

**Fiskalizazio Txostena**

**Informe de Fiscalización**

**Orioko Udala**

**Ayuntamiento de Orio**

**2014**





## AURKIBIDEA / ÍNDICE

|   |    |
|---|----|
| LABURDURAK .....  | 5  |
| I. SARRERA .....  | 7  |
| II. IRITZIA .....   | 8  |
| II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia .....   | 8  |
| II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia .....   | 9  |
| III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI<br>BURUZKO IRIZPENAK .....            | 10 |
| III.1 Aurrekontua, kontabilitatea eta diru-sarrerak .....                                       | 10 |
| III.2 Langileria .....  | 10 |
| III.3 Kontratazioa .....  | 11 |
| III.4 Diru-laguntzak .....  | 13 |
| III.5 Berankortasuna eta bestelako alderdiak .....  | 13 |
| IV. FINANTZA ANALISIA .....   | 14 |
| V. URTEKO KONTUAK .....   | 17 |
| ABREVIATURAS .....  | 21 |
| I. INTRODUCCIÓN .....   | 23 |
| II. OPINIÓN .....   | 24 |
| II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad .....  | 24 |
| II.2 Opinión sobre las cuentas anuales .....  | 25 |
| III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO<br>Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN ..... | 26 |
| III.1 Presupuesto, contabilidad e ingresos .....  | 26 |
| III.2 Personal .....  | 26 |
| III.3 Contratación .....  | 27 |
| III.4 Subvenciones .....  | 29 |
| III.5 Morosidad y otros aspectos .....  | 29 |
| IV. ANÁLISIS FINANCIERO .....   | 30 |
| V. CUENTAS ANUALES .....  | 33 |



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

|  |    |
|--|----|
| ANEXOS.....  | 37 |
| A.1 Naturaleza del ente fiscalizado .....                        | 37 |
| A.2 Presupuesto y modificaciones presupuestarias .....           | 37 |
| A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos.....                       | 39 |
| A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones .....             | 40 |
| A.5 Ingresos patrimoniales y de enajenación de inversiones ..... | 41 |
| A.6 Gastos de personal .....                                     | 41 |
| A.7 Compras de bienes corrientes y servicios e inversiones.....  | 43 |
| A.8 Transferencias y subvenciones concedidas .....               | 45 |
| A.9 Deudores y Tesorería.....                                    | 46 |
| A.10 Conciliación resultado presupuestario y patrimonial.....    | 47 |
| A.11 Análisis de contratación .....                              | 48 |
| A.12 Indicadores financieros y presupuestarios .....             | 49 |

Vitoria-Gasteiz, 2016ko maiatzak 26  
Vitoria-Gasteiz, 26 de mayo de 2016



## LABURDURAK

- 1098/2001 ED: APKLren Araudi Orokorra.
- 1372/1986 ED: Toki Erakundeen Ondasunen Arautegia.
- 17/2012 Legea: 17/2012 Legea, 2013rako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzkoa.
- 20/2012 ELD: 20/2012 Errege Dekretu Legea, aurrekontuaren egonkortasuna eta lehiakortasunaren sustapena bermatzeko neurriei buruzkoa.
- 21/2003 FA: 21/2003 Foru Araua, Gipuzkoako Toki Erakundeen Aurrekontuei buruzkoa.
- 22/2013 Legea: 22/2013 Legea, 2014rako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzkoa.
- 2568/1986 ED: Toki Entitateen Antolamendu eta Funtzionamenduaren Erregelamendua eta Araubide Juridikoa.
- AJA: 2568/1986 Errege Dekretua, Toki Erakundeen Antolaketa, Jarduera eta Araubide Juridikoaren Erregelamendua.
- APKLEO: 1098/2001 ED, Administrazio Publikoen Kontratuen Legearen Erregelamendu Orokorra.
- DLO: 38/2003 Lege orokorra, Diru-laguntzei buruzkoa.
- EFPL: 6/1989 Legea, Euskal Funtzio Publikoari buruzkoa.
- GAO: Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala
- GFA: Gipuzkoako Foru Aldundia
- GL: 19/2013 Legea, gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzkoa.
- HHS: Hiriko hondakin solidoak.
- HKEE: Herri-Kontuen Euskal Epaitegia
- JEZ: Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga
- LZ: Lanpostuen Zerrenda.
- OHZ: Ondasun higiezinaren gaineko zerga
- SPKLTB: 3/2011 Legegintzako Errege Dekretua, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen testu bategina.
- TAOAL: 7/1985 Legea, Toki Araubidearen Oinarriak Arautzen dituenak.
- UFFF: Udal Finantzaketarako Foru Funtza



## I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osokoak onetsitako Lan Programak agindutakoari jarraikiz, Orioko Udalaren 2014ko ekitaldiko Kontu Orokorraren fiskalizazio lana mamitu du.

