

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Valle de Trápaga-Trapagarango Udala

Ayuntamiento de Valle de Trápaga-Trapagaran

2017





AURKIBIDEA / ÍNDICE

LABURTZADURAK	5
I. SARRERA	7
II. IRITZIA	8
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia	8
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia	9
III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK	11
III.1 Aurrekontua, kontabilitatea eta diru-sarrerak	11
III.2 Langileria	12
III.3 Kontratazioa	12
III.4 Transferentziak eta diru-laguntzak	13
III.5 Berankortasuna eta bestelako alderdiak	14
IV. FINANTZA ANALISIA	15
V. URTEKO KONTUAK	19
ERANSKINAK	23
A.1 Fiskalizazio-gai den erakundearen izaera	23
A.2 Aurrekontua eta aurrekontuko aldaketak	23
A.3 Zergak, tasak eta bestelako sarrerak	24
A.4 Transferentziek, diru-laguntzek eta besterentzeek eragindako sarrerak	26
A.5 Langileria-gastuak	28
A.6 Ondasun arrunt eta zerbitzu eta inbertsioen kontratazioa	29
A.7 Transferentziak eta emandako diru-laguntzak	30
A.8 Aurrekontuko zordunak eta pasibo arrunta	32
A.9 Kontratazioaren analisisa	33
ALEGAZIOAK	35



ABREVIATURAS	41
I. INTRODUCCIÓN	43
II. OPINIÓN.....	44
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	44
II.2 Opinión sobre las cuentas anuales	45
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.....	47
III.1 Presupuesto, contabilidad e ingresos	47
III.2 Personal.....	48
III.3 Contratación	48
III.4 Transferencias y subvenciones	49
III.5 Morosidad y otros aspectos	50
IV. ANÁLISIS FINANCIERO	51
V. CUENTAS ANUALES	55
ANEXOS	59
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado.....	59
A.2 Presupuesto y modificaciones presupuestarias	59
A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos	60
A.4 Ingresos por transferencias, subvenciones y enajenaciones	62
A.5 Gastos de personal	64
A.6 Compras de bienes corrientes y servicios e inversiones.....	65
A.7 Transferencias y subvenciones concedidas	66
A.8 Deudores presupuestarios y pasivo corriente.....	68
A.9 Análisis de contratación.....	69
ALEGACIONES	71



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURTZADURAK

10/2003 FA	10/2003 Foru Araua, Bizkaiko Lurralde Historikoaren Toki Erakundeen Aurrekontuei buruzkoa.
139/2015 FD	139/2015 Foru Dekretua, Bizkaiko Lurralde Historikoko toki erakundeen kontularitzako esparru arautzailea onartzen duena.
2/2016 Legea	2/2016 Legea, Euskadiko Toki Erakundeei buruzkoa.
27/2013 Legea	27/2013 Legea, Toki Administrazioaren Arrazionalizazio eta Iraunkortasun neurriei buruzkoa.
57/2003 Legea	57/2003 Legea, Toki Administrazioa Eraberritzeko Neurriei buruzkoa.
BAO	Bizkaiko Lurralde Historikoaren Aldizkari Ofiziala.
BEZ	Balio Erantsiaren gaineko Zerga.
BFA	Bizkaiko Foru Aldundia.
EAE	Euskal Autonomia Erkidegoa.
EIOZ	Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zerga.
GLL	Gizarte Larrialdietarako Laguntzak.
HILBIZ	Hiri Izaerako Lursailen Balio Igoeraren gaineko Zerga.
HKEE	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
JEZ	Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga.
LH	Lanbide heziketa.
LUO	Lurraren Udal Ondarea.
LZ	Lanpostuen zerrenda.
OHZ	Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga.
TAOAL	7/1985 Legea, Toki Araubidearen Oinarriak Arautzen dituena.





I. SARRERA

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

HKEEk gauzatutako aurreko fiskalizazio lana 2003ko ekitaldiaren gainekoa izan zen.

Fiskalizazio-lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezketasuna: honako aurrekontuaren atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: aurrekontua, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, zerbitzuak eta hornidurak eta diru-laguntzen emakida. Azterketa lan hau fiskalizazioaren ekitaldiari dagokio, beharrezko irizten diren beste ekitaldi batzuei buruzko egiaztaketak egitea kaltetu gabe, fiskalizazio-gai den ekitaldian eragina dutelako.
- Kontabilitatea: Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea. Kontu Orokorrak honako hauek besarkatzen ditu: Balantzea, Ekonomia eta ondarearen emaitzaren kontua, Oroitidazkia eta Aurrekontuaren likidazio-egoera.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren efikazia eta efizientziari buruzko azterlan berariazkorik besarkatu; ezta, kudeaketa-prozedurei buruzkorik ere. Nolanahi den ere, fiskalizazioan zehar sortu diren alderdi partzialak txosten honen III. idazpuruan aztertu ditugu.
- Udalaren egoera ekonomikoaren finantza-analisia.

Trapagarango udalerrak 11.953 biztanle zituen 2017ko urtarrilaren 1ean. Udalak honako hauetan parte hartzen du: Meatzaldeko Behargintza SL udalen arteko sozietatean (% 20) - eskualdeko 5 udalen enplegu-eskumenak eta garapen ekonomikoa kudeatzen ditu- eta Talleres Gallarreta Lantegia SLn (% 25) –enpleguko zentro berezi bat eta okupazioko zentro bat kudeatzen ditu-. Halaber, Ezkerraldeko eta Meatzaldeko Mankomunitatean eta Bilbao Bizkaia Uren Partzuergoan ere esku hartzen du; lehenak hondakinen tratamenduan laguntzen du eta bigarrenak, uraren hornidura kudeatu eta goi mailako sareko saneamendu zerbitzua ematen du.

II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

1. Hornidura kontratu bat eta zerbitzuetako beste bost, guztira 2017an 2 milioi euroren kostukoak, Udalak prozedura oro saihestuta kontratatu zituen (ikus A.9).
2. Futbol zelai batean belar artifiziala hornitu eta instalatzeko kontratua publikotasunik gabeko prozedura negoziatu bidez esleitu zen 220.161 euroan eta obra kontratu izaera eman zitzaion; ordea, aintzat hartuta kontratuko prestazioen izaera eta alde zuzenetik egintzarik ez gauzatu izana, prozedura ireki bidez izapidetu behar zatekeen; honenbestez, publikotasun eta lehia printzipioak urratu dira.
3. 2017an zerbitzu-kontratu baten xedea, guztira 247.492 euroren kostua izan zuena, 4 espedientetan zatikatu zen eta prozedura negoziatu bidez esleitu, publikotasun eta lehia printzipioak urratuta (ikus A.9).
4. 2005ean Udalak bost urterako kontratatu zuen kiroldegia eta udal igerilekuen kudeaketa, 1,6 milioi euroan. 2010ean ez zen pleguetan aurreikusitako luzapena gauzatu eta 2012an Osoko Bilkurak erabaki zuen kontratua ez luzatzea eta kontratistari eskatzea zerbitzua ematen jarrai zezan harik eta kontratua berriz esleitu arte, zeina txosten hau idatzi dugun datan egiteke baitagoen. 2017an zerbitzuaren kostua 366.950 euro izan zen. Udalak publikotasun eta lehia printzipioak urratu ditu, nahitaezkoa baita 2010az geroztik berriz lizitatzea. Gainera, Udalak kontratistari 2017an 272.619 euro ordaindu zizkion kontratuaren xede ziren instalazioetan garatutako ikastaro eta jarduera kontzeptuan, nahiz kontratuaren pleguak ez duen halakorik aurreikusten (ikus A.9).
5. 2017an aurrekontuko krediturik izan gabe 793.744 euroren ondasun arrunt eta zerbitzuak kontratatu ziren (ikus A.6).

Epaitegi honen ustetan, Trapagarango Udalak, 1etik 5era bitarteko aurreko idatz-zatietan adierazitako ez-betetzeak alde batera, zuzentasunez bete du 2017ko ekitaldian ekonomia eta finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.



II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Hona hemen Udalaren 2017ko abenduaren 31ko Diruzaintza Geldikinean eta Ondare Garbian eragina duten doiketak:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan			
	AURREKONTUKOA	ONDAREKOA		
	DIRUZAINZA GELDIKINA	AKTIBOA	PASIBOA	ONDAREA GARBIA
A.3 2017ko zerga-sarrerak OHZa, JEZa eta erregistratu gabeko zaborren tasa kontzeptuan.....	549	549	-	549
A.3 JEZen ikuskaritza aktak eta erregistorik gabeko 2017ko beste sarrera batzuk ..	268	268	-	268
A.4 Udalkutxa 2017ko likidazioa, GLLen diru-laguntzak eta beste.....	201	290	-	290
A.4 Zergari lotutako eragiketengatik BFari zor zaion BEZa	(98)	-	(98)	(98)
A.4 Finantzaketako desbideratzeak hirigintzako kuoten kontzeptuan	(749)	-	(749)	(749)
A.5 2017ko abenduko Gizarte Segurantza eta Elkarkidetzako kuotak.....	(84)	-	(84)	(84)
A.5 Produktibitate osagarria: gastu likidatua gastu aitortua baino txikiagoa	46	-	46	46
A.6 Gastu modura aitortu gabeko 2017ko gastuak	(858)	-	(858)	(858)
A.7 Langabetuak kontratatuzko Meatzaldeko Behargintza SLri ekarp., exek.gabe ...	144	-	144	144
A.8 Ondare kontab. erregistr. 2015 eta 2016ko gastuak aurrekont. aplikatu gabe..	(152)	-	-	-
UDALA GUZTIRA	(733)	1.107	(1.599)	(492)

2. Udalak ez du ibilgetua eragiten duten egintza ekonomiko guztien kontularitzako erregistroa bermatuko duen jarraipenik egiten eta zehazki, ez du ibilgetuaren elementu bakoitzeko xehakapenik, ez amortizaziorako zuzkidurarik egiten. Hori dela eta, ezin jakin dezakegu Aktibo ez arrunteko saldoek, 60 milioi euro, aktiboaren 2017ko abenduaren 31ko egoera erreala islatzen duten.
3. Atxikitako Kontuek 541.008 euroren diru-sarrera barne hartzen dute, 2013tik 2016ra bitarteko urteetako JEZaren ikuskaritza akta baten ondorioz; akta horren aurka errekurtsioa jarri da eta txosten hau idatzi dugun datan epaia jaso zain dago. Udalak ez ditu enpresa laguntzaile baten ez berandutza interesak ez zerbitzuen kostua (likidatutakoaren gainean % 27) erregistratu, azkenean kobratzen den zenbatekoaren arabera aldatuko dena. Gainera, bazeuden HILBIZaren kontzeptuan 2017ko abenduaren 31n zorpetutako sarrerak, kuantifika ezineko zenbatekodunak harik eta likidatu arte, eta kontratistek erreklamaturako 2017 baino lehenagoko 56.933 euroren gastuak, txosten hau idatzi dugun datan Udalak onartu gabeak (ikus A.3 eta A.8).
4. Atxikitako Kontuek ez dute honako honen berri ematen: 519.796 euroren inbertsio-konpromisoak eta Meatzaldeko Behargintza SLri ekarpenak egiteko hitzartu eta baimendutako kredituak eta enpresentzako diru-laguntzak, guztira 288.635 euroren zenbatekoan (ikus A.3 eta A.7).



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Epaitegi honen iritzira, 1etik 4.era bitarteko paragrafoetan adierazitako salbuespenak alde batera, Trapagarango Udalaren Kontu Orokorra osatzen duten erakundeen Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2017ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa eta abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, hor jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.



III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI BURUZKO GOGOETAK

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

III.1 AURREKONTUA, KONTABILITATEA ETA DIRU-SARRERAK

- 2017ko ekitaldirako aurrekontua Udalbatzak urte bereko uztailaren 21ean onetsi zuen; ordea, arautegiak urtea hasi aurretik onestea behin betiko aurreikusten du. 2017ko Kontu Orokorra hurrengo urteko irailean onartu zen hilabeteko atzerapenarekin.
- Aurrekontuaren exekuzioko oinarri-arauek uzten dute faseak metatzen (ADO) kontratu txikietan, baina gastuen 2. kapituluko erosketa guztietarako baliatu zen. Prozedura negoziatu edo ireki bidez izapidetutako kontratuekin hartutako konpromisoak erregistratu egin beharko lirатеke.
- Bermeen eta beste hartzekodun ez-aurrekontuko batzuen aurrekontuz kanpoko kontuak egiaz eskagarri diren zehazteko (2017ko abenduaren 31n guztira 251.840 euroren saldoa zuten) azterketa xehatua egin behar da.
- Memoriak jaso egin behar lituzke erretiro aurreraturako gizarte laguntza kontzeptuko inguruabarrak, 2017an 30.408 euro egin baitzituzten. Orobat, udal kiroldegiko instalazioak erabiltzeko abonuek eragindako sarreren berri ere eman behar luke, 2017an 52.772 euro egin ditu-eta; ez dira, baina, Udalaren Kontuetan zehazten, zerbitzua kudeatzen duen enpresaren ordainketari aplikatzen zaizkiolako.
- Finantzaketa atxikia duten gastuetarako geldikinaren osagai nagusia Lurraren Udal Ondaretik eskuratutako baliabideek osatzen dute, -795.883 euro 2017ko abenduaren 31n-, ez baitute aurrez finkatutako epeetan inbertsio jakin batzuk egiteko eskatzen eta horrexegatik, komeni da saldo hau finantzaketako gainerako desbideratzeetatik bereiztea.
- Udalak ordenantza fiskalen urteko aldaketak ematen ditu argitara, baina tasa eta prezio publikoen testu osoa azken aldiz 1999an argitaratu zen aldizkari ofizialean; komeni da gaurkotu eta aldian behin argitara ematea.
- Udalak ez ditu zabor-bilketako tasaren hiruhileko erroldak onartzen. Diru-bilketa Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoak egiten du eta ez da zerbitzu hau arautu hitzarmen edo mandatu bidez; 2017an 20.348 euro bildu zituen.
- Osoko bilkurak erabaki zuen bigarren mailako sarean ur-horniduraren kudeaketa Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoaren esku lagatzea, 10 urteko aldirako, zeina 2014an amaitu baitzen. 2017an egoera berean jarraitzen zuen, Udalbatzak dagokion luzapena onartu gabe.
- 74.124 euroren aldeak azaleratu dira ekitaldi itxietako kobratzeko dauden sarreren kontularitzako saldoen eta premiamendu-bideko ordainagirien kontu xehatuen artean. Nahiz zuzkituak dauden, aztertu egin behar lirатеke alde horiek eta urteko kontuak ixtean alderatu kontularitzako saldoak xehakapen eta kanpoko diru-biltzaileen informazioarekin.



- Udalak 2014an ikuskaritzako lanetan laguntza kontratatu zuen eta 2017an 61.984 euroren kostua izan zuen. Udalak kontratu horretan jasotako prestazioen eta egikaritzaren jarraipena egin behar du, prestazio horietakoren batek agintea baliatzea eskatzen duen egiaztatzeko.

III.2 LANGILERIA

- Udalaren aurrekontuko plantillak existitzen diren lanpostuak zerrendatzen ditu, baina ez ditu lanpostu bakoitzaren kreditu-zuzkidurak xehakatzen; ez eta ezohiko ordainsarietarako eta lanpostu jakinei ez dagozkien bestelako hartzekoetarako egindako osotasunezko balioespenak ere.
- Udalbatzak 2017an produktibitate-osagarri bat onartu zuen eta langile guztiei 53.582 euroren zenbatekoan kitatu zitzairen, ordansari-maila eta 2017ko laneratze-hutsak aintzat hartuta. Araudiak, baina, langile bakoitzaren etekina, interesa edo ekimena eta eskuratutako emaitzak balioztatuko direla aurreikusten du.
- Dedikazio eskusiboa zuten 2 zinegotziren ordainsariak eta bileretara joateagatik zinegotzietan ordaindu beharreko zenbatekoak finkatzen zituzten Udalbatzen erabakiei ez zitzairen nahitaezkoa den publikotasuna eman.
- 2010ean langile baten lan-harremana mugagabe ez finko izendatzen zuen epaia ebatzi zen, LZan jasotzen ez diren egiturazko egitekoak betetzeko aldi baterako kontratatu ohi zena. Egoera irregular honek jarraitzen du 2017an.
- 2017an Udalak aldi baterako langileen 4 kontratazio egin zituen 2006an eta 2009an eraturako lan-poltsak baliatuta (administraria eta mantentze lanetako ofiziala); komeni da horiek berritzea.
- Udalak ez dizkio Foru Ogasunari aitortzen langileei ordaintzen dizkien gauzako ordainsariak, batik bat bizitza aseguruak, 2017an 79.148 euro egin dutenak.

III.3 KONTRATAZIOA

Fiskalizazio-gai izan den urtean indarrean zeuden 5 kontratu nagusiak aztertu ondoren, honako alderdi hauek azalerratu zaizkigu (ikus A.9):

- Pleguek 3 kontratutan esleipen irizpide modura balioztatzen dituzte kalitate, ingurumen eta laneko segurantzako ziurtagiriak (1, 2 eta 5 zk. espedienteak), 5,7 milioi euroan esleitutakoak. Lehiatzaileei eskatzea badago, baina ez daitezke hautaketa-irizpidetzat har, kontratuaren xedearekin zerikusirik ez dutelako (A1 akatsa).
- Guztira 3,2 milioi euroan esleitutako 2 kontratutan eskatutako bermea (1 eta 2 zenbakiak), urteko kostua oinarri hartuta kalkulatu zen, kontratatutako guztizko kostua hartu beharrean (A2 akatsa).
- Guztira 4,7 milioi euroan esleitutako 3 kontraturen tramitazioan (2, 3 eta 5 zk.) aholku ematen duten kontratazio-mahaiko zenbait bileratan Kontu-hartzailea ez dela egon ikusi da (A3 akatsa).



- 2,2 milioi euroan egindako 2 esleipenen jakinarazpenek (2 eta 5 zk. kontratuak) ez zituzten hautaketa arrazoitzen zuten argudioak barne hartzen.
- Kiroldedia eta udal igerilekuak kudeatzeko kontratuak aurreikusten zuen Udalak parte izango zuela instalazioak sortzen zituen diru-sarreretan. Sarrera hauek hileru kitatzen ziren harik eta 2012an kopuru jakin bat finkatu zen arte; aldaketa onartu eta formalizatu egin behar izan zen. Berebat, onartu eta formalizatu behar izan zituzten urteko luzapenetan aplikatzen ziren prezio-berrikusketak (B akatsa). Udal aretoen garbiketa zerbitzuaren urteko prezioa 2017rako % 7,8 igo zen 2012an esleitutako urteko 413.996 euroren aldean; ordea, aldaketak, pleguetan aurreikusitako prezioen berrikuspenak eta beste bariazio batzuk ez zituen kontratazio-organoak onartu (B akatsa).

