

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Guardiako Udala

Ayuntamiento de Laguardia

2015





AURKIBIDEA / ÍNDICE

LABURDURAK	5
I. SARRERA	7
II. IRITZIA	8
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	8
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	8
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	10
III.1 Aurrekontua, kontabilitatea eta diru-sarrerak	10
III.2 Langileria.....	11
III.3 Kontratazioa.....	11
III.4 Transferentziak eta diru-laguntzak	12
III.5 Berankortasuna eta bestelako alderdiak	12
IV. FINANTZAREN ANALISIA	13
V. URTEKO KONTUAK.....	16
ALEGAZIOAK	21
ABREVIATURAS.....	33
I. INTRODUCCIÓN	35
II. OPINIÓN	36
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad	36
II.2 Opinión sobre las cuentas anuales.....	36
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.....	38
III.1 Presupuesto, contabilidad e ingresos.....	38
III.2 Personal.....	39
III.3 Contratación	39
III.4 Transferencias y subvenciones.....	39
III.5 Morosidad y otros aspectos.....	40
IV. ANÁLISIS FINANCIERO	41
V. CUENTAS ANUALES.....	44



ANEXOS.....	49
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado.....	49
A.2 Presupuesto y modificaciones presupuestarias	49
A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos	50
A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones	51
A.5 Ingresos patrimoniales y enajenación de activos.....	52
A.6 Gastos de personal	52
A.7 Compras de bienes corrientes y servicios e inversiones.....	53
A.8 Transferencias y subvenciones concedidas	54
A.9 Deudores y acreedores presupuestarios	55
A.10 Plan de Viabilidad presupuestaria y financiera.....	56
A.11 Análisis de contratación	58
A.12 Indicadores financieros y presupuestarios.....	59
A.13 Sociedad Proyecto Barbacana, SL.....	60
ALEGACIONES	63

Vitoria-Gasteiz, 2017ko urriaren 26a
Vitoria-Gasteiz, 26 de octubre de 2017



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURDURAK

1372/1986 ED	Toki Erakundeen Ondasunen Arautegia.
20/2012 ELD	20/2012 Errege Dekretu Legea, aurrekontuaren egonkortasuna eta lehiakortasunaren sustapena bermatzeko neurriei buruzkoa.
3/2004 FA	3/2004 Foru Araua, Arabako Lurralde Historikoaren toki erakundeen aurrekontuei buruzkoa.
38/2013 FA	38/2013 Foru Araua, Arabako toki erakundeen aurrekontuaren egonkortasun eta finantzaren iraunkortasunari buruzkoa.
AFA	Arabako Foru Aldundia
ALHAO	Arabako Lurralde Historikoaren Aldizkari Ofiziala
DLO	38/2003 Lege Orokorra, Diru-laguntzei buruzkoa.
EIOZ	Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zerga
FOFEL	Arabako Toki-erakundeak Finantzatzeko Foru Funtsa
HILBIZ	Hiri izaerako lursailen balio igoseraren gaineko zerga
HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia
LZ	Lanpostuen Zerrenda.
OHZ	Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga
SPKLTB	3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, Sektore Publikoko Kontratuei buruzko Legearen Testu Bategina.
TAOAL	7/1985 Legea, Toki Araubidearen Oinarriak Arautzen dituen.



I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osokoak onetsitako Lan Programak agindutakoari jarraikiz, Guardiako Udalaren 2015eko ekitaldiko Kontu Orokorraren fiskalizazio lana mamitu du.

HKEEk gauzatutako aurreko fiskalizazio lana 2001eko ekitaldiaren gainekoa izan zen.

Fiskalizazio lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezketasuna: Honako aurrekontuaren atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: aurrekontua, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, zerbitzuak eta hornidurak eta diru-laguntzen emakida. Azterketa lan hau fiskalizazioaren ekitaldiari dagokio, beharrezko irizten diren beste ekitaldi batzuei buruzko egiaztaketak egitea kaltetu gabe, fiskalizazio-gai den ekitaldian eragina dutelako.
- Kontabilitatea: Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea. Kontu Orokorrak honako atal hauek besarkatzen ditu: Udalaren eta bere sozietatearen Aurrekontuaren likidazioa, Egoeraren balantzea, Galera-irabazien kontua eta Oroitidazkia.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta zuhurtasunari 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.

2014ko ekitaldirako udal aurrekontua 2014ko maiatzaren 19an onartu zuen Udalbatzak eta 2015eko ekitaldirako luzatu zen 2014ko abenduaren 30eko Alkatetzaren dekretu bidez.

Guardiako udalerriak 1.520 biztanle ditu 2015eko urtarrilaren 1eko erroldaren arabera; bere egituran udal administrazioaz gain Proyecto Integral Barbacana, SL sozietatea besarkatzen ditu, % 100 udal jabetzakoa dena eta helburua udalerrian eraikinak eta orubeak eraiki eta sustatzea duena.

Uraren hornidura eta saneamendu zerbitzua Arabako Errioxako Uren Partzuergoak ematen du eta Guardia-Arabako Errioxako kuadrillak hiri hondakinak kudeatzen kolaboratzen du eta hiri eta administrazio-kudeaketan laguntzen. Udala Guardiako Mendiko Anaiarte Zaharraren atal ere bada (herri-mendien kudeaketa).



II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

KONTRATAZIOA (Ikus A.11 eranskina)

- 1.- Udalaren tutoretzapeko etxebizitzaren kudeaketa 2008an esleitu zen urte bereko abendura arte; 2015ean 340.107 euroren kostua eragin du. Gauzatu ez ziren isilpeko luzapenak egin dira, araudiak baimentzen duen 4 urteko gehienezko iraupen aldia gaindituz; horrek publikotasun eta lehia printzipioak urratzen ditu.
- 2.- Udaltzako 2013an Arabako Lanak, SA foru sozietateari alde zaharrean zoladura jartzeko 2. fasearen obra kontratua agindu zion, sozietate honek 1,2 milioi euroren zenbatekoan esleitu zuena, nahiz ez daitekeen Udalaren berezko baliabidetzat har. Udalaren gobernatzaileak 2015eko urtarrian hiru aldaketa onartu zituen; aldaketa horien ondorioz aurrekontua % 6,4 murriztu zen eta hasierako proiektuko obra unitateen % 49 bertan behera utzi zituzten, beste berri batzuekin ordezkaturik. Aldaketa hauek egikaritu ostean formalizatu ziren; ordea, Udaltzako onartu behar zituzkeen, proiektua funtsetik aldatu zutelako eta beste lehiaketa bat bideratu.
- 3.- Argindarraren hornidura zuzenean esleitu zen, publikotasun eta lehia printzipioak urratuta. Zerbitzuak 2015ean 115.309 euroren kostua izan zuten.

Epaitegi honen ustetan, Guardiako Udalak, 1etik 3ra bitarteko paragrafoetan aipatutako ez-betetzeak alde batera, zuzentasunez bete du 2015eko ekitaldian ekonomia-finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Udalak ez du Egoeraren Balantzearen Ibilgetua osatzen duten kontularitzako saldoen zehetasunik, 9,2 milioi euro egiten dutenak, eta honenbestez, ezin zehaztu izan dugu 2015eko abenduaren 31ko udalaren ondasun eta eskubideen egiazko egoera islatzen den.
2. Ibilgetu finantzarioak udal sozietateari dagokion 1,4 milioi euroren saldoa barne hartzen du eta kontularitzako erregistroek 714.090 euroren ondare garbia duela erakusten dute; ondarean 4tik 6ra bitarteko salbuespenek eragiten dute.
3. Udalak 2015ean Araba Garapen Agentzia, SArekin izenpetutako Hitzarmen bitartez 2017rako hirigintzako aprobetxamenduak geroraturik kobratzea adostu zuen, 188.868 euroren zenbatekoan; horiek, baina, ondare kontabilitatean erregistratu behar zituzkeen (ikus A.5 eranskina).



Barbacana Proiektu Osoa, SL (ikus A.13 eranskina)

4. Sozietatearen egoera balantzeko aktibo eta pasibo arruntean kobrantza eskubide eta ordainketa obligazioekin bat ez datozen saldoak barne hartu dira:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan		
	AKTIBOA	PASIBOA	ONDAREA
AFAri kobratu beharreko saldoa Merkataritzako Zordunetan erregularizatu	(159)		(159)
Udalari diru-lag. kontzep. ordaindu beharreko saldoa Hartzekodunetan erreg.		(410)	410
GUZTIRA	(159)	(410)	251

5. Sozietatearen egoera balantzeko Higiezin inbertsioen saldoa, 1,3 milioi eurorena, 99 garaje-plazari dagokiena, zuzendu egin behar da balorazio aldetik, zehaztu ezin daitekeen zenbatekoan.
6. Sozietateak 621.737 euroren balioa zuten eraikuntza eskubideen salmenta formalizatu zuen 2012an eta 721.214 euro kobratu eta eraikiko den eraikineko bi lokal (640 m²) eskuratu zituen; ordea, ez da eragiketa hau erregistratu. Sozietateak 2015ean kontratua desegiteko egintza judizialak abiarazi zituen, txosten hau idatzi dugun datan amaitu gabe daudenak.

Epaitegi honen iritzira, 1etik 6ra bitarteko paragrafoan adierazitako salbuespenak alde batera, Guardiako Udalaren Kontu Orokorra osatzen duten erakundeen Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2015eko 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 KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

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

III.1 AURREKONTUA, KONTABILITATEA ETA DIRU-SARRERAK

- 2015eko Kontu Orokorra 2017ko martxoaren 9ko Osoko bilkurak onartu zuen; ordea, arautegiak 2016ko uztailaren 31ra arteko epea ematen zuen horretarako. Gainera, ez zituen udal sozietatearen Kontuak besarkatu, akziodunen Batzar Nagusiak data berean onartu zituenak; Batzarra udaleko zinegotziek osatzen dute.
- Aurrekontu-araudiak eta luzatutako aurrekontua egikaritzeko arauak kreditu osagarrientzako aparteko araubidea aurreikusten zuten, kreditu horiek metaturik gastuen % 5 gaindituko ez bazuten, eta halakoetan, alkateak onar ditzake. Muga hau kreditu osagarrien espedienteetarik 8tan gainditu zen, zeinak gastuen aurrekontua 414.768 euroan gehitu zuten; horregatik, Udalbatzak onartu behar zituzkeen. Gainera, kreditu osagarrietan egiten diren aldaketa orotarako ezargarriak dira aurrekontua izapidetzean eskatzen diren informazio, erreklamazio, publikotasun eta errekurtsioei buruzko arauak eta horiek guztiak ez zituen Udalak bete.
- Udalak erosketa guztietarako aurrekontua egikaritzeko faseak metatu zituen (ADO) eta gainera, gastua eta ordainketa azken hau gauzatu zen datarekin biak batera erregistratu zituen; honela, bada, 2015ean kontularitzaz kanpoko kontrola gauzatu behar izan da aitortutako obligazio eta aurrekontuaren egikaritzea mailaren gainean.
- Ibilgailuen gaineko zergaren urteko errolda eta zaborren seihilekoa alkatetzaren ebazpen bitartez onartu behar lirateke, ebazpenari publikotasuna emanaz eta aldi berean diru-bilketarako borondatezko aldiak finkatu ahal izanik.
- Zerga nagusien ordenantzak 2003an argitaratu ziren. Gerora, foru arautegian hainbat aldaketa egin dira eta komeni da horiek gaurkotzea. Udal tasen ordenantzak bildu eta argitara ematea ere komeniko litzateke.
- Guardiako eskola publikoak mugakide diren 3 udalerriri zerbitzu ematen die eta horiek 2015ean 24.919 euroren ekarpenak egin zituzten mantentze-lanetan parte hartzeko. Komenigarria litzateke administrazioen arteko lankidetzak haur hitzarmen bidez arautzea.
- Udalak aldi behin alderatu egin behar litzuzke zerga zorren kontularitzako saldoak diru-bilketarako sistema laguntzaileak ematen duen informazio xehearekin. Halaber, AFAko nahitaezko dirubiltze zerbitzuari aldi behin eskuan dituen Udalaren ordainagiri eta likidazioen xehapena eskatzea komeniko litzateke, kontularitzako informazioa alderatzeko.
- 2015eko abenduaren 31n Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren zor saldoa 148.396 eurorena zen. Komeni da diru-bilketako betearazi beharreko prozedurak enbargoa baliatuta osatzea eta zorrak preskribatzea saihestea.



- Udal sozietateak duen jarduera mugatua ikusita, desegiteko aukera aztertzea gomendatzen dugu.

III.2 LANGILERIA

- LZk ez du 7 funtzionarioen berariazko osagarriak zein diren zehazten; ez daude jasota, gainera, kopuruak zehaztu eta lan baldintzak arautuko dituzten Udalbatzaren erabakiak. Lan-kontratuko langileei dagokienez, LZk lanpostuaren izena baizik ez du jasotzen, kontratuak arautzen dituen araubide juridikoa zehaztu gabe; horren gaineko udalbatzaren erabakirik ere batere ez da jaso.

- 2015eko abenduan indarrean zeuden obra edo zerbitzu jakineko zortzi lan kontratu azaleratu dira, nahiz 2012 baino lehenago gauzatu ziren. Beste bi kasutan, etengabe berritu dira 2007az geroztik. Egokiagoa zatekeen LZn dauden 10 lanpostu hutsak betetzeko bitarteko kontratuak gauzatzea, harik eta nahitaezko hautaketa-prozesu bidez behin betiko zuzkitu bitartean.

Gainera, 2015eko abenduaren 31n bi langile zeuden LZn jaso gabeko egitekoak betetzen, obra edo zerbitzu jakinerako kontratu bidez, 2009an errepideak konpontzeko gauzatutakoak. Egoera hau zuzentzea komeni da eta horretarako Udalbatzak LZ aldatu beharko luke edo zerbitzuak berrantolatu.

- Langile guztiei 2015ean ordainsarien % 0,6 ordaindu zitzairen produktibitate-osagarri kontzeptuan, guztira 3.337 euroren zenbatekoan. Udalbatzak osagarria ordaintzea onartu zuen eta horretarako funts bat sortu zuen, langileen artean soldatekiko ehunekoan banatuz; ordea, osagarri honen helburua da aparteko errendimendua edo funtzionarioak bere lana betetzeko erakusten duen interesa edo ekimena saritzea.
- Zinegotzientzat bileretara joateagatiko egun-sariak ezartzen zituen 2015eko Udalbatzaren erabakia ez zen ALHAAAn argitara eman. 2015ean 1.850 euro ordaindu ziren.

III.3 KONTRATAZIOA

- 2013ko abenduan lizitazioak eta emaitzak Sektore Publikoko Kontratazioaren Plataforman argitara emateko obligazioa jaso zen, bai zuzenean bai udal plataformarekiko lotura bidez (Merkatu-batasunaren Bermeari buruzko 20/2013 Legearen 3. Xedapen Gehigarria); udalak, baina, ez du betekizun hori bete.
- Erosketa txiki modura izapidetu da zerbitzu bate eta hornidura baten zuzeneko esleipena, guztira 48.865 eurorena; horiek prozedura negoziatu modura izapidetu behar ziratekeen (ikus A.11 eranskina). Gainera, zerbitzu juridikoak kontratatzen direnean alde zuzenetik finkatu behar dira prestazioak eta ordainsariak.



III.4 TRANSFERENTZIAK ETA DIRU-LAGUNTZAK

- Biasteri-Arabako Errioxako kuadrillak mankomunaturik ematen du zabor bilketa zerbitzua eta Udalarri laguntza ematen dio hirigintza, gizarte-laguntza eta agirien artxiboko lanetan. Unean-unean errepideen mantentze lanetan udal mandatuak egikaritzen ditu. Udalak Kuadrillari egindako ordainketak, hirigintzakoak izan ezik, 4. kapituluaren erregistratzen ditu, guztira 187.517 euroren zenbatekoan. Kuadrillak arautzen dituen Foru Arauak eskualde bakoitzeko udalekin lankidetzan aritzea aurreikusten du; ordea, ez dira Udalean jaso zerbitzuak mankomunatzen dituzten Udalbatzaren erabakiak, ez eta zerbitzu eta lanen mandatu-ebazpenak ere. Gainera, Kuadrillak ez du berezko baliabiderik hirigintzako aholkularitzarako eta errepideetako lanetarako.
- 2015erako luzatu zen 2014ko aurrekontuaren eranskinak ez zuen diru-laguntzen nahitaezko eranskina besarkatzen, diru-izendapen izendunak zerrendatu behar zituzkeenak: 50.874 euroren laguntzen 4 onuradun. Diru-laguntza izendunetatik 3tan ez zen dagokion hitzarmena onartu; halaber, emakida ebazpenek ere ez zituzten norakoa eta emakida baldintzak zehazten. Guztira 6.485 euroren laguntza izendun eta zuzenak jaso dituen Lucerna futbol taldea elkartek laguntzei emandako norakoa ez zuen osorik justifikatu.
- 6.184 euroren diru-laguntzak zuzenean eman zitzaizkien 6 kultur erakunderi, kreditu erabilgarriak lehia bidezko konkurrentzia bidez esleitu beharrean eta honenbestez, 2008an onartutako ordenantza urratuz.

III.5 BERANKORTASUNA ETA BESTELAKO ALDERDIAK

- Udalak ez ditu ordainketa epeei buruzko nahitaezko hiruhileko txostenak mamitzen eta kontularitzako erregistroek ez dituzte obligazioak aitortzeko datak zehazten.
- Alkatetzako ebazpenen liburuak ez ditu ebazpenak, langileen kontratazioak eta diru-laguntzen onespenez jasotzen, kontratuetan beretan edo kontularitzako agirietan dokumentatuak daudenak. Espedienteetan artxibatutako ebazpenak badaudela ikusi dugu, baina liburuan jaso ez direnak. Dekretuen zerrendan jaso ez zirenez gero, Udalbatzari ere ez zitzaion horren berri eman. Berebat, Gobernu-batzarraren erabakien berri ematea ere nahitaezkoa da, alkatearen eskuordez baitihardute.
- Toki erakundeak gardentasun eta jendaurreko informaziorako sarbideari buruzko araudira egokitzea 2015eko abenduan amaitu behar zatekeen eta Udalak ez du alderdi hori landu. Informazio ekonomikoari dagokionez argitara eman behar dira: aurrekontu eta kontu orokorrak, aurrekontuaren egonkortasun eta iraunkortasunari buruzko txostenak, baliatutako kontratazio moldeen gaineko estatistika datuak, zinegotzien ondasun eta jarduera aitortpenak, emandako diru-laguntza eta laguntzak, gauzatutako hitzarmen eta kudeatzeko gomendioak eta Udalaren jabetzako diren ondasun higiezin zerrenda.