Fiskalizazio lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

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

Orioko udalerriak 5.694 biztanle zituen 2014ko urtarrilaren 1ean. Zenbait udal zerbitzu Urola Kostako Mankomunitatearen bitartez ematen ditu (hiri hondakinen kudeaketa, sustapen ekonomikoa eta enplegua) eta Gipuzkoako Ur Kontsortzioaren bitartez (hornidura eta saneamenduko lehen mailako sareak). Urola Kostako Landa Garapenaren Elkarteko kide ere bada.

## II. IRITZIA

### II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

#### LANGILERIA

1. 2014an zehar Udalak bi lan kontratu mugagabe egin zituen berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioak betetzea bermatuko duen prozesurik bideratu gabe (EFPLren 33.1 art.).
2. Udaleko langileen ordainsariak % 1 egin zuten gora 2014an, 20.273 euroren kostua eraginez, eta 2013an aparteko ordainsari baten pareko osagarria ordaindu zitzairen. Aurrekontu-araudiak agintzen zuen sektore publikoko langileen ordainsariak ez zutela igoyerarik izango bi ekitaldi horietan (17/2012 Legearen 20.2 art. eta 22/2013 Legea). Halaber, ordainsari igoera horiek ez zituen Osoko bilkurak onartu, gai honetan eskumena duen atalak (TAOALen 22 eta 93 art.).
3. Lanpostu zerrendan jasotako 28 lanpostuez gain, 2014ko abenduaren 31n 40 langile zeuden egiteko iraunkorrak betetzen: 20 langile kontratu mugagabeekin; 10 langile aldizkako finko uda sasoirako eta beste 10 langile, obra kontratu zaharrak zituztenak (2012-2012) edo amaiera datarik gabekoak. Kontratazio hauek LZn nahitaezkoa den aldaketa izapidetu gabe gauzatu ziren, lanpostu berriaren beharra justifikatuko zuena eta egitekoak eta ordainsariak ez ezik, lanpostua egoki betetzeko betekizunak ere zehaztuaz. Aldaketa hauek Udaltatzak onartu behar zituzkeen eta erabakia GAOn argitaratu (EFPLren 13tik 17ra bitarteko art. eta TAOALen 22tik 90era bitarteko art.).

#### KONTRATAZIOA (Ikus A.11 eranskina)

4. Hiri hondakin solidoak jasotzeko eta kaleak garbitzeko kontratua 2000ko urtean esleitu zen eta 2010ean amaitu zuen indarraldia; ordea, kontratua ez zen eten eta 2014ko urtean 315.347 euroren zenbatekoarekin egikaritu zen; horrek publikotasun eta lehia printzipioak urratzen ditu, prozedura irekia baliatuta beste lehiaketa bat egin ez zelako.

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





## II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Hona hemen 2014ko abenduaren 31n gastu orokorretarako Diruzaintza Geldikinean, data horretan itxitako Egoera Balantzean eta Funts Propioetan eragina duten doiketak:

| Eranskina eta kontzeptua  | Aurrekontukoa<br>Diruzaintza geldikina | Euroak milakotan |                      |                |
|---|--|------------------|----------------------|----------------|
|   |  | Aktiboa          | Ondarekoa<br>Pasiboa | Funts propioak |
| <b>14.12.31n sortutako eta erregistratu gabeko eskubideak</b>                 |  |                  |                      |                |
| A.3 OHZ, JEZ eta zaborrak: 2014ko kobr., GFAk eta Kontsor. 2015ean kitat..... | -                                      | 111              | -                    | 111            |
| <b>Beste batzuk</b>   |  |                  |                      |                |
| A.7 2007-2014ko isurketa tasak, Urola Kostako Mankomunitateak geroratuak ...  | 544                                    | -                | (560)                | (560)          |
| <b>GUZTIRA</b>  | <b>544</b>                             | <b>111</b>       | <b>(560)</b>         | <b>(449)</b>   |

