

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Portugaleteko Udala

Ayuntamiento de Portugalete

2020





AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURDURAK	7
I. SARRERA	9
II. IRITZIA.....	10
II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA.....	10
II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA	10
III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI	
BURUZKO IRIZPENAK	11
III.1 UDALA ETA TOKIKO ERAKUNDE AUTONOMOA	11
III.1.1 Aurrekontua eta kontabilitatea.....	11
III.1.2 Langileria.....	11
III.1.3 Kontratazioa.....	12
III.1.4 Berandutza eta beste alderdi batzuk.....	13
III.2 SOZIJETATE PUBLIKOAK	13
III.2.1 Kontratazioa.....	13
III.2.2 Beste batzuk.....	13
IV. FINANTZAREN ANALISIA	15
V. URTEKO KONTUAK.....	18
V.1 UDALA.....	18
V.2 UDAL HAURTZAINDEGIA ERAKUNDE AUTONOMOA.....	21
V.3 SOZIJETATE PUBLIKOAK	23



ERANSKINAK	25
A.1 Erakunde fiskalizatuaren izaera eta araudi aplikagarria	25
A.2 Aurrekontua eta aurrekontuko aldaketak	26
A.3 Zergak, tasak eta bestelako sarrerak	27
A.4 Transferentziek eta dirulaguntzek eragindako sarrerak	28
A.5 Inbertsio errealen besterentzea	29
A.6 Pertsonaleko gastuak	30
A.7 Ondasun arrunten eta zerbitzuen kontratazioa	32
A.8 Transferentziak eta emandako dirulaguntzak	33
A.9 Ibilgetua eta Lurraren Ondare Publikoa	34
A.10 Pasibo finantzarioak	35
A.11 Aurrekontuko zordunak	36
A.12 Diruzaintza	36
A.13 Aurrekontuz kanpoko eragiketak	37
A.14 Kontratazioaren analisia	37
A.15 Tokiko Sozietate publikoak	39
A.15.1 Langileria	39
A.15.2 Kontratazio espedienteak	39
A.15.3 DEMUPORSA Sozietate Publikoa	40
A.15.4 SURPOSA Sozietate Publikoa	41
ALEGAZIOAK	43



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ABREVIATURAS	45
I. INTRODUCCIÓN	47
II. OPINIÓN.....	49
II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD.....	49
II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES	49
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN	50
III.1 AYUNTAMIENTO Y ORGANISMO AUTÓNOMO.....	50
III.1.1 Presupuesto y Contabilidad	50
III.1.2 Personal	50
III.1.3 Contratación	51
III.1.4 Morosidad y otros aspectos	52
III.2 SOCIEDADES PÚBLICAS	52
III.2.1 Contratación	52
III.2.2 Otros.....	52
IV. ANÁLISIS FINANCIERO	54
V. CUENTAS ANUALES	57
V.1 AYUNTAMIENTO.....	57
V.2 ORGANISMO AUTÓNOMO GUARDERÍA MUNICIPAL.....	60
V.3 SOCIEDADES PÚBLICAS	62



ANEXOS	65
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado y normativa aplicable.....	65
A.2 Presupuesto y modificaciones presupuestarias	66
A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos.....	67
A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones.....	68
A.5 Enajenación de inversiones reales	69
A.6 Gastos de personal.....	70
A.7 Compra de bienes corrientes y servicios	72
A.8 Transferencias y subvenciones concedidas	73
A.9 Inmovilizado y Patrimonio Público del Suelo	74
A.10 Pasivos financieros.....	75
A.11 Deudores presupuestarios	76
A.12 Tesorería	76
A.13 Operaciones extrapresupuestarias	77
A.14 Análisis de contratación	77
A.15 Sociedades Públicas Locales.....	79
A.15.1 Personal	79
A.15.2 Expedientes de contratación.....	79
A.15.3 Sociedad Pública DEMUPORSA.....	80
A.15.4 Sociedad Pública SURPOSA.....	81
ALEGACIONES	83

Vitoria-Gasteiz, 2022ko maiatzaren 26a

Vitoria-Gasteiz, 26 de mayo de 2022



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURDURAK

AHM	Arautze Harmonizatuari Lotua.
BABA	Baldintza Administratibo Berezien Agiria.
BAO	Bizkaiko Aldizkari Ofiziala.
BBUP	Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa.
BEZ	Balio Erantsiaren gaineko Zerga.
BFA	Bizkaiko Foru Aldundia.
EA	Erakunde Autonomoa.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
EFPL	6/1989 Legea, uztailaren 6koa, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoa.
EIOZ	Eraikuntzen, Instalazioen eta Obren gaineko Zerga.
EPE	Enplegu Publikoaren Eskaintza.
GLL	Gizarte Larrialdietarako Laguntzak.
HBGZ	Hiri Izaerako Lursailen Balio Igoeraren gaineko Zerga.
HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
JEZ	Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga.
LZ	Lanpostuen zerrenda.
SPKL	9/2017 Legea, azaroaren 8koa, Sektore Publikoko Kontratuei buruzkoa.





I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osoko bilkurak onetsitako Lan-programak agindutakoari jarraikiz, Portugaleteko Udalaren 2020ko Kontu Orokorren fiskalizazio lana mamitu du.

HKEEk gauzatutako Portugaleteko Udalaren Kontu Orokorren aurreko fiskalizazio lana 2014ko ekitaldiaren gainekoa izan zen.

Fiskalizazio-lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezkotasuna: aurrekontuaren honako atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: aurrekontua, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpetzea eta finantza-eragiketak, langileria, obren kontratazioa, zerbitzuak eta hornidurak eta dirulaguntzen emakida. Azterketa lan hau fiskalizazioaren ekitaldiari dagokio, beharrezko irizten diren beste ekitaldi batzuei buruzko egiaztatzeak egitea eragotzi gabe, fiskalizazio-gai den ekitaldian eragina dutelako.

- Kontabilitatea: Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea. Kontu Orokorra honako atal hauek besarkatzen ditu: Udalaren, erakunde autonomoaren eta sozietate publikoen egoeraren balantzea, galera-irabazien kontua eta memoria; baita Udalaren eta bere erakunde autonomoaren aurrekontuen likidazioa ere.

Sozietate publikoen kontuei dagokienez, gure lana kanpoko enpresek gauzatutako auditoretzako txostenak aztertzea izan da eta horretarako, beharrezko irizitako proba osagarriak edo auditoretzako beste zenbait prozedura bideratu ditugu.

- Lanaren zabalak ez du gastuaren efikazia eta efizientziari buruzko azterlan berariazkorik besarkatu; ezta, kudeaketa-prozedurei buruzkorik ere. Alabaina, fiskalizazioan sortu diren alderdi partzialak Txosten honen III. Idazpuruan aztertu ditugu.
- Udalaren egoera ekonomikoaren finantza analisia.

Portugaleteko udalerriak 45.746 biztanle ditu 2020ko urtarrilaren 1eko eroldaren arabera eta bere egituran, Udalez gain, honako hauek besarkatzen ditu:

- Haurrentzako Gizarte Zerbitzuen Udal Fundazioa – Txikitxu, aurrerantzean Udal Haurtzaindegia erakunde autonomoa.
- Deportiva Municipal de Portugalete SA, aurrerantzean, DEMUPORSA: Portugaleteko udalerrian dauden kirol-instalazioekin, kirolaren sustapenarekin eta kirolarien prestakuntzarekin, eta era guztietako kirol-lehiaketekin, mantentze fisiko eta ludikoekin eta pertsona fisikoen aisialdiarekin lotutako era guztietako jarduerak garatzea du helburu (% 100 udal-titulartasunekoa).
- Portugaleteko Berregokitzapenerako Hirigintza Sozietatea SA, aurrerantzean SURPOSA. Sozietatearen helburua hirigintza izaerako zaharberritze jarduerak garatzea da (% 100 udal-titulartasunekoa).

Halaber, Portugaleteko Udala Nerbioi itsasadarraren Ezkerraldeko Udalerrien Mankomunitateko eta Ranzari tailerra-Minusbaliatu Psikikoen Aldeko Udal Mankomunitateko kide da.



II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Kontratazioa

1. Udalaren argiteria publikoko instalazioetan energia elektrikoa hornitzeko eta sareetarako sarbidea izateko kontratuak, erakunde autonomoa eta Udalaren partaidetza osoa duten sozietateak barne, 2017an esleitu zen eta egikaritzen jarraitu du 2019ko martxoaren 31n iraungi ondoren. 2020ko ekitaldian kontratu estaldurarik gabe guztira egikaritutako gastua 1,2 milioi euro izan da (ikus A.14).
2. Udalak eta DEMUPORSAk 79.524 eta 147.858 euroren gastuak egin dituzte, hurrenez hurren, inolako kontratazio-prozedurarik izapidetu Gabe; ordea, zenbatekoaren arabera, bi kasutan prozedura ireki sinplifikatuaren bidez eta bestean prozedura irekiaren bidez lizitatu behar ziratekeen (ikus A.14 eta A.15.2).

Diru-Sarrerak

3. Kirol jardueri dagozkien tarifak DEMUPORSaren administrazio-kontseiluak onartzen ditu eta ez Udalbatzak, Tokiko Udalbatzen Zerbitzu-erregelamenduaren 148. artikulua agintzen duen moduan.

Epaitegi honen iritzira, Portugaleteko Udalak, 1etik 3ra bitarteko paragrafoetan aipatutako ez betetzeak alde batera, zuzentasunez bete du 2020ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

- Egoera Balantzeko Ibilgetu materiala eta Lurzoruaren Ondare Publikoa osatzen duten ondasunen balioak eta Ondasunen eta Eskubideen Udal Inbentarioko ondasunen balioak 10,4 milioi euroren alde dute 2020ko abenduaren 31n, eta ez dago alde hori justifikatzen duen ondasunen xehakapenik (ikus A.9).

Epaitegi honen iritzira, 1. paragrafoan adierazitako salbuespena alde batera, Portugaleteko Udalaren Kontu Orokorra osatzen duten erakundeen kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2020ko ekitaldiaren jardura ekonomikoa eta abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.



III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

Atal honetan jasotzen dira jarduera ekonomikoa eta finantzarioa arautzen duten printzipioak betetzea nabarmen eragiten ez duten akatsak eta kudeaketa hobetzeko agerian jartzen diren prozedura-alderdiak.

III.1 UDALA ETA TOKIKO ERAKUNDE AUTONOMOA

III.1.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- “Aurrekontuz kanpoko beste hartzekodun batzuk” kontzeptuak 2014a baino lehenagoko eta identifikatu gabeko hirugarrenen zenbatekoak barne hartzen ditu. Komeniko litzateke jatorria aztertu eta identifikatzea, eta itzultzea edo erregularizatzea, aurrekontu arruntean sartuta.
- Nahiz Udalak bere jabetzakoak diren Ondasun eta Eskubideen inbentarioa duen, 2005eko ekainaren 30eko Udalbatzak onartutakoa, inbentario hori ez da urtero onartzen.
- Udalaren 2020ko ekitaldiko Aurrekontuko Likidazioak ez du konpromiso kredituen egoera barne hartzen: 2020ko abenduaren 31n 2021eko ekitaldiaren kontura baliatutako kredituak atzeman dira, 755.213 eurorenak, 2020ko abuztuan esleitutako obra-kontratu bati dagozkionak.

III.1.2 LANGILERIA

- Ez dira BAOan argitaratu Udalaren eta Erakunde Autonomoaren zerbitzura diharduten langileen lan-baldintzak, 2020ko ekitaldian indarrean daudenak.
- Udalaren LZk lan-kontratuko langile finkoentzat gordetako 60 lanpostu jasotzen ditu, eta horien ezaugarriak ez datoz bat funtzio publikoaren araudian ezarritakoarekin.
- 2020ko ekitaldian Udalak indarrean duen LZk 2020ko abenduaren 31n hutsik dauden 160 lanpostu barne hartzen ditu; horietatik 47 bitarteko funtzionarioek betetzen dituzte eta 72 bitarteko lan-kontratuko langileek; lanpostu horiek ez dira azken ekitaldietako Enplegu Publikoko Eskaintzetan edo behin betiko betetzeko deialdietan sartu.
- 2020ko abenduaren 31n, obra edo zerbitzu jakin baterako 4 kontratu eta programako 7 bitarteko funtzionario-izendapen daude indarrean, 2016. urtea baino lehenagokoak. Aldi baterako kontratazioak eta aldi baterako programen exekuzioak ez dute 3 urte baino gehiagokoak izan behar.
- Udalak ez du gauzatutako egintzen nahikoa euskarri edo ebidentziarik uzten, aldi baterako kontratazioetarako lan poltsak zuzen kudeatu direla egiaztatzeko.

Langileen beharrak betetzeko erabiltzen diren lan-poltsen behin-behinekotasun maila eta antzinasuna kontuan hartuta, Udalak beharrezko hautaketa-prozesuak abiarazi beharko litzuzke plantilla egonkortu eta aipatutako poltsak berriro ahal izateko.



III.1.3 KONTRATAZIOA

Kontratazio-espedienteak

Udalaren kontratazio administratiboa aztertu dugu eta honako alderdi orokor hauek bereizi ditugu:

- Kontratazio-mahaiak egiaztatu beharko luke kaudimen-baldintzak betetzen direla kontratuak esleitzeko proposamena egin ondoren.
- Aztertutako espedienteetako Baldintza Administratibo Berezien Agiriek ez dute aurreikusten, lizitatzailerak bakarrik dagoenean, eskaintzak balio anormalak edo neurritz kanpokoak dituen baloratzeko modurik.

Hona hemen azaleratutako beste alderdi batzuk (ikus A.14):

- 518.400 euroan esleitutako Kultura eta Jaietako programazioa prestatu, gauzatu, koordinatu eta dinamizatzeko laguntza teknikoak xede duen kontratuaren pleguetan (2. espedienteak) aurreikusten da enpresa esleipenduneko langileek, udal-egoitza fisikoak erabiliko dituztela eta, zenbait egoeratan, langile horiek kontratuaren udal-arduradunaren jarraibideak bete beharko dituztela; ordea, Udalaren eta enpresa esleipendunaren arteko harremana soilik esleipendunaren koordinatzailearen bidez egin behar da.
- Lope de Vega eta Danok Bat kaleak urbanizatzeko obren kontratuan, 261.661 euroan esleitutakoan (8. espedienteak), esleipenaren oinarri den txosten teknikoak Baldintza Administratibo Berezien Agirietan zehaztu gabeko alderdiak balioesten ditu (topografo bat egotea, komunikatzaileak beste zeregin batzuk egitea...).
- Aztertutako 4 espedientetan (2, 5, 6 eta 7 zk. espedienteak), 1,9 milioi eurotan esleitutakoetan, Kontratatzailearen Profilean ez da argitaratu kontratazio-mahaiaren osaera.
- 4,6 milioi euroan egindako 2 kontraturen esleipena, (1. eta 8. espedienteak), proposamenak ireki zirenetik bi hilabeteko gehienezko epea gairatuta gauzatu da, eta beste 2 kontraturen esleipenean (6. eta 7. espedienteak), 1,1 milioi eurorenak, 5 laneguneko epea gairatu da, aurreko baldintzak betetzen zirela egiaztatzen zuten agiriak jaso zirenetik.
- Hernán Cortés eta Francisco Pizarro kaleen arteko loturan irisgarritasuna hobetzeko obra-kontratua, 374.086 euroan esleitua (9. espedienteak), aurreikusitako epea baino 9 hilabete gehiago luzatu da, eta kontratazio-organoak ez du kontratua luzatzea onartu.

Beste batzuk (Ikus A.14)

- Udalak kontratu txiki modura 345.558 euroren ondasun eta zerbitzuen kontratuak izapidetu ditu, hirugarrenekin gauzaturakoak; ordea, horietarako loteetan edo aleko prezioetan egin liteke lizitazioa, ohikotasunez kontratatzen diren gastuak direlako eta horien urteko beharra aurreikus daitekeelako.



III.1.4 BERANDUTZA ETA BESTE ALDERDI BATZUK

- 2020an ez da egin merkataritza-eragiketen ordainketa-epeak betetzen direlakoari buruzko hiru hilean behingo txostenik, ez eta hiru hilabetetik gorako epean aitortu edo kontabilizatu ez diren erregistratutako fakturei buruzko txostenik ere, Udalari eta Udal Haurtzaindegia Erakunde Autonomoari buruzkoak.
- Udalak eta Udal Haurtzaindegia erakunde autonomoak ez dute hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epea argitaratzen beren webgunean.
- Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legea zuzen betetzeko, Udalak webgunean argitaratu behar lituzke, besteak beste, aurrekontuen gauzatze-egoerari buruzko informazio eguneratua, aurrekontu-egonkortasuneko eta finantza-iraunkortasuneko helburuen betetze-mailari buruzkoa, urteko kontuei buruzkoa eta goi-kargudunen eta konfiantzazko langileen ordainsariei buruzkoa. - Udal Haurtzaindegia erakunde autonomoak ez du bere webgunean gardentasun-ataririk edo estekarik kontratu txikiei, aurrekontuen gauzatze-egoerari eta urteko kontuei buruzko informazioa argitaratzen duen udaletxeko atarirako.
- Udalak ez du hirigintzako hitzarmenen erregistrorik.

III.2 SOZIETATE PUBLIKOAK

III.2.1 KONTRATAZIOA

Udalaren kontratazio administratiboa aztertu dugu eta honako alderdi hauek bereizi ditugu (ikus A.15.2):

- SURPOSak esleitutako industriako errentamendu-espeditentean, lehen urtean 60.000 euro egin dituen urteko errentarekin (3. espeditentea), ABBAek ez dituzte definitzen esleipen-irizpide jakin batzuei dagozkien alderdi zehatzak (ekipamenduen eta instalazioen hobekuntzak, luzapen-aldiari dagozkion errenten eguneratzea eta zerbitzuaren eraginkortasuna edo eraikinaren hobekuntza eta funtzionaltasuna bermatzen duen beste edozein prestazio gehigarriren balorazioa).
- Guztira 1,4 milioi euro egin duten DEMUPORSaren espediente bateko eta SURPOSaren beste espediente bateko Baldintza Administratibo Berezien Agiriek (1. eta 2. espedienteak) ez dute aurreikusten, lizitatzailerak bakarrik dagoenean, eskaintzak balio anormalak edo neurritz kanpokoak dituen baloratzeko modurik. Gainera, ez dira argitaratzen Kontratatzaileraren Profilean formalizatutako kontratuak.

III.2.2 BESTE BATZUK

- Udal sozietate publikoek urtero euren kontuen kanpoko auditoria kontratatzen dute, baina soilik alderdi finantzarioei dagokienez, eta ez dira gainerako kontrol-moldeak gauzatzen, kontu-hartzailearen kontrola barne hartuta (legezkotasuna, efikazia eta efizientziaren kontrol ekonomikoa eta antolamendukoa) Bizkaiko tokiko aurrekontu-araudian xedatutakoaren arabera gauzatu behar direnak.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- DEMUPORSAk 2020ko ekitaldian, Galera eta Irabazien kontuan ustiapen-dirulaguntza gisa 2,3 milioi euro erregistratu ditu, Udaletik jasotako urteko ekarpenei dagozkienak; ordea, Bazkideen ondare garbiko bestelako ekarpenen kontuan erregistratu behar ziratekeen. Defizit hori, nagusiki, prezio publikoak aplikatzeetik dator.
- DEMUPORSAREN 2020ko ekitaldiko inbentarioa ez du Akziodunen Batzorde orokorrak onartu.

DEMUPORSAk ez ditu Ibilgetuan erregistratu La Florida futbol zelaiko instalazioei eta Industriaren Museoa (Rialia) hartzen duen eraikinaren zati bati dagozkien atxikitako ondasunak. Orobat, SURPOSak ez ditu erregistratu Udalak atxikitako Salazargo Dorreko lokalak eta jatetxea, ezen atxikipen-erabaki horiek ez baitute dagokion baloraziorik.