IV. FINANTZAREN ANALISIA

Udalak azken ekitaldietan likidatutako magnitude nagusien bilakaera ondoko taulan dago zehaztua eta indarreko Bideragarritasun Planaren aurreikuspenak lehenengo ekitaldirako eta fiskalizazio-gai izan den urterako:

	Euroak milakotan						Euroak biztanleko			
	Likidazioa(*)				Biderag. Plana		Likidazioa(*)			
	2012	2013	2014	2015	2012	2015	2012	2013	2014	2015
Zergak eta tasak (1, 2. eta 3 kap.).....	1.462	1.262	1.292	1.411	1.347	1.391	945	826	851	929
Transf. eta diru-lag. arrunt. (4. kap.).....	1.059	1.164	1.105	1.189	1.150	1.268	684	762	728	782
Ondare sarrerak (5. kap.)	41	58	62	47	72	47	26	38	41	31
A. Diru-sarrera arruntak	2.562	2.484	2.459	2.647	2.569	2.706	1.655	1.626	1.620	1.742
Langile gastuak (1. kap.).....	807	776	780	787	961	956	521	508	514	518
Ondasun arruntan erosk. eta zerb. (2. kap.) ...	995	976	1.465	942	1.512	1.089	643	639	965	620
Transf. eta diru-lag. arrunt. (4. kap.).....	267	254	256	240	300	300	173	166	169	158
B. Funtzionamendu gastuak.....	2.069	2.006	2.501	1.969	2.773	2.345	1.337	1.313	1.648	1.296
Aurrezki gordina (A-B).....	493	478	(42)	678	(204)	361	318	313	(28)	446
Finantza gastuak (3. kap.).....	21	31	41	39	23	101	13	20	27	26
Emaitza arrunta.....	472	447	(83)	639	(227)	260	305	293	(55)	420
Maileguen amortizazioa (9. kap.).....	163	184	260	561	175	260	105	120	171	369
Aurrezki garbia	309	263	(343)	78	(402)	-	200	173	(226)	51
Inbertsio errealen besterentzea (6. kap.).....	389	205	8	142	345	-	251	134	5	93
Jasotako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	2.092	1.795	700	531	1.793	400	1.351	1.175	461	349
Inbertsio errealak (6. kap.).....	(1.109)	(1.600)	(2.251)	(736)	(2.180)	(400)	(717)	(1.047)	(1.483)	(484)
Emandako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	(66)	(27)	(52)	(50)	-	-	(43)	(17)	(34)	(33)
Kapitaleko eragiketen emaitza.....	1.306	373	(1.595)	(113)	(42)	-	842	245	(1.051)	(75)
Eragiketa ez finantz. emaitza (1-7 kap.) ...	1.778	820	(1.678)	526	(269)	259	1.147	537	(1.106)	345
Gastu Orokorret. Diruzaintza Geldikina....	17	1.038	580	571	-	-	11	679	382	376
Epai eta gtu. juridikoetarako zuzkidura ...	(1.465)	(860)	(100)	(75)	(1.355)	-	(946)	(563)	(66)	(49)
Udalaren zorpetzea	480	996	736	175	1.132	1.737	310	652	485	116
Udal sozietatearen zorpetzea	306	274	242	209	310	218	198	179	179	137

(*) 2012, 2013 eta 2014: HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

Sarrera arruntak: % 3 egin dute gora 2015 eta 2012 bitartean, transferentziek gora eginez baina norberaren diru-sarrerak murriztuz:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak:** Behera egin dute diru-sarrera hauek, batik bat, 2012an EIOZen sarrera maila handiaren ondorioz. 2015eko igoera 2015ean ekitaldi horretako sarrerak kitatu zituen JEZek eragin du, zergaren erroldan igoerak eragin zituena. Zerga eta tasen tarifak ez dira aldi horretan aldatu.



- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** % 12 egin dute gora, 2014-2015eko aparteko ekarpenen ondorioz itunpeko zergetan partaidetza antzeko ehunekoan hobetu izanaren ondorioz. Tutoretzapeko etxebizitzien kontzeptuko diru-laguntzak izandako % 22ko iguera ere azpimarratzekoa da, okupazio handiagoaren ondorioz.

Funtzionamendu gastuak: % 5 egin dute behera eta laurtekoan gastu kapitulu guztietan murrizketak izan dira:

- **Langile gastuak:** % 2,5 egin dute behera gizarte aseguruetan gastua murriztu izanaren ondorioz, izan ere 2012an atzerapenak jaso dira, eta 2015eko abenduko kuotak urte horretan ez erregistratu izanaren ondorioz, ordainsarien zenbatekoak hirurtekoan gora egin duela.
- **Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak:** % 5 egin dute behera mantentze gastuak eta hornidurakoak 2012ko ekitaldiarekiko % 26 murriztu izanaren ondorioz (argindarra, gasa eta beste). Kontusail garrantzitsuena, tutoretzapeko etxebizitzien kontratua, % 4 igo da eta beste gastu kontusail batzuk ere igo dira. 2014an ezohiko gastuak eta aurreko ekitaldietakoak erregistratu ziren, 499.018 euroren zenbatekoan, eta horrek ekitaldi horretako erosketetan gorakada eragin zuen; horietatik 400.000 euro obra batzuen EIOZren itzulketari dagozkio, zeinentzat lizentzia eskatu zen, baina ez ziren gauzatu.
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** % 10eko beheraldia eskualdeko Kuadrillak egindako ekarpenetan datza.

Aurrezki gordina eta garbia: Lehenengo bi urteetan aurrezki gordina sarrera arrunten % 19 zen eta 2015ean hobera egin zuen ekitaldi horretako unean uneko diru-sarrerengatik eta gastuek behera egin izanaren ondorioz. Finantza zamak gora egin du laurtekoan, izan ere 2013an 700.000 euroren mailegu bat kontratatu zen eta 2015ean alde aurreko amortizazioak egin ziren. Azken honek aurrezki garbiak puntualki behera egitea eragin zuen 2015ean.

Kapital eragiketen emaitza: Lehenengo bi urteetan diru-laguntzak (EAE Alde Zaharrerako sarbideak hobetzeko, 3,1 milioi euroren zenbatekoan) inbertsioak baino handiagoak izan dira eta 2014an jada zuzendu da desoreka. Azken bi urteetan inbertsio nagusia Alde Zaharraren zoladura da, ehuneko handi batean Obra eta Zerbitzuen Foru Planaren bidez finantzaturikoa. Kapitaleko diru-laguntzak bat datoz udal sozietateari bere gastuetarako emandakoekin eta mailegu baten finantza zamarekin.

Diruzaintza geldikina: 2012ko abenduan zenbatekoa oso txikia zen eta unean uneko ordainketa esanguratsuak aurreikusiak zeuden, 1,5 milioi euroan zuzkituak; horren aurrean Saneamendu Plan bat onartu zen. Eragiketa arruntek sortutako aurrezkiak eta kapitaleko



eragiketen orekak bideratu dute 2015eko abenduaren 31n geldikina izatea, sarrera arrunten % 21 egin duena.

Zorpetzea: Udal zorpetzeak, udal sozietatearena aintzat hartuta, sarrera arrunten % 14,5 egin zuen 2015eko abenduaren 31n.

Ondorioa: Udalak duen eragiketa arrunten egiturak 2015ean sarrera arrunten gainean % 25,6ko aurrezki gordin maila eskuratzea bideratu du, etorkizuneko inbertsio planak finantzatzeko adinako baliabideak sortuz, unean-unean geldikina (sarrera arrunten % 21) eta diru-laguntzak erabiliz.

Aurrekontuaren egonkortasuna: 1/2013 Foru Arauan ezarritakoari jarraiki, Udalaren artekaritzak txostena egin zuen aurrekontuaren egonkortasun printzipioa, zor publikoa eta gastuaren araua betetzen zela adieraziaz. 2015eko Likidazioari buruzko txostenak ondorioztatu du:

- Aurrekontuaren egonkortasunari buruzko helburua bete da, eragiketa ez finantzarioekin 466.795 euroren superabita eskuratu baita.
- Zor publikoaren helburua bete da, sarrera arrunten % 14,5 egin duelako.
- Gastuaren araua bete da, 2015 eta 2014ko ekitaldietako aurrekontu likidazioen artean zenbagarria den gastuak behera egin izanaren ondorioz.

2012-2016 Bideragarritasun Plana (21/2012 FA): Plana garatu zen zenbait auzitan aurkako epaia jasoko zutela aurreikusita; ordea, garrantzitsuena azkenik (2014) Udalaren aldeko suertatu zen. Honela, bada, 1,8 milioi euroren aparteko ordainketak aurreikusten zituen Planaren balioespenak 2014an erregistraturiko 499.018 eurotara mugatu ziren. Zorpetze berriari dagokionez, 2013an 700.000 euroren mailegua kontratatu zen, aurreikusitako 2 milioi eurorena beharrean; aldeaz aurreko amortizazioak egin direnez gero, 2015eko abenduaren 31n 175.591 euro gelditzen zaizkie itzultzeko.



V. URTEKO KONTUAK

V.1 UDALA

2015-EKO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA Euroak milakotan

SARRERAK	AURREKONTUA				ESKUB	.KOB.R.		%
	ERANSK.	HASIER	ALDAK.	B.BETIK.	AITORT.	KOBR.	GABEA	EXEK.
1.- Zerga zuzenak	A.3	840	-	840	908	867	41	108
2.- Zeharkako zergak	A.3	30	-	30	64	58	6	213
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	A.3	423	-	423	439	414	25	104
4.- Transferentzia arruntak	A.4	1.065	-	1.065	1.188	1.143	45	112
5.- Ondare sarrerak	A.5	43	-	43	47	47	-	112
6.- Inbertsio errealeen besterentzea	A.5	391	-	391	142	142	-	36
7.- Kapitalezko transferentziak	A.4	1	559	560	531	490	41	95
8.- Finantza aktiboak		-	471	471	-	-	-	-(*)
SARRERAK GUZTIRA		2.793	1.030	3.823	3.319	3.161	158	99

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

GASTUAK	AURREKONTUA				OBLIG.	ORDAIN.		%
	ERANSK.	HASIER	ALDAK.	.B.BETIK.	AITORT.	ORDAINK.	GABE	EXEK.
1.- Langileria-gastuak	A.6	818	28	846	787	787	-	93
2.- Ondasun arrunten erosk. eta zerb.	A.7	976	29	1.005	942	879	63	94
3.- Finantza gastuak		45	7	52	39	39	-	75
4.- Transferentzia arruntak	A.8	285	1	286	240	215	25	84
6.- Inber. errealak	A.7	1	736	737	736	680	56	100
7.- Kapitalezko transferentziak	A.8	53	-	53	50	50	-	94
8.- Finantza aktiboak		26	(18)	8	-	-	-	-
9.-Finantza pasiboak		260	358	618	561	561	-	91
GASTUAK GUZTIRA		2.464	1.141	3.605	3.355	3.211	144	93
SARRERAK - GASTUAK		329	(111)	218	(36)	-	-	

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA Euroak milakotan

	ERANSK.	HASIER.	ZUZENK./	KOBR./	AZKEN
		ZORRA	BALIOG	ORDAIN.	ZORRA
Zordunak	A.9	365	(8)	86	271
Hartzekodunak	A.9	560	114	167	279
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA			106		

AURREKONTUAREN EMAITZA Euroak milakotan

Kitatutako eskubideak	3.319
Aitortutako obligazioak	(3.355)
INDARREKO AURREKONTUKO AURREKONTUZKO ERAGIKETEN EMAITZA	(36)
AURREKO EKITALDIETAN KITATUTAKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA	106
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	70
Finantziario desbideratzeak	-
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak	424
DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA	494



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DIRUZAINZA GELDIKINA

Diruzaintza geldikina 2015.1.1ean	580
Ekitaldiaren aurrekontu emaitza	70
Kaudimengab. zuzkiduraren hornid. bariozioa	(79)
DIRUZAINZA GELDIKIN LIKIDOA 2015.12.31-N	571
Diruzaintza	1.011
Aurrekontuko zordunak	429
Aurrekontuz kanpoko zordunak	16
Aurrekontuko hartzekodunak	(423)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak	(155)
Kaudimen-gabez. zuzkidura	(307)
DIRUZAINZA GELDIKIN LIKIDOA 2015.12.31-N	571
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako Diruzaintza Geldikina	-
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZA GELDIKINA	571
Epaiak, abokatu eta prokuradoreen ordainsariak	(75) (A.9)
GASTU OROKORRETARAKO DOITUTAKO DIRUZAINZA GELDIKINA	496

ZORPETZEA 2015.12.31-N **175**



EGOERAREN BALANTZEA 2015 ETA 2014-KO ABENDUAREN 31-N				Euroak milakotan	
AKTIBOA	2015	2014	PASIBOA	2015	2014
IBILGETUA	10.647	11.630	FUNTS PROPIOAK	11.043	11.474
Erabilera orokorrera emana.....	11	655	Ondarea	10.293	10.293
Ibilgetu ezmateriala.....	23	41	Lagatako ondarea.....	(103)	(103)
Ibilgetu materiala.....	9.211	9.532	Erabil. orokor. emand. ondarea.....	(15.993)	(14.694)
Ibilgetu finantzarioa.....	1.402	1.402	Ekitaldi itxien emaitza	15.978	15.875
			Ekitaldiaren emaitza.....	868	103
			HARTZEKODUNAK EPE LUZERA	-	511
ZORDUNAK	137	137	HARTZEKOD. EPE LABURRERA	753	938
Indarreko ekitaldiaren aurrek.	158	-	Indarreko ekitaldiaren aurrek.	144	-
Ekitaldi itxien aurrek.....	271	365	Ekitaldi itxien aurrek	279	560
Askotariko zordunak.....	15	-	Bestel. hartzekodun ez aurrek.....	40	36
Entitate publikoak.....	-	-	Erakunde publiko hartzekodunak.....	32	34
Kaudimengab. zuzkid.	(307)	(228)	Beste zor batzuk.....	175	225
			Jasot. bermeak eta gordailuak	83	83
FINANTZA KONTUAK	1.012	1.156			
Bank. ez diren bst. kont.	1	1			
Diruzaintza	1.011	1.155			
AKTIBOA GUZTIRA	11.796	12.923	PASIBOA GUZTIRA	11.796	12.923

2015 ETA 2014-KO EKITALDIETAKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK				Euroak milakotan	
GASTUAK	2015	2014	SARRERAK	2015	2014
Langileria-gastuak.....	792	780	Negozio zifraren zenb.....	210	206
Ibilgetua amortizatzeke zuzk.....	419	438	Zerga zuzenak	908	799
Horniduren aldaketak	79	64	Zeharkako zergak	64	77
Kanpoko zerbitzuak.....	937	967	Jasotako transf. eta dirul.....	1.719	1.805
Emand. Transf. eta dirulag.	290	309	Bestelako sarrerak.....	414	266
USTIAPENAREN MOZKINA	798	595			
Finantza gastuak.....	39	41	Balore negoziag. sarrerak.....	3	6
JARDUERA ARRUNT. MOZKINAK	762	560	FINANTZA EMAITZA NEGATIBOA	36	35
Ekitaldi itxien gastu-galerak.....	8	4	Ekitaldi itxien sarr. eta mozkinak	114	55
EKITALDI ITXIEN MOZKINAK	106	51			
Aparteko galerak	-	508	APARTEKO EMAITZA NEGATIBOAK	-	508
EKITALDIAREN MOZKINA	868	103			



V.2 PROYECTO INTEGRAL BARBACANA, SL SOZIETATEA

EGOERAREN BALANTZEA 2015 ETA 2014-KO ABENDUAREN 31-N

Euroak milakotan

AKTIBOA	ERANSKINA	2015	2014	PASIBOA	ERANSKINA	2015	2014
AKTIBO EZ ARRUNTA		1.281	1.281	FUNTS PROPIOAK		714	728
lbilgetu ukiezina.....	A.13	31	31	Kapitala		1.400	1.400
lbilgetuko inbertsioak.....	A.13	1.250	1.250	Aurreko ekitaldietako emaitza		(1.331)	(1.315)
				Bazkideen beste ekarpen batzuk....		659	659
				Ekitaldiaren emaitza.....		(14)	(16)
				PASIBO EZ ARRUNTA		930	963
				Kreditu erakundeekiko zorrak e/luz. A.13		209	242
				Epe luzeko bestel. zorrak A.13		721	721
AKTIBO ARRUNTA		785	782	PASIBO ARRUNTA		422	372
lzakinak	A.13	622	622	Zorrak epe laburrera	A.13	410	360
Merkataritzako hartzek	A.13	161	158	Merkataritzako hartzekodunak	A.13	12	12
Finantza inbertsioak epe laburrera.....		2	2				
AKTIBOA GUZTIRA		2.066	2.063	PASIBOA GUZTIRA		2.066	2.063

2014 ETA 2015-EKO EKITALDIETAKO GALERA-IRABAZIEN KONTUA

Euroak milakotan

	2015	2014
Bestelako ustiaketa sarrerak	2	3
Bestelako ustiaketa gastuak	(14)	(16)
USTIAPENAREN EMAITZA	(12)	(13)
Finantza gastuak.....	(2)	3
EMAITZA FINANTZARIOA	(2)	(3)
EKITALDIAREN EMAITZA	(14)	(16)





GUARDIAKO UDALARI DAGOKION 2015EKO EKITALDIKO FISKALIZAZIO TXOSTENAREKIKO ALEGAZIOAK

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

KONTRATAZIOA (ikus A.11 eranskina)

1.- Babespeko udal-etxebizitzaren kudeaketa —2015ean 340.107 euroko kostuz— 2008an esleitu zen aurtengo abendura arte. Formalizatu ez diren isilbidezko luzapenak izan dira, eta araudiak onartutako 4 urteko gehieneko iraupena gainditu da. Hortaz, ez dira bete publikitatearen eta lehiaren printzipioak.