2. Erabilera orokorrera emandako ibilgetu materialaren kontularitzako saldoak, ibilgetu ez-materialarenak eta lagatako eta erabilera orokorrera emandako ondarearenak, Udalak duen inbentario xehatuak jasotzen dituenak baino 42,5 milioi euro txikiagoak dira. 2004an Udalak bere ondasunen zerrenda egin zuen eta urtero gaurkotu du egindako inbertsioekin; ez du, baina, ibilgetua eragingo duten gertakari ekonomiko esanguratsu guztien erregistroa bermatuko duen jarraipenik egin. Amortizazio kalkuluak maila globalean egiten dira, kontularitzako saldoak aintzat hartuta. Horregatik guztiagatik, aurreko saldoek ez dute 2014ko abenduaren 31n udal ondasun eta eskubideen egiazko egoera islatzen (ikus A.7 eranskina).
3. Udalaren Kontu Orokorrak ez ditu jasotzen 3 hitzarmenetatik eratorritako konpromisoak, beste hainbat erakunderi 2015 eta 2016ko urteetarako emandako 230.268 euroren diru-laguntzak arautzen dituztenak (ikus A.8 eranskina).

Epaitegi honen iritzira, aurreko 1etik 3ra bitarteko paragrafoetan azaleratutako salbuespenen eragina salbuetsita, Orioko Udalaren Kontu Orokorrak alderdi esanguratsu guztietan erakusten dute 2014ko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa, 2013ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena eta ekitaldian bere eragiketen emaitzena.



### III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

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

#### III.1 AURREKONTUA, KONTABILITATEA ETA DIRU-SARRERAK

- 2014ko ekitaldirako aurrekontu orokorra hasiera batean Udalbatzak 2014ko otsailaren 17an onetsi zuen; ordea, arautegiak (21/2003 FAren 15.2 art.) ekitaldia hasi aurretik behin betiko onestea agintzen du. Aurrekontuarekin baterako Artekaritza txostena egonkortasun araudia betetzeari buruzkoa izan ohi da, baina gainera, onartuko den aurrekontua zuzen egin dela adierazi behar du eta sarrera eta gastuen gaineko aurrekontua egiteko baliatutako irizpideak xehatu.
- 2014ko Aurrekontuarekin onartutako plantilla aurreikusitako plazak zerrendatu baizik ez ditu egiten. Aurrekontu plantillak langile gastuen kapituluko diru-izendapenak aurrekontu egindako plazekin lotzea bideratu behar du, egindako aurreikuspenak xehatuz. Gainera, aldi baterako 9 plaza jaso dira eta arautegiak zuzkidurak iraunkortasunik gabeko lanetarako osotasunean egitea aurreikusten du (EFPLren 21. art.).
- 2014ko Kontu Orokorrak ez du Balantzearen eta Galera eta Irabazien Kontuaren edukia xehatu eta osatuko duen Oroitidazkia barne hartzen (100/2004 FDren 2. eranskina, Gipuzkoako toki entitateen Kontabilitate Publikoaren Plan Orokorra eta Aurrekontuaren Egitura).
- Nekez egingarri ziren saldoak balioesterakoan Udalak erabaki zuen bi urtetik gorako antzinatea zuten aurrekontuko saldoak osorik zuzkitzea. Berebat, aurrekontuz kanpoko eragiketek sortutako saldoak ere aintzat hartu behar lirateke eta are, kobrantzarako ehuneko historikoak aintzat hartu, izan ere horixe da araudiak kalkulurako aurreikusten duen sistema nagusia (21/2003 FAren 48.6 art.).
- Kiroldedia erabiltzeko udal tasak sortutako diru-sarrerak 488.062 eurorenak izatea balioetsi zen 2014rako; alabaina, zerbitzuaren enpresa emakidadunak kudeatzean eta haren ordainsariari aplikatzean, ez dira zerbitzuko sarrera eta gastu modura aitortzen; nolana ere, Oroitidazkian azalpenen bat jaso behar zatekeen kontratistaren ordainketari aplikatutako sarreren kopuruari dagokionez.

#### III.2 LANGILERIA

- Udalak ez zituen GAOen argitaratu 2011ko udalbatzen erabakiak, alkatearen eta bi zinegotziren dedikazioa eta ordainsariak finkatzen dituztenak, zeinak 2014an guztira 89.508 euro jaso zituzten; ez eta gainerako zinegotziei bilkuretara joateagatik ordaindu beharreko kopuruak ere (TAOLen 75.5 art.).