- DEMUPORSAk eta SURPOSak finantza-erakundeekin dituzten kontu-korronteetan funtsak baliatzeko baimendutako sinadura pertsona bakar batek du. Funtsak egoki kudeatzeko baimen hori jende gehiagori luzatu behar zaio eta sinadura horiek mankomunatuak behar dute izan.
- Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legea zuzen betetzeko, DEMUPORSAk eta SURPOSak euren webgunean, besteak beste, honako hauei buruzko informazio gaurkotua argitaratu behar lukete: dirulaguntzak eta emandako laguntza publikoak; urteko kontuak; kontuen auditoretzako txostenak; eta erakunde bakoitzeko arduradunen ordainsariak.



IV. FINANTZAREN ANALISIA

Ondotik, Udalak 2018-2020 aldiaren zehar likidatutako magnitude nagusien bilakaera erakutsiko dugu.

FINANTZAREN ANALISIA	Euroak milakotan			Euroak/biztanleko		
	Urtea			Urtea		
	2018 (*)	2019 (*)	2020	2018 (*)	2019 (*)	2020
Zergak (1. eta 2. kap.)	9.093	9.163	9.297	198	200	203
Tasak eta bestelako sarrerak (3. kap.)	7.152	7.760	7.527	156	170	165
Transf. eta dirul. korr. (4. kap.)	32.045	35.150	32.558	699	768	712
Ondare sarrerak (5. kap.)	85	90	86	2	2	2
A. Sarrera korr.	48.375	52.163	49.468	1.055	1.140	1.082
Pertsonaleko gastuak (1. kap.)	18.553	18.526	19.168	405	405	419
Ondasun korr. eta zerb. erosc. (2. kap.)	18.136	19.643	18.906	396	429	413
Transf. eta dirul. korr. (4. kap.)	5.667	6.523	7.035	124	143	154
B. Funtzionamendu-gastuak	42.356	44.692	45.109	925	977	986
Aurrezki gordina (A-B)	6.019	7.471	4.359	130	163	96
-Gastu finantzarioak (3. kap.)	(135)	(102)	(53)	(3)	(2)	(1)
Emaitza korr.	5.884	7.369	4.306	127	161	95
-Maileguen amortizazioa (9. kap.)	(750)	(4.150)	(550)	(16)	(91)	(12)
Aurrezki garbia	5.134	3.219	3.756	111	70	83
Inbertsio errealeen besterentzea (6. kap.)	-	134	206	-	3	5
Jasotako kapital dirulaguntzak (7. kap.) 7)	45	479	239	1	10	5
-Inbertsio errealak (6. kap.)	(1.032)	(1.477)	(1.908)	(23)	(32)	(42)
-Emandako kapitalezko dirulaguntzak (7. kap.)	-	(129)	(24)	-	(3)	(1)
Kapital-eragiketen emaitza	(987)	(993)	(1.487)	(22)	(22)	(33)
Eragik. ez finantzarioaren emaitza (1etik 7rako kap.) ...	4.897	6.376	2.819	105	139	62
Diruzaintza Geldikina	10.272	11.836	13.725	224	259	300
Gastu orokorretarako diruzaintza geldikina	6.378	7.877	9.210	139	172	201
Zorpetzea	12.800	8.650	8.100	279	189	177

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

Sarrera korranteak: % 2,3 egin dute gora 2018koen aldean eta % 5,2 jaitsi dira 2019ko ekitaldiaren aldean. 2020an gertatu diren aldaketa nagusiak honako hauek izan dira:

- **Zergak:** igo egin da EIOZaren diru-bilketa, izan ere jarduera handiagoa izan da etxebizitza berrien 2 eraikin eraikitze obra lizentzien ondorioz, guztira 295.115 euroan. Igoera hori, baina, berdindu egin da HLBIZaren gaineko zerga % 3,1 murriztu delako eta JEZaren ordainagiri kopurua txikitu delako; horren guztiaren ondorioz, 2020ko eskubide aitortuak % 9,7 murriztu dira 2019koen aldean.
- **Tasak eta bestelako sarrerak:** % 3ko gutxitu dira adinekoen zentroak martxotik ekainera bitartean ixtea eragin zuen Covid-19aren ondorioz; alabaina, neurri batean, berdindu egin da galera hori Zabor eta Estolderia Tasa kontzeptuetan erregistratutako diru-sarrera handiagoeekin, 2020ko lau hiruhilekoei eta 2019ko azken hiruhilekoari dagozkien diru-sarrerak 2020an erregistratzean.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- **Transferentziak eta dirulaguntza korronteak:** % 7,4 murriztu ziren, batetik, 2020an Udalkutxaren konturako ekarpenak erregistratu izanaren ondorioz, izan ere 2019ko ekitaldian, konturako ekarpenez gain, 2018ko ekitaldiko likidazio positiboa ere erregistratu baitzen. Bestalde, aurreko murrizketa, hein batean, Eusko Jaurlaritzak COVID-19ak eragindako beharrianak artatzeko GLLen kontzeptuan egindako transferentziaren ezohiko ekarpenak -398.851 euro- konpentsatu du; baita Lanbideren transferentzien igoerak ere, 2019koen aldean 540.087 euro handiagoak izan baitira.

Funtzionamendu-gastuak: % 6,5eko igoera izan da aztertutako epean, eta 2020an aurreko ekitaldiaren aldean % 0,9koa izan da igoera.

- **Pertsonaleko gastuak:** % 3,5eko igoera izan dute, Estatuko Aurrekontu Orokorraren Legeak onartutako ordainsarien igoerak eta aldi baterako lan-kontratuko langileen igoerak eraginda.
- **Ondasun korronteen eta zerbitzuen kontratazioa:** % 3,7 egin dute behera, hainbat jarduera ezin egin izan baitziren Covid-19aren ondorioz (jaiak, ikuskizunak, etab.) eta argindarraren, uraren eta abarren kontsumoa txikiagoa izan zelako. Berebat, lehen sareko uraren kontsumoak eragindako gastuak ere behera egin zuen 2019an 2018ko ekitaldiko ordainagiriak erregistratu zirelako.
- **Transferentziak eta dirulaguntza korronteak:** % 7,8 egin dute gora 2019koaren aldean, batik bat, Covid-19aren ondorioz jardueren etenagatik merkatariei emandako laguntzen ondorioz (800.550 euro) eta GLLak gehitu izanaren ondorioz. Igoera horiek berdindu egin dira 2020an Ranzari Elbarri Psikikoen Aldeko Udal Mankomunitateari 2020an egindako 562.000 euroren ekarpen txikiagoaren ondorioz.

Aurrezki gordina eta garbia: aztertutako aldian, 1,7 milioi euro baino gehiago murriztu da aurrezki gordina, eta 3,1 milioi euro gehiago 2019arekin alderatuta, batez ere Udalkutxaren murrizketaren ondorioz eta pertsonaleko gastuen eta emandako transferentziak eta dirulaguntzak gehitu izanaren ondorioz. Aldiz, aurrezki garbia % 16,7 igo da 2019koaren aldean, ekitaldi horretan mailegu baten 3,4 milioi euroren alde aurreko amortizazio bat egin baitzen.

Kapital-eragiketen emaitza: 2020ko ekitaldiko kapital-eragiketen emaitzaren saldoa negatiboa da 1,5 milioi eurotan, eta beste administrazio publiko batzuen dirulaguntzekiko mendekotasun-indizea % 12,4 da (dirulaguntzengatiko diru-sarreraren eta kapital-eragiketengatiko gastuen arteko zatidura).

Ekitaldiko inbertsioetan azpimarratzekoa da hiru igogailuren eraikuntza, 592.895 euroren zenbatekoan.



Diruzaintza Geldikina: aztertutako aldian, Diruzaintzako Geldikina eta Gastu Orokorretarako Diruzaintzako Geldikina 3,5 milioi euro eta 2,8 milioi euro gehitu dira, hurrenez hurren.

Aurrekontuaren egonkortasuna: Udalaren Kontu-hartzaitzak txostena jaulki zuen Udalak, erakunde autonomoak eta sozietate publikoek 2020ko ekitaldiko Aurrekontuaren likidazio bateratuan aurrekontuaren egonkortasun, gastuaren arau, eta zorraren muga bete dutela egiaztatuz, eta bertan esaten da:

- Aurrekontuaren egonkortasun printzipioa bete da, 2020ko abenduaren 31n finantzaketarako gaitasuna baitzuen.
- Gastuaren araua bete da, 2020ko gastu zenbagarriak ez baitu igoyerarik izan 2019ko gastu zenbagarriaren aldean.
- Finantza-iraunkortasunaren printzipioa bete da, izan ere, zor komertzialari dagokionez, ordaintzeko batez besteko aldia 13 egunetik beherakoa izan zen 2020ko abenduaren 31n, eta zor publikoari dagokionez, egiaztatu da 2020ko abenduaren 31n finantza-zorraren maila, diru-sarrera ez-finantzarioei dagokienez, % 16,37koa izan dela, hasieran onartutako % 60ko muga baino txikiagoa.

Ondorioa: Udalak 4,7 milioi euro murriztu du zorra, 2018ko ekitaldian likidatutako diru-sarrera arrunten % 26,5 izatetik 2020ko ekitaldian % 16,4 izatera aldatuz; Diruzaintza Geldikina, berriz, 10,3 milioi eurotik 13,7 milioi eurora igo da.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. URTEKO KONTUAK

V.1 UDALA

2020KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

DIRU-SARR.	AURREKONTUA				ESKUB. KITAT.	KOB.R. KOB.R.	KOB.R. GABE	%
	ERANSK.	HASIERAK.	ALDAK.	BEHIN BET.				
1. Zerga zuzenak.....	A.3	8.155	-	8.155	8.661	8.219	442	106
2. Zeharkako zergak.....	A.3	325	-	325	636	612	24	196
3. Tasak eta bestelako sarrerak.....	A.3	6.595	(46)	6.549	7.528	6.235	1.293	115
4. Transferentzia arruntak.....	A.4	33.518	137	33.655	32.558	30.921	1.637	97
5. Ondare-sarrerak.....		179	-	179	85	76	9	47
6. Inbertsio errealeen besterentzea.....	A.5	-	-	-	206	206	-	-
7. Kapitalezko transferentziak.....	A.4	28	24	52	239	16	223	460
8. Aktibo finantzarioak.....		-	3.528	3.528	-	-	-	-
GUZTIRA		48.800	3.643	52.443	49.913	46.285	3.628	95

Euroak milakotan

GASTUAK	AURREKONTUA				OBLIG. AITORT.ORDAINK.	EGITEKE ORDAIN.	%	
	ERANSK.	HASIERAK.	ALDAK.	BEHIN BET.				
1. Pertsonaleko gastuak.....	A.6	19.455	784	20.239	19.168	18.766	402	95
2. Ondasun korronteen eta zerb. kontr.at.....	A.7	20.696	339	21.035	18.906	15.599	3.307	90
3. Gastu finantzarioak.....	A.10	53	-	53	53	53	-	100
4. Transferentzia korronteak.....	A.8	6.315	1.575	7.890	7.035	6.494	541	89
5. Kontingentzia funtsa.....		70	(63)	7	-	-	-	-
6. Inbertsio errealak.....	A.9	1.576	984	2.560	1.908	1.386	522	75
7. Kapitalezko transferentziak.....	A.8	85	24	109	24	24	-	22
9. Pasibo finantzarioak.....	A.10	550	-	550	550	550	-	100
GUZTIRA		48.800	3.643	52.443	47.644	42.872	4.772	91
SARRERAK - GASTUAK					2.269			

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	HASIERAKO		ZUZENK. BALIOG.	KOB.R. ORDAINK.	AZKEN ZORRA
	ERANSK.	ZORRA			
Zordunak.....	A.11	3.840	380	1.546	1.914
Hartzekodunak.....		5.513	-	5.476	37
GUZTIRA			380		



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

AURREKONTUAREN EMAITZA	Euroak milakotan
Eskubide kitatuak	49.913
Obligazio aitortuak	(47.644)
Aurrekontu itxietan eskubideen bariazioa	(380)
Obligazioen baliogabetzea aurrekontu itxietan.....	-
AURREKONTUAREN EMAITZA	1.889
Diruzaintza-geldikinarekin finantzatutako oblig.....	1.932
Finantzaketako desbideratzeak.....	(624)
AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUA	3.197

DIRUZAINZTA GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza (A.12).....	14.748
Aurrekontuko zordunak (A.11).....	5.542
Aurrekontukoak ez diren zordunak (A.13)	217
Aurrekontuko hartzekodunak	(4.809)
Aurrekontukoak ez diren hartzekodunak (A.13).....	(1.974)
DIRUZAINZTA GELDIKINA GUZTIRA 2020.12.31-N	13.724
Kaudimen-gabeziatarako hornidurak (A.11).....	(2.013)
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako Diruzaintza Geldikina (A.4).....	(2.502)
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZTA GELDIKINA 20/12/31N	9.209

ZORPETZEA	Euroak milakotan
20.12.31N ZORPETZEA (A.10)	8.100
GUZTIRA	8.100

BALANTZEA 2020 eta 2019ko abenduaren 31n				Euroak milakotan		
AKTIBOA	ERANSK.	2020	2019	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	2020	2019
AKTIBO EZ KORRONTEA		156.163	156.468	ONDARE GARBIA	159.732	157.579
Ibilgetu ukiezina	A.9	84	108	Ondarea	180.920	180.920
Ibilgetu materiala	A.9	75.936	76.279	Sortutako ondarea	(21.188)	(23.341)
Lurraren Ondare Publikoa	A.9	69.291	69.229			
Finantza inbertsioak e/luz.....	A.9	10.852	10.852			
				PASIBO EZ-ARRUNTA	7.557	8.102
				E/luzeko zorrak	7.557	8.102
AKTIBO KORRONTEA		18.533	17.365	PASIBO KORRONTEA	7.407	8.152
E/lab. kobratzeko zordunak		3.715	2.142	Zorrak epe lab.....	1.822	1.731
Finantza inbertsioak e/lab.		70	39	Hartzek. eta ord. bst kontu batz.	5.585	6.421
Eskud. ta bst. aktibo likido batzuk	A.12	14.748	15.184			
AKTIBOA, GUZTIRA		174.696	173.833	ONDARE GARB. ETA PASIB., GUZTIRA	174.696	173.833



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUA 2020 ETA 2019	Euroak milakotan	
	2020	2019
Zerga eta hirigintzako diru-sarrerak.....	15.261	15.094
Jasotako transferentziak eta dirulaguntzak.....	32.728	35.622
Salmentak eta zerbitzuen prestazioa.....	971	1.088
Kudeaketa arrunteko beste sarrera b.....	710	864
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA	49.670	52.668
Personaleko gastuak.....	(19.170)	(18.526)
Transferentziak eta emandako dirulaguntzak.....	(7.058)	(6.653)
Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk.....	(18.842)	(19.646)
Ibilgetuaren amortizazioa (A.9).....	(1.724)	(2.440)
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA	(46.794)	(47.265)
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA	2.876	5.403
Balio nariadura eta ibilgetua bester. emaitza ez finantz.	(489)	(2.322)
Arruntak ez diren beste partida batzuk	84	833
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZA	2.471	3.914
ERAGIKETA FINANTZARIOEN EMAITZA	17	303
EKITALDIKO EMAITZA	2.488	4.217

AURREKONT- EMAITZ. ETA ONDARE-EMAITZAREN ARTEKO BERDINKATZEA	Euroak milakotan	
EKITALDIKO AURREKONTUKO EMAITZA		2.269
+ Gehik.		9.779
6. kapituluko obligazioak Inbertsio errealak.....	1.908	
9. kapituluko obligazioak Pasibo finantzarioak.....	550	
413 kontuari ezarritako obligazio korronteak (A.7).....	64	
Sarrerren itzulketagatiko hartzekodunak.(4180 kontuko hasierako saldoa).....	7	
Ibilgetutik eratorritako mozkina.....	5.209	
Aplikaturako kaudimengabeziag. hornidura, aurreko ekit. hornid. txikia.....	2.041	
(-) Murrizketak		(9.560)
Sarrerren itzulketagatiko hartzekodunak.(4180 kontuko hasierako saldoa).....	(80)	
Beste erakunde batzuekiko galerak, 6671 kontua (Eskubide deuseztatuak).....	(45)	
Ibilgetu materiala amortizatzeke zuzkidura (A.9).....	(1.724)	
Ibilgetu materialetik sortutako galerak.....	(5.698)	
Ekitaldiko kaudimengabeziatarako zuzkidura.....	(2.013)	
ONDARE-EKITALDIAREN EMAITZA		2.488



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2 UDAL HAURTZAINDEGIA ERAKUNDE AUTONOMOA

2020KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

DIRU-SARR.	ERANSK.	AURREKONTUA			ESKUB. KITAT.	KOB.R.	EGITEKE KOB.R.	%
		HASIERAK.	ALDAK.	BEHIN BET.				
3. Tasak eta bestelako sarrerak	A.3	180	-	180	81	81	-	45
4. Transferentzia korranteak	A.4	605	-	605	560	560	-	93
GUZTIRA		785	-	785	641	641	-	82

Euroak milakotan

GASTUAK	ERANSK.	AURREKONTUA			OBLIG. AITORT.ORDAINK.	EGITEKE ORDAIN.	%	
		HASIERAK.	ALDAK.	BEHIN BET.				
1. Pertsonaleko gastuak.....	A.6	695	-	695	586	574	12	84
2. Ondasun arrunten eta zerb. kontratazioa ..	A.7	88	-	88	55	47	8	63
6. Inbertsio errealak		2	-	2	-	-	-	-
GUZTIRA		785	-	785	641	621	20	82
SARRERAK - GASTUAK								-

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	EGITEKE HASIERAK.	ZUZENK. BALIOG.	KOB.R. ORDAINK.	EGITEKE ZORRA
Hartzekodunak.....	38	-	38	-
GUZTIRA		2		

AURREKONTUAREN EMAITZA

Euroak milakotan

Eskubide kitatuak	641
Obligazio aitortuak	(641)
Aurrekontu itxietan eskubideen bariazioa	(2)
Obligazioen balio gabetzea aurrekontu itxietan.....	-
AURREKONTUAREN EMAITZA	(2)
Diruzaintza-geldikinarekin finantzatutako oblig.....	-
Finantzaketako desbideratzeak.....	-
AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUA	(2)



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DIRUZAINZA GELDIKINA	Euroak milakotan
Diruzaintza	278
Aurrekontuko zordunak	5
Zordun ez aurrekontukoak	-
Aurrekontuko hartzekodunak	(20)
Hartzekodun ez aurrekontukoak	(68)
DIRUZAINZA GELDIKINA GUZTIRA 20.12.31-N	195
Kaudimen-gabez. zuzkidura	(5)
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako diruzaintza-geldikina	-
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZA GELDIKINA 20/12/31-N	190

BALANTZEA 2020 eta 2019ko abenduaren 31n			Euroak milakotan		
AKTIBOA	2020	2019	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	2020	2019
AKTIBO EZ ARRUNTA	16	17	ONDARE GARBIA	206	206
Ibilgetu materiala	16	17	Ondarea	34	34
			Sortutako ondarea	172	172
AKTIBO KORRONTEA	278	251	PASIBO KORRONTEA	88	62
E/lab. kobratzeko zordunak	-	2	Hartzek. eta ordaintzeko. bst kontu b.	88	62
Eskud. eta bst. aktibo likido batzuk	278	249			
AKTIBOA, GUZTIRA	294	268	ONDARE GARBIA ETA PASIB., GUZTIRA	294	268

ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUA 2020 ETA 2019	Euroak milakotan	
	2020	2019
Jasotako transferentziak eta dirulaguntzak	560	628
Salmentak eta zerbitzuen prestazioa	81	186
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA	641	814
Pertsonaleko gastuak	(586)	(637)
Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk	(55)	(91)
Ibilgetua amortizatzea	(2)	(1)
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA	(643)	(729)
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA	(2)	85
Balio narriad. eta ibilgetu ez finantz. bester. emaitza	-	-
Arruntak ez diren beste partida batzuk	-	-
ERAGIKETA EZ-FINANTZARIOEN EMAITZA	(2)	85
ERAGIKETA FINANTZARIOEN EMAITZA	5	1
EKITALDIKO EMAITZA	3	86