ALEGAZIOA

Jasotako dokumentazioaren arabera, alkate andrea buru duen Udalbatzak, 2008ko martxoaren 12an, Guardiako La Barbacana adinekoen zentroaren kudeaketa lehiaketa eta prozedura ireki bidez esleitzeko baldintza tekniko eta administratiboen agiria onartu zuen. *(Aktaren ziurtagiria erantsita doa – I. eranskina).*

Alkate andrea buru zuen 2008ko maiatzaren 14ko Udalbatzaren bilkuraren aktan, erabaki hau jasota dago: “AFAko GOFIko gizarte-politikako eta gizarte-zerbitzuetako sailak igorritako txostena ikusi ondoren, adierazitako lizitazioan aurkeztutako proposamen barrarekin lotuta —txosten horretan proposatzen da adierazitako lehiaketa hutsik deklarada dila, eskatutako gutxieneko baldintzetara egokitzen ez delako, administrazio-klausulen agirian zehaztutako puntuazioa aplikatzeari dagokionez—”. Ildo horretatik, Udalbatzak erabaki du lehiaketa hutsik uztea, AFAko GOFIren aipatutako txostena oinarri hartuta, eta dagokion prozedura negoziatuari ekitea, SPKLaren 154.C) artikulua indarrez. Gainera, alkateari ahalmena ematen zaio gaitutako gutxienez hiru enpresari eskaintzak eskatzeko, eta ahalmena ematen zaio, era berean, lizitatuazaleekin negoziatzeko haiek aurkeztutako eskaintzak. *(Aktaren ziurtagiria erantsita doa – II. eranskina).*

Jasota dago, halaber, 2008-06-18an alkateak, aipatutako prozedura negoziatuan eskaintzak aurkezteko, gonbidapenak luzatu zizkiela hiru enpresari (Adoretzuak SC; GSR Gestión de Servicios Residenciales eta Centro Gerontológico de Espejo). *(Kopiak erantsita doaz – III. eranskina).*

2008-07-16ko Udalbatzaren aktan jasota dago, orobat, prozedura negoziatu bidezko esleipen-erabakia, aurkeztutako eskaintza bakarraren aldekoa (GSR), La Barbacana adinekoentzako zentroaren kudeaketa integralerako. *(Erantsita doa – IV. eranskina).*

Aurrekariak ikusirik —zehazki, AFAko GOFIren adierazitako txostena—, agerian da kontratazio-prozesua AFAko sail horrek babeste zuela. Izan ere, adierazitako saila AFAko Gizarte Zerbitzuetako Sailaren eta Guardiako Udalaren arteko hasierako lankidetzahitzarmena luzatzeko proposamenak hurrenez hurren igorri eta sinatu ditu, adinekoei zuzendutako etxebizitza komunitario bat kudeatu eta mantentzeko. Hala izan da 2015eko abenduaren 23ra arte. Egun horretan, bi aldeek beste lankidetzahitzarmen bat sinatu zuten. Alabaina, AFaren inolako jarraibiderik ez dago jasota instalazio hori berriro esleitzeko

beharraren inguruan, hasierako lau urteak igaro ondoren. (2015eko hitzarmen berria erantsita doa – V. eranskina).

2.- Udalbatzak Arabako Lanak SA foru-sozietateari eskatu zion alde zaharra zolatzeko 2. fasearen obra kontratua. Sozietate horrek 1,2 milioi eurotan esleitu zuen kontratua, hura Udalaren berezko bitartekotzat hartzen ez den arren. Udaleko Toki Gobernu Batzordeak, 2015eko urtarrilean, hiru aldaketa onartu zituen. Horiek aurrekontua % 6,4 murriztu zuen eta hasierako proiektuko obra unitateen % 49 ezabatu zituen, horien ordean obra berriak ezarrita. Aldaketa horiek gauzatu ondoren formalizatu ziren. Udalbatzak onartu behar zituen eta proiektuaren aldaketa nabarmena ekarri zuten. Beraz, beste lizitazio bat egin behar zen.

ALEGAZIOA

Aipatutako kudeaketa-agindua Guardiako Udal honek sinatu zuen Arabako Lanak SAU AFAko foru-sozietate publikoarekin, 2013ko urriaren 22an, Daniel Anzizar Oroz jaunak igorritako txosten juridikoaren ondoren, aipatutako Arabako Lanak SAU sozietateko zuzendari juridiko gisa. Hare kopia erantsita doa —VI. eranskina—.

Tokiko Gobernu Batzarrak, 2015eko martxoaren 19ko bilkuran, Obretako zinegotziak proposatuta, onartu egin zituen 1., 2. eta 3. obra-aldaketak, proiektu honi dagozkionak: “Guardiako hirigune historikoaren azpiegiturak berritzea eta zolatzeta. 2. fasea”. Era berean, 2015eko urtarrilaren 16ko eta 2015eko otsailaren 5eko Tokiko Gobernu Batzarraren aktetan jasota dagoenez, obretako zinegotziak berak kudeaketa egin zuen Arabako Lanak sozietateko teknikariek zuzenean (kontuan hartu zen zegozkion zenbatekoen arabera, Tokiko Gobernu Batzarrak onar zitzakeela kontuan hartu zen). Alegatzen da, nolahi ere, obra hori esleitzeko prozesua Arabako Lanak foru-sozietate publikoak osorik gauzatu zuena, aipatutako aginduaren indarrez. Hortaz, beste esleipen bat eskatuko duen edozein aldaketa ere adierazitako aginduaren xede zen. (Kopia erantsi da – VII. eranskina).

3.- Energia elektrikoaren hornidura, 2015ean 115.309 euroko kostuaz, zuzenean esleitu zen, publikitate- eta lehia-printzipioak bete gabe.

ALEGAZIOA

Energia elektrikoaren hornidura Iberdrola enpresak egiten du aspaldidanik. 2015eko ekitaldiko udalbatzek ez zuten hautabidezko planteamendurik izan gai horren inguruan.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1.- Udalak ez du 9,2 milioi euroko ibilgetu material osatzen duten elementuen xehetasunik. Hortaz, ezin izan dugu zehaztu horiek 2015eko abenduaren 31ko udal-ondasunen eta -eskubideen benetako egoera islatzen ote duten.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGAZIOA

Udalak 2003an egindako inbentario bat du. Berori euskarriaren arazo informatikoengatik egun berreskuratu ezin den sistema informatiko batean kargatu zen. Arazo informatiko horren ondorioz, udal-kontabilitatean zeuden datuak hartu ziren oinarri; baina, sistema informatikoa Arabako Foru Aldundiaren esku dagoenez, horrek, arrazoi operatiboak direla eta, eskuraezin uzten ditu 7 urtetik gora duten erakundearen kontabilitate-datuak; beraz, erakundeak 2008 eta 2017 arteko ekitaldietako kontabilitate-datuak besterik ez ditu eskuragarri.

Era berean, 2017ko ekitaldian, aurrekontu-aplikazio bat dago (920 643 000 – udal-inbentarioa), 20.000,00 euroko zenbatekoaz, udal-inbentarioa eguneratu eguneratzeko.

2.- Finantza-ibilgetuan, udal-sozietateari dagokion 1,4 milioi euroko saldoa dago, eta horren kontabilitate-erregistroek 714.090 euroko ondare garbia dagoela ematen dute aditzera; era berean, 4.etik 6.era bitarteko salbuespenen eraginpekoa.

ALEGAZIOA

Udalak, 2016ko ekitaldiaren kontu orokorrean, egoera hori errealizatu du. Horretarako, balio-narriaduraren ondoriozko hornidura bat egin du eta, horrela, ekitaldi honetan, udal-sozietate publikoaren ondare garbiari doituta utzi du zenbatekoa ekitaldi honetan. (*Ikus VIII. eranskina*)

3.- Udalak, 2015ean, Araba Garapen Agentzia SArekin hitzartu zuen hirigintza-aprobetxamenduak 2017rako atzeratutako kobratzea, 188.868 euroko zenbatekoaz. Zenbateko hori ondare-kontabilitatean erregistratu behar zuen (ikus A.5 eranskina).

ALEGAZIOA

Egia izanik Udalak 2015ean hitzarmen bat sinatu zuela Araba Garapen Agentzia SA foru-sozietate publikoarekin, Casablanca industria-poligonoaren hirigintza-aprobetxamenduak kobratzeko, erabaki zen hura ez kontabilizatzea, zuhurtzea-printzipioa kontuan izanik eta hura kobratzeak sorrarazten zuen ziurgabetasunaren ondorioz.



Barbacana SL proiektu integrala (ikus A.13 eranskina)

4.- Sozietatearen egoera-balantzeko aktiboan eta pasibo korrontean, kobratzeko eskubideei edo ordaintzeko betebeharrei dagozkion Sozietatearen egoera-balantzea jasotzen da.

ALEGAZIOA

Administrazio Kontseiluak erabaki zuen udal-sozietate publikoaren urteko kontuak kanpoko enpresa batek egitea.

Udalak behin eta berriz adierazi zuen “bazkideen bestelako ekarpenak” gisa aitortutako zenbatekoak ezin zirela halakotzat hartu, udal-aurrekontuan kapitaleko Diru-Laguntzen 7. kapituluari jasota baitaude, ez, ordea, ekarpen gisa.

2017ko ekitaldi honetarako, egoera hori zuzenduko da.

5.- Sozietatearen egoera-balantzeko ondasun higiezinak inbertsioen saldoa, 99 garaje-plazari dagokienez, behar bezala baloratu behar da, zehaztu ezin den zenbateko baten arabera.

ALEGAZIOA

Ikusirik aurreko ekitaldietan salmentarik ez dagoela, azken ekitaldietan, haiek sal daitezen sustatzeko, Administrazio Kontseiluak erabaki zuen haien salmenta-prezioa txikiagotzea, hori Sozietatearen kontuetara intsuldatu gabe. Egoera hori 2017ko ekitaldian zuzenduko da.

6.- Sozietateak, 2012an, 621.737 eurotan baloratutako eraikuntza-eskubideen salmenta formalizatu zuen. 721.214 euro kobratu eta etorkizunean eraiki beharreko eraikineko bi lokal lortu zituen (640 m²). Baina, transakzio hori ez da erregistratu. Sozietateak 2015ean ekintza judizialak hasi zituen txosten honen datan amaituta ez dagoen kontratua deuseztatzeko.

ALEGAZIOA

Egoera hori 2017ko ekitaldian zuzenduko da.

III. BARNE KONTROLEKO ETA KUDEAKETA PROZEDURAKO SISTEMEI BURUZKO OHARRAK

Atal honetan, jaso egiten dira jarduera ekonomiko-finantzarioa zuzentzen duten printzipioak betetzean eragin garrantzitsurik ez duten hutsuneak, baita kudeaketa hobetzen adierazitako prozedurazko alderdiak ere.

III.1 URREKONTUA, KONTABILITATEA ETA DIRU SARRERAK

- Udalak aurrekontua gauzatzeko faseak (ADO) metatu zituen eskuratzeko guztietarako. Gainera, gastua eta ordainketa aldi berean erregistratu zitu azken horren datan. Hala, 2015ean, aurrekontuz kanpoko kontrola egin zuen aitortutako obligazioen eta aurrekontuaren gauzatzeko-mailaren gainean.

ALEGAZIOA

Udalak gastu-faseak ADO moduan gauzatzen ditu. Erakundearen gastu gehienak kontratu txikiei eta gastu arrunteko faktura helbideratuei dagozkie. Kasuetako lehenean, erakundeak horiek agindu eta data berean ordaintzen ditu. Helbideratutako fakturei dagokienez, hirugarrenak haiek helbideratzen dituen unean kontabilizatzen dira.

Bestalde, erakundearen inbertsioak ere ADO moduan egiten dira; baina, txostenean adierazten denez, aurrekontuz kanpoko kontrola egiten da. Horrek aurrekontu-erabilgarritasuna ziurtatzen du haiek kontabilizatzeko.

Nolanahi ere, Udalak kontuan hartuko du adierazitako oharra, eta ahal den kasu guztietan aplikatuko du.

- Ibilgailuen gaineko eta sei hilean behingo zakarren gaineko urteko errolda Alkatetzaren dekretu bidez onartu beharko lirateke, ebazpena jendaurrean jarrita eta, aldi berean, zerga-bilketarako borondatezko aldian ezarri ahal izanda.

ALEGAZIOA

Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zergaren urteko errolda hura kobratzeko aldian argitaratu zen, eta Alkatetzaren dekretu bidez onartu zen (IX. eranskina). Era berean, 1. eta 2. seihilekoei dagokien zaborren errolda Alkatetzaren dekretu bidez onartu zen, baina ez zen ALHAOn argitarako, hutsegite administratiboaren ondorioz (X. eranskina).

- Zerga nagusiei buruzko ordenantzak 2003an argitaratu ziren. Foru-araudian aldaketak izan dira, hura eguneratzea gomendatzen dutenak. Komenigarria litzateke, halaber, udal-tasen ordenantzak bildu eta argitaratzea.

ALEGAZIOA

Udalaren zerga-ordenantzak eguneratzeko gomendioari eta haien testuak osorik argitaratzeari dagokienez (horiek ahalik eta hoberen ulertzeko), lehenbailehen egingo da.

- Guardiako eskola publikoak 3 udalerrri mugakideri egiten die zerbitzua. Horiek 24.919 euroko ekarpena egin zuten Udalarri 2015ean, mantentze-lanetan parte



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

hartzeko. Komenigarria litzateke administrazioen arteko lankidetzaz hori hitzarmen bidez arautzea.

ALEGAZIOA

Bizitegiko udalerrriaren arabera Eusko Jaurlaritzak egin duen ikasleen banaketaren ondorioz, Guardiako ikastetxeak Leza, Samaniego, Bilar eta Lapuebla de Labarca udalerrietako ikasleak hartzen ditu. Horren ondorioz, ekitaldiko gastuak hainbanatu egiten dira udalerrri bakoitzeko ikasle kopuruaren arabera. Ez dago formalizatutako hitzarmenik, baina hainbanaketa eskuarki kobratu ohi da.

- Udalak aldizka egiaztatu beharko lituzke tributu-zorren kontabilitate-saldoak, zerga-bilketako sistema osagarriaren informazio zehatza baliatuta. Era berean, komenigarria litzateke AFAko zerga-bilketa exekutiboko zerbitzuari aldizka eskatzea eskura dituen Udalaren ordainagiri eta likidazioen xehetasuna, kontabilitate-informazioa egiaztatu ahal izateko.

ALEGAZIOA

Zerba-bilketako programa behin baino gehiagotan migratu denez, hura kontrolatzea zaila da. Izan ere, balio batzuk oker intsuldatu dira. Era berean, eskuragarri zegoen azken programaren konfigurazioa ez zen egokiena Udalaren egoerarako. Beraz, egun, hura zuzendu egin da zerga-bilketaren gainean kontrol handiagoa egin ahal izateko.

Zerga-bilketa exekutiboari dagokionez, Udalaren zerga-bilketako programak ez du aukerarik ematen diru-sarrerak kontabilizatzeko Arabako Foru Aldundiko Agentzia Exekutiboak egiten duen modu berean. Hortaz, desegokitasunak daude Aldundiak eskainitako datuen eta Udalean daudenen artean; batik bat, premiamenduko gainkarguak, interesak eta kostuak direla eta.

Nolanahi ere, ahalik eta kontrol handiena egingo da ondorengo ekitaldietako diru-sarreraren gainean.

- 2015eko abenduaren 31n, OHZrekiko saldo zordun 148.396 euro zen. Komeni da zerga-bilketako prozedura exekutiboak osatzea, bahiturara joz, eta zorren preskripzioa saihestea.

ALEGAZIOA

148.396 euroak probidentziazatuta eta Arabako Foru Aldundiko Agentzia Exekutiboari bidalita daude. Izan ere, Udalak erakunde horretan ordezkatzuta du udal-sarreraren bilketa exekutiboa (XI. eranskina).

- Udal Sozietatearen jarduerara mugatua dela-eta, komenigarria da hura desegitea.



ALEGAZIOA

Prozedura judizialak aribidean daudenez, ezinezkoa da hura desegitea prozedura horiek ebatzi arte.

III.2 LANGILEAK

- Lanpostu-zerrendak ez ditu adierazten 7 funtzionarioen berariazko osagarriak. Gainera, ez dago Udalaren erabakirik haien kopuruak finkatzeko eta lan-baldintzak finkatzeko. Lan-kontratudun langileei dagokienez, lanpostu-zerrenda postuaren izendapena adieraztera mugatzen da, haren kontratuak arautuko dituen berariazko erregimenik zehaztu gabe. Alderdi horren inguruan ez dago ere Udalbatzaren erabakirik.

ALEGAZIOA

2015eko aurrekontua luzatuta dago. Beraz, 2013ko abenduaren 27ko Udalbatzaren bilkuran zerrenda bat onartuta dago. Zerrenda horretan langile-gastu guztiak daude jasota, lanpostu bakoitzera osagarri guztiak barne direla (*ikus XII. eranskina*).

- 2015ean indarrean dauden obrako edo zerbitzuko zortzi lan-kontratu antzeman dira, nahiz eta horiek 2012an formalizatu ziren. Beste bi kasutan, hurrenez hurren berrikuntzak egin dira 2007tik. Egokiagoa litzateke bitartekotasun-kontratuak formalizatzea lanpostu-zerrendan hutsik dauden 10 lanpostuak betetzeko, eta modu iraunkorrean zuzkitu daitezke aginduzko hautaketa-prozesuaren bidez.

ALEGAZIOA

Estatuaren Aurrekontu Orokorretan dauden murrizketen ondorioz, ezin izan ziren bidezko lan-eskaintza publikoak egin. Gainera, udal-langileetako batzuek baja iraunkorra hartu dute. Ondorioz, lanpostu horiek premiaz bete behar izan ziren, oinarritzko zerbitzuak egiten jarraitu ahal izateko erakundearen ohiko funtzionamenduari eusteko.

- Enplegatu guztiei euren ordainsarien % 0,6 ordaindu zitzairen produktibitate-osagarriaren kontzeptupean, guztira 3.337 euroko zenbatekoaz, 2015ean. Udalbatzak osagarria ordaintzea onartu zuen eta horretarako funts bat ezarri zuen. Hura enplegatuei ordaindu zitzairen euren soldaten proportzioan. Alabaina, osagarri horren xedea da funtzionarioak bere lanpostuan jarduteko etekin berezia, interesa edo ekimena ordaintzea.



ALEGAZIOA

Hain zuzen, Udalbatzak, 2015eko abenduaren 21eko bilkuran, Udaleko enplegatu guztiei % 0,6ko produktibitate-osagarri bat ordaintzea erabaki zuen, EUDELen zirkularrean ezarritako baldintzei zorrotz jarraituz, udal honek kontratatutako lan-aholkularitzako kanpoko zerbitzuari dagozkion ordainsari-taulak eguneratzeari dagokionez (*ikus XIII. eranskina*).