- Zinegotziei Udalbatza eta batzordeetara joateagatiko ordainketak kopuru finkoekin egiten zitzaizkien eta ez egiaz joan izanaren arabera, duen kalte-ordain izaerak agintzen duen moduan (TAOALen 75.2 art.) Berebat, 2014an 10 zinegotziri ordaindu zitzaizkien 26.400 euroak ondorio fiskaletarako ez zituzten aitortu.
- LZan ez zen berariazko osagarriaren zenbatekoa adierazten (EFPLren 15. art.), zeina likidatu zen Udalbatzak 2003an egindako balorazioan onartutako ordainsari mailak aintzat hartuta.
- Udalak lan-poltsak osatzeko deialdia egin zuen 2014an, uda sasoiko aldi baterako kontratazioetarako (13 pertsona kontratatu ziren) eta udalerrian erroldatuta egotea eskatzen zuen. Aldi baterako kontratazioen betekizunek bat etorri behar dute bete asmo den lanpostua betetzeko eskagarriak diren betekizunekin (EFPLren 33. art.).
- 3 talde politikoak ez ziren talde modura formalki eratu (AJAren 24 eta 25 art.); izate hori ordainsariak ordaindu aurretik egiaztatu behar zen, 12.600 euro 2014an.

### III.3 KONTRATAZIOA

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

Udalak ez ditu udal kudeatzaileen eta zerbitzu kontratuen esleipendun diren enpresen arteko harremana sailkatzeko eskatutako jarraibideak ebatzi (20/2012 LEDen 1. xedapen gehigarria). Honela, aztertutako hiru kontraturen pleguek agintzen zuten aurreko kontratistaren langileria subrogatu behar zela; ordea, betekizun hau enpresa eta langileen arteko sektoreko hitzarmenetatik soilik erator daiteke.

Fiskalizazio-gai izan den urtean indarrean zeuden 5 kontratu nagusiak aztertu ondoren, honako alderdi hauek azalera zuen (ikus A.11):

- Esleipena gauzatu aurreko izapideetarako Kontratazio Mahaia osatzea beharrezkoa zuten lau kontratuetan, 1,9 milioi euroan esleitutako 1etik 4ra bitartekoetan, disfuntzioa ikusi dira jardunean eta honela, bada, lehenengoan ez dago gutun-azalen hasierako irekiera aktarik eta aktak osagabe eta/edo izenpetu gabe daude; gainera, Udalbatzak onartutako Mahaiaren osaerarekiko bariazioak daude (A2 akatsa).
- 4 kontratutan (1, 2, 3 eta 5 zk. espedienteak) esleipen irizpide orokorrak barne hartu dira, aintzat hartu beharreko alderdiei buruzko zehaztapenik gabe; ez eta, balioztatze irizpideak ere. Gainera, 4. espedienteen lehiatzaileen irizpide subjektiboak balioztatu dira (kalitate, ingurumen eta bestelako ziurtagiriak).

Proposamen ekonomikoa balioztatzeari dagokionez, 1 zk. espedienteen pleguetan ez da zein formula erabiliko den zehaztu eta 3 zenbakian zigortu egiten dira batez bestekoaren % 10etik gorako beheranzko eskaintzak eta baztertu egiten dira % 20a gainditzen duten haiek, euren eskaintzen bideragarritasuna egiaztatze aukerarik batere eman gabe.

Esleipen irizpideei buruzko huts hauek aztertu ditugun bost espedienteetan azaleratu dira, 2,1 milioi euroren esleipenei dagozkienak (A1 akatsa).