Alderdi orokorrak eta erosketa txikiak

- 4 kontratutan prezioa balioztatzeko aurreikusitako proportzionaltasun soileko formulak murriztu egiten zuen faktore honen egiazko balioa, lizitazio prezioa berdintzen zuten eskaintzei puntuak emanez (2tik 5erako espedienteak).
- Udalak ez ditu udal kudeatzaileen eta zerbitzu-kontratuen esleipendun diren enpresen arteko harremana argitzeko eskatutako jarraibideak ebatzi, lan harreman baten aitortza eragin zezaketen ekintzak saihestarren.
- Aztertu diren espedienteetan ez da ageri espedientea baimendu aurretiko Kontu-hartzailearen nahitaezko txostena, plegua, irizpideak eta prozedura arautegiari egokitzen zaiola egiaztatzen duena.
- Erosketa txiki modura izapidetutako erosketak aztertzean ikusi da zazpi zerbitzu eta hornidura zuzenean esleitu direla, guztira 360.465 euroan; horiek publikotasunik gabeko prozedura negoziatu modura izapidetu behar ziratekeen. Gainera, erosketa homogeneoak egin direla ikusi da, 368.719 euroan, zeinek kontratazio ugari eragiten baitituzte; prestazio nagusietan aleko prezioak finkatuta meta litezke horiek guztiak (ikus A.9 eranskina).

III.4 TRANSFERENTZIAK ETA DIRU-LAGUNTZAK

- 20 kirol elkarteri emandako 54.750 euroren diru-laguntzak banatu ziren deialdiaren irizpideak aintzat hartuta, baina finkatutako banaketarako formula aplikatu gabe.
- 20.000 euroren zenbatekoan 2 diru-laguntza izendunen emakida-ebazpenak ez zituen zehazten ez garatu beharreko jarduerak, ez justifikatzeko epea eta moldea. Halaber, egindako funtsen aurrerakina ere baimendu behar zukeen.
- Udalak ez zion publikotasunik eman diru-laguntzen emakida ebazpenei, indarreko legediak agintzen duen moduan. Aurkeztutako justifikazioari dagokionez, ez ziren jasota utzi organo diru-emaileak egindako egiaztaketak.
- Udalbatzak diru-laguntzen alde aurreko fiskalizazioa mugatu zuen krediturik bazegoela egiaztatzen eta horiek zuzen justifikatzen, diru-laguntzen alde aurreko ordainketak



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

batere arautu gabe. Udal erregelamenduak aurreikusten duen geroko fiskalizazio erabatekoa ez zen gauzatu 2017an.

Meatzaldeko Behargintza, SL

- Sozietate honi 2017an egindako 35.626 euroren ekarpen orokorra arrazoitzen da 2012an Udaltzako hartutako erabaki bidez, sozietatearen helburua osatzen duten udal zerbitzuak mankomunatzekoa, alegia. Sozietatearen estatutuek ez dituzte ekarpenak kalkulatzeko irizpideak arautzen.
- Aurreko ekarpen orokorraz gain, Udalak ordainketak egin zituen kontzeptu hauetarako:
 - 58.400 euro Udalari eragiteagatik Udalaren garapen agentzia indartzen duten 2 langileren kostu osoa, zeina mandatu edo enkargu modura bideratzea komeniko bailitzateke.
 - 69.415 euro EAEk ikastetxe kontzertatuari emandako diru-laguntza osatzeko, zeinaren titular baita Meatzaldeko Behargintza SL. Diru-laguntza hau berariaz onartu eta arautu behar litzateke.
- Gaztedi Meatzalde programa eta eskualdeko enplegu programa garatzeko hitzarmenek, hurrenez hurren, 44.530 eta 200.000 euroren urteanitzeko kredituak behar zituzten, Udaltzako formalizatu aurretik onartu behar zituzkeenak. Berebat, ez ziren urteanitzeko kredituak onartu 44.105 euroren diru-laguntza deialdi baterako, 2017an deitu zena hurrengo urtean esleitzeko.

III.5 BERANDUTZA ETA BESTE ALDERDI BATZUK

- Ordainketa-eppei buruzko hiruhileko txostenek erakusten dute 2017an ordainketarako batez besteko epea 33,5 egunekoa izan zela, araudiak agintzen duen 30 eguneko epeaz gainetik.
- Toki erakundeak gardentasun eta informazio publikorako irispidea izateari buruzko araudira egokitzeko prozesua 2015eko abenduan amaitu behar zatekeen. Informazio ekonomikoari dagokionez, ez dira udalaren webgunean barne hartzen ez aurrekontuak ez urteko kontuak. Honako hauei buruzko estatistikak ere barne hartu behar lirateke: kontratazioa eta diru-laguntzak; ondasunen aitortpena; eta zinegotzien jarduerak. Berebat, ez da hirigintzako hitzarmenen nahitaezko erregistroa eta artxiboa egiten.



IV. FINANTZAREN ANALISIA

Udalak azken ekitaldietan eta fiskalizazio-gai izan den urtean kitatutako magnitude nagusien bilakaera segidako taulan dago zehaztua:

FINANTZAREN ANALISIA

	Euroak milakotan			Euroak biztanleko		
	urtea			urtea		
	2015(*)	2016(*)	2017	2015	2016	2017
Zerga zuzenak, zeharkakoak, tasak eta best. sarr. (1, 2 eta 3 kap.)	5.550	6.425	5.448	459	534	456
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	7.979	7.575	7.570	660	630	633
Ondare sarrerak (5. kap.).....	22	13	10	1	1	1
A. Diru-sarrera arruntak	13.551	14.013	13.028	1.120	1.165	1.090
Langileria gastuak (1. kap.).....	4.701	4.666	4.536	389	388	379
Ondasun arrunten erosketa eta zerbitzuak (2. kap.).....	6.753	7.270	7.472	558	604	625
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	1.356	1.390	1.144	112	116	96
B. Funtzionamendu gastuak	12.810	13.326	13.152	1.059	1.108	1.100
Aurrezki gordina (A-B)	741	687	(124)	61	57	(10)
- Finantza gastuak (3. kap.).....	-	-	-	-	-	-
Emaitza arrunta	741	687	(124)	61	57	(10)
- Maileguen amortizazioa (9. kap.) 9).....	-	-	-	-	-	-
Aurrezki garbia	741	687	(124)	61	57	(10)
Inbertsio errealen besterentzea (6. kap.).....	263	109	550	21	9	46
Jasotako kapital transferentzia eta diru-laguntzak (7. kap.)	144	880	145	12	73	12
- Inbertsio errealak (6. kap.).....	(681)	(687)	(2.628)	(56)	(57)	(220)
- Kapital transf. eta diru-lag. (7. kap.).....	-	-	-	-	-	-
Kapitaleko eragiketen emaitza.....	(274)	302	(1.933)	(23)	25	(162)
Eragiketa ez finantzarioaren emaitza (1etik 7rako kap.)	467	989	(2.057)	38	82	(172)
Diruzaintza-geldikin likidoa	6.011	6.904	4.711	497	574	394
Gastu orokorretarako diruzaintza geldikina	3.246	4.030	3.814	268	335	319
Zorpetzea 12.31n	-	-	-	-	-	-

(*) HKEEk fiskalizatu gabeko datuak.

Sarrera arruntak: % 3,9 egin dute behera 2017 eta 2015 bitartean eta bariazio negatiboak izan dituzte bai sarrera propioetan bai transferentzia eta diru-laguntzetan:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak, tasak eta bestelako sarrerak:** % 1,8 egin dute behera hainbat kontzeptutan diru-bilketak behera egin izanaren ondorioz, nahiz azpimarratzekoak diren OHZa eta EIOZa, bariazioak izan direlako BFAk kitatutako kobrantzetan eta hirurtekoaren lehenengo urtearen aldean jarduera txikiagoa izan delako. Bestetik, JEZaren diru-bilketak hobera egin du Udalak hirurteko azken 2 urteetan garatutako ikuskatze-jardueraren ondorioz.
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** % 5,1 egin dute behera osagai nagusi duen Udalkutzak behera egin izanaren ondorioz. Funtz honetan kitatutako kopuruak % 10 egin



zuen gora hirurtekoan, baina funtseko likidazioak onartzen diren urtean erregistratzeko kontularitzako irizpidearen ondorioz, kontzeptu honen izenean erregistraturiko diru-sarrerak % 7 egin zuen behera.

Funtzionamendu-gastuak: % 2,7 egin dute gora 2015 eta 2017 bitartean, xehakapen honekin:

- **Langile-gastuak:** % 3,5 egin dute behera aztertutako aldian, 2016an eta 2017an soldatak % 1 igo baziren ere eta bere horretan eutsi diote ordainsarien ordainketek eta behera egin dute gastu sozialek, 2015ean kalte-ordainak puntualki kitatu zirelako.
- **Ondasun arrunten eta zerbitzuen kontratazioa:** % 10,6 egin zuten gora, nabarmen behera egin zutelarik enpresek egindako lanek eta aldiz, gora konponketa eta zaintza gastuek eta askotariko gastuek. Gastuen kapitulu honetan eragina izan du ekitaldi bateko gastuek hurrengo ekitaldiko kontularitzan eragiteak, zeinak aldeak hein batean azal baititzake.
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** % 15,6 egin dute behera, murriztu egin baitira Behargintza, SLri eta Mankomunitateari egindako ekarpenak eta Enplegu-planerako diru-izendapena.

Aurrezki gordina eta garbia: Eragiketa arruntek sortutako aurrezki gordina % 5,5era mugatu zen hirurtekoaren lehengo urtean eta negatiboa izatera aldatu zen 2017an, aurrez adierazitako bariazioen ondorioz.

Kapital eragiketen emaitza: Hirurtekoan inbertsioek 4 milioi euro egin dituzte eta horietatik % 52,2 diru-laguntza eta aktiboen salmenta bidez finantzatu da.

Gastu Orokorretarako Diruzaintza geldikina: Aldagai honek gora egin du 2015 eta 2017 artean eta 3,8 milioi euro egin ditu 2017ko abenduaren 31n, sarrera arrunten % 29,3ren pareko.

Zorpetzea: Udalak ez du kanpoko finantzaketarik behar izan.

Ondorioa: Eragiketa arruntek aurrezki sortzeari utzi diote 2017an eta Geldikina da inbertsioak finantzatzeko iturri nagusia, kapitaleko diru-laguntza eta aktiboen salmentarekin batera. HKEEren doiketek kopurua zuzendu zuten, zeina 2017ko abenduaren 31n 3,1 milioi euro izan baitzen.

Aurrekontuaren egonkortasuna: 38/2013 Foru Arauan ezarritakoari jarraikiz, Udalaren Kontu-hartzaitzak aurrekontuaren egonkortasun printzipioa, zor publikoa eta gastuaren araua betetzen dela egiaztatu du. 2017ko Likidazioa dela-eta, ondorio hauek eskuratu ditugu:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

- Aurrekontuaren egonkortasun helburua bete du eragiketa ez finantzarioen 222.861 euroren superabita eskuratu duelako, aintzat hartuta ekitaldiko 2,6 milioi euroren inbertsioak Geldikinarekin finantzatu direla.
- Gastuaren araua bete da, ekitaldiko gastu zenbagarriak behera egin baitu.

Zorpetzeari dagokionez, Udalak ez du kanpoko finantzaketarik behar izan.





Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. URTEKO KONTUAK

2017KO EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	ERANSK.	AURREKONTUA			ESKUBIDE	KOB.R.		%
		HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	KITAT.	KOBR.	GABEA	EXEK.
1.- Zerga zuzenak	A.3	3.836	-	3.836	3.645	2.946	699	95
2.- Zeharkako zergak	A.3	95	-	95	64	(103)	167	67
3.- Tasak eta bestelako sarrerak	A.3	1.928	-	1.928	1.739	1.676	63	90
4.- Transferentziak eta diru-lagun. arruntak	A.4	7.306	90	7.396	7.570	7.570	-	103
5.- Ondare sarrerak	-	12	-	12	10	10	-	83
6.- Inbertsio errealeen besterentzea	A.4	418	-	418	550	316	234	132
7.- Kapitaleko transferentziak	A.4	-	-	-	145	145	-	-
8.- Aktibo finantzarioak	-	-	4.527	4.527	-	-	-	-
SARRERAK GUZTIRA		13.595	4.617	18.212	13.723	12.560	1.163	100

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

Euroak milakotan

GASTUAK	ERANSK.	AURREKONTUA			OBLIG.	ORDAIN.		%
		HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	AITORT.	ORDAINK.	GABE	EXEK.
1.- Langileria-gastuak	A.5	4.763	(200)	4.563	4.536	4.436	100	99
2.- Ondasun arrunt eta zerbitz. erosk.	A.6	6.774	706	7.480	7.472	7.253	219	100
4.- Transferentziak eta diru-lagun. arruntak	A.7	1.640	(416)	1.224	1.144	928	216	93
6.- Inbertsio errealak	A.6	418	4.527	4.945	2.628	2.065	563	53
GASTUAK GUZTIRA		13.595	4.617	18.212	15.780	14.682	1.098	87
SARRERAK - GASTUAK					(2.057)			

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

	ERANSK.	HASIER.	KOB.R./		AZKEN
		ZORRA	BALIOG.	ORDAIN.	
Zordunak	A.8	1.496	(25)	581	890
Hartzekodunak	-	1.184	-	1.173	11
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA			(25)		

AURREKONTUAREN EMAITZA

Euroak milakotan

Eskubide kitatuak	13.723
Obligazio aitortuak	(15.780)
INDARREKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA	(2.057)
AURREKO EKITALDIETAN KITATUTAKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA	(*)(2)
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA	(2.059)
Finantzaketako desbideratzeak	88
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak	2.628
AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUA	657

(*) Udalak aintzat hartu ditu indargabetzeak, ez, ordea, 23.280 euroren ezerezteak.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DIRUZAINZAKO GELDIKINA

Diruzaintza geldikina 2017.1.1ean	6.904
Ekitaldiaren aurrekontu emaitza (ezerezerik gabe).....	(2.059)
Aurreko ekitaldietako eskubideak ezerezteagatiko bajak	(23)
Huts egindakoen hornidurarako dotazio aldaketak.....	(111)
DIRUZAINZTA-GELDIKIN LIKIDOA 2017.12.31N	4.711
Diruzaintza	5.115
Aurrekontuko zordunak	2.053
Aurrekontuz kanpoko zordunak.....	-
Aurrekontuko hartzekodunak	(1.109)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak	(458)
Kaudimen-gabez. zuzkidura.....	(890)
DIRUZAINZTA-GELDIKIN LIKIDOA 2017.12.31N	4.711
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako Diruzaintza-geldikina	(A.4) (897)
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZTA-GELDIKINA	3.814



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEA 2017 ETA 2016-KO ABENDUAREN 31-N Euroak milakotan

AKTIBOA	ERANSKINA2017	2016	ONDARE GARBIA ETA PASIBOA	2017	2016
AKTIBO EZ ARRUNTA	60.441	58.370	ONDARE GARBIA	64.943	65.213
Ibilgetu ez-materiala	37	37	Ondarea	2.283	2.283
Ibilgetu materiala	58.989	57.972	Aurreko ekitaldien emaitzak.....	61.992	61.448
Ibilgetuko inbertsioak.....	798	361	Ekitaldiaren emaitza.....	(316)	532
Lurraren ondare publikoa.....	617	-	Emaitzari egotzi gabeko diru-laguntza	984	950
AKTIBO ARRUNTA	6.279	9.285	PASIBO ARRUNTA (A.8)	1.777	2.442
Zordunak eta kobratz. beste knt. b. ...A.8	930	1.360	Epe laburreko zorrak.....	619	65
Epe lab. finantza inbertsioak	A.8 234	137	Hartzek. eta e/lab. ordain. bste knt btzuk.....	1.158	2.377
Eskud. eta bst. aktibo likido batzuk.....	5.115	7.788			
AKTIBOA, GUZTIRA	66.720	67.655	PASIBOA GUZTIRA	66.720	67.655

2017 eta 2016KO EKONOMIA ETA ONDAREAREN EMAITZAREN KONTUA Euroak milakotan

	2017	2016
Zergak.....	3.709	5.076
Tasak.....	1.294	1.398
Hirigintzako sarrerak.....	-	60
Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak	7.680	7.506
Salmentak eta zerbitzuen prestazioa.....	228	209
Izakinen bariazioa eta balioaren narriadura	-	688
Kudeaketa arrunteko beste sarrera b.	193	399
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA	13.104	15.336
Langileria-gastuak	(4.637)	(4.669)
Transferentziak eta emandako diru-laguntzak.....	(1.144)	(1.390)
Kudeaketa arrunteko beste gastu b.	(6.760)	(8.101)
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA	(12.541)	(14.160)
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA	563	1.176
Arruntak ez diren beste kontu sail batzuk.....	-	(688)
ERAGIKETA EZ FINANTZARIOEN EMAITZAK	563	488
ERAGIKETA FINANTZARIOEN EMAITZAK	(879)	44
EKITALDIKO EMAITZA	(316)	532





Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ERANSKINAK

A.1 FISKALIZAZIO-GAI DEN ERAKUNDEAREN IZAERA

Trapagarango Udala toki erakundea da, oinarritzko alderdietan 57/2003 Legeak eta 27/2013 Legeak aldarazitako TAOALek eta 2/2016 Legeak arautua.

Aurreko arategiak udalek ematen dituzten eskumen eta zerbitzu publikoak definitzen ditu, besteak beste: segurtasuna, garbiketa-zerbitzua, hiri-garraio kolektiboa, suteak itzaltzea, ura hornitzea, saneamendu-sarea, argiteria publikoa, hirigintzako diziplina eta kultur- eta kirol-jarduerak.

Ekitaldian ezargarria den ekonomia eta kontularitzako kudeaketa 10/2003 FAk eta 139/2015 FDK arautzen dute.

A.2 AURREKONTUA ETA AURREKONTUKO ALDAKETAK

2017ko Aurrekontua hasiera batean 2017ko ekainaren 21eko Udalbatzak onartu zuen eta 2017ko irailaren 15ean behin betiko onartutakoa eman zen argitara BAOn.