- *Udalbatzaren 2015eko erabakiak dietak ezartzen zituen zinegotziak bileretara joateko. Erabaki hori ez zen ALHAOn argitaratu. 1.850 euro ordaindu ziren 2015ean.*

ALEGAZIOA

Bertaratzearen ondoriozko dieta guztiak 2014ko ekitaldiko aurrekontua gauzatzeko arauan jasotakoaren arabera ordaindu ziren. Berori 2015eko ekitaldirako luzatu zen. Era berean, dieta guztiei zegokien PFEZren atxikipena ezarri zitzairen.

III.3 KONTRATAZIOA

- *Erosketa txikitzat bideratu da zerbitzu baten eta hornidura baten zuzeneko esleipena, guztira 48.865 euroko zenbatekoaz. Haien prozedura negoziatuaren bitartez bideratu behar ziren (ikus A.11 eranskina). Gainera, gomendatu beharra dago zerbitzu juridikoak kontratatzean prestazioak eta zerbitzu-sariak aurretiaz ezartzea.*

ALEGAZIOA

Telefono-zerbitzuak kontratu txikitzat kontratatu ziren, kontratu horiek aspaldidanik daudelako eta urtero luzatzen direlako. Bestalde, gasolio-horniduraren zerbitzua udalerriko gasolio-hornitzaile bakarrak egiten du aspaldidanik.

III.4 TRANSFERENTZIAK ETA DIRU LAGUNTZAK

- *Arabako Errioxako – Guardiako Kuadrillak modu mankomunatuan egiten du zaborrak biltzeko zerbitzua, eta Udalari laguntza ematen dio hirigintzako, gizarte-laguntzako eta artxibategi dokumentaleko kudeaketetan. Aldian-aldian, bideak mantentzeko udal-aginduak betetzen ditu. Udalak Kuadrillarentzako ordainketak 4. kapituluan erregistratzen ditu, hirigintzari dagozkionak salbu, guztira 187.517 euroko zenbatekoaz. Kuadrillei buruzko Foru Arauak jaso egiten du eskualde bakoitzeko udalekiko lankidetzak. Baina, Udalean ez daude jasota zerbitzuak mankomunatzeko Udalbatzaren erabakiak, ezta zerbitzuak eta obrak agintzeko ebazpenak ere. Gainera, Kuadrillak ez du berezko bitartekorik hirigintza-aholkularitzarako eta bideetan lanak egiteko.*



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGAZIOA

Udalak badaki Kuadrillak ez duela berezko bitartekorik hirigintza-aholkularitzarako. Baina, gabezia hori zuzendu beharko luke Guardiako Kuadrillak, ez, ordea, udal honek. Izan ere, agindu hori Kuadrillari dago zuzenduta, eta ez aipatutako zerbitzua egiteko hark kontratatutako pertsonari.

Bideetako lanei dagokienez, Udalak zerbitzu hori Kuadrillari zuzenduta dauka, baina ez daki zerbitzu hori bere bitartekoen edo kanpoko bitartekoen bidez egiten duen, ezta kontratazio-prozedurak zein diren ere. Izan ere, hirigintza-zerbitzuaren kasuistika bera da.

- 2015erako luzatutako 2014rako aurrekontuaren eranskinak ez zuen biltzen diru-laguntzei buruzko aginduzko eranskina, kontsignazio izendunak zerrendatu beharko lituzkeena: guztira 50.874 euroko laguntzen 4 onuradun. Diru-laguntza izendunetatik 3tan, ez zen onartu bidezko hitzarmena, eta haiek emateko ebazpenetan ez ziren zehazten haien xedea eta emateko baldintzak. Luzerna Club de Fútbol elkarteak laguntza izendunak eta zuzenekoak jasotzen zituen, 6.485 euroko zenbatekoaz, eta laguntzei emandako xedearen justifikazio osatugabea aurkeztu zuen.

- 6 kultura-elkarteri zuzenean diru-laguntzak eman zitzaizkien, 6.184 euroko zenbatekoaz, norgehiagokarako erabilgarri dauden kredituak esleitu beharrean. Hala, ez zen bete 2008an onartutako ordenantza.

ALEGAZIOA

Aspaldidanik, Guardiako Udalak diru-laguntzak ematen dizkie udalerrian oso errotuta dauden zenbait elkarte eta lagunarteri. Horregatik, urtez urte diru-laguntza horiek eskatzen dituztenek onuradun talde txiki ba osatzen dutenez, duela gutxi arte ez da banakatu udal-aurrekontuan diru-laguntza izendunen onuradun horien zerrenda xehatua. Haien hartzaileak berberak dira urtero, diru-laguntzen zenbatekoa xede berberetara zuzentzen dituzte eta ondoren justifikatu egiten dituzte. Izatez diru-laguntza izenduntzat hartuko lirateke, norgehiagokaren bidez emateko beharrik gabe; eta planteatzen da onuradun horiekin hitzarmen bat formalizatzea, Udala ekitaldi bakoitzetik haratago ez lotesteko baldintzetan eta erabilgarri dagoen aurrekontuaren arabera.

Diru-laguntzen eskabide guztiei era berean erantzuten zaie, eta bidezko diru-laguntza ematen da erabilgarri dagoen aurrekontuaren arabera.

- Udalak ez ditu prestatzen hiru hilean behingo aginduzko txostenak ordainketa-epen inguruan, eta kontabilitate-erregistroek ez dituzten adierazten obligazioak onartzeko datak.

ALEGAZIOA

2017ko ekitaldian, ordainketa-epeti buruzko hiru hilean behingo txostenak egingo dira. Era berean, Udalaren kontabilitate-erregistro guztiek jaso egiten dute kontabilitate-eragiketak zein datatan egin dira. Izan ere, nahitaezko datua da hori kontabilitate-informazioko sisteman, kontabilizazioa egin ahal izateko. Hau da, programa informatikoak gastu-eragiketa guztien datak jasotzen ditu (ADOPR), baita diru-sarrerak ere (RD, I, C) (*ikus XIV. eranskina*).

- *Alkatetzaren ebazpenen liburuan ez daude jasota ebazpenak, langileen kontratazioak eta diru-laguntzen onarpenak, kontratuetan edo kontabilitate-dokumentuetan beraietan dokumentatuta daudenak. Era berean, dagozkien espedienteetan artxibatutako baina liburuan jaso gabeko ebazpenak antzeman ziren.*

ALEGAZIOA

Ebazpenen liburuak ekitaldiko ebazpen guztiak biltzen ditu. Ez litzateke harritzekoa dagozkien espedienteetan artxibatutako ebazpenak antzematea. Izan ere, haiek bi aletan igortzen dira: kopia bat libururako eta beste kopia bat dagokion espedienterako. Liburuan bilduta ez dagoen ebazpenik ez dago jasoarazita.

Nolanahi ere, ohartarazten da administrazioko langileek batez ere eskuzko prozedurak erabiltzen dituztela, Arabako Foru Aldundiak Arabako Lurralde Historikoko udal guztien informatizazioa bultzatzen duen arte. Hala, horren zain, edozein dokumentazio edo prozedura ahalik eta egokien bideratzea da helburua, horretarako eskuragarri dauden bitarteko urriek eta zaharkituek bidea ematen duten heinean.

- *Dekretuen zerrendan jasota ez dagoenez, Udalbatzari ez zitzaion horren berri eman.*

ALEGAZIOA

Udalbatzak egindako bilkuren akta guztietan, aztergaien zerrendan jasota dago Udalbatzari aurreko bilkuratik emandako Alkatetzaren ebazpen guztien berri ematea; eta hala egingo da beti.

- *Azkenik, nahitaezkoa da, halaber, Gobernu Batzordeari erabakien berri ematea, alkateak eskuordetuta dihardu-eta.*

ALEGAZIOA

Udal-talde guztiei Gobernu Batzordeak hartutako erabaki guztien berri ematen zaie, dagozkion aktak jakinarazita.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Toki-erakundeen egokitzapena gardentasunari eta jendaurreko informazioarako sarbideari buruzko araudira 2015eko abenduan osatu behar zen, eta Udalak ez du alderdi hori bete. Informazio ekonomikoari dagokionez, jendaurrean jarri behar dira aurrekontuak eta kontu orokorrak, aurrekontu-egonkortasunari eta iraunkortasunari buruzko txostenak, erabilitako kontratazio modalitateen inguruko datu estatistikoak, zinegotzien ondasunen eta jardueren aitorpenak, emandako diru-laguntzak eta bestelako laguntzak, formalizatutako hitzarmenak eta kudeaketa-aginduak eta Udalaren jabetzako ondasun higiezinaren zerrenda.

ALEGAZIOA

Udalak, 2016ko ekitaldian eskuratutako sistema informatikoaren bidez, jendaurrean jarriko du gardentasunari eta jendaurreko informazioari buruzko araudiak nahitaezkoztat jotzen duen informazio guztia. Gaur egun, sistema hori ezartzeko prozesuan dago.

2012-2016 Bideragarritasun Plana (21/2012 FA)

Planaren arrazoibidea izan ziren aurkako epaiek zenbait auzitan emandako aurreikuspenak. Hala, epai garrantzitsuena, azkenik, Udalarekin aldekoa izan zen (2014). Hortaz, 1,8 milioiko ezohiko gastuak aurreikusten zituen planaren zenbatespenak 499.018 eurora mugatu ziren 2014an. Zorpetze berriari dagokionez, 700.000 euroko mailegua kontratatu zen 2013an —aurreikusita zegoen 3 milioi euroko maileguaren orde—. Zorpetze hori amortizazio aurreratuen xede izan zen. Hala, 175.591 euro itzultzeko daude 2015eko abenduaren 31n.

ALEGAZIOA

Alde batetik, adierazi beharko litzateke, plan horretarako, AFAko toki-erakundeen zerbitzuak emandako jarraibideen arabera, egoerarik okerreanean jartzeko aholkua eman zela. Hala, litekeen kalte-ordain bat barne hartzea aholkatu zen —azkenean, ez zen ordaindu behar izan—.

Ildo horretatik, auzi hori galduz gero, Udalak 1,8 milioi euroko epai bat ordaindu behar zuen. Beraz, maileguak zenbateko handiagokoa izan behar zuen.

2013an hartutako 700.000 euroko mailegua zenbateko horretakoa izan zen soilik, finantza-erakunde batek ere ez baitzituen ordaindu behar saneamendu-planak eskatzen zituen 3 milioiak.

Adierazi behar da, era berean, txostenaren datan Udalak zorrik ez zuela, eta udal-sozietate publikoaren zorra besterik ez dagoela. Gainera, adierazi behar da Udalak txostenaren datan ez zuela saneamendu-planik —ekainaren 21eko 10/2017 Foru Arauak onartu zuen— Guardiako Udalaren aurrekontu- eta finantza-bideragarritasunerako plana amaitzeko, berori agortu izateagatik eta haren helburuak betetzeagatik —2017/07/14ko 80/2017 ALHAOn argitaratu zen— (XV. eranskina).



ABREVIATURAS

BOTHA	Boletín Oficial del Territorio Histórico de Álava.
DFA	Diputación Foral de Álava.
FOFEL	Fondo Foral de Financiación de las Entidades Locales de Álava.
IBI	Impuesto sobre Bienes Inmuebles.
ICIO	Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.
IIVTNU	Impuesto sobre Incremento del Valor Terrenos de Naturaleza Urbana.
LGS	Ley 38/2003, General de Subvenciones.
LRBRL	Ley 7/1985, Reguladora de Bases del Régimen Local
NF 3/2004	Presupuestaria de Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava.
NF 38/2013	Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de las Entidades Locales de Álava.
RD 1372/1986	Reglamento de Bienes de las Entidades Locales.
RDL 20/2012	Real Decreto Ley 20/2012, Medidas para Garantizar la Estabilidad Presupuestaria y de Fomento de la Competitividad.
RPT	Relación de Puestos de Trabajo.
TRLCSP	Real Decreto Legislativo 3/2011, Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TVCP	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.



I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Plan de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General de 2015 del Ayuntamiento de Laguardia.

La anterior fiscalización realizada por el TVCP fue la referida al ejercicio 2001.

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 fiscalizado, 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 la Liquidación del Presupuesto, el Balance de Situación, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y la Memoria del Ayuntamiento y de su Sociedad.
- 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 presupuesto municipal para el ejercicio 2014 fue aprobado por el Pleno del Ayuntamiento el 19 de mayo de 2014, prorrogándose para 2015 mediante decreto de Alcaldía de 30 de diciembre de 2014.

El municipio de Laguardia, con una población de 1.520 habitantes, según padrón municipal de habitantes al 1 de enero de 2015, integra en su Ayuntamiento la administración municipal y la sociedad Proyecto Integral Barbacana, SL, 100% municipal, cuyo objeto social es construir y promover inmuebles y solares en el municipio.

El servicio de abastecimiento y saneamiento de agua lo presta el Consorcio de Aguas de la Rioja Alavesa, y la Cuadrilla de Laguardia-Rioja Alavesa colabora en la gestión de residuos urbanos y da apoyo en la gestión urbanística y administrativa. El Ayuntamiento también forma parte de la Antigua Hermandad del Monte de Laguardia (gestión montes comunales).

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

CONTRATACIÓN (ver anexo A.11)

- 1.- La gestión de las viviendas tuteladas municipales, con un coste de 340.107 euros en 2015, fue adjudicada en 2008 hasta diciembre de ese año. Se han producido prórrogas tácitas que no se formalizaron; superando los 4 años de duración máxima permitida por la normativa, por lo cual se incumplen los principios de publicidad y concurrencia.
- 2.- El Pleno encomendó en 2013 a la sociedad foral Arabako Lanak SA el contrato de obras de la 2ª fase de pavimentación del casco viejo, adjudicado por esta sociedad en 1,2 millones de euros, a pesar de no poder ser considerada como medio propio del Ayuntamiento. La Junta de Gobierno del Ayuntamiento aprobó en marzo de 2015 tres modificaciones que minoraban el presupuesto en un 6,4%, y eliminaban el 49% de las unidades de obra del proyecto inicial, sustituyéndolas por otras nuevas. Estas modificaciones se formalizaron con posterioridad a su ejecución, deberían haber sido aprobadas por el Pleno y supusieron una alteración sustancial del proyecto, por lo que debió procederse a una nueva licitación.
- 3.- El suministro de energía eléctrica, con un coste de 115.309 euros en 2015, se adjudicó directamente incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 3, las entidades que integran la Cuenta General del Ayuntamiento de Laguardia han cumplido razonablemente en el ejercicio 2015 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. El Ayuntamiento no tiene un detalle de los elementos que componen los saldos contables del inmovilizado material por 9,2 millones de euros, por lo que no hemos podido determinar si reflejan la situación real de los bienes y derechos municipales a 31 de diciembre de 2015.
2. El inmovilizado financiero incluye un saldo de 1,4 millones de euros correspondientes a la Sociedad municipal, cuyos registros contables informan de un patrimonio neto de 714.090 euros, afectado a su vez por las salvedades 4 a 6.
3. El Ayuntamiento acordó en 2015, mediante Convenio con Álava Agencia de Desarrollo, S.A., el cobro aplazado para 2017 de aprovechamientos urbanísticos por 188.868 euros que debió registrar en la contabilidad patrimonial (ver anexo A.5).

Proyecto Integral Barbacana, SL (ver anexo A.13)

4. Se incluyen en el activo y pasivo corriente del balance de situación de la Sociedad saldos que no se corresponden con derechos de cobro u obligaciones de pago:

CONCEPTO	Miles de euros		
	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
Regularizar saldo a cobrar DFA en Deudores Comerciales	(159)		(159)
Regularizar saldo a pagar al Ayuntamiento por subvenciones en Acreedores		(410)	410
TOTAL	(159)	(410)	251

5. El saldo de Inversiones inmobiliarias del balance de situación de la Sociedad, por 1,3 millones de euros, correspondiente a 99 plazas de garaje, precisa de una corrección en su valoración, por una cuantía que no puede determinarse.
6. La Sociedad formalizó en 2012 la venta de derechos edificatorios valorados en 621.737 euros cobrando 721.214 euros y obteniendo dos locales (640 m²) del futuro edificio a construir, sin que se haya registrado esta transacción. La Sociedad inició en 2015 acciones judiciales para resolver el contrato que no han concluido a la fecha de este informe.

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos 1 a 6, las Cuentas Anuales de las entidades que integran el Ayuntamiento de Laguardia expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2015, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre, así como 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 las deficiencias que no afectan de manera relevante al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera, como aspectos procedimentales que se comentan para la mejora de la gestión.

III.1 PRESUPUESTO, CONTABILIDAD E INGRESOS

- La Cuenta General de 2015 fue aprobada por el Pleno el 9 de marzo de 2017 cuando la normativa establece un plazo que finalizaba el 31 de julio de 2016. Además, no incluía las Cuentas de la Sociedad municipal que fueron aprobadas en la misma fecha por la Junta General de accionistas de la Sociedad, compuesta por los concejales del Ayuntamiento.
- La normativa presupuestaria y la norma de ejecución del presupuesto prorrogado preveían un régimen excepcional para créditos adicionales que no superaran acumulativamente el 5% de los gastos, pudiendo ser aprobados por el Alcalde. Este límite se superó en 8 de los expedientes de créditos adicionales que incrementaron el presupuesto de gastos en 414.768 euros, por lo que debieron ser aprobados por el Pleno. Además, para todas las modificaciones de créditos adicionales son aplicables las normas sobre información, reclamaciones, publicidad y recursos que se exigen en la tramitación del presupuesto, requisitos que el Ayuntamiento no cumplimentó.
- El Ayuntamiento acumuló las fases de ejecución del presupuesto (ADO) para todas las adquisiciones, registrando además el gasto y el pago simultáneamente en la fecha de este último, operando durante 2015 un control extracontable sobre las obligaciones reconocidas y el grado de ejecución del presupuesto.
- Las ordenanzas de los principales impuestos se publicaron en 2003. Se han producido modificaciones en la normativa foral que aconsejan su actualización. También convendría recopilar y publicar las ordenanzas de las tasas municipales.
- La escuela pública de Laguardia da servicio a 3 municipios limítrofes que realizaron aportaciones al Ayuntamiento por 24.919 euros en 2015 para participar en los costes de mantenimiento. Sería conveniente regular esta colaboración entre administraciones mediante un convenio.
- El Ayuntamiento debería contrastar periódicamente los saldos contables de deudas tributarias con la información detallada del sistema auxiliar de recaudación. También convendría solicitar periódicamente al servicio de recaudación ejecutiva de la DFA, detalles de los recibos y liquidaciones del Ayuntamiento en su poder, para contrastar la información contable.
- El saldo deudor del IBI a 31 de diciembre de 2015, ascendía a 148.396 euros. Es aconsejable completar los procedimientos ejecutivos de recaudación procediendo al embargo y evitar la prescripción de deudas.
- La limitada actividad de la Sociedad municipal hace aconsejable considerar su disolución.