- Ietik 4ra bitarteko kontratuen esleipena edo gauzatzea, 1,9 milioi euroan esleitu zirenak, ez zen lurraldeko aldizkari ofizialean argitara eman (A3 akatsa).
- 1 eta 2 zenbakiko kontratuek luzatu egin zuten egikaritzea, pleguetan aurreikusitakoaren arabera; ordea, ez zuen kontratazio atalak berariaz onartu (A4 akatsa).
- Etxez etxeko laguntza kontratuan, 216.562 euroan esleitu zenean, balio judizioa eskatzen zuten esleipen irizpideek garrantzi handiagoa zuten formula bidez kalkulatzeko ziren haiek baino; horren aurrean, pleguek adituen batzorde baten edo berariaz gaitutako erakunderen baten laguntza aurreikusi behar zuketena (SPKLTBren 150.2 artikulua). Gainera, kontratu berezi modura kalifikatu zen, zerbitzu kontratu baten ezaugarri guztiak dituen; horren arabera, iraupenak ezingo luke sei urtetik haratagokoa izan. Azkenik, kontratuak hileko prezio bat barne hartzen zuen udalaren babeseko apartamentuetan zaharrei arreta emategatik, plegu teknikoan arautu gabe zegoena (B akatsa).
- Parkeak eta lorategiak zaintzeko kontratuaren esleipena, 285.800 euroren zenbatekoan, bost hilabete berandutu zen gutun-azal itxiak aurkezteko epearen amaierarekiko; ordea, araudiak gehienez 2 hilabeteko epea ematen du horretarako (SPKLTBren 161.2 art.). Gainera, bermeak zerbitzuaren urtekoaren arabera finkatu zen, esleitutako zenbatekoa aintzat hartu beharrean (B akatsa).
- Hiri Antolamenduaren Plan Orokorra idazteko kontratuaren gutun-azaletako bat, gabeziak zuzentzeko aukerarik eman gabe baztertu zen (1098/2001 EDren 81. art.). Gainera, lehiatzaileei igorritako esleipenaren jakinarazpenak ez zuen aurkeztutako eskaintzen balorazioen gaineko informaziorik jasotzen, kontratua esleitzea eragin zutenak (SPKLTBren 151.4 art.).
- Kirol instalakuntzak kudeatzeko kontratuaren pleguak aurreikusten du kontratugileak urteko likidazioa aurkeztu behar duela; ordea, txosten hau idatzi dugun datan ez du 2014ko ekitaldiari dagokiona aurkeztu. Udalak emakidadunari zenbait agiri eskatu dizkio auditoria enpresa batek azter ditzan. Berebat, pleguak emakidadunak udal tasa kudeatzeari buruzko zehaztasunak jaso behar lituzke.

## Erosketa txikien analisia

Erosketa txiki modura izapidetutako erosketak aztertzean ikusi da zuzenean esleitu dela lurperatutako edukiontzien mantentze zerbitzua eta gimnasia-erako ekipoen hornidura zerbitzua, 2014ko ekitaldian, hurrenez hurren, 40.800 eta 29.384 euroren kostua izan zutenak; horiek, baina, prozedura negoziatu bidez izapidetu behar ziratekeen (ikus A.11 eranskina).



### III.4 DIRU-LAGUNTZAK

- Urola Kosta Mankomunitateari egindako 263.914 euroren transferentzia ez da zehetasunez arautu erakunde horren Estatutuetan eta kide diren udalek funtzionamendurako beharrezko diren ekarpenak egingo dituztela baizik ez du esaten (20. art.) eta kopuruak aurrekontuetan bereiziko dituztela. 2014an Udalak hasierako kopuru bat onartu zuen, Mankomunitateko aurrekontua onartu zenean, bertako datuak baliatuta zuzendu zena; ordea, ez da zuzenketarik egin horren likidazioarekin (ikus A.8 eranskina). Transferentzi hauen erregulazioa emakida-ebazpenean edo urteko egikaritza araudian osatzea komeniko litzateke, bereziki Mankomunitateari emandako laguntzen likidazioa zehaztuaz.
- Kirol erakundeei laguntzak banatzeko baliatutako erregulazioa, 2014an 10 elkarterentzat 33.748 euro ematen zituena, ez zen aldizkari ofizialean argitaratu (DLoren 9. art.). Banaketarako aurreikusitako irizpide nagusia kirol-talde edo kirolari kopurua zen, baina irizpide osagarriak baliatu ziren: kiroldegiaren erabilera, aurreko ekitaldiko laguntzen zenbatekoa, antolatutako jarduera kopurua, e.a.
- Aztertu ditugun 6 diru-laguntza izendunetatik batean ere ez zen egiaztatu onuradunak obligazio fiskal eta zergazkoetan eguneraturik zeudenik; ez eta kirol elkarteen deialdiko diru-laguntzetan ere. Gainera, diru-laguntza hauetarik bitan ez zen nahitaezkoa den hitzarmena izenpetu eta emakida ebazpenek ere ez zuten horien norako eta baldintzei buruzko zehaztapenik jasotzen. (DLoren 13. art.)
- Udalak iragarki oholean publikotasuna eman behar dio lehiaketa bidez edo zuzenean emandako laguntzen esleipenari, banaka 3.000 euroren zenbatekoa edo handiagoa egiten dutenean (DLoren 18. art.); betekizun hori, baina, ez da bete kirol elkarteei guztira 22.150 euroan emandako 4 diru-laguntzatan eta beste kirol elkarte bati emandako 3.160 euroren diru-laguntza zuzenean.