Ondoren, 2017ko aurrekontu-aldaketak kapituluka xehakatuko ditugu:

KAPITULUAK	Euroak milakotan					
	Kreditu txertaketa	Kreditu gehigarr.	Kredituen gaikuntza	Transferentziak +	- GUZTIRA	
4. Transferentzia arruntak	-	-	90	-	-	90
8. Aktibo finantzarioen bariazioa.....	4.297	230	-	-	-	4.527
SARRERAK GUZTIRA	4.297	230	90	-	-	4.617
1. Langileria-gastuak	-	-	-	-	(200)	(200)
2. Ondasun arrunt eta zerbitzuen erosketak ..	-	-	46	660	-	706
4. Transferentzia arruntak	-	-	44	-	(460)	(416)
6. Inbertsio errealak.....	4.297	230	-	-	-	4.527
GASTUAK GUZTIRA	4.297	230	90	660	(660)	4.617

Aldaketek gastuen hasierako aurrekontua % 34 gehitu zuten eta alkatearen ebazpen bidez onartutako 6 espediente izapidetu ziren.

Udalaren Aurrekontuaren likidazioa 2018ko otsailaren 26ko alkatetzaren dekretu bidez onartu zen. Udalbatzaren lehendakariak aurkeztutako Kontu Orokorrak Kontuen Batzorde Bereziaren aldeko txostena jaso zuen eta jendaurrean azaldu ostean, batere erreklamaziorik jaso gabe, Udalbatzak 2018ko irailean onartu zuen.

A.3 ZERGA, TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK

Hona hemen ekitaldian zehar zerga zuzen, zeharkako eta tasek eragindako sarreraren eta bestelako sarreraren xehapena:

	uroak milakotan
KONTZEPTUA	Sarrerak
OHZa (BFAk kudeatua): 2016ko likidazioa eta 2017ko aurrerakinak	1.077
OHZa (BFAk kudeatua): 2016ko likidazioa eta 2017ko aurrerakinak	1.041
JEZa: Ikuskaritzako aktak	688
Trakzio mekanikodun lbilgailuen gaineko zerga	801
Hiri izaerako lursailen balio igoeraren gaineko zerga	38
ZERGA ZUZENAK GUZTIRA	3.645
EIOZa: Aurreko urteetako likidazioaren itzulketa barne hartzen du	(12)
EIOZa: Ikuskaritzako aktak	76
ZEHARKAKO ZERGA GUZTIRA	64
Zabor-bilketa	511
Estolderia	52
Irekiera- eta hirigintza-lizentziak	75
Musika Eskola	76
Udal euskaltegia	29
Ettxerako laguntza zerbitzua	68
Enpresa hornitzaileek lurzoru, zorupe eta lur-gainaren erabilera pribatua	601
Jabetza publikoa okupatzeagatiko tasa (ibiak, terrazak, azokak etab.)	34
Eguneko zentroa	53
Operadore telefonikoen konpentsazioa	54
Isunak	51
Gainkarguak eta berandutze interesak	31
Beste hainbat sarrera	104
TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK GUZTIRA	1.739
1, 2 eta 3 KAPITULUAK GUZTIRA	5.448

Udalak ez zuen kutxa irizpidea aplikatu OHZaren eta JEZaren sarrerak erregistratzean; ezta zabor-bilketen tasarenak erregistratzean ere:

- BFAk OHZa eta JEZa kudeatu eta kobratzen du, konturako entregak eta urteko likidazioak eginez; Udalak BFAtik jasotako kopuruak erregistratzen ditu. 2018ko otsailean egindako likidazioa Udalaren aldekoa izan zen 36.969 euroan eta urte horretako diru-sarrera modura erregistratu zen. Gainera, bi zergen kontzeptuan kobratzeko zeuden ordainagiriekin 1,7 milioi euro egin zuten eta 2017koekin, berriz, 185.602 euro.
- Zabor bilketaren tasa hiru hilean behin zorpetzen da eta beste entitate batek kobratzen du; Udalak jasotzen dituen kopuruak erregistratzen ditu. Horren ondorioz, lehenengo bi hiruhilekoetatik kobratu gabeko likidazioak eta 2017ko 2. seihileko kobrantzarako erroldak, guztira 326.155 eurorenak, ez ziren diru-sarrera modura aitortu 2017an.

Kobrantza erroldak erregistratu izan balira, 2017ko diru-sarrerak 548.726 euroan gehituko ziratekeen.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2017an zenbait enpresari JEZ eta EIOZ kontzeptupean egindako ikuskaritza-akten ondorioz, diru-sarrerak erregistratu ziren; 541.008 euro egin zituen horietako batek errekurritu egin du, txosten hau idatzi dugun datan epairik ebatzi ez dela. Likidazio horren berandutza-interesak eta enpresa baten lankidetzaz-zerbitzuen kostua (likidatutakoaren gainean % 27), biak ala biak 2017ko abenduaren 31n erregistratu gabe zeudenak, aldatu egingo dira azkenean kobratzen den zenbatekoaren arabera.

2017ko maiatzean onartutako ikuskaritzako hiru akta azken ekitaldi honetako diru-sarrera modura erregistratu ziren; akta horiek 2018an 144.463 euroren kobrantza garbiak eragin zituzten. Orobat, 2018an erregistratu ziren enpresa hornitzaileek jabetza publikoaren erabilera pribatua egiteagatik tasak eta aurreko urteko telefono-operadoreen konpentsazioak, ekitaldiko lehenengo hilabetean kobratutakoak, 91.548 euroren zenbatekoan. Gainera, atzerapenak izan ziren beste bi zerbitzuren hileroko likidazioetan, 31.565 euroren zenbatekodunak. Atxikitako kontuetan jaso ez diren kontzeptu hauek eragindako 2017ko diru-sarrerak 267.576 eurorenak izan dira.

Jabetza Erregistroaren titularra aldatu izanaren ondorioz, atzerapenak gertatu ziren Hiri lursailen balio erantsiaren gaineko zergaren likidazioan; txosten hau idatzi dugun datan, gainera, 2017ko abenduaren 31 baino lehenagoko 203 eskualdaketa daude likidatzeke, zehaztu ezin den zenbatekodun diru-sarrerak sortuko lituzketenak.

Udalak 2001ean Bilbao-Bizkaia Uren Partzuergoari ur-horniduraren kudeaketa osoa laga zion eta Udalak Partzuergoko eskualdeko kolektoreekin bat egiten duen estolderia-sareari eutsi zion. Partzuergoarekin izenpetutako hitzarmenak (2014ra arteko indarraldia zuena eta 2017ra arte luzatu zena) aurreikusten zuen Partzuergoak kudeatuko zuela zerbitzua finantzatzen duen tasa eta zerbitzua emango zuela. Udalak bigarren mailako sarean hobekuntza-inbertsioak egiteko konpromisoa onartu behar zuen; 2017ko abenduaren 31n 519.796 euroren obrak daude egiteko.

Udalaren kontuek ez dute udal kiroldgia erabiltzeagatik prezio publikoak eragiten dituen sarrerak barne hartzen, 52.772 euro 2017an, izan ere, zerbitzu hau kudeatzen duen enpresak sarrera horiek bere zerbitzuak ordaintzeko baliatzen ditu.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.4 TRANSFERENTZIEK, DIRU-LAGUNTZEK ETA BESTERENTZEEK ERAGINDAKO SARRERAK

2017an 4, 6 eta 7. kapituluetakako sarrerak honako hauek izan dira:

Erakundea eta kontzeptua	Euroak milakotan Diru-sarrera
BFA	
Itunpeko zergak (Udalkutxa): 2017ko konturako ordaink. eta 2016ko likid. (552.182 euro)	6.436
Eguneko zentroa.....	286
Oinarritzko gizarte-zerbitzuak (2016ko likidazioa eta 2017ko aurrerakina)	148
Gizarte zerbitzuak: Ezohiko funtsa	54
Kirol-jarduerak, gazteentzakoak, kulturakoak, euskara, hiri ekipamendua	70
EAE	
HABE-Udal euskaltegia 2017.....	244
Gizarte Larrialdietarako Laguntzak (2016ko 42.184 euro barne hartzen ditu).....	182
Musika Eskola: 2015/2016 ikasturtea	81
Lanbide-2016ko enplegu plana eta 2017koaren aurrerapena.....	34
Osasun zentroa, liburutegia, bake-epaitegia, etab.	23
Estatua	
Zerga itundu gabeak.....	12
TRANSFERENTZIAK ETA DIRU-LAGUNTZA ARRUNTAK GUZTIRA	7.570
815m2 lursail eraikigarriaren salmenta Funikular kalean	467
La Arboledan 6 herri-lurren salmenta	83
INBETSIOEN BESTERENTZEA GUZTIRA	550
Jarduera Plan Urbanizatzailea monetarizatzea (aparkalekua).....	77
Bilbao Bizkaia Ur Partzuergoa: ura hornitzeko udal sarea birjartzeko laguntzak	64
EAE – liburutegiko teknologia berriak	4
KAPITAL TRANSFERENTZIAK ETA DIRU-LAGUNTZAK GUZTIRA	145

2017ko zerga itunduetan parte hartzeagatik sarrerak (Udalkutxa) diru-bilketa balioespenak oinarri hartuta kalkulaturiko konturako kobrantzak eragiten dituzte, hurrengo urtean kitatzen direnak. 2017ari dagokionez, emaitza positiboa izan zen 108.821 euroan eta Udalak sarrera hori 2018an erregistratu zuen.

Gizarte Larrialdietarako Laguntzak oso-osorik EAEk finantzatzen ditu urteko kopuru jakin bat arte; 2017an Udalarentzat 139.986 euro eman ditu. Gainera, EAEk % 67an laguntzen ditu diruz aurreko zenbatekoa gainditzen duten prestazioak, urteko zenbatekoaren % 30eko mugaketarekin. Osagarri hau hurrengo ekitaldian ordaintzen da eta 41.996 euro egin ditu, 2018ko diru-sarrera modura aitortu direnak.

2018an diru-sarrera hauek erregistratu ziren: 2016ko Lanbide enplegu programakoak eta 2017ko eguneko zentrokoak, hurrenez hurren, 33.862 eta 16.533 euroren zenbatekoan.

Udalak 2018an aitortu zituen 2017ko diru-sarrerak –nahiz sarrera sortu zen ekitaldian aitortu behar ziratekeen- 201.212 eurorenak izan ziren, aurreko paragrafoetan xeheki azaldu den moduan. Gainera, 2016/17ko ikasturterako musika eskolako laguntzak, 88.489 eurorenak, EAEk 2018an esleitu zituen, baina horien kobrantzarako aurreikuspen bat ondare kontabilitatean erregistratu behar zatekeen.



Udalak aurrekontuan erregistratzen du eragindako eta euskarritutako BEZa, zerga honi lotutako eragiketetan. Horregatik, 6. kapituluko sarrera modura erregistratu zen Funikular kaleko orubearen salmentako BEZa, BFari ingresatuko zaion arren; honela, bada, 97.885 euro da BFari 2017ko abenduaren 31n zergari lotutako eragiketen kontzeptuan zor dion saldoa.

Finantzaketako desbideratzeak

Segidan xehakatuko ditugu 2017ko abenduaren 31n helburudun diru-sarreraren arabera bereizitako finantzaketako desbideratzeak:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan ZENBATEKOA
LUO: aprobetxamenduak eta ondareko ondasunen salmentak	796
2017 baino lehenagoko saldoa	2.874
Lursailen salmentak 2017an	550
2017ko inbertsioak	(2.628)
Hirigintzako lanen 2017ko sarrerek (lur gaineko aparkalekua)	77
Enplegu Planerako Lanbideren diru-laguntza: 2017ko aurrerakina	24
GUZTIRA	897

Inbertsioen besterentzeak eta hirigintzako aprobetxamenduen kontzeptuan (LUO) jasotako diru-sarrerek baliatu behar dira babestutako etxebizitzak sustatu, zuzkidura publikoak zaharberritu edo eraiki, jarduera ekonomikoetarako lurzorua erosi, ondare historikoa zaharberritu edo udal ekipamendu kolektiboak hobetzeko. Udalak diru-sarrera horien eta ematen zaien erabileraren kontularitzaz kanpoko kontrola egiten du.

2017ko abenduaren 31n osagabe zegoen 5, 6A, 6B et 6C egikaritze-unitateen urbanizazio-lana, Udala zenbait gasetan gauzatzen ari dena. 2017ko urtea baino lehenago jasanarazitako hirigintzako kuotek 2,4 milioi euro egin zituzten eta Udalak gauzatutako kudeaketa eta hirigintzako gastuak -hauek ere aurreko urteetan- 1,7 milioi eurorenak izan ziren. Hori dela eta, 2017ko abenduaren 31n finantzaketaren desbideratze bat dago, Udalak aintzat hartutakoez gain, 749.380 euroren zenbatekoduna.

A.5 LANGILERIA-GASTUAK

Ondotik Udalaren langile-gastuak xehatu dira:

KONTZEPTUA	Gastua 2017	Euroak milakotan	
		LANPOSTU KOP.	
		LZ	Langileak 17.12.31
Goi kargudunak eta 2 zinegotzi	109	-	3
Funtzionarioak	1.754	52	40(a)
Langile lan kontratudun finkoak	1.421	36	29(b)
Aldi baterako langileak	251	-	13(c)
Produktibitate osagarria.....	100		
Ordainsariak guztira.....	3.635	88	85
Gizarte Segurantza	875		
Elkarkidetzeta-Borond. Gizarte Aurreik. Erakundearen kuotak.....	26		
UDALA GUZTIRA	4.536		

(a) Lanpostu hutsak betetzen dituzten 13 bitarteko funtzionario eta lan metaketa-ordezkatze lanetan diharduten bitarteko 5 funtzionario barne hartzen ditu.

(b) Funtzionarioen lanpostuetan 8 lan kontratudun langile finko barne hartzen ditu.

(c) Lanpostu hutsa bete arte aldi baterako 10 kontratu; 1 plazarik gabeko kontratu mugagabea; 1 txandakakoa eta 1 obrako lan kontratuduna.

Langileen ordainsariek % 1 egin zuten gora, 2016an indarrean zeudenekin alderatuta. Udalbatzak 2017an produktibitate-osagarri bat ordaintzea onartu zuen eta 100.000 euroren funtsa zuzkitu zen, 2018an kitatu zena; horren zenbatekoa 53.582 euroan finkatu zen.

Udalaren hitzarmen arautzaileak erretiro aurreratu kontzeptuan laguntza sozialak jasotzen ditu eta 2017an 30.408 euro ordaindu zaizkio langile bati.

Aurreko taulako Gizarte Segurantzaren eta Elkarkidetzaren kotizazioak azarora arte zorpetutakoak dira, 2017ko abenduko kuotak barne hartu gabe, 84.342 eurorenak. Udalak 101.149 euroan osatu zituen Gizarte Segurantzaren lanerako ezintasun iragankorrerako prestazioak.

Altak

2017ko ekitaldian Udalak honako langile-kontratazio hauek gauzatu ditu:

	Kontratu kop.
Bitarteko funtzionarioa (12 langile)	18
Lanpostu hutsa.....	3
Titularren ordezkapen iragankorra	8
Lanen pilaketa eta aldi batera programak	7
Lan-kontratuko langileak (4 langile)	4
Errelebo kontratua.....	1
Titularren ordezkapen iragankorra	1
Obra.....	2
GUZTIRA	22



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.6 ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZU ETA INBERTSIOEN KONTRATAZIOA

Hona hemen Udalaren gastuen 2. kapituluaren xehapena:

Euroak milakotan	
KONTZEPTUA	Gastua
Bulego-gaien, kamioien, etab. alokairuak	67
Eraikuntzak eta instalakuntzak konpondu eta zaintzea	1.326
Bulegoko material suntsigarria	79
Argindarra hornitzea	590
Ur, erregai eta bestelako hornidura	406
Komunikazioak	91
Erantzukizun zibil, eraikin eta ibilgailuen aseguruak	161
Hainbat gastu	1.781
Argitalpenak eta publizitatea	50
Gastu juridikoak	43
Haur eta gazteentzako ludoteka, gazteleku eta beste zerbitzu batzuk	348
Gizarte eta hezkuntzako esku-hartze eta gizarteratze zerbitzuak	138
Kiroldegian eta udal igerilekuan ikastaroak eta jarduerak	290
Kultur ekitaldiak eta jaiak antolatu eta kontratatzea	886
Beste txikiago batzuk (ordezkaritza gastuak eta beste)	26
Enpresek egindako lanak	2.869
Bide garbiketa eta zaborrak jasotzea	541
Udal eraikinen garbiketa	454
Adinekoentzat etxez etxeko laguntza zerbitzua	566
Orkonea adinekoen eguneko zentroa	358
Udal kiroldegiaren mantentze-lanak	266
Orkonea eta La Arboledako jubilatuen lokalak	151
Beste txiki batzuk	533
Langileen eta zinegotzien lokomozio-gastuak	11
Zinegotzien bertaratzeagatiko egun-sariak	91
GUZTIRA	7.472

Inbertsioak

Hona hemen 2017ko inbertsioen xehakapena:

Euroak milakotan	
KONTZEPTUA	Gastua
Aiestaran baserria zaharberritzea, 1. fasea	615
La Escondrilla aparkalekua, 1. fasea	492
Funikular kaleko espaloiak	473
Errotarte futbol zelairako belarra hornitu eta jartzea	220
Polizia-etxea zaharberritzea	128
Beste txiki batzuk	700
GUZTIRA	2.628



Udalak ekitaldiko gastu modura aurreko urteetako fakturak erregistratu zituen eta ez ziren 2017ko aurrekontuan jaso urte horretan gauzatutako ondasun eta zerbitzuen kontratazioa eta inbertsioak, hurrenez hurren 793.744 eta 64.114 euroren zenbatekoan. Gastuen 2. kapituluaren 2017ko abenduaren 31n egikaritu gabeko kreditu-geldikinek 8.135 euro egin zuten.