III.2 PERSONAL

- La RPT no indica los complementos específicos de los 7 funcionarios, y tampoco constan acuerdos del Pleno fijando sus cuantías y regulando las condiciones de trabajo. En cuanto al personal laboral, la RPT se limita a indicar la denominación del puesto pero sin especificar el régimen jurídico que regula sus contratos, aspecto sobre el que tampoco constan acuerdos plenarios.

- Se detectan ocho contratos laborales de obra o servicio determinado en vigor en diciembre de 2015, a pesar de que se formalizaron antes de 2012. En otros dos casos, se producen renovaciones sucesivas desde 2007. Hubiera sido más adecuado formalizar contratos de interinidad por cobertura de las 10 vacantes existentes en la RPT, en tanto se puedan dotar de manera permanente con el preceptivo proceso selectivo.

Adicionalmente, había 2 trabajadores desarrollando funciones permanentes a 31 de diciembre de 2015 no previstas en la RPT, con contratos de obra o servicio determinado, formalizados en 2009 para reparar vías públicas. Convendría regularizar esta situación, modificando el Pleno la RPT o reorganizando los servicios.

- Se abonó a todos los empleados un 0,6% de sus retribuciones en concepto de complemento de productividad, por un total de 3.337 euros en 2015. El Pleno aprobó el abono del complemento constituyendo un fondo para ello, distribuyéndose entre los empleados en proporción a sus salarios, cuando este complemento tiene por objeto retribuir el especial rendimiento, el interés o iniciativa con que el funcionario desempeña su puesto de trabajo.
- El acuerdo del Pleno de 2015 que establecía dietas por asistencia a reuniones para los concejales no fue publicado en el BOTA. Se pagaron 1.850 euros en 2015.

III.3 CONTRATACIÓN

- En diciembre de 2013 se introdujo la obligación de publicar las licitaciones y sus resultados en la Plataforma de Contratación del Sector Público, directamente o por interconexión con la plataforma municipal (Disp. Adic. 3ª Ley 20/2013 de Garantía de la Unidad de Mercado), requisito que no ha cumplido el Ayuntamiento.
- Se ha tramitado como compra menor la adjudicación directa de un servicio por 25.909 euros, que debiera haberse tramitado por procedimiento negociado (ver Anexo A.11). Además, debe recomendarse que al contratar los servicios jurídicos, se establezcan con carácter previo las prestaciones y los honorarios.

III.4 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

- La Cuadrilla de Laguardia-Rioja Alavesa presta mancomunadamente el servicio de recogida de basuras y asiste al Ayuntamiento en gestiones de urbanismo, asistencia social y archivo documental. Puntualmente, ejecuta encomiendas municipales en mantenimiento de viales. El Ayuntamiento registra los pagos a la Cuadrilla, salvo los referidos a urbanismo, en el capítulo 4 por un total 187.517 euros. La Norma Foral

reguladora de las Cuadrillas, prevé su colaboración con los ayuntamientos de cada comarca, pero no constan en el Ayuntamiento los acuerdos del Pleno por los que se mancomunan servicios, ni las resoluciones de encomienda de servicios y obras. Además, la Cuadrilla carece de medios propios para el asesoramiento urbanístico y trabajos en caminos.

- El anexo de presupuesto para 2014 prorrogado para 2015 no incluía el preceptivo anexo de subvenciones, que debía relacionar las consignaciones nominativas: 4 beneficiarios de ayudas por 50.874 euros. En 3 de las subvenciones nominativas no se aprobó el correspondiente convenio, ni las resoluciones de concesión precisaban su destino y condiciones de concesión. La asociación Lucerna Club de Fútbol perceptora de ayudas nominativas y directas por un total de 6.485 euros presentó justificación incompleta del destino dado a las ayudas.
- Se concedieron directamente subvenciones por 6.184 euros a 6 asociaciones culturales, en vez de asignar los créditos disponibles por concurrencia competitiva incumpliendo la Ordenanza aprobada en 2008.

III.5 MOROSIDAD Y OTROS ASPECTOS

- El Ayuntamiento no elabora los preceptivos informes trimestrales sobre plazos de pago, y los registros contables no indican las fechas de reconocimiento de las obligaciones.
- El libro de resoluciones de alcaldía no recoge resoluciones, contrataciones de personal, y aprobación de subvenciones, que se documentan en los propios contratos o documentos contables. También se detectaron resoluciones archivadas en los correspondientes expedientes pero sin incluir en el libro. Al no incluirse en la relación de decretos, tampoco se dio cuenta al Pleno de su existencia. Por último, también es preceptivo dar cuenta de los acuerdos de la Junta de Gobierno, al actuar por delegación del Alcalde.
- La adaptación de las entidades locales a la normativa de transparencia y acceso a la información pública debió completarse en diciembre de 2015, sin que el Ayuntamiento haya desarrollado este aspecto. En lo referido a la información económica, debe darse publicidad a los presupuestos y cuentas generales, a los informes sobre estabilidad presupuestaria y sostenibilidad, a los datos estadísticos sobre las modalidades de contratación utilizadas, a las declaraciones de bienes y actividades de los concejales, a las subvenciones y ayudas concedidas, a los convenios y encomiendas de gestión formalizadas y a la relación de los bienes inmuebles propiedad del Ayuntamiento.



IV. ANÁLISIS FINANCIERO

En el siguiente cuadro, se detallan la evolución de las principales magnitudes liquidadas por el Ayuntamiento en los últimos ejercicios y las previsiones del Plan de Viabilidad en vigor para su primer ejercicio y el año fiscalizado:

	En miles de euros						En euros / habitante			
	Liquidación(*)				Plan Viabilidad		Liquidación(*)			
	2012	2013	2014	2015	2012	2015	2012	2013	2014	2015
Impuestos y tasas (caps. 1, 2 y 3)	1.462	1.262	1.292	1.411	1.347	1.391	945	826	851	929
Transferencias y subv. corrientes (cap. 4).....	1.059	1.164	1.105	1.189	1.150	1.268	684	762	728	782
Ingresos patrimoniales (cap. 5).....	41	58	62	47	72	47	26	38	41	31
A. Ingresos corrientes.....	2.562	2.484	2.459	2.647	2.569	2.706	1.655	1.626	1.620	1.742
Gastos de personal (cap.1).....	807	776	780	787	961	956	521	508	514	518
Compras de bienes y servicios (cap. 2).....	995	976	1.465	942	1.512	1.089	643	639	965	620
Transferencias y subv. corrientes (cap. 4).....	267	254	256	240	300	300	173	166	169	158
B. Gastos de funcionamiento	2.069	2.006	2.501	1.969	2.773	2.345	1.337	1.313	1.648	1.296
Ahorro bruto (A-B).....	493	478	(42)	678	(204)	361	318	313	(28)	446
Gastos financieros (cap. 3).....	21	31	41	39	23	101	13	20	27	26
Resultado corriente.....	472	447	(83)	639	(227)	260	305	293	(55)	420
Amortización préstamos (cap. 9).....	163	184	260	561	175	260	105	120	171	369
Ahorro neto.....	309	263	(343)	78	(402)	-	200	173	(226)	51
Enajenación de inversiones reales (cap. 6)	389	205	8	142	345	-	251	134	5	93
Subvenciones de capital recibidas (cap.7).....	2.092	1.795	700	531	1.793	400	1.351	1.175	461	349
Inversiones reales (cap. 6).....	(1.109)	(1.600)	(2.251)	(736)	(2.180)	(400)	(717)	(1.047)	(1.483)	(484)
Subvenciones de capital concedidas (cap.7)....	(66)	(27)	(52)	(50)	-	-	(43)	(17)	(34)	(33)
Resultado de operaciones de capital	1.306	373	(1.595)	(113)	(42)	-	842	245	(1.051)	(75)
Rtdo. operac. no financieras (caps. 1 a 7)..	1.778	820	(1.678)	526	(269)	259	1.147	537	(1.106)	345
Remanente Tesorería Gastos Generales	17	1.038	580	571	-	-	11	679	382	376
Provisión por sentencias y gts. jurídicos.....	(1.465)	(860)	(100)	(75)	(1.355)	-	(946)	(563)	(66)	(49)
Endeudamiento Ayuntamiento.....	480	996	736	175	1.132	1.737	310	652	485	116
Endeudamiento Sociedad municipal	306	274	242	209	310	218	198	179	179	137

(*) 2012, 2013 y 2014: datos no fiscalizados por el TVCP.

Ingresos corrientes: Crecen un 3% entre 2015 y 2012 incrementándose las transferencias pero disminuyendo los ingresos propios:

- **Impuestos directos, indirectos, tasas y otros ingresos:** disminuyen estos ingresos debido, fundamentalmente, al elevado nivel de ingresos del ICIO en 2012. El incremento de 2015 lo motiva el IAE que liquidó en 2015 ingresos del 2015 y que experimentó incrementos en el padrón del impuesto. Las tarifas de los impuestos y tasas no han sido modificadas en el periodo.

- **Transferencias y subvenciones corrientes:** se incrementan en un 12% al mejorar en un porcentaje similar la participación en tributos concertados por las aportaciones extraordinarias de 2014 y 2015. También destaca el incremento del 22% de la subvención por las viviendas tuteladas, por una mayor ocupación.

Gastos de funcionamiento: disminuyen un 5% con reducciones en todos los capítulos de gasto en el cuatrienio:

- **Gastos de personal:** se reducen en un 2,5% por efecto de la reducción del gasto en seguros sociales, al incluirse en 2012 atrasos y por la falta de registro de las cuotas de diciembre de 2015 en ese año, incrementándose la cuantía de las retribuciones en el trienio.
- **Compras de bienes corrientes y servicios:** se reducen en un 5% al reducirse los gastos de mantenimiento y los suministros (electricidad, gas y otros) en un 26% con respecto al 2012. La partida más importante, el contrato de las viviendas tuteladas se incrementa en un 4% y también se incrementan otras partidas de gasto. En 2014 se registraron gastos atípicos y de ejercicios anteriores, por 499.018 euros produciendo un repunte de las compras en ese ejercicio, correspondiendo 400.000 a la devolución del ICIO de unas obras por las que se solicitó la licencia, pero que no llegaron a ejecutarse.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** la disminución del 10% se centra en las aportaciones a la Cuadrilla de la comarca.

Ahorro bruto y neto: El ahorro bruto que suponía en los dos primeros años un 19% de los ingresos corrientes mejora en 2015 por ingresos puntuales de ese ejercicio y por la reducción de gastos. La carga financiera se incrementa en el cuatrienio al contratarse en 2013 un préstamo de 700.000 euros y al producirse amortizaciones anticipadas en 2015. Este último hecho motiva el descenso puntual del ahorro neto en 2015.

Resultado de operaciones de capital: En los dos primeros años las subvenciones (CAPV para mejoras accesos al Casco Viejo por 3,1 millones de euros) superan a las inversiones, desfase corregido en 2014. En los dos últimos años la inversión más importante es la pavimentación del Casco Viejo, financiada en un elevado porcentaje por el Plan Foral de Obras y Servicios. Las subvenciones de capital se corresponden con las concedidas a la Sociedad municipal con destino a sus gastos y la carga financiera de un préstamo.

Remanente de Tesorería: En diciembre de 2012 su cuantía era muy pequeña y preveían pagos puntuales importantes, provisionados por 1,5 millones de euros, que motivaron la aprobación de un Plan de Saneamiento. El ahorro generado por las operaciones corrientes y el equilibrio de las operaciones de capital han permitido la existencia de un remanente a 31 de diciembre de 2015 que supone el 21% de los ingresos corrientes.

Endeudamiento: El endeudamiento municipal, considerando el de la Sociedad municipal, suponía el 14,5% de los ingresos corrientes a 31 de diciembre de 2015.

Conclusión: La estructura de las operaciones corrientes del Ayuntamiento aporta un nivel de ahorro bruto del 25,6% de los ingresos corrientes en 2015, generando recursos suficientes para financiar futuros planes de inversión, junto con el uso puntual del remanente (21% de los ingresos corrientes) y subvenciones.

Estabilidad presupuestaria: De acuerdo con lo establecido en la Norma Foral 1/2013, la Intervención del Ayuntamiento ha emitido un informe verificando el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y regla de gasto. El informe referente a la Liquidación de 2015 concluye:

- Cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria al obtener un superávit de operaciones no financieras de 466.795 euros.
- Cumplimiento del objetivo de deuda pública, al suponer el 14,5% de los ingresos corrientes.
- Cumplimiento de la regla de gasto, al disminuir el gasto computable entre las liquidaciones de 2015 y 2014.

Plan de Viabilidad 2012-2016 (NF 21/2012): El Plan se motivó en las previsiones de sentencias desfavorables en varios contenciosos, resultando que el más importante fue finalmente (2014) favorable al Ayuntamiento. Así, las estimaciones del Plan que preveía pagos extraordinarios de 1,8 millones se limitaron a los 499.018 euros registrados en 2014. En cuanto al nuevo endeudamiento, se contrató un préstamo de 700.000 euros en 2013, en vez de los 2 millones previstos, siendo objeto de amortizaciones anticipadas, de modo que restan por devolver 175.591 euros a 31 de diciembre de 2015.



V. CUENTAS ANUALES

V.1 AYUNTAMIENTO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS. LIQUID.	COBROS	PDTE. COBRO	% EJEC.(*)
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1.- Impuestos directos.....	A.3	840	-	840	908	867	41	108
2.- Impuestos indirectos.....	A.3	30	-	30	64	58	6	213
3.- Tasas y otros ingresos.....	A.3	423	-	423	439	414	25	104
4.- Transferencias corrientes.....	A.4	1.065	-	1.065	1.188	1.143	45	112
5.- Ingresos patrimoniales.....	A.5	43	-	43	47	47	-	112
6.- Enajenación inversiones reales.....	A.5	391	-	391	142	142	-	36
7.- Transferencias de capital.....	A.4	1	559	560	531	490	41	95
8.- Activos financieros.....		-	471	471	-	-	-	-(*)
TOTAL INGRESOS		2.793	1.030	3.823	3.319	3.161	158	99

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

GASTOS	ANEXO	PRESUPUESTO			OBLIG. RECON.	PAGOS	PDTE. PAGO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1.- Gastos de personal.....	A.6	818	28	846	787	787	-	93
2.- Compras bienes ctes. y servicios.....	A.7	976	29	1.005	942	879	63	94
3.- Gastos financieros.....		45	7	52	39	39	-	75
4.- Transferencias corrientes.....	A.8	285	1	286	240	215	25	84
6.- Inversiones reales.....	A.7	1	736	737	736	680	56	100
7.- Transferencias de capital.....	A.8	53	-	53	50	50	-	94
8.- Activos financieros.....		26	(18)	8	-	-	-	-
9.- Pasivos financieros.....		260	358	618	561	561	-	91
TOTAL GASTOS		2.464	1.141	3.605	3.355	3.211	144	93
INGRESOS - GASTOS		329	(111)	218	(36)	-	-	-

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

		PDTE.		COBROS/ PAGOS	PDTE. FINAL
		INICIAL	ANULAC.		
Deudores.....	A.9	365	(8)	86	271
Acreeedores.....	A.9	560	114	167	279
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS				106	

RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles de euros

Derechos liquidados.....	3.319
Obligaciones reconocidas.....	(3.355)
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE	(36)
RESULTADO OPERACIONES PPTOS. LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES	106
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	70
Desviaciones de financiación.....	-
Gastos financiados con Remanente de Tesorería.....	424
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	494



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

REMANENTE DE TESORERÍA

Remanente de Tesorería a 1.1.2015	580
Resultado presupuestario del ejercicio	70
Variación dotación a la provisión para insolvencias	(79)
REMANENTE TESORERÍA LÍQUIDO A 31.12.2015	571
Tesorería	1.011
Deudores presupuestarios	429
Deudores extrapresupuestarios	16
Acreedores presupuestarios	(423)
Acreedores extrapresupuestarios	(155)
Provisión para insolvencias	(307)
REMANENTE TESORERÍA LÍQUIDO A 31.12.2015	571
Remanente Tesorería para gastos con financiación afectada.....	-
REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES	571
Sentencias. Honorarios Abogados y Procuradores (A.9)	(75)
REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES AJUSTADO	496
<hr/>	
ENDEUDAMIENTO A 31.12.2015	175



BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014				Miles de euros	
ACTIVO	2015	2014	PASIVO	2015	2014
INMOVILIZADO	10.647	11.630	FONDOS PROPIOS	11.043	11.474
Entregado al uso general	11	655	Patrimonio	10.293	10.293
Inmovilizado inmaterial	23	41	Patrimonio cedido	(103)	(103)
Inmovilizado material	9.211	9.532	Patrimonio entregado uso general. ...	(15.993)	(14.694)
Inmovilizado financiero	1.402	1.402	Resultado ejercicios cerrados	15.978	15.875
			Resultado del ejercicio	868	103
			ACREEDORES LARGO PLAZO	-	511
DEUDORES	137	137	ACREEDORES CORTO PLAZO	753	938
Presup. ejercicio corriente	158	-	Presup. ejercicio corriente	144	-
Presup. ejercicios cerrados	271	365	Presup. ejercicios cerrados	279	560
Deudores varios	15	-	Otros acreedores no presup.	40	36
Entidades públicas	-	-	Entidades públicas acreedoras	32	34
Provisión insolvencias	(307)	(228)	Otras deudas	175	225
			Fianzas y depósitos recibidos	83	83
CUENTAS FINANCIERAS	1.012	1.156			
Otras cuentas no bancarias	1	1			
Tesorería	1.011	1.155			
TOTAL ACTIVO	11.796	12.923	TOTAL PASIVO	11.796	12.923

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2015 Y 2014				Miles de euros	
GASTOS	2015	2014	INGRESOS	2015	2014
Gastos de personal	792	780	Importe cifra negocios	210	206
Dotación amortización inmov.	419	438	Impuestos directos	908	799
Variación provisiones	79	64	Impuestos indirectos	64	77
Servicios exteriores	937	967	Transf. y subv. recibidas	1.719	1.805
Transf. y subv. concedidas	290	309	Otros ingresos	414	266
BENEFICIO EXPLOTACIÓN	798	595			
Gastos financieros	39	41	Ingresos de valores negociables	3	6
BENEFICIOS ACTIV. ORDINARIAS	762	560	RESULTADO FINANCIERO NEGATIVOS	36	35
Gastos y pérdidas ejerc. cerrados	8	4	Ingresos y beneficios ejercicios cerrados.	114	55
BENEFICIOS EJERC. CERRADOS	106	51			
Pérdidas Extraordinarias	-	508	RESULTADOS EXTRARDINARIOS NEG	-	508
BENEFICIO DEL EJERCICIO	868	103			



V.2 SOCIEDAD PROYECTO INTEGRAL BARBACANA, SL

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014					Miles de euros		
ACTIVO	ANEXO	2015	2014	PASIVO	ANEXO	2015	2014
ACTIVO NO CORRIENTE		1.281	1.281	FONDOS PROPIOS		714	728
Inmovilizado intangible	A.13	31	31	Capital.....		1.400	1.400
Inversiones inmobiliarias.....	A.13	1.250	1.250	Resultado de ejercicios anteriores.....		(1.331)	(1.315)
				Otras aportaciones de socios.....		659	659
				Resultado del ejercicio		(14)	(16)
				PASIVO NO CORRIENTE		930	963
				Deudas a l/p entidades de crédito	A.13	209	242
				Otras deudas a largo plazo.....	A.13	721	721
ACTIVO CORRIENTE		785	782	PASIVO CORRIENTE		422	372
Existencias	A.13	622	622	Deudas a corto plazo	A.13	410	360
Deudores comerciales	A.13	161	158	Acreedores comerciales	A.13	12	12
Inversiones financieras a corto plazo		2	2				
TOTAL ACTIVO		2.066	2.063	TOTAL PASIVO		2.066	2.063

Cuenta de Pérdidas y Ganancias Ejercicios 2014 y 2015		Miles de euros	
		2015	2014
Otros ingresos de explotación		2	3
Otros gastos de explotación		(14)	(16)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(12)	(13)
Gastos financieros.....		(2)	3
RESULTADO FINANCIERO		(2)	(3)
RESULTADO DEL EJERCICIO		(14)	(16)





ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO

El Ayuntamiento de Laguardia es una entidad local regida en sus aspectos básicos por la LRBRL modificada por la Ley 57/2003, de medidas para la modernización del Gobierno Local y por la Ley 27/2013, de racionalización y sostenibilidad de la Administración local.

