratos se valora positivamente, pero ello no equivale al dictado de las instrucciones exigidas por la disposición legal que se cita en el informe. Dichas instrucciones deben regular la relación entre los gestores municipales y el personal de las empresas adjudicatarias de contratos de servicio con carácter general, no para un contrato determinado. Su ámbito de aplicación sería, además, interno "ad intra").

https://apps.euskadi.eus/w32-1084/es/contenidos/anuncio_contratacion/expjaso20939/es_doc/es_arch_expjaso20939.html?ruta=/w32-1084/es/v79aWar/comunJSP/v79aSubmitBuscarAnuncioFiltroAvanz.do?estado=AL&origenSubHome=busquedaPersonaliz

"En dos contratos (expedientes 4 y 5) adjudicados por 421.111 euros, se otorgaba la máxima puntuación en la valoración del criterio precio a aquellas proposiciones que ofertasen bajas superiores en más de 10 unidades porcentuales a la media aritmética de las ofertas, dificultando la obtención de mayores economías."

ALEGACIÓN:

En lo que respecta a la utilización de fórmulas que atribuyen la máxima puntuación en el criterio precio a las proposiciones que ofertasen bajas superiores en más de 10 unidades porcentuales, dificultando la obtención de mayores economías, ello se produjo en dos expedientes de contratación que se iniciaron en 2014. A partir al menos del segundo semestre de 2015, ni el Ayuntamiento ni ninguno de sus OOAA ha utilizado fórmulas de este tipo.

"Los pliegos de un contrato, adjudicado por 362.000 euros, incluían como criterio de adjudicación la aportación de mejoras al programa, sin concretar sobre qué elementos y en qué condiciones podían ofertarse (expediente 4)."

ALEGACIÓN:

Al menos desde el segundo semestre del ejercicio 2015, ningún pliego contempla como criterio de valoración la aportación de mejoras sobre las cuales el pliego no concrete sobre qué elementos y en qué condiciones pueden ofertarse las mismas. A partir al menos del segundo semestre de 2015, ni el Ayuntamiento ni ninguno de sus OOAA ha utilizado fórmulas de este tipo. En particular respecto al contrato mencionado por el Tribunal, dicho contrato fue nuevamente licitado y adjudicado en el año 2018, sin que el pliego introdujera ningún criterio de valoración referente a las mejoras.

"Los pliegos de tres contratos, adjudicados dos de ellos por 838.023 euros y el restante por precios unitarios, no incorporaban determinadas advertencias o informaciones exigidas por la Ley 3/2016, de 7 de abril, para la inclusión de determinadas cláusulas sociales en la contratación pública (expedientes 1, 2 y 3). Las resoluciones de adjudicación de los mencionados contratos y de otro, adjudicado por 1,3 millones de euros (expediente 10), no incluían información sobre el convenio colectivo aplicable, según exige, asimismo, la mencionada norma."

ALEGACIÓN:

El Tribunal dispone que en los pliegos de tres contratos no se incorporaban determinadas advertencias o informaciones exigidas por la Ley 3/2016, de 7 de abril, para la inclusión de determinadas cláusulas sociales en la contratación pública. Si bien el Tribunal no detalla los aspectos no incorporados, hemos de manifestar lo siguiente:

Los tres pliegos incluyen la siguiente cláusula, dando así cumplimiento a lo exigido en el artículo 5.1 de la Ley 3/2016: "El adjudicatario deberá cumplir cuantas disposiciones legales hagan referencia a aspectos laborales, de seguridad social, sanitarios y de seguridad e higiene en el trabajo, quedando el Ayuntamiento exonerado de responsabilidad si hubiera algún incumplimiento."

Por otra parte, el único contrato de los tres donde procedía la subrogación (ayuda a domicilio), indica el deber del adjudicatario de subrogarse en las correspondientes relaciones laborales (artículo 6 de la Ley 3/2016), indicando cuál es el convenio o norma convencional por la que se rigen los trabajadores objeto de subrogación. Además, en este pliego se señala, tal y como dispone el artículo 5.3 de la Ley 3/2016, que el contratista está obligado a no minorar unilateralmente las condiciones de trabajo, así como cualquier mejora sobre la legislación laboral básica aplicable que corresponda en cada momento a los trabajadores adscritos al contrato en función del convenio colectivo que resulte de aplicación.