A.7 TRANSFERENTZIAK ETA EMANDAKO DIRU-LAGUNTZAK

Ondotik transferentzia eta diru-laguntza korrante eta kapitalekoak jaso ditugu:

	Euroak milakotan
Onuraduna eta diruz lagundutako jarduera	Gastua
SEKTORE PUBLIKOARI TRANSFERENTZIAK	595
Ezkerraldeko eta Meatzaldeko Mankomunitatea	257
Behargintza SL: ekarpen orokorra, udal garapen agentzia indartzea eta beste	103
Behargintza SL: Oinarrizko LH ikastetxeari 2016/17 ikasturteko diru-laguntza (17 ikasle)	69
Behargintza SL: Gaztedi Meatzalde programa (LH ikasleak kontratatzeako enpresei laguntzak)	22
Behargintza SL: Lanbideko enplegu plana, langabetuak kontratatzea	144
DIRU-LAGUNTZA IZENDUNAK	120
auzoetako jaiak antolatzen dituzten 6 elkarte	69
Merkatarien elkarte-merkataritza bonoa.....	25
Txistularien elkarte, Euskara elkarte, Abeltzain elkarte (nekazaritza azoka), Bilbao Metropoli 30 SA ...	26
DIRU-LAGUNTZA ZUZENAK (Gabonetako jardueretarako 5 elkarte)	7
DEIALDI BIDEZ EMANDAKO DIRU-LAGUNTZAK	387
Gizarte larrialdiko laguntzak (195 onuradun).....	240
20 kirol-elkarte	55
14 kultur elkarte	18
Euskara ikasleak matrikula ordaintzeko beka.....	26
Gizarte ongizaterako 11 elkarte	15
3. adinekoen elkarte 1	12
Ikasleen gurasoen jarduerak, emakumeen elkarte.....	21
BESTE BATZUK	35
Zinegotzien 4 udal talderi diru-laguntzak	35
4. KAPITULUKO GASTUAK GUZTIRA	1.144

Ezkerraldeko eta Meatzaldeko mankomunitateak eskualdean Zabalgarbi SAK egiten duen zaborren tratamenduaren kostua (errefusa) kide diren udalen artean banatzen du, udalerrri bakoitzak sortzen duen tona kopuruaren arabera. 2017ko abenduko ekarpena, 16.043 euroena, 2018an erregistratu zen.

Gizarte Larrialdietarako Laguntzak, 240.021 euro 2017an, EAEk arautu eta diruz lagundutakoekin bat datoz; erkidegoaren finantzaketa 181.982 euro izan da (ikus A.4 eranskina). Alokairu eta finantza-zamen kontzeptuko ordainketek laguntzen % 58 egin zuten 2017an.

Meatzaldeko Behargintza, SL

Sozietate hau 2009an eskualdeko lau udalek osatu zuten eta Udalbatzak 2012an erabaki zuen sozietatera txertatzea, % 20ko partaidetzarekin, sozietateak xede dituen zerbitzuak modu mankomunatuan emateko: enpresa-proiektuak eta auto-enplegua sustatzea; enpresetan prestakuntza-programak bizkartzea; langabetuei orientabidea ematea eta ezindu eta egoera zailean dauden kolektiboentzat berdintasun politikak garatzea.

Meatzaldeko Beahargintza SLren Estatutuek ez dute 5 kideen ekarpenak arautzen eta Sozietateak 2016ko abenduan onartu zuen 2017rako aurrekontuak Udalari zegokion ekarpena 103.140 euroan zenbatetsi zuen (5 kideen ekarpenen % 38); Gobernu Batzordeak ordainketa zenbait erabakitan onartu zuen:

Deskribapena	Euroak milakotan 2017ko gastua
Norako jakinik gabeko ekarpen orokorra (biztanleen arabera).....	35
Trapagarango Garapen Agentzia indartzea (Udalak % 100)	58
Merkataritzako bulego teknikoa eta ikastaroak.....	10
GUZTIRA	103

Aurreko ekarpenaz gain, Udalak onartu zuen 69.415 euroan osatzea EAEk Behargintza SLren jabetzakoa den oinarritzko LHko ikastetxeari emandako diru-laguntzak. Kopurua kalkulatu da zerbitzu hau diruz laguntzen duten 4 udaletako ikasle kopuruaren arabera.

Udalak BFArekin eta eskualdeko udalekin hitzarmen bat onartu zuen, zeinaren arabera 22.265 euro eman behar zizkion Meatzaldeko Beahargintza SLri 2017an LHko ikasleak enpresek kontratatzea diruz laguntzen zuen programa batetarako. Hitzarmenak beste 44.530 euroren ekarpenak aurreikusten zituen, 2018 eta 2019ko aurrekontuen kontura.

Udalak 2017ko abenduan eskualdeko udalekin hitzarmena egin zuen, enplegua sustatzeko programa bat garatzeko eta 200.000 euroren emandako diru-laguntzen kreditu garbiak hitzartu zituen. Programaren jarduera nagusia langabetuak kontratatzea zen eta Udalari dagokionez, Meatzaldeko Beahargintza SLk gauzatu zuen, abenduaren 29an 23 kontratu formalizatu zituela. Udalak gastu modura erregistratu zuen diru kopurua, 144.000 euro, zorpetu gabe zegoen 2017ko abenduaren 31n.

Gainera, Udalak 2017ko azaroan langabetuak kontratatzeke enpresei 44.105 euroren diru-laguntza deialdi bat egin zien, 2018an esleitzekoa; ordea, erantsitako kontuek ez dute dagokion urte anitzeko kreditua jasotzen.

Deialdi horrek eragindako etorkizuneko gastuei aurre egiteko beharrezkoak diren urte anitzeko kredituek eta aurreko 2 hitzarmenek guztira 288.635 euro egiten dituzte.

A.8 AURREKONTUKO ZORDUNAK ETA PASIBO ARRUNTA

Ondotik, 2017ko abenduaren 31n tributu bakoitzeko aurrekontuko zordunak zehaztu dira; baita, aurreko urteetako mugimendua ere:

KAPITULUAK	Aurrekontu itxiak				Euroak milakotan	
	17.1.1	Kobran.	Baliog.	17.12.31	Aurrek. 2017 17.12.31	GUZTIRA
Trakzio mekanikodun lbilgailuen gaineko zerga	558	46	1	511	73	584
Lursailen Balioaren Igoeraren gaineko Zerga	290	69	-	221	38	259
Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga.....	-	-	-	-	588	588
Eraikuntza, instalakuntza eta obren gaineko zerga..	132	41	24	67	167	234
Irekiera- eta hirigintza-lizentzien tasa	30	9	-	21	42	63
Hornidura enpresak: Jabari publikoa okupatzea	61	61	-	-	-	-
Isunak.....	81	18	-	63	21	84
1etik 3rako kapituluuen guztizko partziala	1.152	244	25	883	929	1.812
Transferentziak eta diru-laguntzak 4 eta 7 kap.....	99	94	-	5	-	5
6. kap. Inbertsio errealeen besterentzea.....	245	243	-	2	234	236
GUZTIRA	1.496	581	25	890	1.163	2.053

2017ko abenduaren 31n kobratzeko saldo nagusiak 2017ko diru-sarrereri dagozkie: JEZaren likidazio bat, 541.008 eurorena, errekurrituta eta epaia jaso zain dagoena (ikus A.3 eranskina) eta orube baten salmentako azken muga-eguna, 233.772 eurorena, 2018ko otsailean kobratu zena.

Udalak 889.998 euroan balioetsi du 2017ko abenduaren 31n nekez kobragarri diren saldoentzako hornidura eta halakotzat jo ditu urtebetetik gorako antzintasuna duten saldoen % 100.

Zuzkiduratik garbi kobratzeko saldoek 1,2 milioi euro egiten dute, zeinak erantsitako Balantzeko aktibo arrunteko 2 saldotan xehakatzen baitira, 929.533 eta 233.732 eurorenak 2017ko abenduaren 31n.

Pasibo arrunta

Idazpuru honek segidan azaldutako xehakapena du 2017ko abenduaren 31n:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan Saldoa
Aurrekontuko hartzekodunak 2017	1.098
Aurrekontu itxietako aurrekontuko hartzekodunak	11
Aurrekontuari aplikatzeko dauden eragiketengatik hartzekodunak	209
Aurrekontuz kanpokoak-bermeak.....	55
Aurrekontuz kanpokoak-beste eragiketa batzuk	198
Aurrekontuz kanpokoak-errenta atxikipenak, gizarte aseguruak eta Elkarkidetza	206
GUZTIRA	1.777



Aurrekontuari aplikatzeko dauden eragiketengatiko hartzekodunen saldoa 2017ko abenduaren 31n onartu gabe dauden 2015 eta 2016ko ordainagiriena da, guztira 151.802 euro onartu eta ordaindu direlarik eta gainerakoa, 56.933 euro, txosten hau idatzi dugun datan onartu gabe jarraitzen duelarik.

A.9 KONTRATAZIOAREN ANALISIA

KONTRATUA	Data	Esleipena		Subro- -gazioa(b)	Gastua 2017	Euroak milakotan Akatsak	
		Prozed.	Zenbat.(a)			A	B
1. Kiroldeg. eta udal igerilekuaren kudeaketa (5 urte)	ots-05	irekia	1.570	12	367	A1,2	B
Irekiera ordutegia aldatu-luzatzea (urtekoa)	abe-11		23				
Aldak.- instalazioetan ikastaro eta jarduerak	hainbat				273		
2. Udal eraikinak garbitzeko zerbitzua (4 urte)	eka-12	irekia	1.656	22	493	A1,2,3,4	B
Luzapenak 2016 eta 2017	2016/17						
3. Bide garbiketa eta zaborrak jasotzea (4 urte).....	aza-16	irekia	2.444	17	493	A1,3	
4. Futbol zelaiko belar artifiziala hornitu eta jartzea	uzt-17	PGPN	220	-	220		B
5. Llano Plazako aparkalekua eraikitza-1. fasea	aza-16	irekia	588	-	570	A3,4	
GUZTIRA			6.478		2.416		

PGPN Publikotasunik gabeko prozedura negoziatua.

(*) BEZa kenduta esleitutako zenbatekoak

(b) Subrogazioa: Subrogatutako lan-kontratu kopurua plegu teknikoaren arabera

AKATSAK	Espediente kopurua	Esleipen. zenbatekoa
A ESLEIPENA ETA EGIKARITZA		
1. Kalitate, ingurumen eta laneko ziurtagiriak esleipen irizpide modura.....	3	5.670
2. Pleguek legez dagokiona baino kopuru txikiagoa eskatzen dute, urteko bakarr. gain. kalkulatz.	2	3.226
3. Kontratazio mahaia gaizki osatua.....	3	4.688
4. Esleipenaren jakinarazpenek ez dituzte arrazoitzen duten argudioak jasotzen	2	2.244
B ESPEDIENTEAREN BERARIAZKO ALDERDIAK		



Beste erosketa batzuk

Beste erosketa batzuk ere aztertu ditugu eta honako huts hauek atzeman:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	Akatsa	Gastua
Elektrizitate hornidura	(a)	592
Etterako laguntza zerbitzua.....	(a)	566
Berdegunen mantentze-zerbitzua	(a)	417
Herriko argien instalazioaren mantentze-zerbitzua.....	(a)	188
Bizitza, istripu, eraikin eta ibilgailuen aseguruak	(a)	158
Eszenatoki, hesi, musika-ekipoen muntaia eta alokairua ospakizun eta ekitaldietarako	(a)	105
Haurren eta gazteen aisia: haurren eta gazteen ludotekak eta uda eta Gabonetako jarduerak	(b)	247
Trapagaste programa	(c)	72
Haur jolasen hornidura eta instalazioa	(c)	64
Nahitazko dirubilketa zerbitzua.....	(c)	63
Ikastetxe publikoetan segurtasun zerbitzuak.....	(c)	50
Animaliak jaso eta mantentzeko zerbitzua.....	(c)	44
Gabonetako argiteria jartzea 2016	(c)	38
Gazteen parte hartzea dinamizatzeko zerbitzua.....	(c)	29
Espaloi, kale eta plaza publikoetan konponketak	(d)	92
Arotzeria metalikoan konponketak	(d)	64
Trafikoko seinaleztatzearen mantentze-zerbitzua.....	(d)	59
Udal eraikinetan eta eskoletan igogailuen mantentze-zerbitzua	(d)	43
Burdineriako materiala hornitzea	(d)	43
Segurtasun-sistemen mantentze-zerbitzua.....	(d)	33
Publizitate liburuxkak diseinatu eta inprimatzea.....	(d)	34
(a) Erosketa txiki modura izapidetu zen eta prozedura irekia baliatu behar zatekeen.		2.026
(b) Kontratuaren xedea zatikatua: zerbitzua zenbait prozedura negoziatu baliatuta kontratatu da, osorik hartuz gero 60.000 euroak gainditzen dituztenak; eskagarria da prozedura irekia.		247
(c) Erosketa txiki modura izapidetu zen eta publikotasunik gabeko prozedura negoziatua baliatu behar zatekeen.....		360
(d) Aleko prezioak ezarrira batera izapidetu daitezkeen zerbitzu homogeneoak.....		368

VALLE DE TRÁPAGA-TRAPAGARANGO UDALAK BIDALITAKO ALEGAZIOAK

1 zk.ko alegazioa:

II. 1 Legezketasuna betetzeari buruzko iritzia. 1 Puntua. Txosten horren epigrafean aipatzen denari dagokionean:

Txostenean esaten da “hornidurako kontratu bat eta zerbitzuetako beste bost... ezelako prozedurarik gabe... kontratatu zirela”.

Alegazioa:

Valle de Trápaga-Trapagarango Udala ez dator bat erredakzio horrekin, badirudielako 2017 urtean gaizki izapidatu zirela zerbitzu/hornidura horien kontratazio-espedienteak. Udalak uste du egoera hobeki deskribatzen dela esaten bada zerbitzu horiek eta hornidura hori 2017 urtean egin zirela, nahiz eta zegozkien kontratuen indarraldia amaituta egon.

Irregularitasunaren zioa:

Giza baliabide eza aipatu behar da ezbetetze horren zioen artean. Ikuskaturiko ekitaldian zehar bai Idazkaritza Sailean eta bai Kontu-hartzailatza Sailean A1 edo A2 taldeetako funtzionario bakarra zegoen. Bestalde, ez dago kontrataziora dedikatzen den beste ezelako sail, departamentu, alorrik, ezta eginkizun horiek esleituta dituen funtzionarioirik.

Hala eta guztiz ere, 2017 ekitaldian, bulego teknikoan bakarrik, 29 kontratazio-espediente izapidatu ziren, jasota dagoenaren arabera.

Beste alde batetik, hornidurak (energia elektrikoa) eta zerbitzuak (etxez etxeko laguntza, lorategien mantenimendua, kale argiteriaren mantenimendua...) oinarritzko eta derrigorrezko zerbitzuak dira eta ezin dira eten harik eta kontratazio berri bat egin arte.

Hartutako neurriak:

Egoera irregular hau konponbidean dago, Udalak neurri hauek hartu baititu:

- 1.a- Udala atxiki egin da Bizkaiko Foru Kontratazio Zentralera.
- 2.a- Udalak energia elektrikoaren horniduraren esparru-akordiora atxikitzea erabaki du, 2020 eta 2021 urteetan.
- 3.a- Udalak gas naturalaren horniduraren esparru-akordiora atxikitzea erabaki du, 2020 eta 2021 urteetan.
- 4.a.- Udalak Kontrataziorako Urteko Plana onartu du hurrengo 12 hilabeteetarako.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2 zk.ko alegazioa:

II. 1 Legezkotasuna betetzeari buruzko iritzia. 5 Puntua.

Txostenean esaten da “2017 urtean ondasun arrunt eta zerbitzuetan 793.744 euroko erosketak egin zirela, aurrekontu krediturik gabe”.

Alegazioa:

Herri Kontuen Euskal Epaitegiaren txostenaren A6 ataleko azken paragrafoan esaten den bezala, Valle de Trápaga-Trapagarango Udalak ekitaldiko (2017) gastu modura erregistratu zuen aurreko urteetako fakturak eta ez zituen 2017 urtearen barruan sartu (2018 urtean baizik) 2017 urteari zegozkion fakturak.

2017an kargatu ziren gastuak, 2016an kargatu behar zirenean 1.208 (mila).

2018an kargatu ziren gastuak, 2017an kargatu behar zirenean 841 (mila).

Aldizkakoak ez diren gastuen 2017ko saldoa 367 (mila).

Irregularitasunaren zioa:

Valle de Trápaga-Trapagarango Udalak n+1 ekitaldiari egozten ari zaizkio hilabete hauei dagozkien gastu batzuk:

- n ekitaldiko azaro eta abendukoak
- n+1 ekitaldiko urtarriletik urrira artekoak

Horri esker lehenago eduki ditzake eskura ekitaldiaren itxierako datuak eta bete dezake laugarren hiruhilabeteko kontuen informazioa emateko obligazioa (urtarrilaren 31 baino lehenago bidali behar da).

Halaber, aurrekontua kitatzea ahalbideratzen du eta antzematea diruzaintzako gerakinik dagoen hauxe egiteko:

- kreditu gerakina sartzea eta, horrela, aurreko urtean onartutako obren burutzapenarekin jarraitzea.
- inbertsio berriak finantziatzea, gerakina dagoela egiaztatu eta gero.

Hartutako neurriak:

2018 ekitaldia gastu orokorretarako 2.804.062,04 euroko diruzaintzako gerakin positiboarekin kitatu denez, kreditua gehitzea erabaki da gastuen 2 kapituluaren zenbait partidetan, 2019 ekitaldian islatu ahal izateko abenduari dagokion fakturazioa, hortik aurrera ekitaldi bakoitzean urteko 12 hilabete naturalei dagozkien fakturazioa islatuko delarik. 5 Agiria (2017 ekitaldiari dagokionean Kontu-hartzailtzak egin zuen aurrekontu-egonkortasunari buruzko txostenetik ateratakoa) eta 6 agiria.



3 zk.ko alegazioa:

II. 2 Legezkotasuna betetzeari buruzko iritzia. 2 Puntua.

Txostenean esaten da Udalak ez duela jarraipenik egiten bere ibilgetuari eragiten dioten egitate ekonomiko esanguratsu guztien kontabilitate-erregistroa bermatzeko, eta, batez ere, ez daukala haren elementukako zehaztasunik eta ez duela zuzkidurarik egiten amortizatzeko. Horregatik guztiagatik, ezin dutela zehaztu aktibo ez-korronteko saldoek, 60 miloi eurokoek, ibilgetuaren benetako egoera islatzen duten 2017ko abenduaren 31ri dagokionean.

Alegazioa:

Udalak bere ondasunen inbentarioa eguneratu zuen 2012an eta data horretatik aurrera zuzenketa eta aldaketa jakin batzuk onartu ditu. Azken eguneratzean (2019ko apirilaren 25ean onartua) higiezin guztien banakako balorazioa sartu du, lurraren balioa eta eraikinarena bereiziz.

Balorazioa hau koherentea da Bizkaiko Foru Aldundiko katastro zerbitzuak egindako balorazioekin. Ikus 10 agiria.