V.3 SOZIETATE PUBLIKOAK

BALANTZEA 2020 eta 2019ko abenduaren 31n

Euroak milakotan

	DEMUPORSA		SURPOSA	
	2020	2019	2020	2019
AKTIBO EZ ARRUNTA	21.290	22.289	9.386	9.432
lbilgetu ukiezina	-	6	-	-
lbilgetu materiala	21.290	22.283	6.484	6.646
lbilgetuko inbertsioak	-	-	2.764	2.631
Merkataritzako zordun ez korronteak.....	-	-	138	155
AKTIBO KORRONTEA	1.335	1.773	3.514	4.255
Izakinak	-	-	2.582	3.127
Merkatar. zordun. eta kobratzeko knt.	496	560	24	31
Finantza inbertsioak e/lab.	419	886	302	502
Aldizkakotzeak e/lab.....	-	-	7	8
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak....	420	327	599	587
AKTIBOA	22.625	24.062	12.900	13.687
ONDARE GARBIA	22.036	23.349	11.993	12.628
Funts propioak	2.396	2.750	11.925	12.550
Kapitalezkoak.....	3.847	3.847	7.005	7.005
Erreserbak.....	621	621	1.996	1.996
Aurreko ekitaldietako emaitzak.....	(1.718)	(1.614)	-	-
Bazkideen beste ekarpen batzuk.....	-	-	3.549	4.092
Ekitaldiko emaitza	(354)	(104)	(625)	(543)
Balio aldatagatiko doiketak	36	53	-	-
Diru-lag., dohaint. eta jasot. legat.	19.604	20.546	68	78
PASIBO EZ-KORRONTEA	31	70	649	667
Epe luz. zuzkidurak.....	7	34	-	-
E/luzeko zorrak.....	24	36	-	-
e/luz. aldizkakotzeak	-	-	649	667
PASIBO KORRONTEA	558	643	258	392
Zorrak epe lab.	-	-	78	38
E/lab. zuzkidurak	28	27	40	40
Taldeko enpresa eta elkartuekiko zorrak.....	9	195	-	-
Merkat. hartzek. eta ord. bst. kntu batzuk.....	521	421	71	227
Aldizkakotzeak e/lab.....	-	-	69	87
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	22.625	24.062	12.900	13.687



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2020KO EKITALDIETAKO EMAITZEN KONTUA

Euroak milakotan

	DEMUPORSA		SURPOSA	
	2020	2019	2020	2019
Negozio zifraren zenbateko garbia.....	869	1.709	258	302
Izakinen bariazioa.....	-	-	(545)	(436)
Enpresak aktiborako egindako lanak	-	-	249	206
Hornikuntzak	-	-	-	(70)
Bestelako ustiaketa-sarrerak.....	2.429	2.328	535	533
Pertsonaleko gastuak.....	(674)	(759)	(601)	(592)
Bestelako ustiapen gastuak.....	(2.679)	(3.285)	(268)	(305)
Ibilgetuaren amortizazioa.....	(1.023)	(1.031)	(270)	(227)
Ibilgetu ez finan. dirulagun. egoztea	966	954	10	10
Ibilg. besterentz. narriadura eta emaitza	-	(1)	2	32
Beste emaitza batzuk.....	(266)	(26)	2	-
USTIAPENAREN EMAITZA	(378)	(111)	(628)	(547)
EMAITZA FINANTZARIOA	24	7	3	4
EMAITZA ZERGA AURRETIK	(354)	(104)	(625)	(543)
Mozkinen gaineko zerga.....	-	-	-	-
EKITALDIKO EMAITZA	(354)	(104)	(625)	(543)

ERANSKINAK

A.1 ERAKUNDE FISKALIZATUAREN IZAERA ETA ARAUDI APLIKAGARRIA

Portugaleteko udalerrria administrazioko toki erakundea da eta oinarritzko ezaugarrietan Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituen 7/1985 Legeak eta apirilaren 7ko 2/2016 Legeak, Euskadiko Toki Erakundeei buruzkoak, arautzen dute.

Oinarrien lege horrek, II. tituluko III. kapituluan, udalerriek dituzten eskumenak eta ematen dituzten zerbitzu publikoak zehazten ditu, besteak beste, honako hauek: segurtasuna, garbiketa-zerbitzua, hiriko garraio kolektiboa, suteak itzaltzea, ur-hornidura, saneamendu-sarea, argiteria publikoa, hirigintza-diziplina eta kultura- eta kirol-jarduerak.

Zerbitzuak zuzenean eman ditzakete bai toki-erakundeak berak, bai erakunde autonomoek, enpresa erakunde publikoek, berak sortutako tokiko merkataritzako sozietate publikoek, edo zeharka, kontratazio publikoari buruzko legedian aurreikusitako molde ugariak baliatuta. Gainera, toki-erakundeak bere eskumeneko zerbitzuak ematen ditu bera partaide den partzuergoen bidez.

Ekitaldian ezargarria den ekonomia eta kontularitzari buruzko araudi nagusia honako hau da:

- 21/2003 Foru Araua, abenduaren 2koa, Bizkaiko Lurralde Historikoko Toki-erakundeen aurrekontuei buruzkoa.
- 9/2005 Foru Araua, abenduaren 16koa, Toki Ogasunei buruzkoa.
- 139/2015 Foru Dekretua, uztailaren 28koa, Bizkaiko toki erakundeen kontularitzako esparru arautzailea onesten duena.
- 2020ko ekitaldiko Aurrekontua Egikaritzeko Udal Araua.



A.2 AURREKONTUA ETA AURREKONTUKO ALDAKETAK

2020ko ekitaldirako aurrekontua 209ko azaroaren 20ko Udalbatzak onetsi zuen hasiera batean. Jendaurrean azaltzeko epea igaro ondoren eta erreklamaziorik batere izan ez zenez gero, behin betiko onartu zen eta 2019ko abenduaren 19ko BAOn argitaratu.

Aurrekontuko Aldaketak

Hona hemen Udalak 2020ko ekitaldian egindako aurrekontuko aldaketen xehakapena kapituluka:

KAPITULUA	Euroak milakotan						ALDAK. GUZTIRA
	KREDITU TXERTAK	KREDIT. GEHIGARRIAK	KREDITU GAIKUNTZA	BALIOG. BAJAK	TRANSFERENTZIAK		
					NEG.	POS.	
1. Pertsonaleko gastuak.....	670	-	29	(33)	(10)	128	784
2. Ondasun arruntan eta zerbitzuen kontr.	195	277	93	(47)	(621)	442	339
4. Transferentzia korranteak	199	980	409	-	(94)	81	1.575
5. Kreditu glob. eta ustekabekoak.....	-	-	-	-	(63)	-	(63)
6. Inbertsio errealak.....	763	444	25	(361)	(3)	116	984
7. Kapitalezko transferentziak.....	-	-	-	-	-	24	24
GASTUAK, GUZTIRA	1.827	1.701	556	(441)	(791)	791	3.643
3. Tasak eta bestelako sarrerak	-	-	-	(46)	-	-	(46)
4. Transferentzia korranteak	-	-	532	(395)	-	-	137
7. Kapitalezko transferentziak.....	-	-	24	-	-	-	24
8. Aktibo finantzarioak	1.827	1.701	-	-	-	-	3.528
SARRERAK, GUZTIRA	1.827	1.701	556	(441)	-	-	3.643

Aurrekontuko aldaketek % 7,46ko igoera eragin dute. Aurrekontuko aldaketa esanguratsuenak geldikinen gehikuntzei eta kreditu gehigarriei dagozkie; horiek finantzatzen dira, bai atxikitako finantzazioa duten gastuetarako diruzaintzako geldikinarekin (1,2 milioi euro), bai gastu orokorretarako diruzaintzako geldikinarekin (2,3 milioi euro).

2020ko ekitaldiko Aurrekontuen likidazioa 2021eko martxoaren 5ean onartu zen Alkatetzaren Dekretu bitartez. Kontu Orokorraren aldeko txostena jaulki zuen Kontuen Batzorde Bereziak. Jendaurrean aurkezteko epea amaitu ostean, erreklamaziorik batere jaso gabe, 2021eko uztailaren 29an Udalbatzak onartu zuen.

A.3 ZERGAK, TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK

Hona hemen 2020ko ekitaldian zerga zuzen, zeharkako, tasa eta bestelako sarreren kontzeptuan kitaturiko eskubideen xehakapena:

Euroak milakotan	
KONTZEPTUA	ESKUBIDE KITATUAK
Ondasun higiezin gaineko zerga (OHZ)	5.118
Trakzio Mekanikodun Ibilgailuen gaineko Zerga (TMIZ)	2.146
Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga (JEZ)	776
Hiri izaerako lursailen balioaren igoeraren gaineko zerga (HILBIZ)	621
ZERGA ZUZENAK, GUZTIRA	8.661
Eraikuntza, instalakuntza eta obren gaineko zerga (EIOZ).....	636
ZEHARKAKO ZERGAK GUZTIRA	636
Zabor-bilketagatiko tasa	2.223
Estolderia tasa	576
Ur-hornidura tasa	2.047
Hirigintzako lizentziak emateagatiko tasa	164
Hornidura enpresek lurra, lur azpia eta lur gaina okupatzeagatiko tasa	292
Espaloietatik igarotzeagatiko ibilgailuen tasa	116
Kontserbatorioaren eta Musika Eskolaren prezio publikoa	80
Udal Euskaltegiaren prezio publikoa	122
Etxez etxeko laguntzaren prezio publikoa	261
Adinekoen eguneko zentroaren prezio publikoa	496
Telefoniako operadoreen konpentsazioa	92
Isunak eta zehapenak	109
Trafikoko isunak	198
Ecoembeseko diru-sarrerak	144
Aurreko ekitaldietako itzulketa.....	84
Beste sarrera batzuk (< 80 mila euro)	524
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK GUZTIRA	7.528
UDALAREN 1, 2 ETA 3 KAPITULUAK, GUZTIRA	16.825
Udal Haurtzaindegia EAren prezio publikoa	80
3. kapituluko beste sarrera batzuk	1
UDAL HAURTZAINDEGIA EA-REN 3. KAPITULUA, GUZTIRA	81



A.4 TRANSFERENTZIEK ETA DIRULAGUNTZEK ERAGINDAKO SARRERAK

2020ko ekitaldian transferentzia eta dirulaguntza korronte eta kapitalezkoengatik kitatutako eskubideak honako hauek izan dira:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	KORRONTEA	KAPITALEZKOAK
ESTATUKO ADMINISTRAZIO OROKORRARENAK	55	-
EAE-KO ADMINISTRAZIO OROKORRARENAK	2.139	219
Oinarrizko LH-ko prestakuntza ikastaroak	328	-
Otik 3 urte bitarteko haurrentzat udal haurreskolak.....	206	-
Gizarte Larrialdietarako Laguntzak (GLL).....	966	-
Musika eskola finantzatzeko dirulaguntzak.....	165	-
Topagunerako dirulaguntza	157	-
Drogamenpekotasunerako dirulaguntza	105	-
Hernan Cortes kaleko hiri-igogailuko lanetarako dirulaguntza	-	119
General Castaños kaleko hiri-igogailuko lanetarako dirulaguntza.....	-	76
Beste batzuk (<50 M)	212	24
EAE-REN ENTE ETA SOZIETATE PUBLIKOENAK	2.197	-
HABE-Udal euskaltegia	635	-
Lanbide, enplegua sustatzeko tokiko ekintzetarako.....	1.523	-
Kontsumobide.....	39	-
BIZKAIKO FORU ALDUNDIARENAK	28.145	-
Itunpeko zergak - Udalkutxa	27.209	-
Gizartekutxa eta AMAS:	640	-
COVID-19 Aparteko Gizarte Funtza	134	-
Beste batzuk	162	-
MANKOMUNITATE ETA PARTZUERGOENAK	-	19
BESTE ERAKUNDE PUBLIKO BATZUENAK	7	-
ENPRESENAK	15	1
UDALA GUZTIRA	32.558	239
UDALARENAK	560	-
Gastu korronteetarako transferentziak (ikus A.8)	560	-
UDAL HAURTZAINDEGIA EA GUZTIRA	560	-

Udalek zerga itunduen diru-bilketan esku hartzen dute (Udalkutxa). BFAk behin betiko diru-bilketaren konturako entregak egiten ditu eta hurrengo ekitaldiko otsailean likidatzen du. Udalak 2020an kontabilizatutako zenbatekoa bat dator ekitaldirako hasiera batean onartutako konturako ekarpenekin (30,2 milioi euro), ken 2020ko uztailetik abendura bitarteko hilekoei dagokien zenbatekoaren % 20 (3 milioi euro), BFAk 2020ko ekainaren 30ean hartutako akordioaren arabera. Udalak 2021ean erregistratu du bai 2019ko ekitaldiko likidazio positiboa, 902.821 euro, bai 2020ko likidazio negatiboa, 1,6 milioi euro, azken kasu honetan Diruzaintzako Geldikina baliatuta alde aurretik amortizatu ondoren, BFAko Diputatuen Kontseiluaren erabakiak ahalbidetzen zion 3 urtetan geroratzeko aukera baliatu beharrean.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Hona hemen finantzaketako desbideratze positiboen xehakapena 2020ko abenduaren 31n:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan				
	SARRERAK		GASTUAK		DESBIDERATZEA
	LEHENAG.	2020	LEHENAG.	2020	
SS1 zerbitzu-sektorea urbanizatzea	222	-	-	-	222
Ballonti hiribidean merkataritz. lokalak besterentzea	344	-	-	-	344
2019ko ustekab.: zentr.l pneum. urak hartzea (% 72)	264	-	-	(294)	52
Enplegu-planak 2020 Soldata-kostuak (% 100)	-	1.302	-	(26)	1.276
Enplegu-planak 2020 Lan-kontrataz. lag. (% 100)	-	220	-	-	220
3R Programa, Tokiko enplegua	-	83	-	-	83
Hirigintzako aprobetxamendua (ikus A.5)	-	206	-	-	206
Beste batzuk (<50 M)	-	-	-	-	99
GUZTIRA	830	1.811	-	(320)	2.502

A.5 INBERTSIO ERREALEN BESTERENTZEA

Hona hemen Udalak 2020an aitortutako sarrereren xehakapena:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	ESKUBIDE	KITATUAK
Hirigintzako aprobetxamendua		206
UDALA GUZTIRA		206

Castaños Jeneralaren kaleko lursailean 26 etxebizitza, merkataritza-lokal bat, garajeak eta trastelekuak eraikitzeko obren ondoriozko hirigintza-eraikigarritasunaren gehikuntzaren % 15eko balioespenari dagokio, zeina dagokion obra-lizentzia ematean likidatu baitzen. Kopuru hori Finantzaketa atxikia duten gastuetarako diruzaintza geldikinaren atal da (Ikus A.4).



A.6 PERTSONALEKO GASTUAK

Hona hemen kapitulu honen xehakapena Udalaren eta Udal Haurtzaindegia Erakunde Autonomoaren 2020ko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioari, LZn jasotako lanpostu kopuruari eta 2020ko abenduaren 31ko plantillari dagokionez:

KONTZEPTUA	OBLIGAZIO AITORTUAK	Euroak milakotan	
		__LANPOSTU KOP.__ LZ 2020.12.31n	Plantilla
Goi kargudunen ordainsariak	422	-	7
Behin-behineko langileen ordainsariak	46	1	1
Funtzionarioen oinarritzko ordainsariak	2.320	168	157
Funtzionarioen ordainsari osagarriak	4.433		
Lan kontratupeko langileen ordainsariak.....	2.912	170	165
Aldi baterako lan kontratuko langileen ordainsariak	4.094		(*) 137
Gizarte Segurantza	4.582		
Elkarkidetza.....	224		
Gizarte zerbitzuak.....	135		
UDALA GUZTIRA	19.168	339	467
Lan kontratupeko langileen ordainsariak.....	262	11	6
Aldi baterako lan kontratuko langileen ordainsariak	173	-	5
Gizarte Segurantza	143		
Elkarkidetza.....	8		
UDAL HAURTZAINDEGIA EA GUZTIRA	586	11	11

(*) Enplegua sustatzeko 115 programa-kontratu barne hartzen ditu.

Ordainsariak

2020ko ekitaldian enplegatu publikoei ordaindutako ordainsariak, 2019ko abenduaren 31n indarrean zeudenekin alderatuta, urteko % 2 igo dira, sektore publikoaren esparruan ordainsarien arloko premiazko neurriak onartzen dituen urtarrilaren 21eko 2/2020 Errege Lege Dekretuan xedatutakoaren arabera.

EPEak

Hona hemen 2015-2020 aldian onartu diren EPEetatik eratorritako hautaketa-prozesuak, deitu eta/edo ebatzi direnak:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

KATEGORIA	SARBIDEA	PLAZA KOP.	DEIALDIA	ESLEIPENA
EPE 2018				
Udaltzaingoko ofizial burua.....	Barne sust.	1	uzt-18	mai-20
Udaltzaingoko agentea	Lehi-opos	12	uzt-18	urt-21
EPE 2019				
Udaltzaingoko 1. agentea, txandako ardurad.....	Barne sust.	2	uzt-21	-
Udaltzaingoko agentea	Lehi-opos	(*) 4	apir-19	apir/urr 21
EPE 2020				
Udaltzaingoko agentea	Lehi-opos	(*) 2	urt-21	-
GUZTIRA		21		

(+) 3 eta 4 plaza gehiago izan ditzakete, hurrenez hurren.

2020ko uztailaren 10ean Tokiko Gobernu Batzordeak merezimenduen lehiaketa bidez Udaleko karrerako funtzionarioen artean 4 lanpostu betetzeko oinarri-arauak onartu zituen. Prozesu horiek 2020an eta 2021ean amaitu dira.

Altak eta bajak

Udalan ekitaldian izan diren alten eta bajen xehakapena honakoa da:

	Kopurua	
	ALTAK	BAJAK
Udalkideak (goi kargudunak).....	3	2
Funtzionarioak.....	22	22
Karrerako funtzionarioa	1	7
Plaza hutsaren gaineko bitartekoa	8	1
Beste bitarteko batzuk (ordezkapenak, programakoak, lanak gehitzea).....	13	14
Lan-kontratudunak	155	132
Finkoa.....	1	-
Plaza hutsaren gaineko bitartekoa	10	2
Beste lan-kontratu batz. (ordezkap., obra edo zerb., produkzioko inguruab.).....	27	36
Enplegua sustatzea	117	94
Errelebo kontratua	1	6
Erretiratu partzialak.....	1	6
UDALA GUZTIRA	182	168
Lan kontratudunak ordezkapenatarako, obra edo zerbitzua, produkzioko inguruabarrak.....	8	11
UDAL HAURTZAINDEGIA EA GUZTIRA	8	11

2020ko abenduaren 31n, aukera-berdintasunerako udal-planak garatzeko 2009an sinatutako obra edo zerbitzu jakin baterako kontratu bat dago indarrean, eta 2016a baino lehenagotik urtero formalizatu diren beste 3, , Portugaleteko Lanbide Heziketako Udal Institutuan eskolak emateko. Halaber, 2015a baino lehenagotik indarrean daude bitarteko funtzionarioen 7 izendapen, Herritarrei Informazio eta Arreta emateko Bulegoaren (HIAB) programak garatzeko eta Portugaleteko hiriguneko trafikoaren erregulazioa zaintzeko.