Respecto a la no inclusión en la resolución de adjudicación de determinados contratos del convenio colectivo aplicable, hemos de decir que salvo en el caso del servicio de ayuda domiciliaria, no existía derecho de subrogación, debiendo destacar así mismo que a pesar de que la Ley 3/2016, de 7 de abril, para la inclusión de determinadas cláusulas sociales en la contratación pública, requiera que la información sobre el convenio colectivo que la empresa adjudicataria declare aplicable a los trabajadores y trabajadoras que realicen la actividad objeto del contrato se incluirá en la resolución de adjudicación, el Ayuntamiento carece de facultad decisoria alguna al respecto ya que la cuestión del convenio aplicable viene determinado por la normativa laboral sin que los pliegos puedan alterar el régimen del convenio (RTARC de la Junta de Andalucía 2017/2017, sobre un supuesto donde se fijaba cuál debía ser el convenio a aplicar). Por lo tanto, dicha información cumplirá únicamente una finalidad meramente informativa.

"Los pliegos de un contrato (expediente 5), adjudicado por 59.111 euros, exigían la subrogación del personal del anterior contratista, cuando este requisito solo puede derivarse de convenios sectoriales entre empresas y trabajadores."

ALEGACIÓN:

Es posible que se introdujera la obligación de subrogación en aplicación directa del artículo 44 del Estatuto de los Trabajadores o en aplicación de lo dispuesto en el artículo 171 del Acuerdo Regulador de las Condiciones de Trabajo del Personal de las Instituciones Locales Vascas (Udalhitz).

Sin perjuicio de lo anterior, se manifiesta que este Ayuntamiento no ha introducido en al menos los últimos cuatro años dicha obligación de subrogación que no estuviera contemplada en los convenios colectivos en ningún pliego.

"En el caso de cuatro contratos que implicaban el tratamiento de datos de carácter personal (expedientes 3, 4, 5 y 9), no se consideró lo dispuesto en la DA vigesimosexta del TRLCSP, relativa a las previsiones del artículo 12.2 de la LOPD."

ALEGACIÓN:

Si bien no se ha formalizado contrato independiente que integre las previsiones del artículo 12.2. de la LOPD, los pliegos de los contratos mencionados incorporan una cláusula específica relativa a la protección de datos de carácter personal y los compromisos de confidencialidad del contratista, refiriéndose particularemente a lo establecido en el artículo 12 de la LOPD, que obliga al contratista a no aplicar o utilizar dichos datos con fin distinto al que figura en el contrato, ni a comunicarlos a otras personas. Cabe recordar por otra parte que de conformidad con el artículo 115.3 del RDL 3/2011, los contratos se ajustarán al contenido de los pliegos particulares, cuyas cláusulas se consideran parte integrante de los mismos, debiendo por otro lado ser firmados por el contratista y adjuntarse como anexo un ejemplar de los pliegos (artículo 71.9 RD 1.098/2.001).

Por otro lado, la incorporación del citado contrato a los pliegos constituye una opción válida y habitual. Entre otros, es la propia Agencia Española de Protección de Datos la que tiene elaborado un modelo para incluir la cláusula relativa al contrato entre el responsable y el encargado del tratamiento en sus propios pliegos, y que puede observarse en la siguiente dirección web:

https://www.aepd.es/media/docs/clausulas-contratos-encargado-tratamiento.pdf

"En una obra (expediente 2) adjudicada por 436.888 euros, tramitada por procedimiento de urgencia, con un plazo de ejecución de 5 semanas, transcurridos 23 meses desde la formalización del contrato no se habían recibido aún los trabajos."

ALEGACIÓN:

La demora en la finalización de la obra se ha producido por una ejecución defectuosa en el sistema de bombeo. Se adjunta acta de recepción parcial de fecha de 13 de noviembre de 2018, donde se indica que queda pendiente asegurar la estanqueidad de las cámaras secas de los pozos de bombeo, su limpieza y puesta en marcha.

"Se produjeron retrasos en la ejecución de otro contrato de obra (expediente 1), adjudicado por 401.135 euros, sin que conste aprobación de ampliaciones de plazo o imposición de penalidades al contratista. El retraso en la recepción de las obras fue de dos meses, habiendo sido el plazo de ejecución de 13 semanas."