### III.5 BERANKORTASUNA ETA BESTELAKO ALDERDIAK

- Udalak ordainketa epeei buruzko nahitaezkoak diren hiruhileko txostenak 2014ko uztailaren 1etik aurrera egin zituen (15/2015 Legearen 4. artikulua, 3/2004 Legea aldarazten duena, merkataritzako eragiketetan berankortasunaren aurkako neurriak ezartzen dituen). Ekitaldiko bigarren hiruhilekoan egindako ordainketen % 9k finkatutako 30 eguneko epea gainditu zuen.
- Udalak urtero eguneratzen den ondasun zerrenda du, baina ez du Osoko bilkurak onartu (1372/1986 EDren 33tik 35era bitarteko art.). Aipatutako ondasun zerrenda horrek lurzorua udal ondarearentzat berariazko idazpurua besarkatu behar luke (Lurzoru eta Hirigintzari buruzko 2/2006 Legearen 112. art.).
- Udalak web orrian udal aurrekontuak ematen ditu argitara baina ez die publikotasunik ematen Likidazioari eta Kontu Orokorrari. Gogoan izan behar da Gardentasun Legeak argitara emateko agintzen duela joan den 2015eko abenduaz geroztik.



#### IV. FINANTZA ANALISIA

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

| FINANTZA ANALISIA   | Euroak milakotan |                |              | Euroak biztanleko |              |              |
|---|------------------|----------------|--------------|-------------------|--------------|--------------|
|   | Urtea            |                |              | Urtea             |              |              |
|   | 2012(*)          | 2013(*)        | 2014         | 2012(*)           | 2013(*)      | 2014         |
| Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak (1, 2 eta 3 kap.).....       | 2.595            | 2.680          | 3.018        | 482               | 485          | 530          |
| Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....          | 3.023            | 3.113          | 3.382        | 562               | 564          | 594          |
| Ondare sarrerak (5. kap.).....                                    | 344              | 265            | 246          | 64                | 48           | 43           |
| <b>A. Diru-sarrera arruntak .....</b>                             | <b>5.962</b>     | <b>6.058</b>   | <b>6.646</b> | <b>1.108</b>      | <b>1.097</b> | <b>1.167</b> |
| Langile gastuak (1. kap.).....                                    | 2.529            | 2.832          | 2.762        | 470               | 513          | 485          |
| Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak (2. kap.).....          | 2.048            | 2.002          | 2.101        | 381               | 362          | 369          |
| Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....          | 1.033            | 1.103          | 1.008        | 192               | 200          | 177          |
| <b>B. Funtzionamendu gastuak .....</b>                            | <b>5.610</b>     | <b>5.937</b>   | <b>5.871</b> | <b>1.043</b>      | <b>1.075</b> | <b>1.031</b> |
| <b>Aurrezki gordina (A-B) .....</b>                               | <b>352</b>       | <b>121</b>     | <b>775</b>   | <b>65</b>         | <b>22</b>    | <b>136</b>   |
| - Finantza gastuak (3. kap.).....                                 | -                | (23)           | -            | -                 | (4)          | -            |
| <b>Emaitza arrunta .....</b>                                      | <b>352</b>       | <b>98</b>      | <b>775</b>   | <b>65</b>         | <b>18</b>    | <b>136</b>   |
| -Maileguen amortizazioa (9. kap.).....                            | (224)            | (224)          | -            | (42)              | (40)         | -            |
| <b>Aurrezki garbia .....</b>                                      | <b>128</b>       | <b>(126)</b>   | <b>775</b>   | <b>23</b>         | <b>(22)</b>  | <b>136</b>   |
| Inbertsio errealen besterentzea (6. kap.).....                    | 856              | 80             | 711          | 159               | 14           | 125          |
| Jasotako kapital transferentzia eta diru-laguntzak (7. kap.)..... | 1.070            | 205            | 207          | 199               | 37           | 36           |
| - Inbertsio errealak (6. kap.).....                               | (3.629)          | (2.003)        | (862)        | (674)             | (363)        | (151)        |
| - Kapital transf. eta diru-lag. (7. kap.).....                    | (240)            | (55)           | -            | (45)              | (10)         | -            |
| <b>Kapitaleko eragiketen emaitza.....</b>                         | <b>(1.944)</b>   | <b>(1.773)</b> | <b>56</b>    | <b>(361)</b>      | <b>(322)</b> | <b>10</b>    |
| <b>Eragiketa ez finantzarioen emaitza (1etik 7rako kap.).....</b> | <b>(1.592)</b>   | <b>(1.675)</b> | <b>831</b>   | <b>(296)</b>      | <b>(304)</b> | <b>146</b>   |
| <b>Diruzaintza Geldikin Likidoa .....</b>                         | <b>7.025</b>     | <b>5.593</b>   | <b>5.834</b> | <b>1.305</b>      | <b>1.012</b> | <b>1.028</b> |
| <b>Zorpetzea .....</b>  | <b>224</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>42</b>         | <b>-</b>     | <b>-</b>     |