A.7 ONDASUN ARRUNTEN ETA ZERBITZUEN KONTRATAZIOA

Kapitulu honetan erregistratzen dira ondasun arrunten eta zerbitzuen kontratazioari dagozkion gastuak. 2020an kontabilizatu diren kontzeptu esanguratsuenak hauek izan dira:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	OBLIGAZIO AITORTUAK	
Errentamenduak.....	228	
Eraikinen eta bestelako eraikuntzen mantentze-lana.....	233	
Makineria, instalazioak eta tresneria zaintzea.....	272	
Informazio prozesuetarako ekipoak zaintzea.....	120	
Beste elementu batzuk zaintzea.....	35	
Bulegoko materiala.....	93	
Hornidura elektrikoa.....	883	
Gas-hornidura.....	80	
Ur-hornidura.....	1.504	
Bestelako hornigaiak.....	416	
Komunikazioak.....	322	
Aseguru-primak.....	173	
Publizitatea eta propaganda.....	196	
Gastu juridikoak.....	74	
Kobrantsa kudeaketako gastuak.....	81	
Bestelako hainbat gastu.....	107	
Kale-garbigeta.....	2.926	
Eguneko zentroyen zerbitzuak.....	327	
Eskolen eta udal eraikinen garbigeta.....	1.793	
Etxez etxeko laguntza zerbitzua.....	2.051	
Lorategi publikoak mantentzea.....	1.008	
Hiriko hondakin solidoen bilketa eta garraioa.....	1.092	
Hondakinak pneumatikoki biltzeko sistemaren mantentze-lanak.....	662	
Mendeko pertsoneri eta familiei laguntza psikosoziala emateko zerb.....	125	
Jantoki-zerbitzuak adinekoen zentroetan.....	521	
Kultura kudeaketa.....	464	
Arrapala mekanikoak, semaforoak eta haur-parkeak mantentzea.....	333	
Paper bilketa.....	299	
San Roke zerbitzua, Autonomia eta mendekotasunaren prebentzioa.....	364	
Gizarte zentroetako jarduera-programak.....	936	
EDADEKO zerbitzua.....	176	
Bilkuretara joateagatiko dietak.....	231	
Beste batzuk.....	781	
UDALA GUZTIRA	18.906	
Hainbat konponketa.....	6	
Gas, ur eta energia elektrikoaren hornidura.....	10	
Elikagaien hornidura.....	9	
Gelak garbitzea.....	25	
Beste batzuk.....	5	
UDAL HAURTZAINDEGIA, GUZTIRA	55	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.8 TRANSFERENTZIAK ETA EMANDAKO DIRULAGUNTZAK

2020ko ekitaldian, Udalak emandako transferentzia eta dirulaguntza korronteez eta kapitalezkoek eragindako obligazioak erregistratu ditu; hona hemen xehakapena:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	KORRONTEAK	KAPITALEZKOAK
TRANSFERENTZIAK	4.715	24
Estatuari.....	2	-
EAEri eta bere erakundeei.....	5	-
BFAri suteak itzaltzeko zerbitzuagatik.....	163	-
Nerbioi Ibaiaren Ezkerraldeko Udalerrien Mankomunitateari.....	(*) 907	-
Ranzari Elbarri Psikikoen Aldeko Udal Mankomunitateari	(*) 610	-
Udal Haurtzaindegia erakunde autonomoari (ikus A.4).....	(*) 560	-
DEMUPORSARI.....	(*) 2.378	24
Talde politikoei ekarpenak	(*) 90	-
IZENDUNAK	50	-
Elai Alai Kultur Elkartea. Folklorearen nazioarteko jaialdia.....	(*) 13	-
Portugaleteko Aisialdi Sarea	19	-
Gainerakoa	18	-
LEHIA	2.209	-
Saltokiei jarduera eteteagatik, COVID-19aren ondorioz.....	(*) 801	-
Gizarte Larrialdietarako Laguntzak	(*) 972	-
Gizarte-bazterkeriako egoeran dauden bizilagunei udal laguntzak.....	(*) 66	-
Baliabide urriak dituzten familiei babes ekonomikoa	(*) 66	-
Garapenerako lankidetzarako laguntzak.....	(*) 90	-
Beste batzuk (< 50 mila euro)	214	-
BESTE BATZUK	61	-
Merkataritzako establezimenduak Bonoak.....	40	-
Beste txikiago batzuk (< 15 mila euro).....	21	-
UDALA GUZTIRA	7.035	24

(*) Aztertutako transferentziak eta dirulaguntzak.



A.9 IBILGETUA ETA LURRAREN ONDARE PUBLIKOA

Hona hemen Udalaren kontuen 2020ko mugimenduak:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan				
	SALDOA 20.1.1	AURREK. ALTAK	AMORTIZ.	ERREGULARIZ./ B. BATZUK	SALDOA 20.12.31
IBILGETU UKIEZINA	108	4	(28)	-	84
Aplikazio informatikoak	513	4	-	-	517
Beste ibilgetu ukiezin bat	309	-	-	-	309
Amortizazio metatua	(714)	-	(28)	-	(742)
IBILGETU MATERIALA	76.279	1.821	(1.671)	(493)	75.936
Lursailak	2.695	-	-	-	2.695
Eraikuntzak	51.635	55	-	180	51.870
Azpiegiturak	42.835	1.278	-	(906)	43.207
Makineria eta lanabesak	477	32	-	(7)	502
Instalakuntza teknikoak	25.663	328	-	(1.342)	24.649
Altzariak	2.793	18	-	(2)	2.809
Informazio prozesuko ekipoak	1.344	22	-	(12)	1.354
Garraio gaiak	532	88	-	44	664
Beste ibilgetu material bat	244	-	-	-	244
Amortizazio metatua	(51.939)	-	(1.671)	1.552	(52.058)
LURRAREN ONDARE PUBLIKOA	69.229	83	(25)	4	69.291
Lursailak	67.230	83	-	4	67.317
Eraikuntzak	1.314	-	-	-	1.314
Beste ondasun eta eskubide batzuk	894	-	-	-	894
Amortizazio metatua	(209)	-	(25)	-	(234)
UDALA GUZTIRA	145.616	1.908	(1.724)	(489)	145.311

Hona hemen jatorria aurrekontuko eragiketetan ez duten eta Udalaren Galera eta Irabazien Kontuko "Ibilgetutik eratorritako galerak" epigrafean islatzen diren ekitaldiko mugimendu nagusiak:

- Udalaren ondasunen inbentarioan egindako zuzenketak, ibilgetua 323.940 euro handitzea eta amortizazio metatua 1,5 milioi euro gutxitzea eragin dutenak.
- % 10 erregistratu da bideen balio-galeraren kontzeptuan, denboraren joanean bideek nozitzen duten balio-galera islatzeko (hausturak, narriadurak, etab.) 2020ko ekitaldiari dagokion zenbatekoa 2,4 milioi euro da.

Portugaleteko Udalaren Ondasunen eta Eskubideen Udal Inbentarioan jasotako ondasunen eta 2020ko abenduaren 31ko egoera-balantzearen ibilgetuko epigrafeetako ondasunen artean aldeak daudela ikusi da balio gordinen eta amortizazio metatuen; hona hemen xehakapena:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Euroak milakotan			
	ZENBATEKOA BALANTZ. ARAB.	ZENBATEKOA INBENT. ARAB.	ALDEA
Ibilgetu immateriala	826	826	-
Ibilgetu materiala	127.993	122.237	5.756
Lurraren Ondare Publikoa	69.526	64.877	4.649
GORDINA GUZTIRA	198.345	187.940	10.405

Udalaren ibilgetu finantzarioaren osaera 2020ko abenduaren 31n honako hau da:

Euroak milakotan		
KONTZEPTUA	% PARTAIDETZA	SALDOA 20.12.31
SURPOSA	100%	7.005
DEMUPORSA	100%	3.847
GUZTIRA		10.852

A.10 PASIBO FINANTZARIOAK

Honekin baterako taulan eta erakunde mailegu-emaielen arabera, “Finantza pasiboak” 9. kapituluko sarrerak eta gastuak zehaztu dira; gainera, mailegu bakoitzetik ordaintzeko dagoen printzipala eta amortizazio baldintzak ere adierazi dira.

Euroak milakotan								
BANKETXEA	EMANDAKO KOPURUA	% INTER.TIPOA	MUGAEGUNAK URTE KOP.	AZKENA	ZORRA 19.12.31	BERRIAK	ZORRA AMORT.	ZORRA 20.12.31
Kutxabank	5.000	euribor+0,91	20	ab.2036	4.250	-	250	4.000
Caja Rural Navarra	3.000	euribor+0,83	20	ab.2036	2.550	-	150	2.400
Caja Rural Navarra	2.000	euribor+0,89	20	ab.2036	1.700	-	100	1.600
FINANTZA-ERAKUNDEEKIKO ZORRA GUZTIRA					8.500	-	500	8.000
Estatuko admin. (berrindustrial.)....	500	0%	9	urr.2022	150	-	50	100
FINANTZA-ERAKUNDEEKIKO ZORRA GUZTIRA					150	-	50	100
UDALA GUZTIRA					8.650	-	550	8.100

Udalak maileguen finantzaketa-kostua atxikitako likidazioko “Gastu finantzarioak” kapituluaren erregistratu du, 50.553 euroan.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.11 AURREKONTUKO ZORDUNAK

Hona hemen Udalak erregistratu dituen 2020ko abenduaren 31n kobratzeko dauden aurrekontuko eskubideen osaera eta antzinatasunaren xehakapena kapituluka:

KAPITULUAK	Euroak milakotan			
	2018 eta lehen.	2019	2020	GUZTIRA
Zerga zuzenak	465	180	442	1.087
Zeharkako zergak	4	6	24	34
Tasak eta bestelako sarrerak.....	362	98	1.293	1.753
Transferentziak eta dirulaguntza arruntak	-	347	1.637	1.984
Ondare-sarrerak.....	82	3	9	94
Kapitalezko transferentziak eta dirulagun.....	-	367	223	590
UDALA GUZTIRA	913	1.001	3.628	5.542

Udalak 2020ko ekitaldi itxieran, kaudimen-gabezietarako zuzkidura kontzeptuarekin, 2 milioi euro kendu ditu Diruzaintza Geldikinetik.

A.12 DIRUZAINNTZA

Diruzaintza honako xehakapenaren arabera gauzatzen da:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan
	Saldoa 20.12.31n
Kutxa	5
Kontu korronteak	11.863
Aldi bateko finantza inbertsioak	2.880
UDALA GUZTIRA	14.748



A.13 AURREKONTUZ KANPOKO ERAGIKETAK

Hona hemen Udalean aurrekontuko ez sarrera ez gasturik eragiten ez duten eragiketengatik kobratu edo ordaindu beharreko kontuen xehakapena 2020ko abenduaren 31n:

	Euroak milakotan
ZORDUNAK	217
Eragindako BEZarengatiko zordunak	110
Udal haurtzaindegia EA	45
Gizarte Segurantzza, zordun	43
Bestelako zordunak	19
HARTZEKODUNAK	(1.974)
Jasandako BEZagatiko hartzekodunak	(75)
Bestelako hartzekodun ez aurrekontukoak	(249)
Jasotako behin betiko bermeak.....	(732)
Langilearen PFEZaren kuotan atxikipenak	(780)
Langilearen Gizarte Segurantzaren kuotan atxikipenak	(69)
Langilearen Elkarkidetzako kuotan atxikipenak	(32)
JEZ foru gainkargua.....	(29)
Bestelako hartzekodunak.....	(8)
UDALAREN HARTZEKODUN SALDO GARBIA	(1.757)

A.14 KONTRATAZIOAREN ANALISIA

9,2 euroan esleitutako 9 espedienteko lagin baten bitartez kontratu mota bakoitzari ezargarriak zaizkion legezko prozedurak aztertu ditugu:

KONTRATUAK	ESLEIPENA			EGIKAR. 2020	AKATSAK
	Data	Moldea	Zenbat.		
ZERBITZUAK					
1. Bide-garbiketa eta hondakin-bilketa (2 lote) (5 urte)	ira-19	AHM	4.347	4.347	B1
2. Kultura progr. mamitu, egik., koord. eta dinam. (4 urte)...	uzt-20	AHM	518	216	A1,3
3. Adin. giz.- & hezk.-arloko esk.-hartz. (urte 1 eta 2 luz.).....	ots-20	Irekia	212	176	
4. Etxez etxeko laguntza zerb. (urte 1 eta 3 luz.).....	urr-18	AHM (*)	1.800	2.051	
Espediente aldatua	mai-19		299		
5. Zerb. Udalaren arrisku-asegurua (4 sorta) (2 urte)	aza-19	AHM	284	300	A3
OBRAK					
6. Irisgarr. hobetzea Sotera de la Mier, Miramar taldea	abu-20	Irekia	835	80	A3 B1
7. Zentr. kalteak konp. eta bilk. pneum.n kutxat. (2 lote)	abu-20	Ireki simpl.	256	256	A3 B1
8. Lope de Vega k. eta Danok bat urbaniz.	ots-20	Irekia	262	283	A2 B1
9. Hernán Cortés eta F. Pizarro kaleet. sarb. hobetzea.....	abu-19	Irekia	374	314	C1
UDALA GUZTIRA			9.187	8.023	

(*) Aleko prezioetan esleitura Esleipen zenbatekoan gehieneko aurrekontua guztira adierazi dugu



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ZENBAT.		
AKATSAK	ESPEDIENTE KOP.	ESLEIPENA
A ESPEDIENTEA		
1. Pleguko klausulak, kontratistak lan-arloan dituen ahalmenei eragin diezaieketenak	1	518
2. Txosten teknikoak ABBAetan zehaztu gabeko alderdiak baloratzen ditu	1	262
3. Kontratatzailearen profileen ez da argitaratu Kontratazio Mahaiaren osaera	4	1.893
B ESLEIPENA		
1. Esleipenean atzerapena	4	5.700
C EXEKUZIOA ETA HARRERA		
1. Kontratua aurreikusitako epea gaindituta gauzatzea, luzapenik onartu gabe	1	374

Udalak 2020ko ekitaldian egindako gainerako gastuak aztertzean ikusi dugu kontratazioaren araudiko honako ez-betetze edo akats egoera hauek azaleratu direla:

Euroak milakotan		
KONTZEPTUA	2020ko gastua	Akatsa
Udalari, Haurtzaindegia EAri, DEMUPORSARI eta SURPOSARI argindarraren hornidura	1.201	A1
Udalari gas hornidura	80	A2
A1: 2019an iraungitako kontratua. Zenbatekoa, 1,2 milioi euro.		
A2: Kontratazio espedientea izapidetu gabe. Zenbatekoa, 79.524 euro.		

Zuzenean edo kontratu txiki modura zuzenean izapidetutako gastuak aztertzean, 345.558 euroren gastuak azaleratu dira; ordea, horietarako loteka edo aleko prezioetan egin liteke lizitazioa, ohikotasunez kontratatzen diren gastuak direlako eta horien urteko beharra aurreikus daitekeelako:

Euroak milakotan		
KONTZEPTUA	2020ko gastua	
Zerbitzu juridikoak		68
Ikuskizunak muntatzeko, argiztatzeko eta soinuztatzeko askotariko zerb.		81
Publizitatea eta iragarkiak hainbat hedabidetan		61
Landareen eta zuhaitzen hornidura		39
Janzkien hornidura		55
Material elektrikoaren hornidura		42
GUZTIRA		346

A.15 TOKIKO SOZIETATE PUBLIKOAK

A.15.1 LANGILERIA

2020ko abenduaren 31n langile- eta plantilla-gastuaren xehakapena honakoa da:

SOZIETATEA	Euroak milakotan			
	ORDAINS.	GIZARTE SEGURANT.	BESTE GASTU B.	GUZTIRA
DEMUPORSA	499	153	22	674
SURPOSA.....	462	127	12	601

SOZIETATEA	Plantilla 2020.12.31		
	ZUZENDARITZA	GOI FINKO MUGAGAB.	GUZTIRA
DEMUPORSA	-	12	12
SURPOSA.....	1	9	10
GUZTIRA	1	21	22

2020ko ekitaldian langileei ordaindutako ordainsariak, 2019ko abenduaren 31n indarrean zeudenekin alderatuta, % 2 igo dira, sektore publikoaren esparruan ordainsarien arloko premiazko neurriak onartzen dituen urtarrilaren 21eko 2/2020 Errege Lege Dekretuan xedatutakoaren arabera.

A.15.2 KONTRATAZIO ESPEDIENTEAK

BEZa kenduta 1,5 euroan esleitutako 3 espedienteko lagin baten bitartez kontratu mota bakoitzari ezargarriak zaizkion legezko prozedurak aztertu ditugu:

KONTRATUA	Kontratu mota	ESLEIPENA		Euroak milakotan			
		Data	Moldea	Zenbat.	EGIK. 2020	Akatsak	
ZERBITZUAK							
DEMUPORSA							
1. Zerb. integrala harrera, sarbide kontrola, kirol zerb., udal igerilek. sorosl. eta Pando (2 lote) (3 urte eta 2 luz.).....	Zerb.	urt-19	AHM	1.416	1.077	A2	B1
SURPOSA							
2. Salazar dorreko armarik gab. zaint. zerb. (urte 1 & 1 luz.)....	Zerb.	abe-20	reki sinplif.	19	1	A2	B1
INDUSTRIAKO ERRENTAMENDUA							
SURPOSA							
3. Zubi Alde, apark. ustiap. (3 urte eta 3 luz.).....	Prib.	uzt-20	Irekia	(*) 60	22	A1	
GUZTIRA				1.495	1.100		

(*) Kontratuaren 1. urteko errentaren sarrerei dagokie. Gainerako urteak, 70 eta 80 mila euro, hurrenez hurren.



ZENBAT.		
AKATSAK	ESPEDIENTE KOP.	ESLEIPENA
A ESPEDIENTEA		
1. Balorazioa zehaztu gabe ABBAetan jasotako irizpideak	1	60
2. ABBAek ez dute aurreik. nola kalkul. ausark.-atalas. lizitatzailerik bakar batekin	2	1.435
B ESLEIPENA		
1. Kontratua ez da Kontratatzailearen Profileen argitaratu	2	1.435

Bestelako Gastuak

Udal sozietate publikoek 2020ko ekitaldian egindako gainerako gastuak aztertzean 147.858 euroren gastuak antzeman dira, kontratazio-prozedurarik izapidetu gabe; ordea, zenbatekoaren arabera prozedura ireki bidez lizitatu behar zatekeen.

Euroak milakotan	
KONTZEPTUA	2020ko gastua
DEMUPORSA	
Gas-hornidura	101
Erantzukizun zibileko aseguruak, instalak. kalteenak eta bizitzakoak.....	47

A.15.3 DEMUPORSA SOZIJETATE PUBLIKOA

Ibilgetua

Hona hemen DEMUPORSako kontuek 2020an izan dituzten mugimenduak:

Euroak milakotan					
KONTZEPTUA	SALDOA 20.1.1	ALTAK	BAJAK	AMORTIZ. ZUZKIDURA	SALDOA 20.12.31
IBILGETU UKIEZINA	6	-	-	(6)	-
Aplikazio informatikoak	44	-	-	-	44
Rivas futbol zelaia erabiltzeko eskubidea	1.701	-	-	-	1.701
Amortizazio metatua	(1.739)	-	-	(6)	(1.745)
IBILGETU MATERIALA	22.283	24	-	(1.017)	21.290
Eraikuntzak	33.530	5	-	-	33.535
Makineria.....	110	-	-	-	110
Lanabesak, makineria eta inform. prozes. ekipoak	238	8	(1)	-	245
Bestelako instalazioak	506	11	-	-	517
Amortizazio metatua	(12.101)	-	1	(1.017)	(13.117)
IBILGETUA GUZTIRA	22.289	24	-	(1.023)	21.290

Udaleko Tokiko Gobernu Batzarrak, 2019ko abenduaren 19an, Rivas futbol-zelaiko instalazioak DEMUPORSari atxikitzeko epea urtebetez berritu zuen, gehienez ere 4 urtez luzagarria, eta Ibilgetu ukiezinean erregistratua dago.

Tokiko Gobernu Batzarrak 2011ko urriaren 7an eta azaroaren 25ean hartutako erabakien bidez, DEMUPORSari atxikitzen zaizkio, alde batetik, Floridako futbol-zelaiko instalazio



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

guztiak, beren ondasun eta osagarri guztiekin, eta, bestetik, Industriaren Museoa gisa identifikatutako “Rialia” eraikina, (erdi sotoko solairuaren 830 m², beheko solairuaren 214,42 m², eta 44,39 m², lehen solairurako), beren ondasun eta osagarri guztiekin, udalerrian kirola sustatzeko esleitua duten zerbitzua emateko erabil ditzaten. Tokiko Gobernu Batzarraren 2019ko abenduaren 19ko erabaki bidez, Udalak emakida-epea berritza erabakitzen du, 2019ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, gehienez ere 4 urtera arte luzagarria. Bi atxikipenek ez zuten inolako baloraziorik izan, eta ez dute islarik Sozietatearen kontuetan.