Beste alde batetik, Kontu-hartzaileak ariketa bakoitzaren urteko kontuei buruz egin duen txostenean jasota dago ibilgetuak ez duela islatzen lurren balioa, oraindik baloratzeke dagoelako. Ikus 7tik 9rako agiriak.

4 zk.ko alegazioa:

III. Barne kontrolerako sistemei eta kudeaketa prozedurei buruzko kontsiderazioak. III 2 Pertsonala.

Txostenak esaten du produktibitatearen kalkulua egiteko kontuan hartu zela langile bakoitzaren absentismoa, baina arautegiak aurreikusten duela langile bakoitzaren errendimendua, interesa edo ekimena eta langileak lortutako emaitzak baloratu behar direla.

Alegazioa:

Produzitu dena eta lortzeko erabili diren baliabideen artean dagoen lotura da produktibitatea.

Epaitegiaren txostenak adierazten duen bezala (Finantza-azterketa. Funtzionamendu gastuak) 2015tik 2017ra pertsonal-gastuak bere horretan geratu ziren, 2016 eta 2017an %1eko soldata igoerak egin baziren ere. Horren azalpena da zenbait zerbitzutan (Idazkaritza/Zerbitzu Orokorrak eta Kontu-hartzailetza, adibidez) ez direla bete hutsik geratu lanpostuak eta aktiboan dauden langileei egotzita burutu direla hainbat eginkizun.

Esaterako, Idazkaritza-Zerbitzu orokorren sailean dauden 9 lanpostuetatik 3 hutsik egon ziren urte osoan zehar eta Zerbitzu Ekonomikoen Sailean dauden 6 lanpostuetatik 2 egon ziren hutsik urte osoan zehar. 11 agiria.



6 zk.ko alegazioa:

II.1 Legezketasuna betetzeari buruzko iritzia. 3 Puntua. Txosten horren epigrafean aipatzen denari dagokionean:

Txostenean esaten da 2017 urtean 247.492 euroko kostua zuen zerbitzu-kontratuaren objektua 4 espedientetan zatikatu zela eta prozedura negoziatuaren bidez esleitu zirela, publizitate eta lehiaren printzipioak bete gabe.

Alegazioa:

Txostenean esaten da ume eta gazteen aisialdiko zerbitzuak (umeen eta gazteen ludotekak zein uda eta gabonetako jarduerak) prozedura negoziatu desberdinen bidez kontratatu direla, eta horiek guztiak batera 60.000ko kostua gainditzen dutenez, prozedura irekiaren bidez kontratatu behar zirela, hau da, uste da kontratuaren objektua zatikatu egin dela. Udala, ordea, ez dago horrekin ados, honexegatik:

Kontratuaren objektuaren mugaketa egokia egingo bada ikuspegi bikoitzetik aztertu beharko da: bide positibotik, “*batasun funtzionala*”-ren kontzeptuaren bidez eta bide negatibotik, “*zatikapen*” nozioaren bidez.

“*Batasun funtzionala*”, TRLCSP delakoaren 86.3 artikuluan erabilitako terminoa, kontzeptu juridiko zehazgabea da eta ulertu behar da kontratuaren objektua osatzen duten prestazioen multzoak “...*bere kabuz funtzio ekonomiko edo tekniko bat betetzeko*” duen gaitasun bezala. Ulertu behar da “*batasun funtzionala*” existitzen dela kontratua osatzen duten prestazio desberdinak ezin direnean banandu lortu nahi den helburu publikoa kaltetu edo galdu ez dadin. Hortaz, esan daiteke prestazioak kontratu bakar batean bildu behar direla bete beharko duten funtzioaren arabera eta ez prestazioen artean egon litekeen antzekotasunaren arabera. Herri Kontuen Euskal Epaitegiak “ume eta gazteen aisialdiko zerbitzuak” deiturikoetan antzekotasun gehiago edo gutxiago egon daiteke, baina uste da “*batasun funtzional*” independienteak osatzen dutela eta banan banan kontratatzeak ez dakarkiola kalterik edo galerarik lortu nahi den helburu publikoari, eta erabilera edo aprobetxamendu banandua egin daitekeela.

TRLCSP delakoaren 86.2 artikulua debekatu egiten du “*zatiketa*” eta xedatzen du “*kontratu bat ezin izango dela zatikatu haren zenbatekoa gutxitzeko eta, hori dela medio, publizitate-eskakizuna edo esleitzeko prozedurei dagozkien eskakizunak ekiditeko*”. Hortaz, determinatzailea dena da bilatzen den helburua zenbatekoa gutxitzea izatea, publizitate edo lehia librearen eskakizunak saihesteko, eta kontua da hori ez dela hala izan, zeren 2018 eta 2019 urteetan Udalak banan banan kontratatu zituelako berriro aipatu zerbitzuak, prozedura ireki sinplifikatuaren bidez, hots, 9/2017 Kontratuaren Lege berria aurreikusitako prozedura berriaren bidez, eta bertan jasota daudela loteetan ez banatzearen justifikazio-txostenak, aipatu legeak eskatzen duen bezala.

Laburbiltzeko, Udalak uste du Kultura Saileko zerbitzu hauen banan banako kontratazioa ongi eginda dagoela, eta beti jarraitu du Kontratuaren Legeak une bakoitzean ezarri duen esleitzeko prozedura, hots, 2017 urtean publizitaterik gabeko prozedura negoziatua, zenbatekoaren zioz, eta 2018 eta 2019an, prozedura ireki sinplifikatuak.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

6 zk.ko alegazioa:

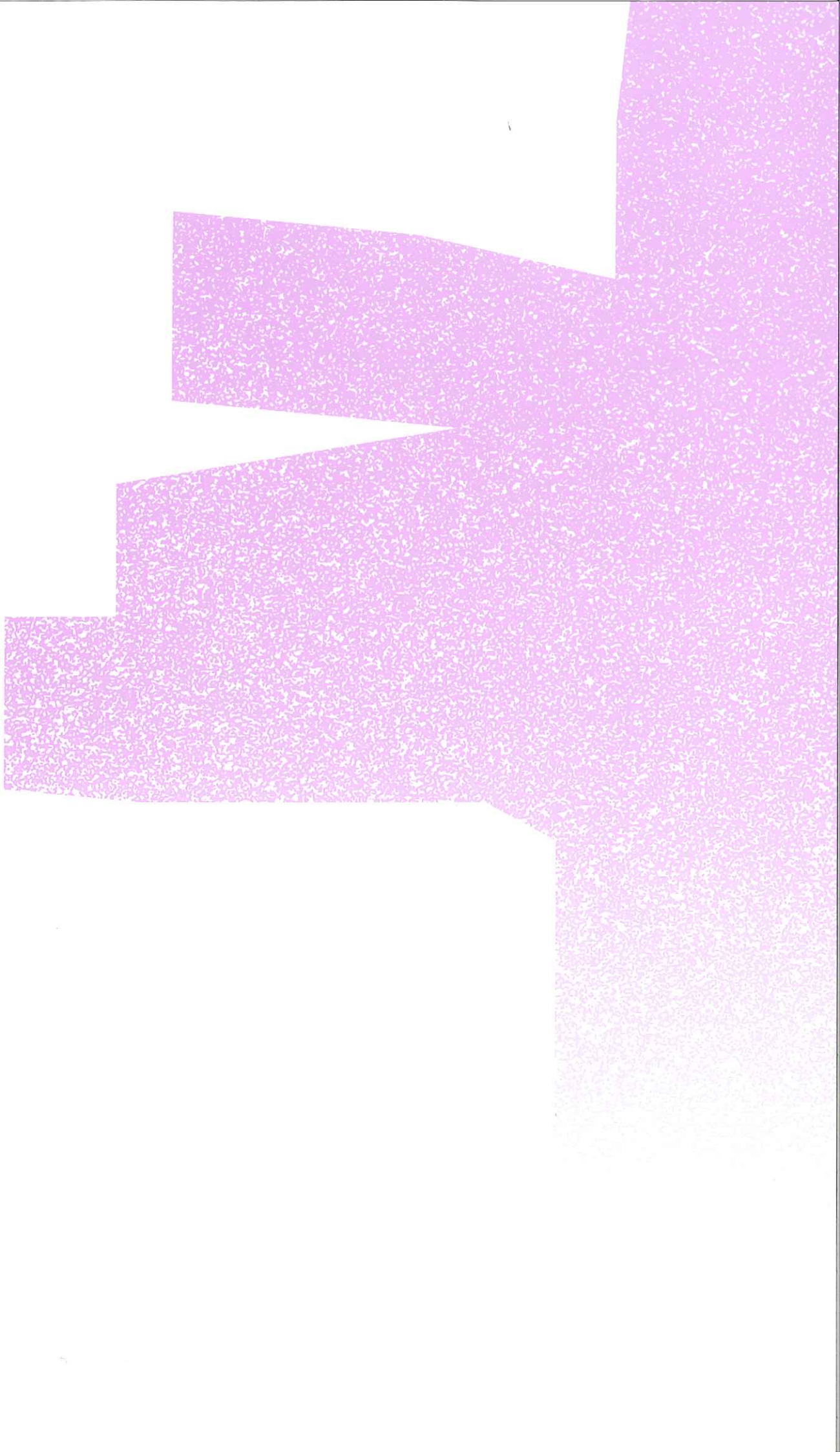
II.1 Legezketasuna betetzeari buruzko iritzia. 4 Puntua.

Txostean esaten da Udalak fakturak ordaindu zizkiola igerilekuen eta kiroldegiaren enpresa emakidunari instalazioetan egindako jarduera eta ikastaroengatik, baldintzen agirian ez direlarik aurreikusten ordainketa horiek.

Alegazioa:

Igerileku eta kiroldegiaren kudeaketarako kontratuan ez zen sartzen kontratistaren betebeharren artean (eta, hortaz, kanonean ez zen ordaintzen) Udalarentzako ezelako ikastaro edo jarduerarik egitea. Ikastaro horiek egitea ala ez Udalak erabakitzen du urtero bere politika sozialaren eta kulturalaren diseinuan.

Ikastaro edo jarduera horiek (igeriketa, gimnastika eta kirolarekin edo osasunarekin lotutako beste batzuk) emakidadun enpresarekin kontratatu ziren igerilekuaren eta kiroldegiaren ustiapen komertziala berariaz agertzen delako baldintza agirian (4. ataleko 2b puntua), enpresa emakidunaren eskubide gisa. Enpresak eta udalak partekatu egiten dituzte jarduera osagarri horiek egiteak sortzen dituzten diru-sarrerak. 13 agiria ikusi.





ABREVIATURAS

AES	Ayudas de Emergencia Social.
BOB	Boletín Oficial del Territorio Histórico de Bizkaia.
CAPV	Comunidad Autónoma del País Vasco.
DFB	Diputación Foral de Bizkaia.
DF 139/2015	Decreto Foral 139/2015 que aprueba el marco regulatorio contable de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia.
FP	Formación Profesional.
IAE	Impuesto sobre Actividades Económicas.
IBI	Impuesto sobre Bienes Inmuebles.
ICIO	Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.
IIVTNU	Impuesto sobre Incremento del Valor de Terrenos de Naturaleza Urbana.
IVA	Impuesto sobre el Valor Añadido.
Ley 2/2016	Ley 2/2016 de Instituciones Locales de Euskadi.
Ley 27/2013	Ley 27/2013 de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.
Ley 57/2003	Ley 57/2003 de medidas para la modernización del Gobierno Local.
LRBRL	Ley 7/1985 Reguladora de las Bases del Régimen Local.
NF 10/2003	Norma Foral 10/2003 Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia.
PMS	Patrimonio Municipal del Suelo.
RPT	Relación de Puestos de Trabajo.
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 del Valle de Trápaga-Trapagaran para el ejercicio 2017.

La anterior fiscalización realizada por el TVCP fue la referida al ejercicio 2003.

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legalidad: revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, ingresos de derecho público, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, servicios y suministros, y concesión de subvenciones. Dicha revisión comprende el ejercicio fiscalizado, sin perjuicio de las comprobaciones relativas a otros ejercicios que se estimen necesarias, por tener incidencia en el fiscalizado.
- Contabilidad: conformidad de la Cuenta General con los principios contables que le son aplicables. La Cuenta General contiene el Balance, la Cuenta del resultado económico-patrimonial, la Memoria y el Estado de Liquidación del Presupuesto.
- 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 del Valle de Trápaga-Trapagaran, tenía una población de 11.953 habitantes a 1 de enero de 2017. El Ayuntamiento participa en la sociedad interlocal Meatzaldeko Behargintza, SL (20%) que gestiona las competencias de empleo y desarrollo económico de 5 ayuntamientos de la comarca y en Talleres Gallarreta Lantegia, SL (25%) que gestiona un centro especial de empleo y un centro ocupacional. También participa en la Mancomunidad de la Margen Izquierda y Zona Minera, que colabora en el tratamiento de residuos y en el Consorcio de Aguas de Bilbao Bizkaia, que gestiona el abastecimiento de agua y presta servicios de saneamiento en alta.

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

1. Un contrato de suministro y otros 5 de servicios con un coste total de 2 millones de euros en 2017, fueron contratados por el Ayuntamiento prescindiendo de todo procedimiento (ver A.9).
2. El contrato de suministro e instalación de hierba artificial en un campo de fútbol, adjudicado por procedimiento negociado sin publicidad en 220.161 euros, fue considerado como contrato de obras, cuando por la naturaleza de las prestaciones del contrato y por la inexistencia de actuaciones previas debería haberse tramitado por procedimiento abierto, por lo que se han incumplido los principios de publicidad y concurrencia.
3. El objeto de un contrato de servicios con un coste de 247.492 euros en 2017 fue fraccionado en 4 expedientes adjudicados por procedimiento negociado, incumpliendo con los principios de publicidad y concurrencia (ver A.9).
4. En 2005 el Ayuntamiento contrató la gestión por 5 años del polideportivo y piscinas municipales por 1,6 millones de euros. En 2010 no se formalizó la prórroga prevista en los pliegos y en 2012 el Pleno acordó no prorrogar el contrato, instándose al contratista a seguir prestando el servicio hasta la nueva adjudicación, que no se ha producido a la fecha de este informe. El coste del servicio en 2017 ascendió a 366.950 euros. El Ayuntamiento ha incumplido con los principios de publicidad y concurrencia, al ser preceptiva una nueva licitación desde 2010. Además, el Ayuntamiento abonó 272.619 euros al contratista en 2017 por cursos y actividades desarrolladas en las instalaciones objeto del contrato, sin que el pliego del contrato prevea dichos pagos (ver A.9).
5. En 2017 se realizaron compras de bienes corrientes y servicios por 793.744 euros sin crédito presupuestario (ver A.6).

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos señalados en los párrafos 1 a 5 anteriores, el Ayuntamiento de Valle de Trápaga-Trapagaran ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2017 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. Los ajustes que afectan al Remanente de Tesorería y al Patrimonio Neto del Ayuntamiento de Valle de Trápaga-Trapagaran a 31 de diciembre de 2017 son:

CONCEPTO	Miles de euros			
	PRESUPUESTARIA REMANENTE DE TESORERÍA	PATRIMONIAL		
		ACTIVO	PASIVO	NETO
A.3 Ingresos tributarios 2017 por IBI, IAE y tasa de basuras sin registrar.....	549	549	-	549
A.3 Actas de inspección IAE y otros ingresos de 2017 sin registro.....	268	268	-	268
A.4 Liquidación Udalkutxa 2017, subvenciones AES y otros.....	201	290	-	290
A.4 IVA adeudado a DFB por operaciones sujetas al impuesto.....	(98)	-	(98)	(98)
A.4 Desviación de financiación por cuotas de urbanización.....	(749)	-	(749)	(749)
A.5 Seguridad Social y cuotas Elkarkidetzta diciembre 2017.....	(84)	-	(84)	(84)
A.5 Complemento productividad: gasto liquidado inferior al reconocido.....	46	-	46	46
A.6 Gastos de 2017 sin reconocer como gasto del ejercicio.....	(858)	-	(858)	(858)
A.7 Aportac. a Meatzaldeko Behargintza, SL contratar desempleados sin ejecutar ..	144	-	144	144
A.8 Gastos 2015 y 2016 registrados contab.patrimonial sin aplicar a presupuesto ..	(152)	-	-	-
TOTAL AYUNTAMIENTO	(733)	1.107	(1.599)	(492)

2. El Ayuntamiento no realiza un seguimiento que garantice el registro contable de todos los hechos económicos significativos que afecten a su Inmovilizado y, en particular, no dispone de un detalle por elementos del mismo, ni realiza dotaciones para su amortización. Por todo ello, no podemos determinar si los saldos del Activo no corriente, 60 millones de euros, reflejan la situación real del mismo a 31 de diciembre de 2017.
3. Las Cuentas adjuntas incluyen un ingreso de 541.008 euros por un acta de inspección del IAE de los años 2013 a 2016 que ha sido recurrida y se halla pendiente de sentencia a la fecha de este informe. El Ayuntamiento no ha registrado los intereses de demora ni el coste de los servicios de una empresa colaboradora (27% de lo liquidado) que variará con el importe finalmente cobrado. Además, existían ingresos devengados a 31 de diciembre de 2017 del IIVTNU por un importe no cuantificable hasta su liquidación y gastos anteriores a 2017 por 56.933 euros reclamados por contratistas y que el Ayuntamiento no ha aceptado a la fecha de este informe (ver A.3 y A.8).
4. Las Cuentas adjuntas no informan de compromisos de inversión por 519.796 euros y de créditos comprometidos y autorizados para aportaciones a Meatzaldeko Behargintza, SL y subvenciones a empresas por un total de 288.635 euros (ver A.3 y A.7).