(\*) HKEEk fiskalizatu gabeko datuak.

**Sarrera arruntak:** % 11 egin dute gora 2012 eta 2014 artean, osagai esanguratsu guztietan igoerak izan direla:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak:** Ondasun higiezinaren gaineko zergan eta udal kanpinak sortutako diru-sarreretan izandako igoerak azpimarratu behar dira, hurrenez hurren, % 37 eta % 35ekoak. Aipatutako zergaren tarifak % 5,7 egin zuen gora eta 2013an etxebizitza hutsten gaineko gainkargua aplikatzen hasi zen. Udal kanpinak instalakuntzak handitu zituen 2013an eta hein berean, zerbitzuen tarifak ere % 7 eta % 15 bitartean garestitu zituen. Honen aldean, eraikuntzen gaineko zergak % 73 egin zuen behera, eraikuntza-jarduera txikiagoa izan zelako.



- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Osagai garrantzitsuena itunpeko zergetan partaidetza da, % 13 gehitu zena eta ondorioz, kapitulu honetan sarrerren igoera antzekoa eraginez.

**Funtzionamendu gastuak:** % 9 egin dute gora hirurtekoan, nagusiki 2013an eta langileen kapituluan. Bariazio nagusiak honako hauek izan dira:

- **Langile gastuak:** % 9ko igoera 2012ko aparteko ordainketa kendu izanak eragin du, 150.365 euroren zenbatekoduna, gerora 2013an ordaindu zena; horrek urte horretan soldata-gastuen gorakada eragin zuen. Horren eragina kenduta, 2012koarekiko igoera % 3,1ekoa izango litzateke.
- **Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak:** 2014an Hiri Hondakin Solidoen isurketen kontzeptuko ordainketen izaera aldatu zen, 157.505 eurorena eta urte horretan 2. kapituluan erregistratu zen Mankomunitateari egin beharreko transferentzietan jaso beharrean. Gertakari hau kenduz gero, gastuak % 5 murriztuko lirateke.
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** 2014an Mankomunitateari egindako transferentziak murriztu dira aurreko paragrafoan adierazitakoagatik. Gainerako osagaiek % 17 egin zuten gora; horrek eragin du gastuen kapitulu honek zenbatekoa 2012koarekiko % 2 jaistea.

**Aurrezki gordina eta garbia:** Bi aldagai hauek hobetu egin dira, diru-sarrerren igoaldia gastuena baino handiagoa izan baita eta horren ondorioz, aurrezki gordinak eta garbiak 2014an sarrera arrunten % 11,7 egin dute.

**Kapital eragiketen emaitza:** 2012 eta 2013ko urteetan inbertsioek (arrauna teknifikatzeko zentroa eta kanpineko lanak) 3,7 milioi euroren metatutako defizita eragin dute; horren aldean, 2014an oreka egoera sortu da, izan ere inbertsioek behera egin dute eta diru-sarrerak sortu dira sarrerren 6. kapituluko inbertsioak besterendu izanaren ondorioz.