Bestelako ustiaketa-sarrerak

Kontu honen xehakapena honako hau da:

Euroak milakotan	
KONTZEPTUA	ZENBAT.
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk	134
Emaitzara txertatutako ustiaketako dirulaguntzak	2.295
Udalak emandako ustiaketarako dirulaguntza 2020	2.292
Bestelako dirulaguntzak	3
GUZTIRA	2.429

A.15.4 SURPOSA SOZIJETATE PUBLIKOA

Ibilgetu Ukiezina eta Ibilgetuko Inbertsioak

Hona hemen 2020ko ekitaldian izan duen mugimendua:

Euroak milakotan					
KONTZEPTUA	SALDOA 1.1.20	ALTAK/ ESKUALDAKETA	BAJAK	ZUZKIDURA AMORTIZ.	SALDOA 31.12.20
IBILGETU MATERIALA	6.646	2	-	(164)	6.484
Pisuak eta lonjak	658	-	-	-	658
S. Roquen aparkalekua usufruktuan	1.057	-	-	-	1.057
S. Roquen txandakako aparkalekua	3.603	-	-	-	3.603
Zubialden txandakako aparkalekua	3.213	-	-	-	3.213
Instalakuntza teknikoak eta best. ibilgetu mat.	494	2	(1)	-	495
Amortizazio metatua	(2.379)	-	1	(164)	(2.542)
IBILGETUKO INBERTSIOAK	2.631	249	(10)	(106)	2.764
Los Hoyos aparkalekua	3.035	249	(12)	-	3.272
Amortizazio metatua	(404)	-	2	(106)	(508)
IBILGETUA GUZTIRA	9.277	251	(10)	(270)	9.248

Higiezin inbertsioetan erregistratu dira Los Hoyos aparkalekuko 301 partzela (Udalak Sozietateari administrazio-emakida moldearekin esleitu zion, 50 urterako), eta luza daitezkeen hilabeteka alokatu dira, 2016ko otsailaren 25eko Udalbatzaren erabakiaren arabera. Epigrafe honetan jasotako elementuak amortizatzen dira emakida amaitu arte gelditzen diren urte kopuruaren arabera.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Izakinak

Hona hemen 2020ko ekitaldian izan duen mugimendua:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan					SALDOA 20.12.31
	SALDOA 20.1.1	ALTAK	BAJAK	ESKUALDAK.	ZUZKID.	
ABIAN DIREN LANAK	488	-	-	-	-	488
Eraikinak eta etxebizitzak	125	-	-	-	-	125
Higiezinen erosketa	294	-	-	-	-	294
Beste batzuk	69	-	-	-	-	69
OBRA ERAIKIAK ETA ZAHARB.	2.743	-	(295)	(249)	-	2.199
S. Roqueko aparkalekua	309	-	(26)	-	-	283
Zubialdeko aparkalekua	1.374	-	(269)	-	-	1.105
Los Hoyosko aparkalekua.....	506	-	-	(249)	-	257
Pisuak eta lursailak Víctor Chávarri	546	-	-	-	-	546
Beste batzuk	8	-	-	-	-	8
Balioaren narriadura	(104)	-	22	-	(23)	(105)
IZAKINAK GUZTIRA	3.127	-	(273)	(249)	(23)	2.582

2020ko abenduaren 31n, “Balio-narriaduragatiko hornidura” kontuak 105.302 euroren saldoa du, Zubialdeko aparkalekuan saltzeko dauden partzelen kostu-balioaren eta balio garbi gauzagarriaren arteko diferentziaz eskuratzen dena (82.405 euro), izan ere Administrazio Kontseiluak 2013an salmenta-prezioen murrizketa egitea onartu zuen eta 2020an pisu baten eta merkataritza-lokal baten hornidura zuzkitu zuen, hain zuzen ere, partzelen salmenta sustatzeko prezioa murriztu izanaren ondorioz (22.97 euro).

ALEGAZIOAK

III.1.3. KONTRATAZIOA

- *Kontratazio-mahaiak egiaztatu beharko luke kaudimen-baldintzak betetzen direla kontratuak esleitzeko proposamena egin ondoren.*

SPKLren 9/2017 Legearen 157. artikulua ezartzen duenez, Kontratazio Mahaiak 140. artikuluan aipatzen den dokumentazioa kalifikatuko du, eta, ondoren, proposamenak irekiko ditu. Halaber, 326. artikulua ezartzen du Kontratazio Mahaiaren eginkizuna dela 140. artikuluan aipatzen den dokumentazioa kalifikatzea. Kontratazio-mahaiak kontratatze aldez aurretik baldintzak betetzearen kalifikazioak bazuen oinarri lizitatu guztiek beren proposamenarekin batera dokumentazio hori aurkezten zutenean eta kontratazio-mahaiak egiaztatu ondoren proposamenak irekitzen zirenean. Ekintzaileei eta haien nazioartekotzeari laguntzeko irailaren 27ko 14/2013 Legeak 3/2011 Legegintzako Errege Dekretuan egindako aldaketatik aurrera, mahaiaren eginkizun hori indargabetu egin zen, eta 146.4 artikulua adierazten du esleipendun gisa proposatutako lizitatuak kontratazio-organoaren aurrean egiaztatu beharko duela eskatutako dokumentuak edukitzea eta baliozkoak izatea.

Ekintzaileei laguntzeko 14/2013 Legearen ildo berberari jarraikiz, 9/2017 Legeak ezartzen du proposatutako lizitatuak soilik aurkeztu beharko dituela aurretiazko baldintzak betetzen direla egiaztatzen duen dokumentazioa.

Egiaztapen hori, 9/2017 Legearen 157. artikulua hala ezarrita, Kontratazio Mahaiak egin behar duela ondorioztatzea, gure aburuz, interpretazio formalistegia da, eta, gainera, ez dator bat agindu horren idazketarekin, kalifikazio horren ondoren eskaintzak irekiko direla adierazten baitu.

Zerbitzu espezializatuak, hau da, Kontratazio Zerbitzuak egiaztatzen du udal honetan adierazitako baldintzak betetzen dituela, eta, ondoren, Kontu-hartzaileak fiskalizatu egiten du. Beraz, pertsona espezializatuak egiaztatzen dute, eta, gainera, Kontratazio Mahaiko kide dira.

Kontratazio Mahaiari beste saio baterako dei egitea, eskumena duen zerbitzuak ikusi eta ikuskatu ondoren esleipendun gisa proposatutako lizitatuak aurkeztutako dokumentazioa zuzena dela egiaztatze aldez aurretik, ez dio berme gehiago ematen prozedurari, gure ustez, formalismo hutsa baita, esleipenean atzerapen handiagoa eragingo duena, hain zuzen ere.





ABREVIATURAS

AES	Ayudas de Emergencia Social.
BOB	Boletín Oficial de Bizkaia.
CABB	Consortio de Aguas Bilbao-Bizkaia.
CAPV	Comunidad Autónoma del País Vasco.
DFB	Diputación Foral de Bizkaia.
IAE	Impuesto sobre Actividades Económicas.
ICIO	Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.
IIVTNU	Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.
IVA	Impuesto sobre el Valor Añadido.
LCSP	Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.
LFPV	Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca.
OA	Organismo Autónomo.
OEP	Oferta de Empleo Público.
PCAP	Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares.
RPT	Relación de Puestos de Trabajo.
SARA	Sujeto a regulación armonizada.
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 del Ayuntamiento de Portugalete correspondiente al ejercicio 2020.

La anterior fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Portugalete, realizada por el TVCP, fue referida al ejercicio 2014.

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legalidad: revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, ingresos de derecho público, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, servicios y suministros, y concesión de subvenciones. Dicha revisión comprende el ejercicio de fiscalización, sin perjuicio de las comprobaciones relativas a otros ejercicios que se estimen necesarias por tener incidencia en el fiscalizado.

- Contabilidad: conformidad de la Cuenta General con los principios contables que le son aplicables. La Cuenta General contiene el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias y memoria del Ayuntamiento, organismo autónomo y sociedades públicas, así como la liquidación de los presupuestos del Ayuntamiento y de su organismo autónomo.

Respecto a las cuentas de las sociedades públicas, nuestro trabajo ha consistido en revisar los informes de auditoría llevados a cabo por firmas externas, realizando aquellas pruebas complementarias u otros procedimientos de auditoría que hemos considerado necesarios.

- El alcance del trabajo no ha incluido un análisis específico sobre la eficacia y eficiencia del gasto, ni sobre los procedimientos de gestión. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización están comentados en el epígrafe III de este Informe.
- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.

El municipio de Portugalete, con una población, según datos del Instituto Nacional de Estadística, a 1 de enero de 2020, de 45.746 habitantes, integra en su organización, al Ayuntamiento y a las siguientes entidades:

- Organismo Autónomo Local Fundación Pública Municipal para Servicios Sociales de la Infancia, en adelante, Organismo Autónomo Guardería Municipal.
- Deportiva Municipal de Portugalete, SAU, en adelante DEMUPORSA: su objeto es el desarrollo de toda clase de actividades relacionadas con instalaciones deportivas radicadas en el término municipal de Portugalete, con la promoción del deporte y la formación de deportistas, y con la organización de toda clase de competiciones deportivas y de mantenimiento físico-lúdicas y ocio de las personas físicas (100% de titularidad municipal).
- Sociedad Urbanística de Rehabilitación de Portugalete, SAU, en adelante, SURPOSA. Su objeto social es el desarrollo de las actividades de rehabilitación de naturaleza urbanística (100% de titularidad municipal).



Asimismo, el Ayuntamiento de Portugalete forma parte de la Mancomunidad de Municipios de la Margen Izquierda de la Ría del Nervión y de la Mancomunidad Municipal Pro Minusválidos Psíquicos-Taller Ranzari.

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD

Contratación

1. El contrato de suministro de energía eléctrica y acceso a redes en instalaciones de alumbrado público del Ayuntamiento, incluyendo al Organismo autónomo y a las Sociedades participadas íntegramente por el Ayuntamiento, adjudicado en 2017, ha continuado su ejecución tras su vencimiento el 31 de marzo de 2019. El gasto total ejecutado durante el ejercicio 2020, sin cobertura contractual, ha ascendido a 1,2 millones de euros (ver A.14).
2. El Ayuntamiento y DEMUPORSA han incurrido en gastos por importe de 79.524 y 147.858 euros, respectivamente, sin tramitar ningún procedimiento de contratación, cuando, en función del importe se deberían haber licitado mediante procedimiento abierto simplificado en dos casos y procedimiento abierto en el otro (ver A.14 y A.15.2).

Ingresos

3. Las tarifas de actividades deportivas son aprobadas por el Consejo de Administración de DEMUPORSA y no por el Pleno del Ayuntamiento, tal y como establece el artículo 148 del Reglamento de Servicios de Corporaciones Locales.

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 Portugalete han cumplido razonablemente en el ejercicio 2020 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

- Los valores de los bienes que componen el Inmovilizado material y el Patrimonio Público del Suelo del Balance de Situación y el de los bienes del Inventario Municipal de Bienes y Derechos difieren, a 31 de diciembre de 2020, en 10,4 millones de euros, no existiendo detalle que justifique dicha diferencia (ver A.9).

En opinión de este Tribunal, excepto por la salvedad señalada en el párrafo 1, las cuentas de las entidades que integran la Cuenta General del Ayuntamiento de Portugalete expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio presupuestario de 2020, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

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

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

III.1 AYUNTAMIENTO Y ORGANISMO AUTÓNOMO

III.1.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- El concepto “Otros acreedores no presupuestarios” incluye importes anteriores al 2014 y de terceros no identificados. Convendría analizar e identificar su origen y proceder a su devolución o regularización, incorporándolos al presupuesto ordinario.
- Aunque el Ayuntamiento dispone de un inventario de Bienes y Derechos de su propiedad, aprobado por el Pleno de 30 de junio de 2005, dicho inventario no se aprueba anualmente.
- La Liquidación Presupuestaria del Ayuntamiento del ejercicio 2020 no incluye el estado de créditos de compromiso. A 31 de diciembre de 2020 se han detectado créditos dispuestos con cargo al ejercicio 2021, por importe de 755.213 euros, correspondientes a un contrato de obra, adjudicado en agosto de 2020.

III.1.2 PERSONAL

- No se han publicado en el BOB las condiciones de empleo del personal al servicio del Ayuntamiento y del Organismo Autónomo, vigentes en el ejercicio 2020.
- La RPT del Ayuntamiento incluye 60 puestos reservados a personal laboral fijo cuyas características no se adecúan a lo establecido en la normativa de función pública.
- La RPT del Ayuntamiento, vigente en el ejercicio 2020, incluye 160 puestos que están vacantes a 31 de diciembre de 2020, de los que 47 están ocupados por funcionarios interinos y 72 por laborales interinos, sin que hayan sido incluidos en las OEPs o convocatorias para la provisión definitiva de los últimos ejercicios.
- A 31 de diciembre de 2020 están en vigor 4 contratos para obra o servicio determinado y 7 nombramientos de funcionarios interinos por programa cuyo origen es anterior al 2016. La contratación temporal y la ejecución de programas temporales no deben exceder de 3 años.
- El Ayuntamiento no deja soporte o evidencia suficiente de las actuaciones realizadas que permita comprobar la correcta gestión de las bolsas de trabajo para contrataciones temporales.

Dado el nivel de temporalidad y la antigüedad de las bolsas utilizadas para las coberturas de las necesidades de personal, el Ayuntamiento debería poner en marcha los procesos selectivos necesarios que permitan estabilizar la plantilla y renovar las citadas bolsas.

III.1.3 CONTRATACIÓN

Expedientes de contratación

En la revisión de la contratación administrativa del Ayuntamiento se han detectado los siguientes aspectos generales:

- La Mesa de contratación, debería verificar el cumplimiento de los requisitos de solvencia tras la propuesta de adjudicación de los contratos.
- Los PCAP de los expedientes analizados no contemplan, cuando solo concurre un licitador, la forma de valorar si la oferta contiene valores anormales o desproporcionados.

Otros aspectos detectados son (ver A.14):

- Los Pliegos del contrato que tiene por objeto la asistencia técnica para la elaboración, ejecución, coordinación y dinamización de la programación del área de Cultura y Fiestas, adjudicado por 518.400 euros (expediente 2), prevén, el uso por los trabajadores de la empresa adjudicataria, de las dependencias físicas municipales y en ciertas circunstancias, la sujeción de éstos a las directrices del responsable municipal del contrato, cuando la relación entre el Ayuntamiento y la empresa adjudicataria debe realizarse exclusivamente a través del coordinador del adjudicatario.
- En el contrato de obras de urbanización de las calles Lope de Vega y Danok Bat, adjudicado por 261.661 euros (expediente 8), el informe técnico que sirve de base a la adjudicación valora aspectos no especificados en los PCAP (existencia de topógrafo, realización de otras tareas por parte del comunicador...).
- En 4 expedientes analizados (expedientes 2, 5, 6 y 7), adjudicados por importe de 1,9 millones de euros, no se ha publicado en el Perfil del Contratante la composición de la Mesa de contratación.
- La adjudicación de 2 contratos, por 4,6 millones de euros (expedientes 1 y 8), se ha efectuado superando el plazo máximo de dos meses desde la apertura de las proposiciones y en la de otros 2 contratos (expedientes 6 y 7), por 1,1 millones de euros, se ha superado el plazo de 5 días hábiles desde la recepción de la documentación acreditativa de cumplimiento de los requisitos previos.
- La ejecución del contrato de obras para la mejora de accesibilidad en la conexión de la calle Hernán Cortés y Francisco Pizarro, adjudicado por 374.086 euros (expediente 9), se ha prolongado 9 meses más del plazo previsto, sin que el órgano de contratación haya aprobado su ampliación.

Otros (ver A.14)

- El Ayuntamiento ha adjudicado directamente o tramitado como contrato menor, compras de bienes y servicios, con varios terceros, por 345.558 euros, para los cuales podría realizarse una licitación por lotes y/o precios unitarios debido a que son gastos que se contratan habitualmente y cuya necesidad anual se puede estimar.



III.1.4 MOROSIDAD Y OTROS ASPECTOS

- Durante 2020 no se han elaborado los informes trimestrales sobre el cumplimiento de los plazos de pago de las operaciones comerciales ni sobre facturas registradas no reconocidas ni contabilizadas con un plazo superior a tres meses, referidos tanto al Ayuntamiento como al Organismo Autónomo Guardería Municipal.
- El Ayuntamiento y el Organismo Autónomo Guardería Municipal no publican en su portal web su periodo medio de pago a proveedores.
- Para un adecuado cumplimiento de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, el Ayuntamiento debería publicar en su página web, entre otros, información actualizada sobre el estado de ejecución de sus presupuestos, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, las cuentas anuales, y las retribuciones de altos cargos y personal de confianza. El Organismo Autónomo Guardería Municipal no dispone, en su página web, de un portal de transparencia o un enlace al portal del Ayuntamiento en el cual se publique la información relativa a los contratos menores, al estado de ejecución de sus presupuestos, ni a las cuentas anuales
- El Ayuntamiento no lleva un registro de Convenios urbanísticos.

III.2 SOCIEDADES PÚBLICAS

III.2.1 CONTRATACIÓN

En la revisión de la contratación administrativa, se han detectado los siguientes aspectos (ver A.15.2):

- En el expediente de arrendamiento de industria, adjudicado por SURPOSA, por una renta anual que en el primer año asciende a 60.000 euros (expediente 3), los PCAP no definen los aspectos concretos a valorar referidos a determinados criterios de adjudicación (mejoras en los equipos e instalaciones, actualización de las rentas referidas al periodo de prórroga o la valoración de cualquier otra prestación adicional que garantice la eficacia del servicio o la mejora y funcionalidad del edificio).
- Los PCAP de un expediente de DEMUPORSA y de otro de SURPOSA, por un total de 1,4 millones de euros (expedientes 1 y 2), no contemplan, cuando solo concurre un licitador, la forma de valorar si la oferta contiene valores anormales o desproporcionados. Además, no se publican los contratos formalizados en el Perfil del Contratante.

III.2.2 OTROS

- Las sociedades públicas municipales contratan anualmente la auditoría externa de sus cuentas, únicamente en sus aspectos financieros, no realizándose las demás formas de control que, integrando el control interventor (legalidad, económico de eficacia y eficiencia y organizativo), deben llevarse a cabo conforme a lo dispuesto en la normativa presupuestaria local de Bizkaia



- DEMUPORSA ha registrado durante el ejercicio 2020, como subvención de explotación en la cuenta de Pérdidas y Ganancias, 2,3 millones de euros correspondientes a las aportaciones anuales recibidas del Ayuntamiento, cuando debería haberla registrado en la cuenta de Otras Aportaciones de Socios del Patrimonio Neto. Dicho déficit se genera, principalmente, por la aplicación de precios públicos.
- El inventario del ejercicio 2020 de DEMUPORSA no ha sido aprobado por la Junta General de Accionistas.

DEMUPORSA no ha registrado en su Inmovilizado los bienes adscritos referidos a las instalaciones del campo de fútbol de La Florida y parte del edificio donde se ubica el Museo de la Industria (Rialia). Asimismo, SURPOSA tampoco ha registrado los locales y el restaurante de la Torre Salazar adscritos por el Ayuntamiento, al carecer, estos acuerdos de adscripción, de la debida valoración.

- En las cuentas corrientes que mantienen DEMUPORSA Y SURPOSA con las entidades financieras, solamente tiene firma autorizada, para disponer de fondos, una única persona. Una adecuada gestión de los fondos requiere ampliar dicha autorización a más personas y que dichas firmas sean mancomunadas.
- Para un adecuado cumplimiento de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, DEMUPORSA y SURPOSA deberían publicar en su página web, entre otros, información actualizada sobre subvenciones y ayudas públicas concedidas, cuentas anuales, informes de auditoría de cuentas, así como retribuciones de los responsables de cada entidad.