En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades señaladas en los párrafos 1 a 4, las Cuentas Anuales del Ayuntamiento de Valle de Trápaga-Trapagaran expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2017, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre, así como los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

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

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

III.1 PRESUPUESTO, CONTABILIDAD E INGRESOS

- El Ayuntamiento aprobó el presupuesto para 2017 el 21 de julio de ese año, cuando la normativa prevé su aprobación definitiva antes del inicio del ejercicio. La Cuenta General de 2017 se aprobó en setiembre del siguiente año con un mes de retraso.
- Las bases de ejecución del presupuesto permiten la acumulación de fases (ADO) en contratos menores, pero se utilizó para todas las adquisiciones del capítulo 2 de gastos. Los compromisos adquiridos por contratos tramitados por procedimiento negociado o abierto debieran ser registrados.
- Las cuentas extrapresupuestarias de fianzas y otros acreedores no presupuestarios con un saldo total de 251.840 a 31 de diciembre de 2017 precisan de un análisis para determinar su efectiva exigibilidad.
- La Memoria debería informar de las contingencias por ayudas sociales para la jubilación anticipada que supusieron 30.408 euros en 2017. También debería informar de los ingresos por abonos para el uso de las instalaciones deportivas municipales, 52.772 euros en 2017, que no se detallan en las Cuentas del Ayuntamiento por aplicarse al pago de la empresa que gestiona el servicio.
- El principal componente del remanente para gastos con financiación afectada se deriva de recursos obtenidos del PMS, 795.883 euros a 31 de diciembre de 2017, que no exigen realizar inversiones concretas en plazos preestablecidos, circunstancia que aconseja diferenciar este saldo del resto de desviaciones de financiación.
- El Ayuntamiento publica las modificaciones anuales de las ordenanzas fiscales pero el texto íntegro de las correspondientes a tasas y precios públicos se remitió al boletín oficial por última vez en 1999, siendo conveniente actualizarlas y publicarlas periódicamente.
- El Ayuntamiento no aprueba los padrones trimestrales de la tasa de recogida de basuras. Su recaudación la realiza el Consorcio de Aguas de Bilbao Bizkaia sin que se regule esta prestación, 20.348 euros en 2017, con el correspondiente convenio o encomienda.
- El Pleno acordó ceder la gestión en secundaria del abastecimiento de agua al Consorcio de Aguas de Bilbao Bizkaia por un periodo de 10 años que finalizó en 2014. En 2017 se mantuvo esta situación sin haber aprobado el Pleno la correspondiente prórroga.
- Se detectan diferencias por 74.124 euros entre los saldos contables de ingresos pendientes de cobro de ejercicios cerrados y los detalles de recibos en vía de apremio. Aunque están provisionados, se debería analizar estas diferencias y contrastar en los



cierres anuales los saldos contables con detalles e información de los recaudadores externos.

- El Ayuntamiento contrató la colaboración en funciones de inspección en 2014, con un coste de 61.984 euros en 2017. El Ayuntamiento debe realizar un seguimiento de las prestaciones incluidas en dicho contrato, así como su ejecución, por si alguna de dichas prestaciones implica ejercicio de autoridad.

III.2 PERSONAL

- La plantilla presupuestaria del Ayuntamiento relaciona los puestos existentes pero no detalla las dotaciones crediticias de cada puesto, ni las estimaciones globales realizadas para gratificaciones extraordinarias y otras percepciones que no correspondan con puestos concretos.
- El Pleno aprobó un complemento de productividad en 2017 que se liquidó por 53.582 euros a todos los trabajadores considerando su nivel retributivo y el absentismo durante 2017. Sin embargo, la normativa prevé que se valore el rendimiento, interés o iniciativa de cada trabajador y los resultados obtenidos.
- Los acuerdos del Pleno que establecían las retribuciones de 2 concejales con dedicación exclusiva y los importes a abonar a los concejales por asistencias a reuniones, no fueron objeto de la preceptiva publicidad.
- En 2010 se produjo sentencia judicial declarando indefinida no fija la relación laboral de un trabajador contratado temporalmente para funciones estructurales que no se recogen en la RPT. Esta situación irregular se mantiene en 2017.
- Durante 2017 el Ayuntamiento realizó 4 contrataciones de personal temporal utilizando bolsas formadas en 2006 y 2009 (administrativo y oficial de mantenimiento) que deberían ser renovadas.
- El Ayuntamiento no declara ante la Hacienda Foral las retribuciones en especie que satisface a su personal, fundamentalmente seguros de vida por 79.148 euros en 2017.

III.3 CONTRATACIÓN

En la revisión de 5 de los principales contratos en vigor en el año fiscalizado, se han detectado los siguientes aspectos (ver A.9):

- Los pliegos valoran certificados de calidad, medioambientales y de seguridad laboral como criterios de adjudicación en 3 contratos (expedientes 1, 2 y 3) adjudicados por 5,7 millones de euros. Pueden exigirse a los licitadores pero no considerarse como criterios de selección al no estar relacionados con el objeto del contrato (deficiencia A1).
- La garantía exigida en 2 contratos (números 1 y 2) adjudicados en 3,2 millones de euros, se calculó a partir del coste anual en vez del coste total contratado (deficiencia A2).



- En algunas de las reuniones de la mesa de contratación que asesoraron en la tramitación de 3 contratos (números 2, 3 y 5) adjudicados por 4,7 millones de euros, se aprecia la ausencia del Interventor (deficiencia A3).
- Las notificaciones de 2 adjudicaciones (contratos 2 y 5) por 2,2 millones de euros no incluían los argumentos que motivaban la selección (deficiencia A4).
- El contrato de gestión del polideportivo y piscinas municipales preveía la participación del Ayuntamiento en los ingresos generados por la instalación. Estos últimos se liquidaban mensualmente hasta que en 2012 se estableció una cuantía fija, modificación que debió ser aprobada y formalizada. También debieron de aprobarse y formalizarse las revisiones de precios aplicadas en las prórrogas anuales (deficiencia B).
- El precio anual para 2017 del servicio de limpieza de locales municipales se incrementó en un 7,8% con respecto a los 413.996 euros anuales adjudicados en 2012, sin que las modificaciones, revisiones de precios previstas en los pliegos y otras variaciones, fueran aprobadas por el órgano de contratación (deficiencia B).

Aspectos generales y compras menores

- En 4 contratos la fórmula de proporcionalidad simple prevista en los pliegos para valorar los precios ofertados reducía el valor efectivo de este factor, otorgando puntos a ofertas que igualaban el precio de licitación (expedientes 2 a 5).
- El Ayuntamiento no ha dictado las instrucciones requeridas para clarificar la relación entre los gestores municipales y el personal de las empresas adjudicatarias de contratos de servicios, para evitar actos que pudieran originar el reconocimiento de una relación laboral.
- En los expedientes analizados no constaba el preceptivo informe del Interventor previo a la autorización del expediente, informando sobre la adecuación del pliego, de los criterios y del procedimiento a la normativa.
- En la revisión de las adquisiciones tramitadas como compras menores, se detecta la adjudicación directa de 7 servicios y suministros por un total de 360.465 euros, que debieron tramitarse por procedimiento negociado sin publicidad. Además, se detectan adquisiciones homogéneas por 368.719 euros que originan múltiples contrataciones que podrían agruparse estableciendo precios unitarios de las principales prestaciones (ver anexo A.9).

III.4 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

- Las subvenciones a 20 asociaciones deportivas por 54.750 euros se concedieron considerando los criterios de la convocatoria pero sin aplicar la fórmula de reparto establecida.
- La resolución de concesión de 2 subvenciones nominativas, por importe de 20.000 euros, no detallaba las actividades a desarrollar, ni el plazo y forma de justificación. También debió autorizar el anticipo de fondos que se realizó.



- El Ayuntamiento no dio publicidad a las resoluciones de concesión de subvenciones, tal y como establece la normativa vigente. En cuanto a la justificación presentada, no se dejó constancia de las comprobaciones realizadas por el órgano concedente.
- El Pleno limitó la fiscalización previa de las subvenciones a verificar la existencia crédito y su adecuada justificación, sin regular los pagos anticipados de subvenciones. La fiscalización plena a posteriori prevista en la regulación municipal no operó en 2017.

Meatzaldeko Behargintza, SL

- La aportación genérica a esta sociedad, 35.626 euros en 2017, se motiva en el acuerdo del Pleno en 2012 de mancomunar los servicios municipales que constituyen su objeto social. Los Estatutos de la Sociedad no regulan los criterios de cálculo de las aportaciones
- Además de la anterior aportación genérica, el Ayuntamiento realizó pagos por los siguientes conceptos:
 - 58.400 euros por la repercusión al Ayuntamiento del coste íntegro de 2 trabajadores que refuerzan la agencia de desarrollo del Ayuntamiento, que convendría instrumentar como encomienda o encargo.
 - 69.415 euros para complementar la subvención de la CAPV al centro de enseñanza concertado del que es titular Meatzaldeko Behargintza SL. Debiera aprobar y regularse esta subvención específicamente.
- Los convenios para desarrollar el programa Gaztedi Meatzalde y el plan comarcal de empleo, requerían de créditos plurianuales por 44.530 euros y 200.000 euros que debieron ser aprobado por el Pleno, con anterioridad a su formalización. Tampoco se aprobaron créditos plurianuales para una convocatoria de subvenciones por 44.105 euros convocada en 2017 a adjudicar en el año siguiente.

III.5 MOROSIDAD Y OTROS ASPECTOS

- Los informes trimestrales sobre los plazos de pago indican que el periodo medio de pago de 2017 fue de 33,5 días, superior al plazo de 30 días establecido por la normativa.
- La adaptación de las entidades locales a la normativa de transparencia y acceso a la información pública debió completarse en diciembre de 2015. En lo referido a la información económica, no se incluyen en la web municipal los Presupuestos, ni las Cuentas Anuales. También deberían incluirse estadísticas sobre contratación y subvenciones, declaración de bienes y actividades de los concejales. Tampoco se mantiene el preceptivo registro y archivo de convenios urbanísticos.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. ANÁLISIS FINANCIERO

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

ANÁLISIS FINANCIERO

	Miles de euros			En euros / habitante		
	Año			Año		
	2015(*)	2016(*)	2017	2015	2016	2017
Impuestos directos, indirectos, tasas y otros ing.(caps. 1, 2 y 3).....	5.550	6.425	5.448	459	534	456
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	7.979	7.575	7.570	660	630	633
Ingresos patrimoniales (cap. 5).....	22	13	10	1	1	1
A. Ingresos corrientes	13.551	14.013	13.028	1.120	1.165	1.090
Gastos de personal (cap. 1).....	4.701	4.666	4.536	389	388	379
Compras de bienes corrientes y servicios (cap. 2)	6.753	7.270	7.472	558	604	625
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	1.356	1.390	1.144	112	116	96
B. Gastos de funcionamiento	12.810	13.326	13.152	1.059	1.108	1.100
Ahorro bruto (A-B).....	741	687	(124)	61	57	(10)
- Gastos financieros (cap. 3).....	-	-	-	-	-	-
Resultado corriente.....	741	687	(124)	61	57	(10)
- Amortización préstamos (cap. 9).....	-	-	-	-	-	-
Ahorro neto.....	741	687	(124)	61	57	(10)
Enajenación de inversiones reales (cap. 6)	263	109	550	21	9	46
Transferencias y subvenciones de capital recibidas (cap. 7)	144	880	145	12	73	12
- Inversiones reales (cap. 6)	(681)	(687)	(2.628)	(56)	(57)	(220)
- Transferencias y subvenciones de capital (cap. 7)	-	-	-	-	-	-
Resultado de operaciones de capital	(274)	302	(1.933)	(23)	25	(162)
Resultado de operaciones no financieras (caps. 1 a 7)	467	989	(2.057)	38	82	(172)
Remanente de Tesorería líquido.....	6.011	6.904	4.711	497	574	394
Remanente de Tesorería para gastos generales	3.246	4.030	3.814	268	335	319
Endeudamiento a 31.12	-	-	-	-	-	-

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

Ingresos corrientes: Disminuyen un 3,9% entre 2017 y 2015 con variaciones negativas tanto en ingresos propios como en transferencias y subvenciones:

- **Impuestos directos, indirectos, tasas y otros ingresos:** descienden un 1,8% con disminuciones en varios conceptos aunque destacan el IBI e ICIO, por variaciones en los cobros liquidados por la DFB y por una menor actividad con respecto al año inicial del trienio. Por otro lado la recaudación del IAE mejora por la actividad inspectora desarrollada por el Ayuntamiento en los 2 últimos años del trienio.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** se minoran en un 5,1% por efecto de la disminución de su principal componente, Udalkutxa. La cuantía liquidada de este Fondo se incrementó en un 10% en el trienio, pero por el criterio contable de registrar las



liquidaciones del fondo en el año en que se aprueban, el ingreso registrado por este concepto disminuyó en un 7%.

Gastos de funcionamiento: Se incrementan en un 2,7% entre el 2015 y 2017 con el siguiente desglose:

- **Gastos de personal:** disminuyen un 3,5% en el periodo a pesar de los incrementos salariales del 1% en 2016 y 2017, manteniéndose estables los abonos de retribuciones y descendiendo los gastos sociales, por haberse liquidado puntualmente indemnizaciones en 2015.
- **Compras de bienes corrientes y servicios:** se incrementaron en un 10,6% produciéndose significativos descensos en trabajos realizados por empresas e incrementos en los gastos de reparación y conservación así como en gastos diversos. Este capítulo de gastos se ve afectado por la repercusión contable de gastos de un ejercicio al siguiente que puede explicar parcialmente las diferencias.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** disminuyen en el 15,6% reduciéndose las aportaciones a Behargintza, SL, la Mancomunidad y la consignación para el Plan de Empleo.

Ahorro bruto y neto: El ahorro bruto generado por las operaciones corrientes se limitaba al 5,5% en el primer año del trienio y pasó a ser un negativo en 2017 por efecto de las variaciones antes comentadas.

Resultado de operaciones de capital: Las inversiones en el trienio han supuesto 4 millones de euros, financiándose en un 52,2% por subvenciones y ventas de activos.

Remanente de Tesorería para gastos generales: Esta variable se incrementa entre 2015 y 2017, suponiendo 3,8 millones de euros el 31 de diciembre de 2017, equivalente al 29,3% de los ingresos corrientes.

Endeudamiento: El Ayuntamiento no ha precisado de financiación externa.

Conclusión: Las operaciones corrientes dejan de generar ahorro en 2017, y el Remanente se convierte en la principal fuente de financiación de inversiones junto con subvenciones de capital y ventas de activos. Los ajustes del TVCP corrigen su cuantía que queda establecido en 3,1 millones de euros a 31 de diciembre de 2017.



Estabilidad presupuestaria: De acuerdo con lo establecido en la NF 38/2013, la Intervención del Ayuntamiento ha verificado el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y regla de gasto. Con respecto a la Liquidación de 2017 concluye:

- Cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria al obtener un superávit de operaciones no financieras de 222.861 euros, considerando que las inversiones del ejercicio por 2,6 millones de euros se han financiado con el Remanente.
- Cumplimiento de la regla de gasto, al descender el gasto computable del ejercicio.

En cuanto al endeudamiento, el Ayuntamiento no ha precisado de financiación ajena.





Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. CUENTAS ANUALES

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2017

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS. RECON.	COBROS	PDTE. COBRO	% EJEC(*)
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1.- Impuestos directos.....	A.3	3.836	-	3.836	3.645	2.946	699	95
2.- Impuestos indirectos.....	A.3	95	-	95	64	(103)	167	67
3.- Tasas y otros ingresos.....	A.3	1.928	-	1.928	1.739	1.676	63	90
4.- Transferencias y subvenciones corrientes.....	A.4	7.306	90	7.396	7.570	7.570	-	103
5.- Ingresos patrimoniales.....	-	12	-	12	10	10	-	83
6.- Enajenación de Inversiones Reales.....	A.4	418	-	418	550	316	234	132
7.- Transferencias de capital.....	A.4	-	-	-	145	145	-	-
8.- Activos financieros.....	-	-	4.527	4.527	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS		13.595	4.617	18.212	13.723	12.560	1.163	100

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

Miles de euros

GASTOS	ANEXO	PRESUPUESTO			OBLIG. RECON.	PAGOS	PDTE. PAGO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1.- Gastos de personal.....	A.5	4.763	(200)	4.563	4.536	4.436	100	99
2.- Compras bienes corrientes y servicios.....	A.6	6.774	706	7.480	7.472	7.253	219	100
4.- Transferencias y subvenciones corrientes.....	A.7	1.640	(416)	1.224	1.144	928	216	93
6.- Inversiones reales.....	A.6	418	4.527	4.945	2.628	2.065	563	53
TOTAL GASTOS		13.595	4.617	18.212	15.780	14.682	1.098	87
INGRESOS - GASTOS					(2.057)			

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	ANEXO	PDTE. INICIAL	ANULAC.	COBROS/ PAGOS	PDTE. FINAL
Acreedores.....	-	1.184	-	1.173	11
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS				(25)	

RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles de euros

Derechos liquidados.....	13.723
Obligaciones reconocidas.....	(15.780)
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE	(2.057)
RESULTADO OPERACIONES PPTOS. LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(*) (2)
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	(2.059)
Desviaciones de financiación.....	88
Gastos financiados con Remanente de Tesorería.....	2.628
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	657

(*) El Ayuntamiento considera las anulaciones, pero no las cancelaciones por 23.280 euros.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

REMANENTE DE TESORERÍA

Remanente de Tesorería a 1.1.2017	6.904
Resultado presupuestario del ejercicio (sin cancelaciones).....	(2.059)
Bajas por cancelación derechos de ejercicios anteriores	(23)
Variación dotación a la provisión de fallidos	(111)
REMANENTE TESORERÍA LÍQUIDO A 31.12.2017	4.711
Tesorería	5.115
Deudores presupuestarios	2.053
Deudores extrapresupuestarios	-
Acreedores presupuestarios	(1.109)
Acreedores extrapresupuestarios	(458)
Provisión para insolvencias	(890)
REMANENTE TESORERÍA LÍQUIDO A 31.12.2017	4.711
Remanente Tesorería para gastos con financiación afectada.....(A.4)	(897)
REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES	3.814



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

Miles de euros

ACTIVO	ANEXO	2017	2016	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2017	2016
ACTIVO NO CORRIENTE		60.441	58.370	PATRIMONIO NETO	64.943	65.213
Inmovilizado intangible		37	37	Patrimonio	2.283	2.283
Inmovilizado material		58.989	57.972	Resultados de ejercicios anteriores	61.992	61.448
Inversiones inmobiliarias.....		798	361	Resultado del ejercicio.....	(316)	532
Patrimonio público del suelo		617	-	Subv. sin imputar al resultado	984	950
ACTIVO CORRIENTE		6.279	9.285	PASIVO CORRIENTE (A.8)	1.777	2.442
Deudores y otras cuentas a cobrar A.8		930	1.360	Deudas a corto plazo	619	65
Inversiones financieras a c/p	A.8	234	137	Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	1.158	2.377
Efectivo y otros activos líquidos.....		5.115	7.788			
TOTAL ACTIVO		66.720	67.655	TOTAL PASIVO	66.720	67.655

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL 2017 Y 2016

Miles de euros

	2017	2016
Impuestos.....	3.709	5.076
Tasas	1.294	1.398
Ingresos Urbanísticos	-	60
Transferencias y subvenciones recibidas	7.680	7.506
Ventas y prestaciones de servicios.....	228	209
Variación de existencias y deterioro de valor	-	688
Otros ingresos de gestión ordinaria.....	193	399
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	13.104	15.336
Gastos de personal	(4.637)	(4.669)
Transferencias y subvenciones concedidas	(1.144)	(1.390)
Otros gastos de gestión ordinaria	(6.760)	(8.101)
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	(12.541)	(14.160)
RESULTADO DE LA GESTIÓN ORDINARIA	563	1.176
Otras partidas no ordinarias.....	-	(688)
RESULTADO OPERACIONES NO FINANCIERAS	563	488
RESULTADO OPERACIONES FINANCIERAS	(879)	44
RESULTADO DEL EJERCICIO	(316)	532



ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO

El Ayuntamiento del Valle de Trápaga-Trapagaran es una entidad local regida en sus aspectos básicos por la LRBRL modificada por la Ley 57/2003 y la Ley 27/2013, así como por la Ley 2/2016.