Los artículos 25 a 27 de la LRBRL definen las competencias y servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, transporte colectivo, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística, actividades culturales y deportivas.

Los servicios pueden prestarse directamente por los ayuntamientos, por organismos autónomos locales o por sociedades mercantiles públicas o indirectamente mediante las distintas formas previstas en la legislación de contratación pública.

Estos servicios son financiados básicamente con impuestos, tasas y precios públicos que financian específicamente algunos de los servicios antes citados. Además, los ayuntamientos participan en la recaudación de tributos concertados y no concertados y perciben ingresos patrimoniales y subvenciones, pudiendo también recurrir a operaciones de crédito.

A.2 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El Pleno rechazó en diciembre de 2014 el proyecto de presupuesto para 2015, y en ese año estuvo vigente el prorrogado, obtenido, en cuanto a los créditos de gasto, del presupuesto final de 2014, deduciendo los servicios que debieron concluir en el ejercicio anterior. Se detallan las consignaciones por capítulo del presupuesto de 2014 y los prorrogados, así como las modificaciones presupuestarias:

CAPÍTULOS	Miles de euros					
	Presupuesto 2014	Prorrogado	Incorporación Créditos	Crédito Adicional(*)	Transfe -rencia	Total modif.
1 a 5. Ingresos corrientes.....	2.428	2.401	-	-	-	-
6. Enajenación inversiones reales	391	391	-	-	-	-
7. Transferencias y subvenciones de capital	2.609	1	493	66	-	559
8. Variación activos financieros (Remanente)	53	-	-	471	-	471
9. Pasivos financieros.....	1.320	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	6.801	2.793	493	537	-	1.030
1. Gastos de personal.....	818	818	-	19	9	28
2. Compras bienes corrientes y servicios	2.310(**)	976	-	26	3	29
3. Gastos financieros	45	45	-	7	-	7
4. Transferencias y subvenciones corrientes	289	285	-	-	1	1
6. Inversiones reales.....	3.001	1	604	127	5	736
4. Transferencias y subvenciones capital	52	53	-	-	-	-
8. Variación activos financieros (crédito global)....	26	26	-	-	(18)	(18)
9. Pasivos financieros.....	260	260	-	358	-	358
TOTAL GASTOS	6.801	2.464	604	537	-	1.141

(*) En estos 12 expedientes no se precisa el tipo de modificación, pero en todos los casos se recurre al remanente.

(**) El presupuesto de 2014 incluía consignaciones por 1,3 millones para gastos judiciales que no se prorrogaron.

Las modificaciones incrementaron el presupuesto inicial de gastos en un 46%, y los 15 expedientes tramitados fueron aprobados por decreto de alcaldía. La incorporación de créditos se aprobó desequilibrada, indicando que se financiaba con el superávit inicial del presupuesto prorrogado.

Las previsiones de ingresos se cumplieron y el presupuesto de gastos se ejecutó en un 93%.

La Liquidación del presupuesto del Ayuntamiento se aprobó por decreto de alcaldía el 10 de marzo de 2016. La Cuenta General presentada por el Presidente de la Corporación fue informada favorablemente por la Comisión Especial de Cuentas y tras su exposición pública sin que se presentaran reclamaciones, fue aprobada por el Pleno de 9 de marzo de 2017.

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 2015 es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros Ingresos
Impuesto Bienes Inmuebles urbanos.....	422
Impuesto Bienes Inmuebles rústicos	210
Impuesto Vehículos Tracción Mecánica	107
Impuesto Actividades Económicas	169 (*)
Impuesto Incremento Valor Terrenos Naturaleza Urbana (en vigor desde 27.11.15).....	-
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	908
Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras.....	64
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	64
Recogida basuras	156
Uso suelo, subsuelo y vuelo por empresas suministradoras	79
Visitas guiadas y entradas (oficina turismo).....	71
Aytos. Lapuebla, Elvillar y Leza: participación en gastos de escuela municipal	25
Tasa mantenimiento caminos municipales.....	20
Enseñanza musical	9
Multas	12
Recargos e intereses.....	-
Otros menores: cementerio, piscinas, vados, terrazas, etc.....	67
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	439
TOTAL CAPÍTULOS 1, 2 Y 3	1.411

(*) incluye liquidaciones de 2014 por 53.186 euros.

El Ayuntamiento cedió en 2004, al Consorcio de Aguas de La Rioja Alavesa los servicios municipales de abastecimiento y saneamiento de agua, por lo que no se incluye la correspondiente tasa en el anterior cuadro.



A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

En 2015, los ingresos por transferencias y subvenciones corrientes y de capital han sido:

ENTIDAD Y CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
Diputación Foral de Araba		
Tributos concertados (FOFEL): pagos a cuenta 2015 (liquid. 2015 aplicada a deuda).....	745	-
Aportación extraordinaria NF 34/2013 anualidad 2015.....	53	-
Instituto Foral de Bienestar Social: vivienda comunitaria.....	340	-
Plan Foral Obras 2012-15: 2ª fase pavimentación casco antiguo.....	-	363
Fondo Extraordinario Foral: 2ª fase pavimentación casco antiguo.....	-	68
Arabako Lanak: 2ª fase pavimentación casco viejo.....	-	31
Turismo, música y mejoras de caminos La Presa y San Ginés.....	17	11
CAPV		
Oficina de turismo.....	27	-
Obras en escuela pública Victor Tapia.....		36
Juzgados, libros, obras pavimentación Laserna y otros menores.....	5	22
Estado		
Tributos no concertados.....	1	
TOTAL AYUNTAMIENTO	1.188	531

Los ingresos por participación en tributos concertados (FOFEL) se corresponden con cobros a cuenta calculados a partir de estimaciones de recaudación, liquidados en el año siguiente. En el anterior cuadro se detalla la cuantía de los pagos a cuenta correspondientes a 2015.

En 2013 la DFA aprobó el pago de aportaciones extraordinarias a los ayuntamientos (NF 34/2013 y 39/2013) en 2014 y 2015, concretándose la anualidad correspondiente al Ayuntamiento en 52.719 euros. En cuanto al destino de esta subvención, tiene similar regulación a las aportaciones del FOFEL.

Las liquidaciones negativas del FOFEL de 2008, 2009 y 2011 de las entidades locales de Álava fueron aplazadas por la DFA, practicando posteriormente deducciones que han minorado la deuda, pero no se individualizó el saldo adeudado hasta 2016 (Norma Foral 17/2016 de ejecución del presupuesto del Territorio Histórico de Álava para 2017). El Ayuntamiento adeudaba por este concepto a 31 de diciembre de 2015, tras aplicarse la liquidación positiva del FOFEL de 2015, un importe de 3.395 euros.

A.5 INGRESOS PATRIMONIALES Y ENAJENACIÓN DE ACTIVOS

Se detallan a continuación los ingresos de los capítulos 5 y 6:

		Miles de euros
CONCEPTO	INGRESOS	
Canon aprovechamientos cinegéticos cotos de Laguardia y Laserna		34
Alquiler local centro jubilados y de fincas rusticas.....		9
Intereses		4
TOTAL CAPÍTULO 5		47
Aprovechamientos urbanísticos polígono Casablanca		142
TOTAL CAPÍTULO 6		142

En 2009 el Ayuntamiento concedió a la sociedad foral Álava Agencia de Desarrollo, SA aplazamiento en el pago de los aprovechamientos urbanísticos del Ayuntamiento en el polígono Casablanca estando pendientes de cobro 330.916 euros al inicio del ejercicio. Durante 2015 el Ayuntamiento ingresó 142.048 euros y los 188.868 euros restantes serán cobrados en 2017, estando previsto su destino a la financiación de una obra acogida al Plan Foral de Obras 2016-2017. Las Cuentas adjuntas no incluyen el saldo adeudado por la sociedad foral.

A.6 GASTOS DE PERSONAL

Se detallan a continuación los gastos de personal del Ayuntamiento:

		Miles de euros	
		--- Nº PUESTOS ---	
CONCEPTO	Gasto 2015	RPT	Plantilla 31/12/15
Altos cargos-alcalde	47	-	1
Personal funcionario	345	7	7(*)
Personal laboral fijo	-	10(**)	-
Personal laboral temporal y otras retribuciones.....	224	-	13(**)
Complemento de productividad para todo el personal.....	3		
Total retribuciones.....	619	17	21
Sentencia pago atrasos empleado jubilado en 2007	16		
Seguridad Social.....	145		
Cuotas Elkarkidetzta (3 empleados) y Mutua Foral (5 empleados)	7		
TOTAL AYUNTAMIENTO	787		

(*) Incluye un funcionario interino cubriendo un puesto vacante.

(**) 5 puestos de la RPT tienen dedicación parcial. A 31 de diciembre 6 contratos tienen dedicación parcial.

El Ayuntamiento no modificó las tablas retributivas con respecto al ejercicio anterior. El Pleno aprobó el pago en 2015 de un complemento de productividad del 0,6% a todos sus empleados.

En las retribuciones de 2015 se incluyen 17.179 euros abonados por el 50,4% de la paga extra de diciembre de 2012 (art. 2.1 del RDL 20/2012), abonándose el importe restante en 2016.

El Ayuntamiento realizó aportaciones a planes de pensiones complementarios a 3 funcionarios y abonó cuotas a la Mutua Foral de Alava por 5 funcionarios, por un total de 6.300 euros.

Altas-contrataciones

Se detallan en el siguiente cuadro las producidas durante 2015:

MODALIDAD	Nº contratos
Laborales temporales (10 trabajadores)	24
Contrato de obra o servicio determinado	7
Contrato eventual por circunstancias de producción (fiestas y verano)	15
Interinidad por sustitución	2
TOTAL	24

A.7 COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS E INVERSIONES

El detalle del capítulo 2 de gastos del Ayuntamiento es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros Gasto
Reparación y conservación	88
Suministro energía eléctrica	115
Suministro gas, combustible y otros	105
Comunicaciones	31
Seguros responsabilidad civil, edificios, vehículos.....	18
Gastos diversos	532
Gestión viviendas tuteladas	340
Fiestas patronales	82
Gastos jurídicos	55
Otros menores	55
Trabajos realizados por empresas	48
Servicio urbanismo-Cuadrilla Rioja Alavesa (anexo A.8)	19
Otros menores	29
Dietas concejales asistencia al Pleno	2
Dietas y gastos viaje alcalde y empleados	3
TOTAL	942

En cuanto a las inversiones, de 2015, se detallan a continuación las principales obras:

Miles de euros	
CONCEPTO	Gasto
2ª fase pavimentación casco antiguo-certificaciones 4 a 6	604
Obras reforma escuela municipal (patio y vidrieras)	57
Mejoras caminos rurales.....	47
Otros menores	28
TOTAL	736

A.8 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Se detalla a continuación el capítulo 4 de gastos:

Miles de euros	
Beneficiario y actividad subvencionada	Gasto
TRANSFERENCIAS	168
Cuadrilla de Laguardia-Rioja Alavesa-aportación recogida basuras, limpieza barrios y otros	168
SUBVENCIONES NOMINATIVAS	51
Asociación agrupación musical.....	27
Aportación parroquia: general (12.000 euros) y energía eléctrica 2 iglesias y casa parroquial.....	19
Asociación Lucerna Club Futbol: actividad anual	3
Ayto Elvillar-residencia de día	2
SUBVENCIONES DIRECTAS	8
Junta Administrativa de Párganos: organizar fiestas San Blas	2
Asociación Lucerna Club Futbol, Grupo de danzas y 4 agrupaciones culturales y deportivas	6
OTROS	12
Compras y contrataciones actividades fiestas barrios	7
Compras y contrataciones cabalgata reyes	5
TOTAL	240

El capítulo 7 de gastos se compone de la transferencia de capital de 50.100 euros a la sociedad municipal correspondiente a la amortización del préstamo que tiene contratado (ver anexo A.13).

La Cuadrilla de la Rioja Alavesa es una entidad foral de ámbito comarcal, constituida por Norma Foral 63/1989, que se financia, fundamentalmente, con su participación en el FOFEL y aportaciones municipales por los servicios que los ayuntamientos mancomunan o encomiendan.



Miles de euros	
CONCEPTO-SERVICIO (criterio de reparto usado por la Cuadrilla)	Aportación
Servicio recogida de basuras (nº maniobras con contenedores y 3 precios unitarios)	143
Encomienda servicios sociales de base (precio convenido).....	(*)
Encomienda limpieza calles en barrios Paganos, Campillar y Laserna (precio convenido)	12
Encomienda apoyo archivo municipal de documentación (precio convenido).....	6
Encomienda trabajos de desbroce de cunetas en julio y agosto (precio convenido)	7
Subtotal capítulo 4 de gastos	168
Servicio urbanismo-cap. 2 de gastos (precio convenido)	19

(*) Registrado el gasto de 2015 por 14.139 euros en 2016

Las cuentas de 2015 de la Cuadrilla informan de un Remanente para gastos generales a 31 de diciembre de 2015 de 830.283 euros.

A.9 DEUDORES Y ACREEDORES PRESUPUESTARIOS

Se detallan a continuación los deudores presupuestarios a 31 de diciembre de 2015 por tributo, así como el movimiento durante el ejercicio de los de años anteriores:

CAPÍTULOS	Presupuestos cerrados				Presup.2015	
	1/1/15	Cobros	Anulac.	31/12/15	31/12/15	TOTAL
Impuesto Bienes Inmuebles rústicos	39	4	-	35	11	46
Impuesto Bienes Inmuebles urbanos	93	14	-	79	24	103
Impuesto Vehículos Tracción Mecánica	19	3	-	16	6	22
Impuesto Actividades Económicas.....	1	-	-	1	-	1
Impuesto Construcciones, Instalac. y Obras.....	88	-	-	88	6	94
Tasa recogida basuras.....	39	4	-	35	11	46
Multas	15	2	-	13	6	19
Otros menores cap. 3	5	1	-	4	8	12
Subtotal capítulos 1 a 3	299	28	-	271	72	343
Transf. y subvenciones capítulos 4 y 7.....	66	58	8	-	86	86
TOTAL	365	86	8	271	158	429

El Ayuntamiento ha considerado como saldos de difícil realización un total de 307.553 euros, incluyendo la totalidad de saldos procedentes de ejercicios cerrados y el 50% de los saldos tributarios pendientes de cobro de 2015.

Acreeedores

En cuanto a los saldos a pagar, se detallan los de ejercicios cerrados:

Ejercicio	Miles de euros			
	Saldo 31/12/14	Anu- lación	Pagos	Saldo 31/12/15
Antes 2014.....	390	109	7	274
2014.....	170	5	160	5
TOTAL	560	114	167	279

Los saldos anteriores a 2014 fueron revisados durante 2015, anulando saldos por 108.889 en el ejercicio fiscalizado, al comprobarse que no eran exigibles.

Además, el Ayuntamiento dotó una provisión extracontable a 31 de diciembre de 2015 para sentencias y honorarios de abogados y procuradores por un total de 75.000 euros, suponiendo los gastos jurídicos en 2016 un total de 46.049 euros.