IV. ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación se presenta la evolución de las principales magnitudes liquidadas por el Ayuntamiento en el periodo 2018-2020.

ANÁLISIS FINANCIERO	En miles de euros			En euros/habitante		
	Año			Año		
	2018(*)	2019(*)	2020	2018(*)	2019(*)	2020
Impuestos (caps. 1 y 2)	9.093	9.163	9.297	198	200	203
Tasas y otros ingresos (cap. 3).....	7.152	7.760	7.527	156	170	165
Transf. y subv. corrientes (cap. 4)	32.045	35.150	32.558	699	768	712
Ingresos patrimoniales (cap. 5).....	85	90	86	2	2	2
A. Ingresos corrientes	48.375	52.163	49.468	1.055	1.140	1.082
Gastos de personal (cap. 1).....	18.553	18.526	19.168	405	405	419
Compra bns. corrientes y servicios (cap. 2).....	18.136	19.643	18.906	396	429	413
Transf. y subv. corrientes (cap. 4)	5.667	6.523	7.035	124	143	154
B. Gastos de funcionamiento	42.356	44.692	45.109	925	977	986
Ahorro bruto (A-B)	6.019	7.471	4.359	130	163	96
-Gastos financieros (cap. 3).....	(135)	(102)	(53)	(3)	(2)	(1)
Resultado corriente	5.884	7.369	4.306	127	161	95
-Amortización préstamos (cap. 9).....	(750)	(4.150)	(550)	(16)	(91)	(12)
Ahorro neto	5.134	3.219	3.756	111	70	83
Enajenación de inversiones reales (cap. 6).....	-	134	206	-	3	5
Subvenciones de capital recibidas (cap. 7).....	45	479	239	1	10	5
-Inversiones reales (cap. 6)	(1.032)	(1.477)	(1.908)	(23)	(32)	(42)
-Subvenciones de capital concedidas (cap. 7).....	-	(129)	(24)	-	(3)	(1)
Resultado por operaciones de capital	(987)	(993)	(1.487)	(22)	(22)	(33)
Resultado de operaciones no financieras (caps. 1 a 7) ...	4.897	6.376	2.819	105	139	62
Remanente de Tesorería.....	10.272	11.836	13.725	224	259	300
Remanente de Tesorería para Gastos Generales	6.378	7.877	9.210	139	172	201
Endeudamiento	12.800	8.650	8.100	279	189	177

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

Ingresos corrientes: con respecto a 2018 han aumentado en un 2,3% y respecto al ejercicio 2019 han disminuido un 5,2%. Las principales variaciones producidas en 2020 han sido:

- **Impuestos:** incremento en la recaudación del ICIO por la mayor actividad derivada de las licencias de obra para la construcción de 2 edificios de viviendas nuevas por un total de 295.115 euros. Dicho incremento se compensa por la disminución del IIVTNU en un 3,1% y por la minoración en el número de recibos de IAE, que hace que se reduzcan los derechos reconocidos del 2020 en un 9,7%, respecto del 2019.
- **Tasas y otros ingresos:** minoración en un 3% como consecuencia del COVID-19 que originó el cierre de los centros de la 3ª edad durante los meses de marzo a junio, compensado, en parte, por los mayores ingresos registrados en los conceptos de Tasa de Basuras y Alcantarillado al registrar, en 2020, los ingresos correspondientes a los 4 trimestres del 2020 y del último de 2019.

- **Transferencias y subvenciones corrientes:** se redujeron en un 7,4% motivado, por un lado, por el registro en 2020 de las entregas a cuenta de Udalkutxa, mientras que en el ejercicio 2019 se registraron, además de las entregas a cuenta, la liquidación positiva del ejercicio 2018. Por otro lado, la anterior reducción se ha visto compensada, en parte, por la aportación extraordinaria de la transferencia del Gobierno Vasco en concepto de AES, por 398.851 euros, para atender las necesidades derivadas del COVID-19 y por el aumento en las transferencias de Lanbide, que se incrementan en 540.087 euros respecto a 2019.

Gastos de funcionamiento: se ha producido un incremento en el periodo del 6,5% que, en 2020, ha sido del 0,9% respecto a 2019.

- **Gastos de personal:** se ha producido un incremento del 3,5% motivado por el incremento de retribuciones aprobado por la Ley de Presupuestos Generales del Estado y por el incremento del personal laboral temporal.
- **Compra de bienes corrientes y servicios:** se han reducido en un 3,7% respecto del 2019 motivado por la no realización de determinadas actividades como consecuencia del COVID-19 (fiestas, espectáculos, etc.), un menor consumo eléctrico, de agua, etc. Asimismo, el gasto por consumo de agua en red primaria también se redujo al haberse registrado en 2019 facturas del ejercicio 2018.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** se incrementa en un 7,8% respecto a 2019 derivado, principalmente, por las ayudas a comercios por el cese de actividad originado por el COVID-19, por 800.550 euros y al incremento de las AES. Dichos incrementos se han visto compensados por la menor aportación realizada en 2020 a la Mancomunidad Municipal Pro-Minusválidos Psíquicos “Taller Ranzari Lantegia” por 562.000 euros.

Ahorro bruto y neto: el ahorro bruto ha disminuido en más de 1,7 millones de euros durante el periodo analizado y en 3,1 millones de euros respecto al 2019, debido, principalmente, a la disminución de Udalkutxa y al aumento de los gastos de personal y de las transferencias y subvenciones concedidas. El ahorro neto, por el contrario, ha aumentado un 16,7% respecto a 2019 debido a que en dicho ejercicio se realizó una amortización anticipada de un préstamo por 3,4 millones de euros.

Resultado por operaciones de capital: el saldo del resultado de operaciones de capital del ejercicio 2020 resulta negativo en 1,5 millones de euros, siendo, el índice de dependencia de subvenciones de otras Administraciones Públicas, de un 12,4% (cociente entre ingresos por subvenciones y gastos por operaciones de capital).

Entre las inversiones del ejercicio destaca la construcción de tres ascensores, por 592.895 euros.



Remanente de Tesorería: en el periodo analizado se han incrementado, tanto el Remanente de Tesorería, como el Remanente de Tesorería para Gastos Generales, en 3,5 millones de euros y en 2,8 millones de euros, respectivamente.

Estabilidad presupuestaria: la Intervención del Ayuntamiento emitió un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, de la regla de gasto y del límite de deuda en la Liquidación consolidada del Presupuesto del ejercicio 2020 (Ayuntamiento, Organismo Autónomo y sociedades públicas), en el cual se constata:

- Cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria, al obtener una capacidad de financiación a 31 de diciembre de 2020.
- Cumplimiento de la regla de gasto, dado que el gasto computable de 2020 no presenta incremento respecto al gasto computable de 2019.
- Cumplimiento del principio de sostenibilidad financiera, dado que, respecto a la deuda comercial, el periodo medio de pago se situó, a 31 de diciembre de 2020, por debajo de 13 días, y respecto a la deuda pública, se verifica que, a 31 de diciembre de 2020, el nivel de deuda financiera, respecto a los ingresos no financieros, es del 16,37%, inferior al límite inicialmente aprobado del 60%.

Conclusión: el Ayuntamiento ha reducido su deuda en 4,7 millones de euros, pasando de un 26,5% de los ingresos corrientes liquidados en el ejercicio 2018, a un 16,4% en el ejercicio 2020, mientras que el Remanente de Tesorería se ha elevado de 10,3 a 13,7 millones de euros.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. CUENTAS ANUALES

V.1 AYUNTAMIENTO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2020

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS.		PDTE.	%
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.	LIQUID.	COBROS	COBRO	EJEC.
1. Impuestos directos.....	A.3	8.155	-	8.155	8.661	8.219	442	106
2. Impuestos indirectos.....	A.3	325	-	325	636	612	24	196
3. Tasas y otros ingresos.....	A.3	6.595	(46)	6.549	7.528	6.235	1.293	115
4. Transferencias corrientes.....	A.4	33.518	137	33.655	32.558	30.921	1.637	97
5. Ingresos patrimoniales.....		179	-	179	85	76	9	47
6. Enajenación de inversiones reales.....	A.5	-	-	-	206	206	-	-
7. Transferencias de capital.....	A.4	28	24	52	239	16	223	460
8. Activos financieros.....		-	3.528	3.528	-	-	-	-
TOTAL		48.800	3.643	52.443	49.913	46.285	3.628	95

Miles de euros

GASTOS	ANEXO	PRESUPUESTO			OBLIG.		PDTE.	%
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.	RECON.	PAGOS	PAGO	EJEC.
1. Gastos de personal.....	A.6	19.455	784	20.239	19.168	18.766	402	95
2. Compra de bienes corrientes y servicios.....	A.7	20.696	339	21.035	18.906	15.599	3.307	90
3. Gastos financieros.....	A.10	53	-	53	53	53	-	100
4. Transferencias corrientes.....	A.8	6.315	1.575	7.890	7.035	6.494	541	89
5. Fondo de contingencia.....		70	(63)	7	-	-	-	-
6. Inversiones reales.....	A.9	1.576	984	2.560	1.908	1.386	522	75
7. Transferencias de capital.....	A.8	85	24	109	24	24	-	22
9. Pasivos financieros.....	A.10	550	-	550	550	550	-	100
TOTAL		48.800	3.643	52.443	47.644	42.872	4.772	91
INGRESOS – GASTOS					2.269			

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	ANEXO	PDTE.	RECTIF./	COBROS/	PDTE.
		INICIAL	ANULAC.	PAGOS	FINAL
Deudores.....	A.11	3.840	380	1.546	1.914
Acreeedores.....		5.513	-	5.476	37
TOTAL			380		



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

RESULTADO PRESUPUESTARIO	Miles de euros
Derechos liquidados.....	49.913
Obligaciones reconocidas.....	(47.644)
Variación de derechos en presupuestos cerrados.....	(380)
Anulación de obligaciones en presupuestos cerrados	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	1.889
Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería	1.932
Desviaciones de financiación	(624)
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	3.197

REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros
Tesorería (A.12)	14.748
Deudores presupuestarios (A.11).....	5.542
Deudores no presupuestarios (A.13).....	217
Acreedores presupuestarios.....	(4.809)
Acreedores no presupuestarios (A.13).....	(1.974)
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL A 31.12.20	13.724
Provisión para insolvencias (A.11).....	(2.013)
Remanente de Tesorería para gastos con financiación afectada (A.4).....	(2.502)
REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES A 31.12.20	9.209

ENDEUDAMIENTO	Miles de euros
Endeudamiento a 31.12.20 (A.10).....	8.100
TOTAL	8.100

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019				Miles de euros		
ACTIVO	ANEXO	2020	2019	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2020	2019
ACTIVO NO CORRIENTE		156.163	156.468	PATRIMONIO NETO	159.732	157.579
Inmovilizado intangible.....	A.9	84	108	Patrimonio.....	180.920	180.920
Inmovilizado material.....	A.9	75.936	76.279	Patrimonio generado.....	(21.188)	(23.341)
Patrimonio Público del Suelo.....	A.9	69.291	69.229			
Inversiones financieras L/P.....	A.9	10.852	10.852			
				PASIVO NO CORRIENTE	7.557	8.102
				Deudas a L/P.....	7.557	8.102
ACTIVO CORRIENTE		18.533	17.365	PASIVO CORRIENTE	7.407	8.152
Deudores a cobrar a C/P.....		3.715	2.142	Deudas a C/P.....	1.822	1.731
Inversiones financieras C/P.....		70	39	Acreedores y otras cuentas a pagar...	5.585	6.421
Efectivo y otros activos líquidos..	A.12	14.748	15.184			
TOTAL ACTIVO		174.696	173.833	TOTAL PATRIMON. NETO Y PASIVO	174.696	173.833



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL 2020 Y 2019		Miles de euros	
	2020	2019	
Ingresos tributarios y urbanísticos	15.261	15.094	
Transferencias y subvenciones recibidas	32.728	35.622	
Ventas y prestaciones de servicios	971	1.088	
Otros ingresos de gestión ordinaria	710	864	
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	49.670	52.668	
Gastos de personal	(19.170)	(18.526)	
Transferencias y subvenciones concedidas	(7.058)	(6.653)	
Otros gastos de gestión ordinaria	(18.842)	(19.646)	
Amortización del inmovilizado (A.9)	(1.724)	(2.440)	
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	(46.794)	(47.265)	
RESULTADO DE LA GESTIÓN ORDINARIA	2.876	5.403	
Deterioro de valor y resultado enajenación inmov. no financ.	(489)	(2.322)	
Otras partidas no ordinarias	84	833	
RESULTADO OPERACIONES NO FINANCIERAS	2.471	3.914	
RESULTADO OPERACIONES FINANCIERAS	17	303	
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.488	4.217	

CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO PRESUPUESTARIO Y PATRIMONIAL		Miles de euros	
RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO CORRIENTE			2.269
+ Aumentos			9.779
Obligaciones capítulo 6. Inversiones reales	1.908		
Obligaciones capítulo 9. Pasivos financieros	550		
Obligaciones corrientes aplicadas a la cuenta 413	64		
Acreedores por devolución de ingresos (saldo inicial cuenta 4180)	7		
Bº procedente del inmovilizado	5.209		
Provisión por insolvencia aplicada, baja provisión ejercicio anterior	2.041		
(-) Disminuciones			(9.560)
Ajuste acreedores por devolución de ingresos (saldo final cuenta 4180)	(80)		
Pérdidas con otras Entidades, cuenta 6671 (Derechos cancelados)	(45)		
Dotación amortización inmovilizado material (A.9)	(1.724)		
Pérdidas procedentes del inmovilizado	(5.698)		
Dotación provisión para insolvencias del ejercicio	(2.013)		
RESULTADO DEL EJERCICIO PATRIMONIAL			2.488



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.2 ORGANISMO AUTÓNOMO GUARDERÍA MUNICIPAL

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2020

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS. LIQUID.	COBROS	PDTE. COBRO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
3. Tasas y otros ingresos	A.3	180	-	180	81	81	-	45
4. Transferencias corrientes.....	A.4	605	-	605	560	560	-	93
TOTAL		785	-	785	641	641	-	82

Miles de euros

GASTOS	ANEXO	PRESUPUESTO			OBLIG. RECON.	PAGOS	PDTE. PAGO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1. Gastos de personal	A.6	695	-	695	586	574	12	84
2. Compra de bienes corrientes y servicios.....	A.7	88	-	88	55	47	8	63
6. Inversiones reales.....		2	-	2	-	-	-	-
TOTAL		785	-	785	641	621	20	82
INGRESOS – GASTOS						-		

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	ANEXO	PDTE. INICIAL	RECTIF./ ANULAC.	COBROS/ PAGOS	PDTE. FINAL
Acreedores.....		38	-	38	-
TOTAL				2	

RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles de euros

Derechos liquidados.....	641
Obligaciones reconocidas.....	(641)
Variación de derechos en presupuestos cerrados.....	(2)
Anulación de obligaciones en presupuestos cerrados	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	(2)
Obligaciones financiadas con Remanente de Tesorería	-
Desviaciones de financiación	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	(2)



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

REMANENTE DE TESORERÍA		Miles de euros
Tesorería		278
Deudores presupuestarios		5
Deudores no presupuestarios		-
Acreedores presupuestarios.....		(20)
Acreedores no presupuestarios.....		(68)
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL A 31.12.20		195
Provisión para insolvencias		(5)
Remanente de Tesorería para gastos con financiación afectada		-
REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES A 31.12.20		190

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019						Miles de euros
ACTIVO	2020	2019	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2020	2019	
ACTIVO NO CORRIENTE	16	17	PATRIMONIO NETO	206	206	
Inmovilizado material.....	16	17	Patrimonio.....	34	34	
			Patrimonio generado.....	172	172	
ACTIVO CORRIENTE	278	251	PASIVO CORRIENTE	88	62	
Deudores a cobrar C/P.....	-	2	Acreedores y otras cuentas a pagar.....	88	62	
Efectivo y otros activos líquidos	278	249				
TOTAL ACTIVO	294	268	TOTAL PATRIMON. NETO Y PASIVO	294	268	

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL 2020 Y 2019			Miles de euros
	2020	2019	
Transferencias y subvenciones recibidas	560	628	
Ventas y prestaciones de servicios	81	186	
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	641	814	
Gastos de personal.....	(586)	(637)	
Otros gastos de gestión ordinaria.....	(55)	(91)	
Amortización del inmovilizado	(2)	(1)	
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	(643)	(729)	
RESULTADO DE LA GESTIÓN ORDINARIA	(2)	85	
Deterioro de valor y resultado enajenación inmov. no financ.	-	-	
Otras partidas no ordinarias	-	-	
RESULTADO OPERACIONES NO FINANCIERAS	(2)	85	
RESULTADO OPERACIONES FINANCIERAS	5	1	
RESULTADO DEL EJERCICIO	3	86	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.3 SOCIEDADES PÚBLICAS

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019

Miles de euros

	DEMUPORSA		SURPOSA	
	2020	2019	2020	2019
ACTIVO NO CORRIENTE	21.290	22.289	9.386	9.432
Inmovilizado intangible	-	6	-	-
Inmovilizado material.....	21.290	22.283	6.484	6.646
Inversiones inmobiliarias	-	-	2.764	2.631
Deudores comerciales no corrientes	-	-	138	155
ACTIVO CORRIENTE	1.335	1.773	3.514	4.255
Existencias.....	-	-	2.582	3.127
Deudores comerciales y ctas. a cobrar	496	560	24	31
Inversiones financieras C/P	419	886	302	502
Periodificaciones a C/P	-	-	7	8
Efectivo y otros act. líquidos equivalentes	420	327	599	587
ACTIVO	22.625	24.062	12.900	13.687
PATRIMONIO NETO	22.036	23.349	11.993	12.628
Fondos propios	2.396	2.750	11.925	12.550
Capital.....	3.847	3.847	7.005	7.005
Reservas.....	621	621	1.996	1.996
Resultados ejercicios anteriores	(1.718)	(1.614)	-	-
Otras aportaciones de socios.....	-	-	3.549	4.092
Resultado del ejercicio	(354)	(104)	(625)	(543)
Ajustes por cambios de valor.....	36	53	-	-
Subv. donaciones y legados recibidos	19.604	20.546	68	78
PASIVO NO CORRIENTE	31	70	649	667
Provisiones a L/P	7	34	-	-
Deudas a L/P	24	36	-	-
Periodificaciones a L/P.....	-	-	649	667
PASIVO CORRIENTE	558	643	258	392
Deudas a C/P.....	-	-	78	38
Provisiones a C/P	28	27	40	40
Deudas con empresas grupo y asociadas	9	195	-	-
Acreed. comerciales y otras ctas. a pagar.....	521	421	71	227
Periodificaciones a C/P.....	-	-	69	87
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	22.625	24.062	12.900	13.687