La anterior normativa define las competencias y servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre las 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.

La regulación sobre gestión económica y contable aplicable en el ejercicio, se recoge en la NF 10/2003 y el DF 139/2015.

A.2 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El Presupuesto de 2017 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 21 de julio de 2017, publicándose el definitivamente aprobado en el BOB de 15 de septiembre de 2017.

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

CAPÍTULOS	Incorporación	Crédito	Habilitación	Transferencias		TOTAL
	Créditos	Adicional	Créditos	+	-	
4. Transferencias corrientes	-	-	90	-	-	90
8. Variación activos financieros.....	4.297	230	-	-	-	4.527
TOTAL INGRESOS	4.297	230	90	-	-	4.617
1. Gastos de personal.....	-	-	-	-	(200)	(200)
2. Compras bienes corrientes y servicios	-	-	46	660	-	706
4. Transferencias corrientes	-	-	44	-	(460)	(416)
6. Inversiones reales	4.297	230	-	-	-	4.527
TOTAL GASTOS	4.297	230	90	660	(660)	4.617

Las modificaciones incrementaron el Presupuesto inicial de gastos en un 34%, con 6 expedientes aprobados por el Alcalde.

La Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento se aprobó por decreto de alcaldía el 26 de febrero de 2018. La Cuenta General fue informada favorablemente por la Comisión Especial de Cuentas y tras su exposición pública sin que se presentaran reclamaciones, fue aprobada por el Pleno en setiembre de 2018.

A.3 IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

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

CONCEPTO	Miles de euros Ingresos
IBI (gestionado por DFB): liquidación 2016 y anticipos 2017	1.077
IAE (gestionado por DFB): liquidación 2016 y anticipos 2017	1.041
IAE: actas de inspección	688
Impuesto Vehículos Tracción Mecánica	801
Impuesto Incremento Valor Terrenos Naturaleza Urbana	38
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	3.645
ICIO: incluye devolución liquidación de años anteriores	(12)
ICIO: actas de inspección	76
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	64
Recogida de basuras	511
Alcantarillado.....	52
Licencias apertura y urbanísticas.....	75
Escuela de Música	76
Euskaltegi municipal	29
Servicio de Ayuda a domicilio.....	68
Uso privativo suelo, subsuelo y vuelo por empresas suministradoras	601
Tasa ocupación dominio público (vados, terrazas, mercadillos, etc).....	34
Centro de día.....	53
Compensación operadores telefónicos	54
Multas	51
Recargos e intereses de demora	31
Otros ingresos diversos	104
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	1.739
TOTAL CAPÍTULOS 1, 2 Y 3	5.448

El Ayuntamiento aplicó el criterio de caja en el registro de ingresos del IBI e IAE y de la tasa de recogida de basuras:

- La DFB gestiona y recauda el IBI y el IAE realizando entregas a cuenta y practicando liquidaciones anuales, registrando el Ayuntamiento los importes recibidos de la DFB. La liquidación practicada en febrero de 2018 fue favorable al Ayuntamiento en 36.969 euros, registrándose como ingreso de ese año. Además, los recibos pendientes de cobro por ambos impuestos ascendían a 1,7 millones de euros, suponiendo 185.602 euros los de 2017.
- La tasa de recogida de basuras se devenga trimestralmente y es recaudada por otra entidad registrando el Ayuntamiento los importes que recibe. Por ello, las liquidaciones no cobradas de los 2 primeros trimestres y los padrones cobratorios del 2º semestre de 2017, por un total de 326.155 euros no se reconocieron como ingreso de 2017.

El registro de los correspondientes padrones cobratorios hubiera incrementado los ingresos de 2017 en 548.726 euros.



En 2017 se registraron ingresos por actas de inspecciones practicadas del IAE e ICIO a varias empresas habiéndose recurrido una de las ellas por 541.008 euros, sin que se haya emitido sentencia a la fecha de este informe. Los intereses de demora de esa liquidación y el coste de los servicios de colaboración de una empresa (27% de lo liquidado), conceptos ambos sin registrar a 31 de diciembre de 2017, variarán en función al importe finalmente cobrado.

Tres actas de inspección aprobadas en mayo de 2017, que originaron cobros netos en 2018 por 144.463 euros, se registraron como ingreso de este último ejercicio. También se registraron en 2018 tasas por uso privativo de dominio público de empresas suministradoras y compensaciones de operadores telefónicos del año anterior cobradas en el primer mes del ejercicio, por 91.548 euros. Se produjeron también retrasos en las liquidaciones mensuales de otros 2 servicios por 31.565 euros. Los ingresos de 2017 que por estos conceptos no se incluyen en las Cuentas adjuntas ascienden a 267.576 euros.

Por cambios en el titular del Registro de la Propiedad se produjeron retrasos en la liquidación del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos Urbanos, existiendo 203 transmisiones anteriores a 31 de diciembre de 2017 sin liquidar a la fecha de este informe, que generarán ingresos por un importe que no puede determinarse.

El Ayuntamiento cedió en 2001 al Consorcio de Aguas de Bilbao-Bizkaia la gestión integral del abastecimiento de agua, manteniendo el Ayuntamiento la red de alcantarillado que se conecta con los colectores comarcales del Consorcio. El convenio con el Consorcio, con vigencia hasta 2014 y prorrogado hasta 2017, preveía que este último gestionara la tasa que financia el servicio y prestara el servicio. El Ayuntamiento debía aprobar el compromiso de realizar inversiones de mejora en la red secundaria por 1,4 millones de euros, restando obras pendientes de ejecutar por 519.796 euros a 31 de diciembre de 2017.

Las Cuentas del Ayuntamiento no incluyen los ingresos por el precio público por utilización de las instalaciones deportivas municipales, 52.772 euros en 2017, al gestionar el servicio una empresa que recauda y aplica estos ingresos al pago de sus servicios.

A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS, SUBVENCIONES Y ENAJENACIONES

En 2017, los ingresos de los capítulos 4, 6 y 7 han sido:

Entidad y concepto	Miles de euros Ingreso
DFB	
Tributos concertados (Udalkutxa): pagos a cuenta 2017 y liquidación 2016 (552.182euros)	6.436
Centro de día.....	286
Servicios sociales de base (liquidación 2016 y anticipo 2017).....	148
Servicios sociales: fondo extraordinario	54
Actividades deportivas, juveniles, euskera, culturales, equipamiento urbano.....	70
CAPV	
HABE-Euskaltegi municipal 2017.....	244
Ayudas de emergencia social (incluye 42.184 euros correspondientes a 2016)	182
Escuela de música: curso 2015/2016.....	81
Lanbide-plan de empleo 2016 y anticipo del 2017	34
Centro de salud, biblioteca, juzgado de paz, etc	23
Estado	
Tributos no concertados.....	12
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES	7.570
Venta parcela 815m2 edificabilidad en C/Funicular	467
Venta 6 parcelas comunales en La Arboleda.....	83
TOTAL ENAJENACIONES DE INVERSIONES	550
Monetización Plan de Actuación Urbanizadora (aparcamiento).....	77
Consorcio de Aguas de Bilbao-Bizkaia: ayudas reposición red municipal abastecimiento agua....	64
CAPV-nuevas tecnologías en biblioteca	4
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES DE CAPITAL	145

Los ingresos por participación en tributos concertados (Udalkutxa) de 2017 originan cobros a cuenta calculados a partir de estimaciones de recaudación, que se liquidan en el año siguiente. En lo referido a 2017, el resultado fue positivo por 108.821 euros, ingreso que el Ayuntamiento registró en 2018.

Las Ayudas de Emergencia social son financiadas en su integridad por la CAPV hasta un determinado importe anual, 139.986 euros para el Ayuntamiento en 2017. Adicionalmente, la CAPV subvenciona en un 67% las prestaciones que exceden del anterior importe, con el límite del 30% del importe anual. Este complemento se abona el siguiente ejercicio, ascendiendo a 41.996 euros, reconocidos como ingreso de 2018.

En 2018 se registraron ingresos del programa de empleo de Lanbide de 2016 y del centro de día de 2017, por 33.862 y 16.533 euros, respectivamente.

Los ingresos de 2017 que el Ayuntamiento reconoció en 2018 aunque debían haberse reconocido en el ejercicio de devengo del ingreso ascendían a 201.212 euros, según se detalla en los anteriores párrafos. Además, las ayudas para el curso 2016/17 de la escuela de música, por 88.489 euros, las adjudicó la CAPV en 2018, pero una previsión de cobro de las mismas debía haberse registrado en la contabilidad patrimonial.



El Ayuntamiento registra presupuestariamente el IVA repercutido y soportado de las operaciones sujetas a ese impuesto. Por ello, se registró como ingreso del capítulo 6 el IVA de la venta del solar de la calle Funicular, a pesar de que se ingresará a la DFB, ascendiendo a 97.885 euros el saldo adeudado a la DFB a 31 de diciembre de 2017 por las operaciones sujetas al impuesto.

Desviaciones de financiación

Se desglosan a continuación las desviaciones de financiación por ingresos finalistas a 31 de diciembre de 2017:

CONCEPTO	Miles de euros IMPORTE
PMS: aprovechamientos y ventas bienes patrimoniales	796
Saldo anterior a 2017	2.874
Ventas de parcelas en 2017	550
Inversiones de 2017.....	(2.628)
Ingreso 2017 obras urbanización (aparcamiento en superficie)	77
Subvención Lanbide Plan Empleo: anticipo 2017	24
TOTAL	897

Los ingresos producidos por enajenación de inversiones y los recibidos por aprovechamientos urbanísticos (PMS) deben destinarse a la promoción de viviendas protegidas, a rehabilitar o construir dotaciones públicas, adquirir suelo para actividades económicas, rehabilitar el patrimonio histórico o a mejorar equipamientos colectivos municipales. El Ayuntamiento mantiene un control extracontable de dichos ingresos y de su utilización.

A 31 de diciembre de 2017 no se había completado la urbanización de las unidades de ejecución 5, 6A, 6B, 6C que está desarrollando el Ayuntamiento en varias fases. Las cuotas de urbanización repercutidas en años anteriores a 2017 ascendían a 2,4 millones de euros y los gastos de gestión y urbanización incurridos por el Ayuntamiento también en años anteriores, supusieron 1,7 millones de euros. Por ello, se produce una desviación de financiación a 31 de diciembre de 2017, adicional a las consideradas por el Ayuntamiento, por importe de 749.380 euros.

A.5 GASTOS DE PERSONAL

Se detallan a continuación los gastos de personal del Ayuntamiento:

CONCEPTO	Gasto 2017	Miles de euros	
		Nº PUESTOS	
		RPT	Plantilla 31.12.17
Altos cargos-alcalde y 2 concejales.....	109	-	3
Personal funcionario	1.754	52	40(a)
Personal laboral fijo	1.421	36	29(b)
Personal temporal.....	251	-	13(c)
Complemento de productividad.....	100		
Total retribuciones	3.635	88	85
Seguridad Social	875		
Cuotas Elkarkidetza Entidad de Previsión Social Voluntaria.....	26		
TOTAL AYUNTAMIENTO	4.536		

(a) Incluye 13 funcionarios interinos que ocupan vacantes y 5 funcionarios interinos por acumulación de tareas-sustitución.

(b) Incluye; 8 laborales fijos en puestos de funcionario.

(c) 10 contratos temporales hasta cobertura vacante, 1 indefinido no fijo sin plaza, 1 relevista y 1 contrato laboral de obra.

Las retribuciones del personal se incrementaron un 1% con respecto a las vigentes en 2016. El Pleno aprobó en 2017 el pago de un complemento de productividad, dotándose un fondo de 100.000 euros, que se liquidó en 2018 estableciendo su cuantía en 53.582 euros.

El convenio regulador del Ayuntamiento establece ayudas sociales por jubilación anticipada, abonándose 30.408 euros en 2017 a un trabajador.

Las cotizaciones de la Seguridad Social y a Elkarkidetza del anterior cuadro son las devengadas hasta el mes de noviembre, sin incluir las cuotas de diciembre de 2017 por 84.342 euros. El Ayuntamiento complementó en 101.149 euros las prestaciones de la Seguridad Social para incapacidad laboral transitoria.

Altas

En 2017 el Ayuntamiento ha realizado las siguientes contrataciones de personal:

	Nº contratos
Funcionario interino (12 trabajadores)	18
Puesto vacante	3
Sustitución transitoria del titular	8
Acumulación tareas, programas temporales.....	7
Personal Laboral (4 trabajadores)	4
Contrato Relevó	1
Sustitución transitoria del titular	1
Obra.....	2
TOTAL	22

A.6 COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS E INVERSIONES

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

		Miles de euros
CONCEPTO		Gasto
Alquileres equipos oficina, camión, etc.....		67
Reparación y conservación de edificios e instalaciones.....		1.326
Material fungible de oficina		79
Suministro energía eléctrica		590
Suministro agua, combustibles, utillaje y otros		406
Comunicaciones		91
Seguros responsabilidad civil, edificios y vehículos.....		161
Gastos diversos.....		1.781
Publicaciones y publicidad.....		50
Gastos jurídicos		43
Servicios ludoteca, gazteleku y otros para niños y jóvenes.....		348
Servicios intervención socioeducativa e inserción social		138
Cursos y actividades en polideportivo y piscina municipal.....		290
Organizar y contratar eventos culturales y fiestas		886
Otros menores (gastos representación y otros)		26
Trabajos realizados por empresas		2.869
Limpieza viaria y recogida basuras.....		541
Limpieza dependencias municipales		454
Servicio ayuda domiciliaria personas mayores.....		566
Centro de día personas mayores Orkonera.....		358
Mantenimiento polideportivo municipal.....		266
Locales jubilados de Orkonera y La Arboleda.....		151
Otros menores.....		533
Gastos de locomoción trabajadores y concejales		11
Dietas asistencia concejales		91
TOTAL		7.472

Inversiones

En cuanto a las inversiones de 2017, se detallan a continuación:

		Miles de euros
CONCEPTO		Gasto
Rehabilitar caserío Ayestarán 1ª fase		615
Aparcamiento La Escondrilla 1ª fase		492
Aceras calle Funicular		473
Suministrar e instalar hierba campo futbol Errotarte		220
Rehabilitar comisaria policía		128
Otros menores		700
TOTAL		2.628

El Ayuntamiento registró como gasto del ejercicio facturas de años anteriores y no se imputaron al presupuesto de 2017 compras de bienes y servicios e inversiones ejecutadas en ese año, por 793.744 y 64.114 euros, respectivamente. En el caso del capítulo 2 de gastos los remanentes de crédito sin ejecutar a 31 de diciembre de 2017 ascendían a 8.135 euros.

A.7 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Se detallan a continuación las transferencias y subvenciones corrientes:

	Miles de euros
Beneficiario y actividad subvencionada	Gasto
TRANSFERENCIAS AL SECTOR PÚBLICO	595
Mancomunidad de la Margen Izquierda y zona minera	257
Behargintza, SL: aportación general, refuerzo agencia de desarrollo municipal y otros	103
Behargintza, SL: subvención curso 2016/17 centro FP básica (17 alumnos).....	69
Behargintza, SL: programa Gaztedi Meatzalde (ayudas empresas contratar alumnos FP).....	22
Behargintza, SL: plan empleo Lanbide, contratación desempleados	144
SUBVENCIONES NOMINATIVAS	120
6 asoc. organizadoras fiestas barrios	69
Asociación comerciantes-bono comercio.....	25
Asoc. Txistularis, Asoc. Euskera, Asoc. Ganadera (feria agrícola), Bilbao Metropoli 30, SA	26
SUBVENCIONES DIRECTAS (5 asoc. Actividades navidad)	7
SUBVENCIONES CON CONVOCATORIA	387
Ayudas emergencia social (195 beneficiarios).....	240
20 Asociaciones deportivas	55
14 Asociaciones culturales	18
Estudiantes euskera: becas pago matricula.....	26
11 Asociaciones bienestar social.....	15
1 Asociaciones de 3ª edad	12
Actividades padres-madres alumnos, asociación mujeres.....	21
OTROS	35
Subvenciones a 4 grupos municipales de concejales	35
TOTAL GASTOS CAPÍTULO 4	1.144

La Mancomunidad de la margen izquierda y zona minera reparte el coste del tratamiento de las basuras (fracción resto) de la comarca por Zabalgarbi, SA entre los ayuntamientos miembros, en función de las toneladas producidas en cada municipio. La aportación de diciembre de 2017 por 16.043 euros se registró en 2018.

Las Ayudas de Emergencia Social, 240.021 euros en 2017, se corresponden con las reguladas y subvencionadas por la CAPV, ascendiendo a 181.982 euros la financiación autonómica (ver anexo A.4). Los pagos en concepto de alquileres y cargas financieras supusieron el 58% de las ayudas en 2017.

Meatzaldeko Behargintza, SL

Esta sociedad la constituyeron en 2009 cuatro ayuntamientos de la comarca, acordando el Pleno del Ayuntamiento su incorporación en 2012 con una participación del 20% para prestar mancomunadamente los servicios que son su objeto social: promover proyectos empresariales y el autoempleo, apoyar programas de formación en empresas, orientar a desempleados y desarrollar políticas de igualdad para discapacitados y colectivos desfavorecidos.