A.10 PLAN DE VIABILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

La existencia de un Remanente negativo a 31 de diciembre de 2011 estimado en 2 millones de euros motivado, fundamentalmente, por contenciosos judiciales que podían resultar desfavorables al Ayuntamiento y que exigían pagos extraordinarios en 2012 y 2013 por 1,8 millones de euros, motivó la elaboración de un Plan de Viabilidad aprobado por NF 21/2012. El Plan autorizó al Ayuntamiento a contratar préstamos nuevos por 2 millones de euros y contiene previsiones de ingresos, gastos y nivel de deuda para el periodo 2012-16:



	Miles de euros				
CAPÍTULOS	2012	2013	2014	2015	2016
Impuestos directos	808	821	829	837	845
Impuestos indirectos	100	100	100	100	100
Tasas y otros ingresos	440	445	449	454	458
Transferencias corrientes.....	1.150	1.229	1.254	1.268	1.282
Ingresos patrimoniales	72	72	47	47	47
Enajenación inversiones reales	344	398	350	-	-
Transferencias de capital	1.793	1.500	200	400	300
Pasivos financieros	666	1.355	-	-	-
TOTAL INGRESOS AYUNTAMIENTO	5.373	5.920	3.229	3.106	3.032
Gastos de personal	961	939	947	956	965
Compra bienes corrientes y servicios	1.068	1.098	1.070	1.089	1.269
Gastos de ejercicios anteriores (sentencias judiciales y otros)	444	1.355	-	-	-
Gastos financieros.....	23	95	107	101	93
Transferencias corrientes.....	300	300	300	300	300
Inversiones reales.....	2.180	1.898	550	400	300
Transferencias de capital.....	-	-	-	-	-
Pasivos financieros	175	235	255	260	105
TOTAL GASTOS AYUNTAMIENTO	5.151	5.920	3.229	3.106	3.032
AHORRO NETO AYUNTAMIENTO (sin gastos ejercicios anteriores)	42	-	-	-	-
DEUDA VIVA 31.12 (Ayuntamiento y Barbacana, SL)	1.442	2.532	2.246	1.956	1.819
% DEUDA SOBRE INGRESOS CORRIENTES	54,8	98,5	84,2	73,0	67,2

Para mejorar el resultado de operaciones corrientes el Plan preveía implantar el IIVTNU en 2012 y aprobar algunos incrementos en impuestos y tasas. En cuanto a los gastos corrientes, se planteaba reducir el personal y limitar las compras. Las operaciones de capital se preveían equilibradas, financiándose con subvenciones o ventas de activos. En cuanto al Endeudamiento se estimó que llegaría al 98,5% de los ingresos corrientes en 2013, para posteriormente reducirse situándose por debajo del 80% de dichos ingresos.

A.11 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Se ha analizado el expediente de obras de la 2ª fase de pavimentación del casco viejo, que tenía por objeto renovar el solado y las instalaciones de suministro de agua, luz, gas y telefonía en tres tramos de otras tantas calles, actuando previamente sobre las bodegas situadas en el subsuelo para evitar posibles incidencias. En el siguiente cuadro se resumen los principales hitos en su tramitación y ejecución:

CONCEPTO	Miles de euros	
	Fecha	Importe
Aprobación proyecto por Pleno	5.4.13	1.410
Encomienda Arabako Lanak por Pleno.....	4.10.13	-
Licitación en perfil contratante de Arabako Lanak, SA y BOTHA.....	4 y 13.11.13	-
Adjudicación Consejo Administración de Arabako Lanak, SA.....	3.12.14	1.248
Firma del contrato	25.2.14	-
Acta de Replanteo Previo.....	31.8.14	-
Certificaciones 1 a 3	agosto- diciembre 2014	644
Aprobación modificaciones 1 a 3 por Junta de Gobierno del Ayto. ...	16.1.15	-
Certificaciones 4 a 6 de enero a abril de 2015	enero-junio 2015	604
Acta de recepción	18.6.15	-
Fecha última certificación	20.6.15	-

Adicionalmente, se han analizado otras adquisiciones comprobando la adecuación del procedimiento de contratación utilizado, detectándose las siguientes deficiencias:

CONCEPTO	Miles de euros	
	GASTOS 2015	DEFICIENCIAS
Gestión viviendas tuteladas.....	340 (*)	A1
Suministro energía eléctrica	115	A1
Servicios de telefonía	26	A2

(*) Adjudicado en 2008 por el Pleno para ese año, sin prorrogar y superando plazos legales de vigencia.

DEFICIENCIAS	Gasto 2015
A1 Adjudicado directamente y debió licitarse por procedimiento abierto	455
A2 Adjudicado como contrato menor. Debió consultarse al menos a 3 licitadores (P. Negociado) ..	26



A.12 INDICADORES FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS

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

DENOMINACIÓN Y CÁLCULO	(*)2013	(*)2014	2015
INDICADORES FINANCIEROS			
Liquidez inmediata (fondos líquidos/ obligaciones pendientes de pago)..... (%)	286	123	134
Liquidez (fondos líquidos/ acreedores a corto plazo)..... (%)	286	123	134
Solvencia a corto plazo (fondos líquidos y derechos pdtes. cobro/ oblig. pdtes. pago)..... (%)	298	138	152
Endeudamiento por habitante (pasivo exigible/ habitantes)..... (euros)	652	485	116
Evolución ingresos recurrentes (variación ingr. recurrentes/ ingr. recurr. año n-1)..... (%)	(3)	(1)	8
Evolución gastos estructurales (variación gts. estructurales/ gts. estruct. año n-1)..... (%)	(3)	25	(21)
Endeudamiento sobre ingresos corrientes (pasivo exigible/ ingresos caps. 1 a 5)..... (%)	40	30	7
Periodo mínimo de amortización de la deuda (Pasivo exigible/ resultado corriente)..... (años)	2	-	-
INDICADORES PRESUPUESTARIOS			
Ejecución presupuesto de ingresos (ingresos reconocidos/ ingr. presupuestados) (**)..... (%)	72	47	99
Autonomía (ingresos sin subvenciones y préstamos/ ingresos totales)..... (%)	40	64	71
Autonomía fiscal (ingresos 1 a 3/ ingresos totales)..... (%)	25	41	43
Índice de dependencia de subvenciones (ingr. subvención/ ingresos totales)..... (%)	45	36	29
Realización de cobros (recaudación/ ingresos)..... (%)	95	97	95
Periodo medio de cobro (Pendiente cobro caps. 1 a 3/ Ingresos 1 a 3x365)..... (días)	15	22	19
Ejecución de presupuestos de gastos (gastos reconocidos/ gastos presupuestados)..... (%)	58	75	93
Índice de gastos de personal (gastos cap. 1/ gastos corrientes 1 a 4)..... (%)	20	15	23
Esfuerzo inversor (gastos caps. 6 y 7/ gastos caps. 1 a 9)..... (%)	42	45	23
Carga financiera del ejercicio (gastos caps. 3 y 9/ ingresos corrientes 1 a 5)..... (%)	9	12	23
Gasto por habitante (gastos caps. 1 a 9/ habitantes)..... (euros)	2.518	3.364	2.208
Inversión por habitante (gastos caps. 6 y 7/ habitantes)..... (euros)	1.065	1.517	517
Realización de pagos (pagos / gastos)..... (%)	91	97	96
Periodo medio de pago (pendiente caps. 2 y 6/ gastos caps. 2 y 6 x365)..... (días)	41	11	26
Índice de ahorro bruto (Ahorro bruto/ Ingresos corrientes)..... (%)	18	(3)	24
Superávit/déficit por habitante (Rtdo. presup./ habitantes)..... (euros)	737	(252)	325
Contribución del presupuesto al Remanente (Rtdo. presup./ Remanente)..... (%)	108	(66)	87
Remanente por ingresos corrientes (Remanente/ Ingresos corrientes 1 a 5)..... (%)	42	24	22
Índice de deudores de dudoso cobro (saldos dudoso cobro/ deudores)..... (%)	37	62	72
Realización de cobros (cobros presup. cerrados/ saldo inicial a cobrar)..... (%)	49	48	24
Realización de pagos (pagos presup. cerrados/ saldo inicial pendiente pago)..... (%)	59	45	37

(*) Ejercicios no fiscalizados por el TVCP.

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

A.13 SOCIEDAD PROYECTO INTEGRAL BARBACANA, SL

Esta Sociedad, participada al 100% por el Ayuntamiento, se constituyó el 1 de abril de 1998, siendo su objeto social la construcción, promoción y venta de inmuebles y solares en Laguardia. Las Cuentas Anuales del ejercicio 2015 fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas el 9 de marzo de 2017.

Su principal actuación ha sido la desarrollada en un terreno aportado en 2001 por el Ayuntamiento valorado en 1 millón de euros, adjudicándose en ese mismo año a un tercero las obras de construcción en dicha parcela de 399 plazas de garaje en cuatro sótanos y los derechos edificatorios sobre rasante.

Inmovilizado, existencias y pasivos no corrientes

Estos epígrafes presentaban el siguiente detalle a 31 de diciembre de 2015:

CONCEPTO	Miles de euros	
	DEUDOR	ACREEDOR
Parcela aportada Ayto.: 387 m2 para usos públicos.....	31	-
Parcela aportada Ayto.: garaje bajo rasante (99 plazas en 4º sótano).....	1.250	-
Otras deudas: pagos a cuenta derechos edificatorios sobre rasante.....	-	721
Préstamo 1,8 millones de euros.....	-	209
TOTAL INMOVILIZADO Y PASIVO NO CORRIENTE	1.281	930
Parcela aportada Ayto.: derechos edificatorios sobre rasante.....	622	-
TOTAL EXISTENCIAS	622	-

La Sociedad ha valorado las 99 plazas de garaje de su propiedad en un coste unitario de 12.628 euros, importe calculado a partir de la imputación del valor del terreno aportado por el Ayuntamiento y de los costes constructivos, sin disponer la Sociedad de los cálculos realizados. De todos modos, este importe precisa de una corrección valorativa, ya que en las últimas operaciones de venta materializadas en 2012 y 2013 los precios unitarios oscilan entre 6.229 y 8.000 euros, inferiores al coste unitario utilizado por la Sociedad.

La Sociedad ha valorado los derechos edificatorios sobre rasante (planta baja y 36 viviendas) en 621.737 euros y se obtuvieron los 721.214 euros retenidos de las certificaciones de obra, que figuran en el pasivo del balance de situación adjunto. En 2012 se formalizó en escritura la transmisión modificando el contrato de 2001 al añadir como contrapartida la entrega a la Sociedad de dos locales (640 m2) del edificio a construir. Esta transmisión no ha sido contabilizada por la Sociedad, manteniendo los derechos edificatorios en existencias y los importes cobrados como saldo acreedor y sin reconocer sus derechos sobre los futuros locales a construir. De todos modos, a la fecha de este informe, el contratista no había iniciado las obras, previendo la escritura de compraventa de 2012 la resolución del mismo, si el contratista incumplía los plazos de 2 y 10 años para construir los locales y las viviendas respectivamente. En este sentido, durante 2015 la Sociedad inició acciones judiciales para resolver el contrato que en la actualidad se hallan suspendidas por negociaciones con el contratista.



El préstamo en vigor fue contratado en 2002 y devenga intereses al 0,676%, previéndose amortizaciones mensuales crecientes hasta enero de 2022.

Activos corrientes y acreedores

Las cuentas de deudores y acreedores a corto plazo presentaban el siguiente desglose a 31 de diciembre de 2015:

	Miles de euros	
	DEUDOR	ACREEDOR
Diputación Foral Álava deudora por subvención intereses préstamo	159	-
Hacienda Foral deudora por IVA.....	2	-
Deudas C/P: aportaciones anuales del Ayuntamiento.....	-	410
Acreedores comerciales: tasas Registro de la Propiedad.....	-	12
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y PASIVO CORRIENTE	161	422

La Diputación Foral de Álava acordó en 2003 subvencionar los intereses de los años iniciales del préstamo contratado por la Sociedad municipal, reconociendo ésta ingresos en ejercicios posteriores por un total de 158.872 euros, pero sin que exista la correspondiente resolución de concesión, por lo que procede su anulación.

El Ayuntamiento realiza aportaciones anuales a la Sociedad, 50.100 euros en 2015, que ésta ha ido acumulando, generándose un saldo acreedor de 409.833 euros a 31 de diciembre de 2015. El Ayuntamiento considera que las transferencias de la Sociedad se han destinado a su finalidad y no constan saldos a cobrar por este concepto en las cuentas municipales.

Ingresos y gastos 2015

No se han producido ventas de parcelas en 2015 ni 2014. Los principales gastos son los derivados del mantenimiento de las 99 plazas de garaje propiedad de la Sociedad.



ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN CORRESPONDIENTE AL AYUNTAMIENTO DE LAGUARDIA DEL EJERCICIO 2015

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

CONTRATACIÓN (Ver anexo A.11)

1.- La gestión de las viviendas tuteladas municipales, con un coste de 340.107 euros en 2015, fue adjudicada en 2008 hasta diciembre de ese año. Se han producido prórrogas tácitas que no se formalizaron; superando los 4 años de duración máxima permitida por la normativa, por lo cual se incumplen los principios de publicidad y concurrencia.

ALEGACIÓN

De la documentación obrante, resulta que el Pleno del Ayuntamiento presidido por la Sra. Alcaldesa de fecha 12 de marzo de 2008, aprobó el Pliego de Condiciones Técnicas y Administrativas para la adjudicación mediante concurso y procedimiento abierto de la gestión del Centro de personas mayores La Barbacana de Laguardia. *(Se adjunta certificado del acta – Anexo I).*

Que en acta de la sesión del Pleno de fecha 14 de mayo de 2008, presidido por la Sra. Alcaldesa, consta acuerdo de que “visto el informe emitido por el Departamento de política social y servicios sociales del IFBS, de la DFA, en relación con la única propuesta presentada en la referida licitación, en el que se propone se declare desierto dicho concurso, por no ajustarse a los mínimos exigidos, a efectos de aplicarle la puntuación especificada en el Pliego de cláusulas administrativas”, el Pleno de la corporación acuerda declarar desierto el concurso, motivándolo en el informe citado del IFBS de la DFA, e iniciar el correspondiente procedimiento negociado, en virtud del artículo 154.C) de la LCSP, y se faculta a la Sra. Alcaldesa para solicitar ofertas al menos a tres empresas capacitadas y se le faculta también para negociar con los licitadores las ofertas presentadas por los mismos. *(Se adjunta certificado del acta – Anexo II).*

Consta igualmente, que el 18-06-2008, la Sra. Alcaldesa cursa las respectivas invitaciones para presentar ofertas en dicho procedimiento negociado a tres empresas (Adoretsuak S.C.; GSR Gestión de Servicios Residenciales y Centro Gerontológico de Espejo) *(Se adjuntan copias – Anexo III).*

Consta asimismo en el acta del Pleno de 16-07-2008, el acuerdo de adjudicación, por procedimiento negociado, a favor de la única oferta presentada, GSR, de la gestión integral del Centro de personas mayores La Barbacana. *(Se adjunta – Anexo IV).*

Que vistos los antecedentes, y en concreto el referido informe del IFBS de la DFA, resulta evidente que el proceso de contratación fue tutelado por el citado departamento de la DFA, el cual ha venido remitiendo sucesivamente y suscribiendo las correspondientes propuestas de prórroga del convenio inicial de colaboración entre el Departamento de Servicios Sociales de la DFA y el Ayuntamiento de Laguardia, para la gestión y mantenimiento de una vivienda comunitaria dirigida a las personas mayores, hasta que un 23 de diciembre de 2015, se

suscribe entre ambas partes un nuevo convenio de colaboración, sin que conste por otra parte, ninguna indicación de la DFA, referente, a la necesidad de proceder a una nueva adjudicación de dicha instalación, transcurridos los cuatro años iniciales. (*Se adjunta nuevo convenio de 2015 – Anexo V*).

2.- El Pleno encomendó en 2013 a la sociedad foral Arabako Lanak SA el contrato de obras de la 2ª fase de pavimentación del casco viejo, adjudicado por esta sociedad en 1,2 millones de euros, a pesar de no ser considerada como medio propio del Ayuntamiento. La Junta de Gobierno Local del Ayuntamiento aprobó en enero de 2015 tres modificaciones que minoraban el presupuesto en un 6,4%, y eliminaban el 49% de las unidades de obra del proyecto inicial, sustituyéndolas por otras nuevas. Estas modificaciones se formalizaron con posterioridad a su ejecución, deberían haber sido aprobadas por el Pleno y supusieron una alteración sustancial del proyecto, por lo que debió procederse a una nueva licitación.

ALEGACIÓN

La referida encomienda de gestión fue suscrita por este Ayuntamiento de Laguardia con la sociedad pública foral de la DFA, Arabako Lanak S.A.U. con fecha, 22 de octubre de 2013, y previo informe jurídico emitido por D. Daniel Anzizar Oroz, como Director Jurídico de la citada Arabako Lanak S.A.U. , cuya copia se adjunta – *Anexo VI*.

La Junta de Gobierno Local, de fecha 19 de marzo de 2015, a propuesta del Concejal de obras, aprobó las modificaciones de obra nº 1, 2 y 3 correspondientes a “Renovación de las infraestructuras y pavimentación del Casco Histórico de Laguardia. 2ª Fase.”. Según consta asimismo en las actas de la Junta de Gobierno Local de 16 de enero de 2015 y de 5 de febrero de 2015, el propio Concejal de obras llevó a cabo la gestión directamente con los técnicos de Arabako Lanak, (considerando que por sus respectivos importes podían ser aprobadas por la Junta de Gobierno Local. Se alega que, en todo caso, el proceso de adjudicación de dicha obra fue, en virtud de la citada encomienda, realizado íntegramente por la Sociedad Pública Foral Arabako Lanak, por lo que, cualquier modificación que requiera una nueva adjudicación también era objeto de dicha encomienda. (Se adjunta copia – *Anexo VII*).

3.- El suministro de energía eléctrica, con un coste de 115.309 euros en 2015, se adjudicó directamente incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia.

ALEGACIÓN

El suministro de energía eléctrica, viene siendo prestado por la empresa Iberdrola desde tiempo inmemorial. Las corporaciones municipales del ejercicio 2015, no tuvieron planteamientos alternativos al respecto.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1.- El Ayuntamiento no tiene un detalle de los elementos que componen los saldos contables del inmovilizado material por 9,2 millones de euros, por lo que no hemos podido determinar si reflejan la situación real de los bienes y derechos municipales a 31 de diciembre de 2015.

ALEGACIÓN

El Ayuntamiento dispone de un inventario realizado en el ejercicio 2003, que fue cargado en un sistema informático que en la actualidad no puede ser recuperado debido a problemas informáticos con el soporte del mismo. Debido a ese problema informático, se tomaba de base los datos obrantes en la contabilidad municipal, pero debido a que el sistema informático lo presta la Diputación Foral de Álava, esta por motivos operativos todos los ejercicios deja inaccesibles los datos contables de la entidad con una antigüedad superior a los 7 años, por lo que la entidad solo tiene acceso a los datos contables del ejercicios comprendidos entre 2008 y 2017.