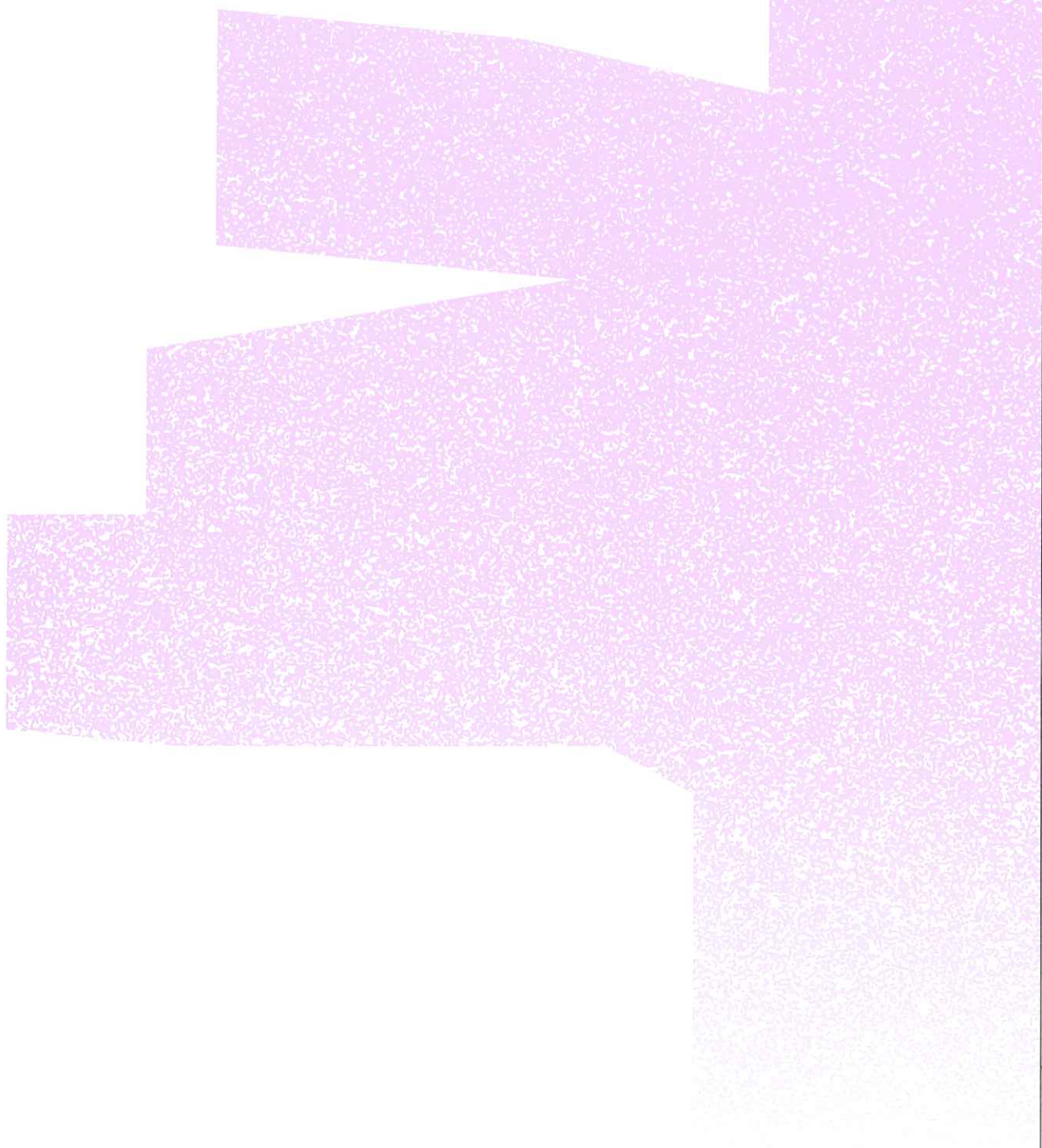
Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO 2020

Miles de euros

	DEMUPORSA		SURPOSA	
	2020	2019	2020	2019
Importe neto de la cifra de negocios	869	1.709	258	302
Variación de existencias	-	-	(545)	(436)
Trabajos realizados por la empresa para su activo	-	-	249	206
Aprovisionamientos	-	-	-	(70)
Otros ingresos de explotación	2.429	2.328	535	533
Gastos de personal	(674)	(759)	(601)	(592)
Otros gastos explotación	(2.679)	(3.285)	(268)	(305)
Amortización inmovilizado	(1.023)	(1.031)	(270)	(227)
Imputación de subv. de inmov. no finan.	966	954	10	10
Deterioro y rdo. por enajenación de inmov.	-	(1)	2	32
Otros resultados	(266)	(26)	2	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	(378)	(111)	(628)	(547)
RESULTADO FINANCIERO	24	7	3	4
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	(354)	(104)	(625)	(543)
Impuesto sobre beneficios	-	-	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	(354)	(104)	(625)	(543)



ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO Y NORMATIVA APLICABLE

El municipio de Portugalete es una entidad local, regida en sus aspectos básicos, por la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local y por la Ley 2/2016, de 7 de abril, de Instituciones Locales de Euskadi.

Dicha Ley de Bases define, en su Título II Capítulo III, las competencias de que disponen y los servicios públicos que prestan los municipios, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, transporte colectivo urbano, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística y actividades culturales y deportivas.

Los servicios pueden prestarse directamente, bien por la propia entidad local o bien por los organismos autónomos, entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles públicas creadas por ella, o indirectamente, en la forma prevista en la legislación de contratación pública. Además, la entidad local puede prestar servicios de su competencia mediante los consorcios de los que forme parte.

La principal normativa presupuestaria y contable aplicable en el ejercicio, es:

- Norma Foral 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia.
- Norma Foral 9/2005, de 16 de diciembre, de Haciendas Locales.
- Decreto Foral 139/2015, de 28 de julio, por el que se aprueba el marco regulatorio contable de las entidades locales de Bizkaia.
- Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria del ejercicio 2020.



A.2 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El Presupuesto para el ejercicio 2020 fue aprobado inicialmente, por el Pleno, el 20 de noviembre de 2019. Transcurrido el periodo de exposición pública, sin que se presentasen alegaciones, quedó definitivamente aprobado, publicándose en el BOB el 19 de diciembre de 2019.

Modificaciones Presupuestarias

El detalle por capítulos de las modificaciones presupuestarias efectuadas por el Ayuntamiento durante 2020 es:

CAPÍTULOS	Miles de euros						TOTAL
	INCorp. CRÉDITO ADICIONALES	CRÉDITOS	HABILITAC. CRÉDITO	BAJAS ANULACIÓN	TRANSFERENCIAS NEG.	POS. MODIFIC.	
1. Gastos de personal	670	-	29	(33)	(10)	128	784
2. Compra de bienes corrientes y servicios.....	195	277	93	(47)	(621)	442	339
4. Transferencias corrientes.....	199	980	409	-	(94)	81	1.575
5. Crédito Global e imprevistos	-	-	-	-	(63)	-	(63)
6. Inversiones reales.....	763	444	25	(361)	(3)	116	984
7. Transferencias de capital.....	-	-	-	-	-	24	24
TOTAL GASTOS	1.827	1.701	556	(441)	(791)	791	3.643
3. Tasas y otros ingresos	-	-	-	(46)	-	-	(46)
4. Transferencias corrientes.....	-	-	532	(395)	-	-	137
7. Transferencias de capital.....	-	-	24	-	-	-	24
8. Activos financieros.....	1.827	1.701	-	-	-	-	3.528
TOTAL INGRESOS	1.827	1.701	556	(441)	-	-	3.643

El incremento que han supuesto las modificaciones presupuestarias es del 7,46%. Las modificaciones presupuestarias más significativas se corresponden con incorporaciones de remanentes y con créditos adicionales que se financian tanto con Remanente de Tesorería para Gastos con Financiación Afectada, por un total de 1,2 millones de euros, como con Remanente de Tesorería para Gastos Generales, por 2,3 millones de euros.

La liquidación de los Presupuestos del ejercicio 2020 fue aprobada, por Decreto de Alcaldía, el 5 de marzo de 2021. La Cuenta General fue informada favorablemente por la Comisión Especial de Cuentas. Tras el periodo de exposición pública sin que se presentaran reclamaciones, fue aprobada por el Pleno el 29 de julio de 2021.

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 2020 es:

Miles de euros	
CONCEPTO	DERECHOS LIQUIDADOS
Impuesto Bienes Inmuebles (IBI)	5.118
Impuesto Vehículos Tracción Mecánica (IVTM)	2.146
Impuesto Actividades Económicas (IAE)	776
Impuesto Incremento Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (IIVTNU).....	621
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	8.661
Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO)	636
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	636
Tasa recogida de basuras	2.223
Tasa alcantarillado	576
Tasa suministro de agua	2.047
Tasa otorgamiento licencias urbanísticas	164
Tasa ocupación del suelo, subsuelo y vuelo empresas suministro	292
Tasa vehículos por paso de aceras	116
Precio público Conservatorio y Escuela de Música	80
Precio público Euskaltegi municipal	122
Precio público ayuda a domicilio	261
Precio público centro de día 3ª edad	496
Compensación operadores telefonía	92
Multas y sanciones	109
Multas de tráfico	198
Ingresos Ecoembes	144
Reintegro ejercicios anteriores.....	84
Otros ingresos (<80 miles euros)	524
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	7.528
TOTAL CAPÍTULO 1, 2 Y 3 AYUNTAMIENTO	16.825
Precio público OA Guardería Municipal	80
Otros ingresos capítulo 3	1
TOTAL CAPÍTULO 3 OA GUARDERÍA MUNICIPAL	81

A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Durante el ejercicio 2020, los derechos liquidados por transferencias y subvenciones corrientes y de capital, han sido:

CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO	55	-
DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DE LA CAPV	2.139	219
Cursos formativos FP Básica	328	-
Escuelas infantiles municipales para niños de 0 a 3 años	206	-
Ayudas emergencia social (AES)	966	-
Subvenciones a la Escuela de Música	165	-
Subvención punto de encuentro	157	-
Subvención drogodependencias	105	-
Subvención obra ascensor urbano C/ Hernán Cortés	-	119
Subvención obra ascensor urbano C/ General Castaños	-	76
Otros (<50 M)	212	24
DE ENTES PÚBLICOS DE LA CAPV	2.197	-
HABE para Euskaltegi municipal	635	-
Lanbide para acciones locales de promoción empleo	1.523	-
Kontsumobide	39	-
DE LA DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA	28.145	-
Tributos concertados – Udalkutxa	27.209	-
Gizartekutxa y SAAD	640	-
Fondo social extraordinario COVID-19	134	-
Otros	162	-
DE MANCOMUNIDADES Y CONSORCIOS	-	19
DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	7	-
DE EMPRESAS	15	1
TOTAL AYUNTAMIENTO	32.558	239
DEL AYUNTAMIENTO	560	-
Transferencias gastos corrientes (ver A.8)	560	-
TOTAL OA GUARDERÍA MUNICIPAL	560	-

Los ayuntamientos participan de la recaudación de los tributos concertados (Udalkutxa). La DFB realiza entregas a cuenta de la recaudación definitiva y liquida en el mes de febrero del ejercicio siguiente. El importe contabilizado por el Ayuntamiento en 2020 se corresponde con las entregas a cuenta aprobadas inicialmente para el ejercicio (30,2 millones de euros), menos el 20% del importe correspondiente a las mensualidades de julio a diciembre 2020 (3 millones de euros), según acuerdo de DFB de 30 de junio de 2020. El Ayuntamiento ha registrado en 2021 tanto la liquidación positiva del ejercicio 2019 por 902.821 euros, como la negativa de 2020, de 1,6 millones de euros, tras optar, en este último caso, por la amortización anticipada utilizando el Remanente de Tesorería en vez de aplazarlo en los 3 años que le permitía el acuerdo de Consejo de Diputados de la DFB.

El detalle de las desviaciones positivas de financiación, a 31 de diciembre de 2020, es:

CONCEPTO	Miles de euros				
	INGRESOS		GASTOS		DESVIACIÓN
	ANTER.	2020	ANTER.	2020	
Urbanización Sector Servicios SS1	222	-	-	-	222
Enajenación locales comerciales en Avda.Ballonti.....	344	-	-	-	344
Imprevistos 2019: Inundación central neumática (72%)	264	-	-	(294)	52
Plan de empleo 2020. Costes salariales (100%).....	-	1.302	-	(26)	1.276
Plan de empleo 2020. Ayudas a la contratación (100%) ...	-	220	-	-	220
Programa 3R Empleo Local	-	83	-	-	83
Aprovechamiento urbanístico (ver A.5).....	-	206	-	-	206
Otros (<50 M).....	-	-	-	-	99
TOTAL	830	1.811	-	(320)	2.502

A.5 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES

El detalle de los ingresos reconocidos en el ejercicio 2020 es:

CONCEPTO	Miles de euros	
	DERECHOS	LIQUIDADOS
Aprovechamiento urbanístico		206
TOTAL AYUNTAMIENTO		206

Se corresponde con la valoración del 15% del incremento de la edificabilidad urbanística derivada de las obras de construcción de 26 viviendas, local comercial, garajes y trasteros en la parcela correspondiente a la calle General Castaños, liquidado al otorgarse la licencia de obras correspondiente. Dicho importe forma parte del Remanente de Tesorería para Gastos con Financiación Afectada (ver A.4).

A.6 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo en la liquidación del presupuesto del ejercicio 2020, el número de puestos incluidos en la RPT aprobada y la plantilla, a 31 de diciembre de 2020 del Ayuntamiento y del Organismo Autónomo Guardería Municipal, es:

CONCEPTO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	Miles de euros	
		___Nº PUESTOS___	
		RPT	Plantilla a 31.12.2020
Retribuciones altos cargos.....	422	-	7
Retribuciones personal eventual	46	1	1
Retribuciones básicas funcionarios.....	2.320	168	157
Retribuciones complementarias funcionarios.....	4.433		
Retribuciones personal laboral fijo	2.912	170	165
Retribuciones personal laboral temporal	4.094		(*) 137
Seguridad Social	4.582		
Elkarkidetzeta.....	224		
Prestaciones sociales.....	135		
TOTAL AYUNTAMIENTO	19.168	339	467
Retribuciones personal laboral fijo	262	11	6
Retribuciones personal laboral temporal	173	-	5
Seguridad Social	143		
Elkarkidetzeta.....	8		
TOTAL OA GUARDERÍA MUNICIPAL	586	11	11

(*) Incluye 115 contratos de programas de fomento de empleo.

Retribuciones

Las retribuciones abonadas a los empleados públicos en el ejercicio 2020, han experimentado un incremento del 2%, respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2019, conforme a lo estipulado en el Real Decreto-ley 2/2020, de 21 de enero, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público.

OEPs

Los procesos selectivos, procedentes de las OEPs aprobadas en el periodo 2015-2020, que han sido convocados y/o resueltos, han sido:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

CATEGORÍA	ACCESO	Nº PLAZAS	CONVOCATORIA	ADJUDICACIÓN
OEP 2018				
Oficial Jefe de la policía local.....	P. Interna	1	jul-18	may-20
Agente de la policía local.....	Conc-opos	12	jul-18	ener-21
OEP 2019				
Responsable turno agente 1º policía local.....	P. Interna	2	jul-21	-
Agente de la policía local.....	Conc-opos	(*) 4	abril-19	abril/oct 21
OEP 2020				
Agente de la policía local.....	Conc-opos	(*) 2	ener-21	-
TOTAL		21		

(*) Ampliables en 3 y 4 plazas, respectivamente.

El 10 de julio de 2020 la Junta de Gobierno Local aprueba las bases para proveer, mediante concurso de méritos, 4 puestos de trabajo entre los funcionarios de carrera del Ayuntamiento. Dichos procesos han concluido en 2020 y 2021.

Altas y bajas

El detalle de las altas y bajas habidas durante el ejercicio, es el siguiente:

	Número	
	ALTAS	BAJAS
Corporativos (altos cargos).....	3	2
Funcionarios.....	22	22
Funcionario de carrera.....	1	7
Interino sobre plaza vacante.....	8	1
Otros Interinos (sustituciones, por programa, incremento tareas).....	13	14
Laborales.....	155	132
Fijo.....	1	-
Interino sobre plaza vacante.....	10	2
Otros laborales (sustituciones, obra o servicio, circunstancias producción).....	27	36
Fomento de empleo.....	117	94
Contrato relevo.....	1	6
Jubilados parciales.....	1	6
TOTAL AYUNTAMIENTO	182	168
Laborales para sustituciones, obra o servicio, circunstancias producción.....	8	11
TOTAL OA GUARDERÍA MUNICIPAL	8	11

A 31 de diciembre de 2020 están en vigor un contrato para obra o servicio determinado suscrito en 2009 para desarrollar planes municipales de igualdad de oportunidades y otros 3 que se han ido formalizando anualmente, desde antes del 2016, para impartir clases en el Instituto Municipal de Formación Profesional de Portugalete. Asimismo, están en vigor 7 nombramientos de funcionarios interinos desde antes del 2015 para desarrollar programas de Oficina de Información y Atención a la Ciudadanía (OIAC) y para el de vigilancia de la regulación de tráfico en el Casco Urbano de Portugalete.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.7 COMPRA DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

En este capítulo se registran los gastos de adquisición de bienes corrientes y contratación de servicios. El detalle de los conceptos más significativos contabilizados durante 2020 es:

CONCEPTO	Miles de euros	
	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Arrendamientos	228	
Conservación de edificios y otras construcciones.....	233	
Conservación de maquinaria, instalaciones y utillaje.....	272	
Conservación equipos para proceso de la información	120	
Conservación de otros elementos.....	35	
Material de oficina	93	
Suministro eléctrico	883	
Suministro de gas.....	80	
Abastecimiento de agua	1.504	
Otros suministros	416	
Comunicaciones.....	322	
Primas de seguros	173	
Publicidad y propaganda	196	
Gastos jurídicos.....	74	
Gastos gestión de cobro CABB	81	
Otros gastos diversos.....	107	
Limpieza viaria	2.926	
Servicios centros de día.....	327	
Limpieza de colegios y edificios municipales	1.793	
Servicio de asistencia domiciliaria	2.051	
Mantenimiento jardines públicos.....	1.008	
Recogida y transporte de residuos sólidos urbanos.....	1.092	
Mantenimiento sistema de recogida neumática de residuos	662	
Servicio apoyo psicosocial a dependientes y familias.....	125	
Servicios de comedor centros 3ª edad	521	
Gestión cultural.....	464	
Mantenimiento de rampas mecánicas, semáforos, parques infantiles.....	333	
Recogida de papel.....	299	
Servicio San Roque Autonomía y Prevención dependencia	364	
Programas actividades centros sociales.....	936	
Servicio EDADEKO.....	176	
Dietas por asistencia a sesiones.....	231	
Otros	781	
TOTAL AYUNTAMIENTO	18.906	
Reparaciones varias	6	
Suministro de gas, agua y energía eléctrica.....	10	
Suministro productos alimenticios.....	9	
Limpieza de dependencias	25	
Otros	5	
TOTAL OA GUARDERÍA MUNICIPAL	55	



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.8 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Durante el ejercicio 2020, el Ayuntamiento ha registrado obligaciones por transferencias y subvenciones corrientes y de capital concedidas, con el siguiente detalle:

CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
TRANSFERENCIAS	4.715	24
Al Estado	2	-
A la CAPV y sus entes.....	5	-
A la DFB por servicio extinción de incendios.....	163	-
A Manc. de Municipios de la Margen Izquierda de la Ría del Nervión.....	(*) 907	-
A Manc. Municipal Pro Minusválidos Psíquicos - Taller Ranzari.....	(*) 610	-
Al Organismo Autónomo Guardería Municipal (ver A.4).....	(*) 560	-
A DEMUPORSA	(*) 2.378	24
Asignaciones a grupos políticos.....	(*) 90	-
NOMINATIVAS	50	-
Elai Alai Kultur Elkartea. Festival internacional de folclore	(*) 13	-
Portugaleteko Aisialdi Sarea	19	-
Resto	18	-
CONCURRENCIA	2.209	-
A comercios por cese actividad COVID-19	(*) 801	-
Ayudas de emergencia social	(*) 972	-
Ayudas municipales a vecinos en riesgo de exclusión	(*) 66	-
Apoyo económico a familias con escasos recursos.....	(*) 66	-
Ayudas cooperación al desarrollo	(*) 90	-
Otras (< 50 mil euros).....	214	-
OTRAS	61	-
A establecimientos comerciales: Bonos.....	40	-
Otras menores (<15 mil euros)	21	-
TOTAL AYUNTAMIENTO	7.035	24

(*) Transferencias y subvenciones analizadas.