Los Estatutos de Meatzaldeko Behargintza, SL no regulan las aportaciones de los 5 socios y la Sociedad aprobó en diciembre de 2016 un presupuesto para 2017 que estimaba en 103.140 euros (38% de las aportaciones de los 5 socios) las del Ayuntamiento, aprobando la Junta de Gobierno su abono en diversos acuerdos:

Descripción	Miles de euros
	Gasto 2017
Aportación general sin destino específico (en función a habitantes).....	35
Refuerzo Agencia desarrollo de Valle de Trápaga (100% Ayuntamiento)	58
Oficina técnica de comercio y cursos	10
TOTAL	103

Además de la anterior aportación, el Ayuntamiento aprobó complementar en 69.415 euros las subvenciones de la CAPV al centro de FP básica del que es titular Behargintza, SL. Su importe se calcula en función al número de alumnos de los 4 ayuntamientos que subvencionan este servicio.

El Ayuntamiento aprobó un convenio con la DFB y los ayuntamientos de la comarca por el que debía aportar 22.265 euros a Meatzaldeko Behargintza, SL en 2017 para un programa cuya principal actuación consistía en subvencionar la contratación por empresas de estudiantes de FP. El convenio preveía aportaciones por otros 44.530 euros con cargo a los presupuestos de 2018 y 2019.

El Ayuntamiento aprobó en diciembre de 2017 un convenio con los ayuntamientos de la comarca para desarrollar un programa de promoción de empleo, comprometiendo créditos netos de subvenciones concedidas por 200.000 euros. La principal actuación del programa era la contratación de desempleados, siendo ejecutado, en lo referido al Ayuntamiento, por Meatzaldeko Behargintza, SL, que formalizó 23 contratos el 29 de diciembre. El importe registrado como gasto por el Ayuntamiento, por 144.000 euros, no se había aún devengado a 31 de diciembre de 2017.

Adicionalmente, el Ayuntamiento realizó en noviembre de 2017 una convocatoria de subvenciones a empresas para contratar desempleados por 44.105 euros a adjudicar en 2018, sin que las cuentas adjuntas recojan el correspondiente crédito plurianual.

Los créditos plurianuales precisos para atender a los futuros gastos originados por la citada convocatoria y los 2 convenios anteriores ascienden a 288.635 euros.

A.8 DEUDORES PRESUPUESTARIOS Y PASIVO CORRIENTE

Se detallan a continuación los deudores presupuestarios a 31 de diciembre de 2017 por tributo, así como el movimiento durante el ejercicio de los de años anteriores:

CAPÍTULOS	Miles de euros					
	Presupuestos cerrados				Presup. 2017	
	1.1.17	Cobros	Anulac.	31.12.17	31.12.17	TOTAL
Impuesto Vehículos Tracción Mecánica	558	46	1	511	73	584
Impuesto Incremento Valor de los Terrenos.....	290	69	-	221	38	259
Impuesto Actividades Económicas.....	-	-	-	-	588	588
Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras.....	132	41	24	67	167	234
Tasa licencias de apertura y urbanística	30	9	-	21	42	63
Empresas suministros: ocupación dominio público..	61	61	-	-	-	-
Multas	81	18	-	63	21	84
Subtotal capítulos 1 a 3	1.152	244	25	883	929	1.812
Caps. 4 y 7 Transferencias y subvenciones	99	94	-	5	-	5
Cap 6 Enajenación Ingresos Reales.....	245	243	-	2	234	236
TOTAL	1.496	581	25	890	1.163	2.053

Los principales saldos a cobrar a 31 de diciembre de 2017 se corresponden con ingresos de 2017: una liquidación del IAE por 541.008 euros, recurrida y pendiente de sentencia (ver anexo A.3) y el último vencimiento de la venta de un solar por 233.772 euros, que se cobró en febrero de 2018.

El Ayuntamiento ha estimado en 889.998 euros la provisión para saldos de difícil cobrabilidad a 31 de diciembre de 2017, considerando como tales el 100% de los saldos con antigüedad superior a un año.

Los saldos a cobrar netos de la provisión ascienden a 1,2 millones de euros, que se desglosan en 2 saldos del activo corriente del Balance adjunto por 929.533 y 233.732 euros a 31 de diciembre de 2017.

Pasivo corriente

Este epígrafe presenta el siguiente desglose a 31 de diciembre de 2017:

CONCEPTO	Miles de euros	
	Saldo	
Acreedores presupuestarios 2017	1.098	
Acreedores presupuestarios presupuestos cerrados	11	
Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto.....	209	
Extrapresupuestarios-fianzas	55	
Extrapresupuestarios-otras operaciones.....	198	
Extrapresupuestarios-retenciones renta, seguros sociales y Elkarkidetzta.....	206	
TOTAL	1.777	

El saldo de acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto se corresponde con facturas de 2015 y 2016 sin aprobar a 31 de diciembre de 2017, siendo aprobadas y pagadas un total de 151.802 euros y el resto, 56.933 euros, seguía sin aprobarse a la fecha de este informe.

A.9 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

EXPEDIENTES ANALIZADOS	Miles de euros						
	Adjudicación			Subro	Gasto	Deficiencias	
CONTRATO	Fecha	Procedim.	Importe(a)	gación(b)	2017	A	B
1. Gestión polideportivo y piscina municipal (5 años).....	febr-05	Abierto	1.570	12	367	A1,2	B
Modificación-ampliar horario apertura (anualidad)	dic-11		23				
Modif.-cursos y actividades en las instalaciones	varias				273		
2. Servicio limpieza edificios municipales (4 años).....	jun-12	Abierto	1.656	22	493	A1,2,3,4	B
Prórrogas 2016 y 2017	2016/17						
3. Servicio limpieza viaria y recogida basuras (4 años).....	nov-16	Abierto	2.444	17	493	A1,3	
4. Suministrar e instalar hierba artificial campo fútbol	jul-17	PNSP	220	-	220		B
5. Construir aparcamiento Pza. Llano-fase 1.....	nov-16	Abierto	588	-	570	A3,4	
TOTAL			6.478		2.416		

PNSP Procedimiento Negociado Sin Publicidad

(a) Importes adjudicados incluyendo el IVA.

(b) Subrogación: número de contratos de trabajo subrogados según pliego técnico

DEFICIENCIAS	Núm. Expedientes	Adjudicac. Importe
A ADJUDICACIÓN Y EJECUCIÓN		
1. Certificados de calidad, medioambientales y laborales como criterios de adjudicación.....	3	5.670
2. Pliegos establecen una garantía inferior a la legal al calcular sobre una anualidad	2	3.226
3. Incorrecta composición de la Mesa de contratación.....	3	4.688
4. Notificaciones de la adjudicación no incluyen los argumentos que la motivan	2	2.244
B ASPECTOS ESPECÍFICOS DEL EXPEDIENTE		

Otras adquisiciones

Adicionalmente, hemos analizado otras adquisiciones detectando las siguientes deficiencias:

CONCEPTO	Miles de euros	
	Deficiencia	Gasto
Suministro de electricidad	(a)	592
Servicio ayuda domicilio	(a)	566
Servicio de mantenimiento de zonas verdes.....	(a)	417
Servicio de mantenimiento instalación alumbrado público	(a)	188
Seguros de vida, accidentes, edificios y vehículos.....	(a)	158
Montaje y alquiler escenarios, vallas, equipos música para eventos y actuaciones.....	(a)	105
Ocio infantil y juvenil: ludotecas infantil y juvenil y actividades verano y navidades.....	(b)	247
Programa Trapagazte	(c)	72
Suministro e instalación juegos infantiles.....	(c)	64
Servicio de recaudación ejecutiva.....	(c)	63
Servicios de seguridad en centros públicos.....	(c)	50
Servicio de recogida y manutención de animales	(c)	44
Instalación alumbrado navideño 2016	(c)	38
Servicio para dinamizar participación juvenil	(c)	29
Reparaciones en aceras, calles y plazas públicas.....	(d)	92
Reparaciones carpintería metálica.....	(d)	64
Servicio mantenimiento señalización tráfico.....	(d)	59
Mantenimiento ascensores en edificios municipales y escuelas.....	(d)	43
Suministro material de ferretería.....	(d)	43
Mantenimiento sistemas de seguridad.....	(d)	33
Diseño e impresión folletos publicidad.....	(d)	34
(a) Tramitada como compra menor y debió usarse el procedimiento abierto.....		2.026
(b) Objeto contractual fraccionado: se contrata el servicio por varios procedimientos negociados que considerados en su conjunto superan los 60.000 euros, siendo exigible el procedimiento abierto.....		247
(c) Tramitada como compra menor y debió usarse el procedimiento negociado sin publicidad.		360
(d) Servicios homogéneos susceptibles de tramitar conjuntamente estableciendo precios unitarios		368

ALEGACIONES DEL AYUNTAMIENTO DE VALLE DE TRÁPAGA-TRAPAGARAN

Alegación nº 1:

II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad. Punto 1.

El informe afirma que “un contrato de suministro y otros cinco de servicios... fueron contratados... prescindiendo de todo procedimiento”.

Alegación:

El Ayuntamiento de Valle de Trápaga-Trapagaran no comparte esta redacción porque da a entender que, durante el año 2017, se tramitaron incorrectamente expedientes para la contratación de estos servicios/suministro. El Ayuntamiento considera que se describe mejor la situación diciendo que esos servicios y ese suministro se prestaron durante el año 2017 a pesar de haber finalizado el período de vigencia de los correspondientes contratos.

Causa de la irregularidad:

En relación a las causas de este incumplimiento se debe señalar que es debida a la falta de medios personales. Durante el ejercicio auditado tanto el área de Secretaría como el área de Intervención contaron un único funcionario de los grupos A1 o A2. Por otro lado, no existe ningún área, departamento, sección... dedicada a contratación, ni ningún funcionario que tenga atribuidas estas funciones.

Aun así durante el ejercicio 2017 constan tramitados, sólo en la oficina técnica, 29 expedientes de contratación.

Por otro lado, los suministros (energía eléctrica) y servicios (ayuda a domicilio, mantenimiento de jardines, mantenimiento de alumbrado público...) son servicios esenciales u obligatorios que no pueden suspenderse hasta su nueva contratación.

Medidas adoptadas:

Esta situación irregular está ya en vía de solución al haber adoptado el Ayuntamiento las medidas siguientes:

- 1º. El Ayuntamiento ha aprobado adherirse a la Central de Contratación Foral de Bizkaia.
- 2º. El Ayuntamiento ha acordado adherirse al acuerdo marco de suministro de energía eléctrica años 2020 y 2021.
- 3º. El Ayuntamiento ha acordado adherirse al acuerdo marco de suministro de gas natural años 2020 y 2021.
- 4º. El Ayuntamiento ha aprobado el Plan anual de contratación para los próximos 12 meses.

Alegación nº 2:

II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad. Punto 5.

El informe afirma que “En 2017 se realizaron compra de bienes corrientes y servicios por 793.744 euros sin crédito presupuestario”.

Alegación:

Tal y como señala el informe del TVCP en el último párrafo del apartado A6, el Ayuntamiento Valle de Trápaga-Trapagaran registró como gasto del ejercicio (2017) facturas de años anteriores y no se imputaron al 2017 (sino al 2018) gastos que corresponderían al 2017.

Gastos cargados en 2017 que debieron serlo a 2016 1.208 (miles).

Gastos cargados en 2018 que debieron serlo a 2017 841 (miles).

Saldo 2017 por gastos no periodificados 367 (miles).

Causa de la irregularidad:

El Ayuntamiento Valle de Trápaga-Trapagaran viene imputando al ejercicio n+1 algunos gastos correspondientes a los meses:

- noviembre y diciembre del ejercicio n
- enero a octubre del ejercicio n+1

Esto permite disponer antes de los datos de cierre del ejercicio y poder cumplir con la obligación de suministro de información contable del cuarto trimestre (a remitir antes del 31 de enero).

Permite, además, liquidar el presupuesto y constatar la existencia de remanente de tesorería que posibilite:

- incorporar remanente de crédito y dar así continuidad a obras en ejecución aprobadas el año anterior.
- financiar inversiones nuevas una vez constatado el remanente.

Medidas adoptadas:

Habiéndose aprobado la liquidación del ejercicio 2018 con remanente de tesorería positivo para gastos generales por importe de 2.804.062,04 euros, se ha acordado añadir crédito en diversas partidas del capítulo 2 de gastos para hacer posible reflejar con cargo al ejercicio 2019 la facturación correspondiente hasta el mes de diciembre, pasando a partir de este momento a reflejar en cada ejercicio la facturación correspondiente a los 12 meses naturales de cada año.

Alegación nº 3:

II 2 Opinión sobre las cuentas anuales. Punto 2.

El informe señala que el Ayuntamiento no realiza un seguimiento que garantice el registro contable de todos los hechos económicos significativos que afecten a su Inmovilizado y, en particular, no dispone de un detalle por elementos del mismo, ni realiza dotaciones para su amortización. Por todo ello, no podemos determinar si los saldos del Activo no corriente, 60 millones de euros, reflejan la situación real del mismo a 31 de diciembre de 2017.

Alegación:

El Ayuntamiento actualizó su inventario de bienes en 2012 y ha aprobado rectificaciones y modificaciones puntuales desde esa fecha. La última actualización (aprobada el día 25 de abril de 2019) incluye una valoración individualizada de todos los inmuebles diferenciado valor de suelo y de la construcción.

Esta valoración es coherente con las valoraciones realizadas por el servicio de catastro de la Diputación Foral de Bizkaia.

Por otro lado, en el informe emitido por la Intervención respecto de las cuentas anuales de cada ejercicio se hace constar que el inmovilizado no refleja el valor de los terrenos por encontrarse aún pendiente de valoración.

Alegación nº 4:

III Consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión. III 2 Personal.

El informe, en lo referente a productividad, señala que se tuvo en cuenta en el cálculo de la asignación de cada trabajador su absentismo pero que la normativa prevé que se valore el rendimiento, interés o iniciativa de cada trabajador y los resultados obtenidos.

Alegación:

La productividad es el vínculo que existe entre lo que se ha producido y los medios que se han empleado para conseguirlo.

Tal y como señala el informe del Tribunal (análisis financiero. Gastos de funcionamiento) Durante el período 2015 a 2017 los gastos de personal se mantienen a pesar de los incrementos salariales del 1% en 2016 y 2017. La explicación la encontramos en el caso de ciertos servicios (Secretaría/Servicios Generales e Intervención, por ejemplo) en que no se han cubierto las vacantes que se han producido en los departamentos. Las funciones se han venido realizando pero acumuladas a los trabajadores en activo.

A modo de ejemplo en el Área de Secretaría-Servicios Generales de los 9 puestos de trabajo existentes 3 estuvieron vacantes durante todo el año y en el área de Servicios Económicos de los 6 puestos de trabajo existentes 2 estuvieron vacantes durante todo el año.

Alegación nº 5:

II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad. Punto 3.

El informe afirma que el objeto de un contrato de servicios con un coste de 247.492 euros en 2017 fue fraccionado en 4 expedientes adjudicados por procedimiento negociado, incumpliendo con los principios de publicidad y concurrencia.

Alegación:

En cuanto a la afirmación de que los servicios de ocio infantil y juvenil (ludotecas infantil y juvenil y actividades de verano y navidades) han sido contratados por varios procedimientos negociados que considerados en su conjunto superan los 60.000 euros, siendo exigible el procedimiento abierto, por considerar que el objeto contractual se ha fraccionado, este Ayuntamiento muestra su disconformidad por lo siguiente:

La adecuada delimitación del objeto de los contratos hace aconsejable acometer su examen desde una doble perspectiva: por vía positiva, a través del concepto de “*unidad funcional*” y por vía negativa, mediante la noción del “*fraccionamiento*”.

La “*unidad funcional*” término empleado por el artículo 86.3º TRLCSP, es un concepto jurídico indeterminado que debe ser entendido como aptitud para que el conjunto de las prestaciones que integran el objeto del contrato pueda “... *cumplir por sí mismas una función económica o técnica*”. Cabe entender que existe “unidad funcional” si las diferentes prestaciones que integran el contrato no pueden ser separadas sin que sufra menoscabo o detrimento la consecución del fin público perseguido, de modo que puede afirmarse que las prestaciones deben agruparse en un solo contrato en razón de la función que vayan a cumplir y no por su mayor o menor semejanza. En los denominados por el TVCP “servicios de ocio infantil y juvenil” podrá considerarse que existe mayor o menor semejanza, pero la función que cumplen se considera que cumplen “unidades funcionales” independientes y que su contratación de forma separada no ocasiona ni menoscabo ni detrimento en la consecución del fin público perseguido, permitiéndose una utilización o aprovechamiento separado.

El “*fraccionamiento*” está prohibido en el artículo 86.2º TRLCSP preceptuándose que “*no podrá fraccionarse un contrato con la finalidad de disminuir la cuantía del mismo y eludir así los requisitos de publicidad o los relativos al procedimiento de adjudicación que correspondan*”. Por lo tanto, lo determinante es si la finalidad buscada era una reducción de la cuantía en orden a obviar requisitos de publicidad o libre concurrencia, hecho que no es cierto por cuanto en los ejercicios siguientes, años 2018 y 2019, el Ayuntamiento ha vuelto a contratar dichos servicios de forma separada a través del procedimiento abierto simplificado, nuevo procedimiento previsto en la nueva Ley de Contratos 9/2017, en el que constan los correspondientes informes justificativos de no división en lotes, tal y como exige la citada Ley.

En definitiva, el Ayuntamiento considera correcta la contratación de estos servicios del área de Cultura de forma separada, y siempre ha seguido el procedimiento de adjudicación que la Ley de Contratos marcaba en cada momento, en el año 2017 procedimiento



negociado sin publicidad por razón de la cuantía y en los años 2018 y 2019 procedimientos abiertos simplificados.

Alegación nº 6:

II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad. Punto 4.

El informe afirma que el Ayuntamiento abonó facturas a la empresa concesionaria de las piscinas y polideportivo por actividades y cursos desarrollados en las instalaciones, sin que el pliego de condiciones prevea dichos pagos.

Alegación:

El contrato para la gestión de las piscinas y polideportivo no incluía entre las obligaciones del contratista (y, por tanto no se retribuía en el canon) la prestación de ningún curso ni la organización de ninguna actividad concreta para el Ayuntamiento. La realización o no de estos cursos o actividades lo decide anualmente el Ayuntamiento en el diseño de su política social y cultural.

Estos cursos o actividades (natación, gimnasia y otros relacionados con el deporte o la salud) fueron contratados con la empresa concesionaria ya que la explotación comercial de la piscina y polideportivo está expresamente contemplada en el pliego de condiciones (apartado 4 punto 2 b) como un derecho de la empresa concesionaria. La empresa y el Ayuntamiento participan de los ingresos que se generan por la realización de estas actividades complementarias.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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