ALEGACIÓN:

Respecto al contrato de obra (Expediente 1), las razones del retraso en la ejecución de la obra se relacionan en el informe para la ampliación de plazo emitido por la dirección de obra.

"En dos contratos (expedientes 4 y 5) adjudicados por 421.111 euros, las prórrogas que procedía suscribir en 2017 fueron aprobadas de forma extemporánea, una vez finalizada la vigencia del contrato prorrogado y del contrato inicial, respectivamente."

ALEGACIÓN:

Si bien las prórrogas fueron adoptadas fuera del plazo establecido, las prórrogas estaban previstas en los pliegos de cláusulas administrativas particulares, cumpliendo por otra parte ambos contratos los periodos de duración máximos establecidos en la legislación de contratos del sector público. Procede añadir por otra parte que el contrato de Intervención Socioeducativa en Medio Abierto con Jóvenes y Menores en riesgo de exclusión ha sido licitado y formalizado nuevamente durante el ejercicio 2018.

Gasto sin expediente de contratación administrativa (ver A.18.2)

"El Ayuntamiento no ha tramitado los preceptivos expedientes de contratación administrativa en la ejecución de determinados gastos por 215.213 euros."

ALEGACIÓN:

En lo que respecta al epígrafe "Gasto sin expediente de contratación administrativa", dicho aspecto ya ha sido alegado en en seno del epígrafe "4. El Ayuntamiento y el OA Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia contrataron en el ejercicio 2017 gastos correspondientes a prestaciones de servicios por 202.324 euros y 106.812 euros, respectivamente, eludiendo los requisitos relativos al procedimiento de adjudicación e incumpliendo lo establecido en el artículo 86.2 del TRLCSP (ver A.18.2)."

III.5 OTROS

Régimen de Organización y Funcionamiento de los OOAA municipales

"Las Juntas Rectoras de los OOAA municipales no cumplieron en 2017 lo establecido en sus respectivos estatutos sobre periodicidad de las sesiones de carácter ordinario."

ALEGACIÓN:

En lo que respecta a la no celebración de sesiones ordinarias con la periodicidad establecida en sus estatutos, ello se debe a que la citada periodicidad no se ajusta a las necesidades de funcionamiento de los OOAA, por lo que podría resultar adecuado modificar los estatutos a los efectos de prever una periodicidad menos frecuente. Sin embargo, tal y como hemos mencionado anteriormente, el Ayuntamiento prevé acordar la disolución de los Organismos Autónomas dependientes del mismo.

"No consta delegación expresa del Secretario Municipal en las personas que desempeñan las funciones de secretarios en las Juntas Rectoras de los OOAA Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia y Pasaia Musikal. En el caso de Pasaia Musikal, en una de las reuniones celebradas en el año 2017 actuó como secretario accidental de la Junta Rectora un empleado de la empresa que prestaba los servicios de dirección administrativa, administración e impartición de enseñanza musical en el OA (ver expediente 11 en A.18.1)."

ALEGACIÓN:

Sin perjuicio de lo que pudieran señalar los estatutos sobre la secretaría de las Juntas Rectoras de los OOAA, la respuesta del Ministerio de Hacienda y Función Pública en relación al Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, en la cual se señala que "...únicamente se podría entender que le corresponde al secretario de la corporación el desempeño de las funciones de fe pública y asesoramiento legal preceptivo en los organismos autónomos y otras entidades instrumentales, si se considera a estas entidades como órganos colegiados decisorios, u órganos de la corporación en que se adopten acuerdos que vinculen a la misma, lo cual parece forzar mucho la interpretación a la vista de la regulación que la propia Ley 7/1985, de 2 de abril, o bien cuando los estatutos del organismo o entidad correspondiente, que son aprobados por el Pleno de la Corporación, contemplen esta atribución...". Los estatutos prevén que actuará como secretario el de la Corporación o persona en quien delegue. En todo caso, el desempeño de la secretaría por un empleado de la empresa que presta el servicio se ha producido una única vez, ya que el resto de las ocasiones ha sido desempeñada por personal funcionario.

"No existe representación de la intervención municipal en las Juntas Rectoras de los OOAA Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia y Pasaia Musikal."