A.9 INMOVILIZADO Y PATRIMONIO PÚBLICO DEL SUELO

El movimiento durante 2020 de las cuentas del Ayuntamiento ha sido:

CONCEPTO	Miles de euros				
	SALDO 1.1.20	ALTAS PRESUP.	AMORTIZ.	REGULARIZ./ OTROS	SALDO 31.12.20
INMOVILIZADO INTANGIBLE	108	4	(28)	-	84
Aplicaciones informáticas.....	513	4	-	-	517
Otro inmovilizado intangible.....	309	-	-	-	309
Amortización acumulada.....	(714)	-	(28)	-	(742)
INMOVILIZADO MATERIAL	76.279	1.821	(1.671)	(493)	75.936
Terrenos.....	2.695	-	-	-	2.695
Construcciones.....	51.635	55	-	180	51.870
Infraestructuras.....	42.835	1.278	-	(906)	43.207
Maquinaria y utillaje.....	477	32	-	(7)	502
Instalaciones técnicas.....	25.663	328	-	(1.342)	24.649
Mobiliario.....	2.793	18	-	(2)	2.809
Equipos proceso información.....	1.344	22	-	(12)	1.354
Elementos de transporte.....	532	88	-	44	664
Otro Inmovilizado material.....	244	-	-	-	244
Amortización acumulada.....	(51.939)	-	(1.671)	1.552	(52.058)
PATRIMONIO PÚBLICO DEL SUELO	69.229	83	(25)	4	69.291
Terrenos.....	67.230	83	-	4	67.317
Construcciones.....	1.314	-	-	-	1.314
Otros bienes y derechos.....	894	-	-	-	894
Amortización acumulada.....	(209)	-	(25)	-	(234)
TOTAL AYUNTAMIENTO	145.616	1.908	(1.724)	(489)	145.311

Los principales movimientos del ejercicio cuyo origen no han sido operaciones presupuestarias, y que tienen reflejo en el epígrafe de “Pérdidas procedentes de Inmovilizado” de la cuenta de Pérdidas y Ganancias del Ayuntamiento, son:

- Regularizaciones llevadas a cabo en el inventario de bienes del Ayuntamiento que han supuesto un incremento en el inmovilizado de 323.940 euros y una minoración en la amortización acumulada de 1,5 millones de euros.
- Registro de un 10% en concepto de depreciación de viales, para reflejar la pérdida de valor que experimentan los viales por el transcurso del tiempo (roturas, deterioros, etc.), El importe correspondiente al ejercicio 2020 asciende a 2,4 millones de euros.

Se han observado diferencias tanto en el valor bruto como en la amortización acumulada entre los bienes incluidos en el Inventario Municipal de Bienes y Derechos del Ayuntamiento de Portugalete y los de los epígrafes del Inmovilizado del Balance de situación a 31 de diciembre de 2020, con el siguiente detalle:



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Miles de euros

	IMPORTE S/BALANCE	IMPORTE S/INVENTAR.	DIFERENCIA
Inmovilizado inmaterial.....	826	826	-
Inmovilizado material	127.993	122.237	5.756
Patrimonio Público del Suelo	69.526	64.877	4.649
TOTAL BRUTO	198.345	187.940	10.405

La composición del inmovilizado financiero del Ayuntamiento a 31 de diciembre de 2020 es:

Miles de euros

CONCEPTO	% PARTICIPACIÓN	SALDO 31.12.20
SURPOSA.....	100%	7.005
DEMUPORSA	100%	3.847
TOTAL		10.852

A.10 PASIVOS FINANCIEROS

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

Miles de euros

BANCO	IMPORTE	%	VENCIMIENTOS		DEUDA			DEUDA
	CONCEDIDO	TIPO INTER.	Nº AÑOS	ÚLTIMO	31.12.19	NUEVOS	AMORTIZ.	31.12.20
Kutxabank	5.000	euribor+0,91	20	ag.2036	4.250	-	250	4.000
Caja Rural Navarra.....	3.000	euribor+0,83	20	ag.2036	2.550	-	150	2.400
Caja Rural Navarra.....	2.000	euribor+0,89	20	ag.2036	1.700	-	100	1.600
TOTAL DEUDA ENTIDADES FINANCIERAS					8.500	-	500	8.000
Admón. Estado (reindustrializ.).....	500	0%	9	oct.2022	150	-	50	100
TOTAL DEUDA ENTIDADES NO FINANCIERAS					150	-	50	100
TOTAL AYUNTAMIENTO					8.650	-	550	8.100

El Ayuntamiento ha registrado el coste de financiación de los préstamos en el capítulo “Gastos financieros” de la liquidación adjunta, por importe de 50.553 euros.

A.11 DEUDORES PRESUPUESTARIOS

La composición y el detalle de la antigüedad por capítulos de los derechos presupuestarios pendientes de cobro, a 31 de diciembre de 2020, registrados por el Ayuntamiento es:

CAPÍTULOS	Miles de euros			
	2018 y ant.	2019	2020	TOTAL
Impuestos directos	465	180	442	1.087
Impuestos indirectos	4	6	24	34
Tasas y otros ingresos.....	362	98	1.293	1.753
Transferencias y subvenciones corrientes.....	-	347	1.637	1.984
Ingresos patrimoniales.....	82	3	9	94
Transferencias y subvenciones de capital.....	-	367	223	590
TOTAL AYUNTAMIENTO	913	1.001	3.628	5.542

El Ayuntamiento ha detraído del Remanente de Tesorería, al cierre del ejercicio 2020, en concepto de provisión para insolvencias, 2 millones de euros.

A.12 TESORERÍA

La Tesorería está materializada de acuerdo con el siguiente desglose:

CONCEPTO	Miles de euros	
	Saldo	31.12.20
Caja	5	
Cuentas corrientes.....	11.863	
Inversiones financieras temporales.....	2.880	
TOTAL AYUNTAMIENTO	14.748	



A.13 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

El detalle, a 31 de diciembre de 2020, de las cuentas a cobrar o a pagar por operaciones que no suponen ingreso ni gasto presupuestario para el Ayuntamiento, es:

	Miles de euros
DEUDORES	217
Deudores por IVA repercutido.....	110
OA Guardería Municipal.....	45
Seguridad Social deudora.....	43
Otros deudores.....	19
ACREEDORES	(1.974)
Acreeedores por IVA soportado.....	(75)
Otros acreedores no presupuestarios.....	(249)
Fianzas definitivas recibidas.....	(732)
Retenciones cuota trabajador I.R.P.F.....	(780)
Retenciones cuota trabajador Seguridad Social.....	(69)
Retenciones cuota trabajador Elkarkidetzeta.....	(32)
Recargo Foral IAE.....	(29)
Otros acreedores.....	(8)
SALDO NETO ACREEDOR AYUNTAMIENTO	(1.757)

A.14 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de 9 expedientes, adjudicados por 9,2 millones de euros.

CONTRATO	EXPEDIENTES ANALIZADOS			Miles de euros		DEFICIENCIAS
	ADJUDICACIÓN			EJECUC.		
	Fecha	Sistema	Importe	2020		
SERVICIOS						
1. Limpieza viaria y recogida residuos (2 lotes) (5 años).....	sep-19	SARA	4.347	4.347		B1
2. AT elaborac. ejec. coord. y dinam. progr. cultura (4 años)	jul-20	SARA	518	216	A1,3	
3. Interv. socio-educat. personas mayores (1 año y 2 pr.).....	feb-20	Abierto	212	176		
4. Servicio Ayuda a domicilio (1 años y 3 pr.).....	oct-18	SARA	(*)1.800	2.051		
Modificado.....	may-19		299			
5. Serv. aseguramiento riesgos Ayto. (4 lotes) (2 años).....	nov-19	SARA	284	300	A3	
OBRAS						
6. Mejora accesib. Sotera de la Mier, grupo Miramar.....	ago-20	Abierto	835	80	A3	B1
7. Repar. daños central y arquetas recog. neum. (2 lotes).....	ago-20	Ab.simpl	256	256	A3	B1
8. Urbaniz. C/ Lope de Vega y Danok bat.....	feb-20	Abierto	262	283	A2	B1
9. Mejora accesib. C/Hernán Cortés y F. Pizarro.....	ago-19	Abierto	374	314		C1
TOTAL AYUNTAMIENTO			9.187	8.023		

(*) Adjudicado por precios unitarios. En el importe de adjudicación indicamos el presupuesto máximo total.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

		IMPORTE	
DEFICIENCIAS		Nº EXPEDIENTES ADJUDICACIÓN	
A EXPEDIENTE			
1. Cláusulas del Pliego que pueden afectar a facultades del contratista en materia laboral		1	518
2. Informe técnico valora aspectos no especificados en los PCAP.....		1	262
3 Sin publicar en el Perfil del Contratante la composición de la Mesa de contratación.....		4	1.893
B ADJUDICACIÓN			
1. Retraso en la adjudicación		4	5.700
C EJECUCIÓN Y RECEPCIÓN			
1. Ejecución contrato superando el plazo previsto sin aprobarse ampliaciones		1	374

En la revisión del resto de gastos incurridos durante el ejercicio 2020, se han detectado los siguientes casos de incumplimiento en la normativa de contratación:

CONCEPTO	Miles de euros	
	Gasto 2020	Deficiencia
Suministro energía eléctrica Ayuntamiento, OA Guardería, DEMUPORSA y SURPOSA	1.201	A1
Suministro de gas Ayuntamiento	80	A2

A1: Contrato vencido en 2019. Importe 1,2 millones de euros.

A2: Sin tramitar expediente contratación. Importe 79.524 euros.

Igualmente, del análisis de gastos tramitados directamente o como contratos menores, se han detectado gastos por 345.558 euros, para los que podría realizarse una licitación por lotes y/o precios unitarios debido a que son gastos que se contratan habitualmente y cuya necesidad anual se puede estimar:

CONCEPTO	Miles de euros	
	Gasto 2020	
Servicios jurídicos.....	68	
Servicios varios para montajes, iluminación y sonorización de espectáculos	81	
Publicidad y anuncios en diversos medios	61	
Suministro de plantas y árboles	39	
Suministro de vestuario.....	55	
Suministro de material eléctrico.....	42	
TOTAL	346	

A.15 SOCIEDADES PÚBLICAS LOCALES

A.15.1 PERSONAL

El detalle del gasto de personal y de la plantilla, a 31 de diciembre de 2020, es:

Miles de euros				
SOCIEDAD	RETRIBUC.	SEGURIDAD		TOTAL
		SOCIAL	OTROS GASTOS	
DEMUPORSA	499	153	22	674
SURPOSA.....	462	127	12	601

Plantilla a 31.12.2020				
SOCIEDAD	DIRECCIÓN	ALTA	FIJO	TOTAL
		INDEFIN.		
DEMUPORSA		-	12	12
SURPOSA.....		1	9	10
TOTAL		1	21	22

Las retribuciones abonadas a los trabajadores en el ejercicio 2020, han experimentado un incremento del 2%, respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2019, conforme a lo estipulado en el Real Decreto-ley 2/2020, de 21 de enero, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público.

A.15.2 EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato, a través de una muestra de 3 expedientes, adjudicados por 1,5 millones de euros, IVA no incluido.

EXPEDIENTES ANALIZADOS							Miles de euros	
CONTRATO	Tipo	___ADJUDICACIÓN___			EJEC.		Deficiencias	
		Contrato	Fecha	Sistema	Importe	2020		
SERVICIOS								
DEMUPORSA								
1.Serv. integral recepción, control accesos, serv. deportivos, socorrismo piscinas munic. y Pando (2 lotes) (3 años y 2 pr.) ...	Serv	ene-19	SARA	1.416	1.077	A2	B1	
SURPOSA								
2.Servicio vigilancia sin armas Torre Salazar (1 año y 1 pr.).....	Serv	dic-20	Abier-simpl	19	1	A2	B1	
ARRENDAMIENTO INDUSTRIA								
SURPOSA								
3.Explot. y gest. apar. Zubi Alde (3 años y 3 pr.).....	Priv.	jul-20	Abierto	(*) 60	22	A1		
TOTAL				1.495	1.100			

(*) Corresponde a los ingresos por la renta anual del 1er año de contrato. Resto años 70 y 80 miles euros, respectivamente.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

	IMPORTE	
DEFICIENCIAS	Nº EXPEDIENTES	ADJUDICACIÓN
A EXPEDIENTE		
1. Criterios contenidos en los PCAP sin concretar su valoración.....	1	60
2. Los PCAP no prevén cómo calcular umbral de anomalía con un único licitador	2	1.435
B ADJUDICACIÓN		
1. Contrato sin publicar en el Perfil del Contratante.....	2	1.435

Otros Gastos

En la revisión del resto de gastos incurridos por las sociedades públicas municipales, durante el ejercicio 2020, se han detectado gastos, por importe de 147.858 euros, sin tramitar ningún procedimiento de contratación cuando, en función del importe se debería haber licitado mediante procedimiento abierto.

		Miles de euros
CONCEPTO		Gasto 2020
DEMUPORSA		
Suministro de gas		101
Seguros de responsabilidad civil, daños en instalaciones y de vida.....		47

A.15.3 SOCIEDAD PÚBLICA DEMUPORSA

Inmovilizado

El movimiento durante 2020 de las cuentas de DEMUPORSA ha sido:

						Miles de euros
CONCEPTO	SALDO 1.1.20	ALTAS	BAJAS	DOTACIÓN AMORTIZ.	SALDO 31.12.20	
INMOVILIZADO INTANGIBLE	6	-	-	(6)	-	
Aplicaciones informáticas.....	44	-	-	-	44	
Derecho uso campo fútbol Rivas	1.701	-	-	-	1.701	
Amortización acumulada	(1.739)	-	-	(6)	(1.745)	
INMOVILIZADO MATERIAL	22.283	24	-	(1.017)	21.290	
Construcciones.....	33.530	5	-	-	33.535	
Maquinaria	110	-	-	-	110	
Utillaje, mobiliario y equipos proceso información.....	238	8	(1)	-	245	
Otras instalaciones.....	506	11	-	-	517	
Amortización acumulada	(12.101)	-	1	(1.017)	(13.117)	
TOTAL INMOVILIZADO	22.289	24	-	(1.023)	21.290	

La Junta de Gobierno Local del Ayuntamiento, de 19 de diciembre de 2019, renovó el plazo de la adscripción de las instalaciones del campo de fútbol de Rivas, a favor de DEMUPORSA, por un año, prorrogable hasta un máximo total de 4 años, registrado en el Inmovilizado intangible.

Por acuerdos de la Junta de Gobierno Local, de 7 de octubre y 25 de noviembre de 2011, se adscriben a DEMUPORSA, por un lado, la totalidad de las instalaciones del Campo de fútbol de La Florida, con todas sus pertenencias y accesorios, y por otra parte, el edificio identificado como Museo de la Industria “Rialia” (830 m² de la planta de semisótano, 214,42 m² de la planta baja y 44,39 m² de la planta primera), con todas sus pertenencias y accesorios, para que sean destinados a la prestación del servicio que tiene encomendado para la promoción del deporte en el municipio. Por Junta de Gobierno Local de 19 de diciembre de 2019, el Ayuntamiento acuerda renovar el plazo de concesión, con efectos desde el 1 de enero de 2019, prorrogable hasta un máximo de 4 años. Ambas adscripciones no incluían valoración alguna, ni tienen reflejo en las cuentas de la Sociedad.

Otros Ingresos de Explotación

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Miles de euros	
CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	134
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado	2.295
Subvención explotación 2020 recibida Ayuntamiento.....	2.292
Otras subvenciones.....	3
TOTAL	2.429

A.15.4 SOCIEDAD PÚBLICA SURPOSA

Inmovilizado e Inversiones Inmobiliarias

El movimiento durante 2020 ha sido el siguiente:

Miles de euros					
CONCEPTO	SALDO 1.1.20	ALTAS/ TRASPASO	BAJAS	DOTACIÓN AMORTIZ.	SALDO 31.12.20
INMOVILIZADO MATERIAL	6.646	2	-	(164)	6.484
Pisos y lonjas.....	658	-	-	-	658
Aparcamiento S. Roque usufructo.....	1.057	-	-	-	1.057
Aparcamiento S. Roque rotatorio.....	3.603	-	-	-	3.603
Aparcamiento Zubialde rotatorio.....	3.213	-	-	-	3.213
Instalac. técnicas y otro inmovilizado.....	494	2	(1)	-	495
Amortización acumulada.....	(2.379)	-	1	(164)	(2.542)
INVERSIONES INMOBILIARIAS	2.631	249	(10)	(106)	2.764
Aparcamiento Los Hoyos.....	3.035	249	(12)	-	3.272
Amortización acumulada.....	(404)	-	2	(106)	(508)
TOTAL INMOVILIZADO	9.277	251	(10)	(270)	9.248

Se registran, dentro de Inversiones Inmobiliarias, 301 parcelas del aparcamiento de Los Hoyos (adjudicado en concesión administrativa a la Sociedad por el Ayuntamiento para un periodo de 50 años), que han sido alquiladas por meses prorrogables según acuerdo de



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Pleno de 25 de febrero de 2016. Los elementos incluidos en este epígrafe se amortizan en función del número de años que restan hasta la finalización de la concesión.

Existencias

El movimiento durante 2020 ha sido el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros					SALDO 31.12.20
	SALDO 1.1.20	ALTAS	BAJAS	TRASPASO	DOTAC.	
OBRA EN CURSO	488	-	-	-	-	488
Edificios y viviendas	125	-	-	-	-	125
Compra de inmuebles	294	-	-	-	-	294
Otros	69	-	-	-	-	69
OBRAS CONSTRUIDAS Y REHAB.	2.743	-	(295)	(249)	-	2.199
Aparcamiento S. Roque	309	-	(26)	-	-	283
Aparcamiento Zubialde.....	1.374	-	(269)	-	-	1.105
Aparcamiento Los Hoyos	506	-	-	(249)	-	257
Pisos y parcelas Víctor Chávarri	546	-	-	-	-	546
Otros	8	-	-	-	-	8
Deterioro de valor	(104)	-	22	-	(23)	(105)
TOTAL EXISTENCIAS	3.127	-	(273)	(249)	(23)	2.582

A 31 de diciembre de 2020, la cuenta de “Provisión por deterioro de valor” presenta un saldo de 105.302 euros, obtenido por diferencia entre el valor de coste y el valor neto realizable de las parcelas pendientes de vender del aparcamiento de Zubialde (82.405 euros), como consecuencia de la reducción de los precios de venta aprobada por el Consejo de Administración en 2013 y por la dotación de la provisión realizada en 2020 de un piso y de un local comercial derivados de la reducción del precio para incentivar su venta (22.897 euros).

ALEGACIONES

III.1.3. CONTRATACION

- *La Mesa de contratación, debería verificar el cumplimiento de los requisitos de solvencia tras la propuesta de adjudicación del contrato.*

El artículo 157 de la ley 9/2017 LCSP, establece que la Mesa de Contratación calificará la documentación a que se refiere el artículo 140 y posteriormente procederá a la apertura de las proposiciones. El artículo 326, también establece que es función de la Mesa de Contratación calificar la documentación a la que se refiere el artículo 140. La calificación del cumplimiento de los requisitos previos para contratar por parte de la Mesa de contratación, tuvo su fundamento cuando todos los licitadores presentaban, junto a su proposición dicha documentación, y tras su verificación por parte de la Mesa de contratación, se procedía a la apertura de las proposiciones. A partir de la modificación introducida por la Ley 14/2013 de 27 de septiembre, de apoyo a los emprendedores y su internacionalización en el RDL 3/2011, esta función de la mesa se desvirtúa, señalando el artículo 146.4º que el licitador propuesto como adjudicatario, deberá acreditar ante el órgano de contratación la posesión y validez de los documentos exigidos.

La ley 9/2017, en la misma línea que la ley 14/2013 de apoyo a los emprendedores, establece que será sólo el licitador propuesto quien tenga que presentar la documentación que verifique el cumplimiento de los requisitos previos.

Interpretar, que esta verificación la tiene que hacer la Mesa de contratación, porque así lo establece el artículo 157 de la ley 9/2017, es a nuestro juicio una interpretación demasiado formalista, que además no concuerda con la redacción del citado precepto al señalar que con posterioridad a esta calificación se procederá a la apertura de las ofertas.

La verificación de que cumple con los requisitos declarados, se realiza en este Ayuntamiento por parte del servicio especializado, como es el servicio de Contratación, y posteriormente es fiscalizado por Intervención. Por tanto, es verificado por personas especializadas y que además, forman parte de la Mesa de Contratación.

Convocar una nueva sesión de la Mesa de contratación, para verificar, una vez visto por el servicio competente y fiscalizado, que la documentación presentada por el licitador propuesto como adjudicatario es correcta, no aporta más garantía al procedimiento, sino que a nuestro juicio, es un mero formalismo que causará un mayor retraso en la adjudicación.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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