Del mismo modo, en el presupuesto del ejercicio 2017 existe una aplicación presupuestaria (920 643 000 – Inventario municipal) por importe de 20.000,00 euros, para proceder a la actualización del inventario municipal.

2.- El inmovilizado financiero incluye un saldo de 1,4 millones de euros correspondientes a la Sociedad municipal, cuyos registros contables informan de un patrimonio neto de 714.090 euros, afectado a su vez por las salvedades 4 a 6.

ALEGACIÓN

El Ayuntamiento en la cuenta general del ejercicio 2016, ha procedido a regularizar esta situación realizando una provisión por deterioro de valor, dejando así en el presente ejercicio el importe ajustado al Patrimonio Neto de la sociedad pública municipal. (Ver Anexo VIII)

3.- El Ayuntamiento acordó en 2015, mediante Convenio con Álava Agencia de Desarrollo, S.A., el cobro aplazado para 2017 de aprovechamientos urbanísticos por 188.868 euros que debió registrar en la contabilidad patrimonial (ver anexo A.5).

ALEGACIÓN

Siendo cierto que el Ayuntamiento en 2015 realizó un Convenio con la Sociedad Pública Foral Álava Agencia de Desarrollo, S.A. para el cobro de los aprovechamientos urbanísticos del Polígono Industrial Casablanca, se decidió la no contabilización del mismo teniendo en cuenta el principio de prudencia y debido a la incertidumbre que creaba el cobro del mismo.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Proyecto Integral Barbacana, SL (ver anexo A.13)

4.- Se incluyen en el activo y pasivo corriente del balance de situación de la Sociedad saldos que no se corresponden con derechos de cobro u obligaciones de pago.

ALEGACIÓN

Las Cuentas Anuales de la Sociedad Pública Municipal, el Consejo de Administración decidió que estas las realizase una empresa externa.

Por parte del Ayuntamiento, se indico en repetidas ocasiones que los importes reconocidos como “otras aportaciones de socios” no podían ser consideradas como esto, ya que en el presupuesto municipal están consideradas en el capítulo 7 Subvenciones de Capital y no como aportación.

Situación, que para este ejercicio 2017 se subsanaran.

5.- El saldo de Inversiones inmobiliarias del balance de situación de la Sociedad, por 1,3 millones de euros, correspondiente a 99 plazas de garaje, precisa de una corrección en su valoración, por una cuantía que no puede determinarse.

ALEGACIÓN

Vistas la inexistencia de ventas en ejercicios anteriores, en lo últimos ejercicios para fomentar la venta de las mismas, el Consejo de Administración decidió minorar el precio de venta de los mismos, sin esto ser traspasado a las cuentas de la Sociedad. Esta situación se procederá a corregir en el ejercicio 2017.

6.- La Sociedad formalizó en 2012 la venta de derechos edificatorios valorados en 621.737 euros cobrando 721.214 euros y obteniendo dos locales (640 m²) del futuro edificio a construir, sin que se haya registrado esta transacción. La Sociedad inició en 2015 acciones judiciales para resolver el contrato que no han concluido a la fecha de este informe.

ALEGACIÓN

Esta situación se procederá a corregir en el ejercicio 2017.

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

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

III.1 PRESUPUESTO, CONTABILIDAD E INGRESOS

- El Ayuntamiento acumuló las fases de ejecución del presupuesto (ADO) para todas las adquisiciones, registrando además el gasto y el pago simultáneamente en la fecha de este último, operando durante 2015 un control extracontable sobre las obligaciones reconocidas y el grado de ejecución del presupuesto.

ALEGACIÓN

El Ayuntamiento realiza las fases de gasto en modo ADO. La gran mayoría de gastos de la entidad se corresponden con contratos menores y facturas domiciliadas de gasto corriente, en el primero de los casos, la entidad lo ordena y abona en la misma fecha. En cuanto a las facturas domiciliadas, se contabilizan en el momento en el que el tercero realiza la domiciliación del mismo.

Por otro lado, las inversiones realizadas por la entidad, también se realizan en modo ADO, pero como bien indica el informe, se realiza un control extracontable que garantiza la disponibilidad presupuestaria para su contabilización.

Aun y todo, el Ayuntamiento tomara en consideración la consideración aportada, y lo aplicará en todos los casos que sean posibles.

- Las ordenanzas de los principales impuestos se publicaron en 2003. Se han producido modificaciones en la normativa foral que aconsejan su actualización. También convendría recopilar y publicar las ordenanzas de las tasas municipales.

ALEGACIÓN

En cuanto a la recomendación de realizar una actualización de las ordenanzas fiscales municipales, y proceder a publicar en su integridad los textos para una mejor comprensión de las mismas, a la mayor brevedad posible.

- La escuela pública de Laguardia da servicio a 3 municipios limítrofes que realizaron aportaciones al Ayuntamiento por 24.919 euros en 2015 para participar en los costes de mantenimiento. Sería conveniente regular esta colaboración entre administraciones mediante un convenio.

ALEGACIÓN

Debido a la distribución de alumnos que realiza el Gobierno Vasco según el municipio de residencia, el Colegio de Laguardia asume alumnos de los municipios de Leza, Samaniego, Elvillar y Lapuebla de Labarca. Debido a ello se distribuyen el prorrateo de los gastos del ejercicio entre los alumnos de cada municipio. No consta un convenio formalizado, pero se viene realizándose de manera habitual el cobro del prorrateo.



- El Ayuntamiento debería contrastar periódicamente los saldos contables de deudas tributarias con la información detallada del sistema auxiliar de recaudación. También convendría solicitar periódicamente al servicio de recaudación ejecutiva de la DFA, detalles de los recibos y liquidaciones del Ayuntamiento en su poder, para contrastar la información contable.

ALEGACIÓN

El programa de recaudación ha sido migrado varias veces, lo que ha provocado que el control del mismo sea complicado, ya que hay valores que han sido traspasados de manera errónea. Del mismo modo, la configuración del último programa disponible no era la más acorde a la situación del ayuntamiento, por lo que en la actualidad ha sido corregido para poder realizar un mayor control sobre la recaudación.

En cuanto a la recaudación ejecutiva, el programa de recaudación municipal no permite la contabilización de los ingresos de la misma manera que realiza la Agencia Ejecutiva de la Diputación Foral de Álava, por lo que existen desajustes entre los datos ofrecidos por la Diputación y los obrantes en el ayuntamiento, principalmente por los recargos de apremio, intereses y costas.

No obstante, se procederá a realizar un mayor control sobre los ingresos en los ejercicios posteriores.

- El saldo deudor del IBI a 31 de diciembre de 2015, ascendía a 148.396 euros. Es aconsejable completar los procedimientos ejecutivos de recaudación procediendo al embargo y evitar la prescripción de deudas.

ALEGACIÓN

Los 148.396 euros se encuentran providenciado y enviado a la Agencia Ejecutiva de la Diputación Foral de Álava que es la entidad en la que el Ayuntamiento tiene delegada la recaudación ejecutiva de los ingresos municipales. (*Anexo XI*)

- La limitada actividad de la Sociedad municipal hace aconsejable considerar su disolución.

ALEGACIÓN

Al existir procedimientos judiciales en curso, no es posible su disolución hasta la resolución de los mismos.

III.2 PERSONAL

- La RPT no indica los complementos específicos de los 7 funcionarios, y tampoco constan acuerdos del Pleno fijando sus cuantías y regulando las condiciones de trabajo. En cuanto al personal laboral, la RPT se limita a indicar la denominación del puesto pero sin especificar el régimen jurídico que regula sus contratos, aspecto sobre el que tampoco constan acuerdos plenarios.

ALEGACIÓN

El presupuesto del ejercicio 2015 se encuentra prorrogado, por lo que en el expediente del presupuesto 2014 aprobado en el pleno de 27 de diciembre de 2013, se encuentra aprobada una relación en la que se encuentran totalizados los gastos de personal incluyendo todos los complementos por cada puesto de trabajo. (Ver Anexo XII)

- Se detectan ocho contratos laborales de obra o servicio determinado en vigor en diciembre de 2015, a pesar de que se formalizaron antes de 2012. En otros dos casos, se producen renovaciones sucesivas desde 2007. Hubiera sido más adecuado formalizar contratos de interinidad por cobertura de las 10 vacantes existentes en la RPT, en tanto se pueden dotar de manera permanente con el preceptivo proceso selectivo.

ALEGACIÓN

Debido a las restricciones existentes en los Presupuestos Generales del Estado, no se pudieron realizar las oportunas Ofertas de Empleo Público y que parte del personal municipal ha causado baja permanente del mismo, hizo falta cubrir esos puestos de manera urgente para poder seguir con el funcionamiento ordinario de la entidad para poder seguir prestando los servicios básicos.

- Se abonó a todos los empleados un 0,6% de sus retribuciones en concepto de complemento de productividad, por un total de 3.337 euros en 2015. El Pleno aprobó el abono del complemento constituyendo un fondo para ello, distribuyéndose entre los empleados en proporción a sus salarios, cuando este complemento tiene por objeto retribuir el especial rendimiento, el interés o iniciativa con que el funcionario desempeña su puesto de trabajo.

ALEGACIÓN

En efecto, el Pleno Municipal aprobó el pago en sesión de 21 de diciembre de 2015, de un complemento de productividad del 0,6% a todos los empleados del Ayuntamiento, siguiendo estrictamente los términos establecidos en la circular de EUDEL de la actualización

consiguiente de las tablas retributivas corresponde al servicio externalizado de la asesoría laboral contratado por este Ayuntamiento. (*Ver Anexo XIII*)

- *El acuerdo del Pleno de 2015 que establecía dietas por asistencia a reuniones para concejales no fue publicado en el BOTHA. Se pagaron 1.850 euros en 2015.*

ALEGACIÓN

Todas las dietas por asistencia fueron abonadas según lo recogido en la Norma de Ejecución presupuestaria del ejercicio 2014, prorrogado para el ejercicio 2015. Del mismo modo, a todas las dietas se les practico la retención de IRPF correspondiente.

III.3 CONTRATACIÓN

- *Se ha tramitado como compra menor la adjudicación directa de un servicio por un total de 25.909 euros, que debieran haberse tramitado por procedimiento negociado (Ver Anexo A.11). Además, debe recomendarse que al contratar los servicios jurídicos, se establezcan con carácter previo las prestaciones y los honorarios.*

ALEGACIÓN

La contratación de los servicios telefónicos se realizó como contrato menor debido a que son contratos que existen desde tiempo inmemorial y prorrogables anualmente.

III.4 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

- *La Cuadrilla de Laguardia-Rioja Alavesa presta mancomunadamente el servicio de recogida de basuras y asiste al Ayuntamiento en gestiones de urbanismo, asistencia social y archivo documental. Puntualmente, ejecuta encomiendas municipales en mantenimiento de viales. El Ayuntamiento registra los pagos a la Cuadrilla, salvo los referidos a urbanismo, en el capítulo 4 por un total de 187.517 euros. La Norma Foral reguladora de las Cuadrillas, prevé su colaboración con los ayuntamientos de cada comarca, pero no constan en el Ayuntamiento los acuerdos del Pleno por los que se mancomunan servicios, ni las resoluciones de encomienda de servicios y obras. Además la Cuadrilla carece de medios propios para el asesoramiento urbanístico y trabajos en caminos.*

ALEGACIÓN

El Ayuntamiento es conocedora de que la cuadrilla carece de medios propios para el asesoramiento urbanístico, pero esta carencia debería ser corregida por parte de la Cuadrilla de Laguardia y no por este ayuntamiento, ya que esta encomienda la tiene realizada a la Cuadrilla y no en la persona contratada por esta para la prestación de este servicio.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

En cuanto a los trabajos en caminos, el ayuntamiento tiene encomendada este servicio a la cuadrilla desconociendo si este servicio lo presta mediante medios propios o ajenos y los procedimientos de contratación de los mismos, ya que la casuística es la misma que en el servicio de urbanismo.

- El anexo de presupuesto para 2014 prorrogado para 2015 no incluía el preceptivo anexo de Subvenciones, que debía relacionar las consignaciones nominativas: 4 beneficiarios de ayudas por 50.874 euros. En 3 de las subvenciones nominativas no se aprobó el correspondiente convenio, ni las resoluciones de concesión precisaban su destino y condiciones de concesión. La asociación Lucerna Club de Fútbol perceptora de ayudas nominativas y directas por un total de 6.485 euros presentó justificación incompleta del destino dado a las ayudas.

- Se concedieron directamente subvenciones por 6.184 euros a 6 asociaciones culturales, en vez de asignar los créditos disponibles por concurrencia competitiva incumpliendo la Ordenanza aprobada en 2008.

ALEGACIÓN

Desde tiempo inmemorial el Ayuntamiento de Laguardia viene concediendo subvenciones a varias agrupaciones, asociaciones y peñas de gran arraigo en el municipio. Por ello, tratándose de un reducido grupo de beneficiarios los que lo solicitan año tras año, aunque, hasta fecha reciente no se desglosaba en el presupuesto municipal la relación detallada de dichos beneficiarios de subvenciones nominativas, siendo los mismos preceptores todos los años, destinando la cuantía de las subvenciones a los mismos fines, que se justifican posteriormente. Se considera que se trataría de hecho de subvenciones nominativas, sin necesidad de concederlas por concurrencia competitiva, planteando formalizar el oportuno convenio con dichos beneficiarios en términos que no vinculan al Ayuntamiento más allá de cada ejercicio, y en función de la disposición presupuestaria.

Todas las solicitudes de subvenciones son atendidas del mismo modo, con la correspondiente ayuda económica en medida de la disponibilidad presupuestaria.

- El ayuntamiento no elabora los preceptivos informes trimestrales sobre plazos de pago, y los registros contables no indican las fechas de reconocimiento de las obligaciones

ALEGACIÓN

Los informes trimestrales sobre plazos de pago en el ejercicio 2017 se procederá a su realización. Del mismo modo todos los registros contables del Ayuntamiento incluyen las fechas en las que se han realizado las operaciones contables, ya que es un dato obligatorio en el sistema de información contable para poder realizar la contabilización del mismo, es



decir, el programa informático recoge las fechas de todas las operaciones de gastos (ADOPR) y de Ingresos (RD, I, C). (Ver Anexo XIV)

- *El libro de resoluciones de alcaldía no recoge resoluciones, contrataciones de personal, y aprobación de subvenciones, que se documentan en los propios contratos o documentos contables. También se detectaron resoluciones archivadas en los correspondientes expedientes pero sin incluir en el libro.*

ALEGACIÓN

El libro de resoluciones incluye todas las resoluciones del ejercicio, no resultaría extraño detectar resoluciones archivadas en los correspondientes expedientes, dado que las mismas se expiden por duplicado; una copia para el libro; y otra copia, para el expediente correspondiente. No se tiene constancia de resoluciones no incluidas en el libro.

En todo caso, se hace la observación de que, el personal administrativo utiliza básicamente procedimientos manuales, hasta que la Diputación Foral Álava propicie la total informatización de los Ayuntamientos del Territorio Histórico Álava, y, a la espera de lo cual, se trata de tramitar cualquier documentación y procedimiento, de la mejor manera que permiten los escasos y anticuados recursos disponibles al efecto.

- *Al no incluirse en la relación de decretos, tampoco se dio cuenta al Pleno de su existencia.*

ALEGACIÓN

En todas las actas de los Plenos consta como punto de orden del día el consistente en dar cuenta a la corporación de todas las resoluciones de alcaldía dictadas desde el anterior Pleno, y es lo que se hace siempre.

- *Por último, también es preceptivo dar cuenta de los acuerdos de la Junta de Gobierno, al actuar por delegación del Alcalde.*

ALEGACIÓN

De todos los acuerdos de la Junta de Gobierno, se da cuenta a todos los grupos municipales, mediante notificación de las actas correspondientes.

- *La adaptación de las entidades locales a la normativa de transparencia y acceso a la información pública debió completarse en diciembre de 2015, sin que el Ayuntamiento haya desarrollado este aspecto. En lo referido a la información económica, debe darse publicidad a los presupuestos y cuentas generales, a los*

informes sobre estabilidad presupuestaria y sostenibilidad, a los datos estadísticos sobre las modalidades de contratación utilizadas, a las declaraciones de bienes y actividades de los concejales, a las subvenciones y ayudas concedidas, a los convenios y encomiendas de gestión formalizadas y a la relación de los bienes inmuebles propiedad del Ayuntamiento.

ALEGACIÓN

El ayuntamiento en el ejercicio 2016 adquirió un sistema informático con el cual se procederá a publicar toda la información obligatoria por la normativa de transparencia y acceso a la información pública, que a día de hoy se encuentra en proceso de implantación.

Plan de Viabilidad 2012-2016 (NF 21/2012)

El Plan se motivó en las previsiones de sentencias desfavorables en varios contenciosos, resultando que el más importante fue finalmente (2014) favorable al Ayuntamiento. Así, las estimaciones del Plan que preveía pagos extraordinarios de 1,8 millones se limitaron a los 499.018 euros registrados en 2014. En cuanto al nuevo endeudamiento, se contrató un préstamo de 700.000 euros en 2013, en vez de los 2 millones previstos, siendo objeto de amortizaciones anticipadas, de modo que restan por devolver 175.591 euros a 31 de diciembre de 2015.

ALEGACIÓN

Por un lado habría que indicar que para el plan conforme a las indicaciones del servicio de entidades locales de la DFA, se aconsejó ponerse en la peor situación, y aconsejaba incluir una posible indemnización que finalmente no se tuvo que abonar.

Que en ese sentido, en caso de haberse perdido ese contencioso el ayuntamiento tenía que haber realizado el abono de una sentencia de 1,8 millones, por lo que el préstamo debía haber sido de mayor importe.

El préstamo que se contrajo en 2013 por importe de 700.000 euros, solo fue de ese importe debido a que ninguna entidad financiera iba a abonar los 2 millones que se solicitaban desde el plan de saneamiento.

Indicar también que a fecha del informe el ayuntamiento carece de deuda, y solo existe la de la sociedad pública municipal, y que el ayuntamiento no dispone a fecha de informe de plan de saneamiento, aprobado por la Norma Foral 10/2017 de 21 de junio, de finalización del Plan de Viabilidad Presupuestaria y Financiera del Ayuntamiento de Laguardia por agotamiento temporal del mismo y cumplimiento de sus objetivos, publicado en el BOTHA 80/2017 de 14/07/2017. (*Anexo XV*)



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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