ALEGACIÓN:

La representación de la Intervención en las Juntas Rectoras de los OOAA no es una obligación establecida en la legislación. En todo caso, ausencia intervención en las sesiones en ningún caso determina grado de invalidez alguno en las mismas, siempre que se cumplimente el quórum establecido en los estatutos (estatutos que prevén por otra parte como preceptiva para que puedan celebrarse las sesiones la asistencia del Presidente y del Secretario), y en la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público.

Además, y pese a no existir representación de la intervención en las Juntas Rectoras la aprobación de las principales decisiones de los OA corresponde al pleno (aprobación de la Relación de Puesto de Trabajo o Presupuestos) por lo que las decisiones del a Junta Rectora se estudian en intervención previo a su aprobación. Además están centralizadas en intervención las funciones de confección del proyecto de presupuestos de todos los OOAA, la liquidación del presupuesto, la elaboración de las Cuentas Anuales o los informes de estabilidad y sostenibilidad, además de prestarse una asistencia desde el departamento a la gestión ordinaria de los mismos.

Por último, los estatutos de ambos OOAA permiten que la representación de la Intervención en la Junta Rectora pueda ser objeto de delegación.

"La custodia y manejo de los fondos del OA Residencia Municipal de Ancianos de Pasaia no se efectúa por la Depositaria del Ayuntamiento."

ALEGACIÓN:

En lo que respecta a la custodia y manejo de los fondos del OA Residencia de Ancianos, una vez se proceda a su liquidación, dichas funciones serán llevadas a cabo por la Tesorería del Ayuntamiento.

Patrimonio e inventario

"La última modificación del inventario fue aprobada por el Pleno municipal el 29 de setiembre de 2015, no habiéndose realizado desde entonces las preceptivas rectificaciones anuales del mismo (artículo 33 del RD 1372/1986, de 13 de junio, por el que se aprueba el Reglamento de Bienes de las Entidades Locales). El Ayuntamiento no dispone de un inventario de bienes y recursos integrantes del PPS (artículo 112.3 de la Ley 2/2006, de 30 de junio, de Suelo y Urbanismo)."

ALEGACIÓN:

En lo que respecta al Inventario, de conformidad con el artículo 36.3 del Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales, Los Secretarios tomarán las medidas precisas para que el día de la constitución de las nuevas Corporaciones Locales esté preparada la documentación relativa al inventario del patrimonio de la Corporación y de sus Organismos autónomos. Con ocasión de la constitución de la nueva Corporación, se ha emitido informe por el Secretario del Ayuntamiento, donde se indica la relación de bienes adquiridos, además de las bajas y modificaciones que se han producido, todos ellos desde la última modificación aprobada, y donde se propone expresamente la adopción a la mayor brevedad posible del correspondiente acuerdo plenario a los efectos de actualizar el mismo. En atención a lo anterior, este Ayuntamiento se compromete, al igual que hizo mediante el acuerdo de 29 de septiembre de 2015, a modificar y actualizar el Inventario, subsanando por tanto este aspecto y cumplir la finalidad última de la citada previsión, la cual es la de mantener actualizado el mismo.

Por su parte, en lo que respecta al PPS, el Plan de Gestión aprobado mediante acuerdo de la Junta de Gobierno Local de fecha de 5 de marzo de 2018 comprende entre las acciones aprobadas para el periodo 2018-2019 la "Elaboración del inventario del Patrimonio Municipal del Suelo".

Transparencia

"De acuerdo con los dispuesto en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, los ayuntamientos deben publicar de forma periódica y actualizada la información cuyo conocimiento sea relevante para garantizar la transparencia de su actividad relacionada con el funcionamiento y control de la actuación pública. Para el adecuado cumplimiento de esta Ley el Ayuntamiento debería publicar en su página web, entre otros, las cuentas anuales, información sobre cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera y las declaraciones anuales de bienes y actividades de los representantes locales."

ALEGACIÓN:

Se está realizando un esfuerzo para cumplir en la medida de lo posible la normativa vigente en materia de transparencia.

Por su parte, el Ayuntamiento se compromete a publicar en su página web y en el Boletín Oficial de Gipuzkoa las declaraciones de bienes y actividades de miembros de la corporación, aprovechando que ha de procederse con ocasión del inicio del nuevo mandato a efectuar dichas declaraciones por los concejales y concejalas entrantes.

Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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