**Eragiketa ez finantzarioen emaitza:** Lehenengo bi urteetako inbertsioek eta sortutako aurrezki garbi maila mugatuak defizit handiak eragin dituzte, azken ekitaldian zuzendu direnak.

**Diruzaintza geldikina:** Azpimarratzekoa da aldaki honen zenbatekoa, 2012an diru-sarrera arruntak gainditzen zituena. 2013an, kapital eragiketetako defizitak Geldikina murriztea dakar; ordea, 2014an eragiketa arrunt eta kapitalezkoen emaitza positiboek igoera ekarri dute.

**Zorpetzea:** Hasierako zorpetzea Udal Finantzaketarako Foru Funttsaren likidazio negatiboen itzulketari dagokio, 2013an osatu dena.



**Ondorioa:** Diru-sarrerek gora egin izanak funtzionamendu gastuen igoera txikiagoarekin batean, hobetu egin du autofinantzaketa maila eta 2014an aurrezki garbia sarrera arrunten gainean % 11,7koa izan da. Azpimarratu behar da, gainera, zorpetzerik ez dagoela eta Gastu orokorretarako diruzaintza geldikina esanguratsua dela, 5,8 milioi eurorena alegia.

**Aurrekontuaren egonkortasuna:** 1/2013 Foru Arauan ezarritakoari jarraiki, Udalaren artekaritzak txostena egin zuen aurrekontuaren egonkortasun printzipioa, zor publikoa eta gastuaren araua betetzen zela adieraziaz. 2014ko Likidazioari buruzko txostenak ondorioztatu du:

- Aurrekontuaren egonkortasunari buruzko helburua bete da eragiketa ez finantzarioen superabita eskuratu baita.
- Zor publikoaren helburua bete da finantza erakundeekiko ez baitu inongo zorrik.
- Gastuaren araua bete da, 2014 eta 2013ko likidazioen artean zenbagarria den gastuak % 16,2 egin baitu behera, aurreikusitako muga gastuak % 1,5 gehitzea zenean.





## V. URTEKO KONTUAK

### 2014-KO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

| SARRERAK                                   | ERANSK. | AURREKONTUA  |            |              | ESKUBIDE.    | KOB.R.       |            | %          |
|--|---------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|
|  |         | HASIER.      | ALDAK.     | B.BETIK.     | KITAT.       | KOBR.        | GABEA      |            |
| 1.- Zerga zuzenak .....                    | A.3     | 1.075        | -          | 1.075        | 1.250        | 1.221        | 29         | 116        |
| 2.- Zeharkako zergak .....                 | A.3     | 50           | -          | 50           | 62           | 57           | 5          | 124        |
| 3.- Tasak eta bestelako sarrerak .....     | A.3     | 1.492        | 17         | 1.509        | 1.706        | 1.604        | 102        | 113        |
| 4.- Transferentzia arruntak .....          | A.4     | 3.273        | 27         | 3.300        | 3.382        | 3.226        | 156        | 102        |
| 5.- Ondare sarrerak .....                  | A.5     | 212          | -          | 212          | 246          | 207          | 39         | 116        |
| 6.- Inbertsio errealeen besterentzea ..... | A.5     | 376          | 264        | 640          | 711          | 711          | -          | 111        |
| 7.- Kapitallezko transferentziak .....     | A.4     | 43           | 84         | 127          | 207          | 128          | 79         | 164        |
| 8.- Finantza aktiboak .....                | -       | -            | 454        | 454          | -            | -            | -          | -          |
| <b>SARRERAK GUZTIRA</b>                    |         | <b>6.521</b> | <b>846</b> | <b>7.367</b> | <b>7.564</b> | <b>7.154</b> | <b>410</b> | <b>109</b> |

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

Euroak milakotan

| GASTUAK                                     | ERANSK. | AURREKONTUA  |            |              | OBLIG.       | ORDAIN.      |            | %         |
|---|---------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|------------|-----------|
|   |         | HASIER.      | ALDAK.     | B.BETIK.     | AITORT.      | ORDAINK      | GAB        |           |
| 1.- Langileria-gastuak .....                | A.6     | 2.797        | 7          | 2.804        | 2.762        | 2.762        | -          | 99        |
| 2.- Ondasun arrunt eta zerbitz. erosc. .... | A.7     | 2.182        | 21         | 2.203        | 2.101        | 1.942        | 159        | 95        |
| 4.- Transferentzia arruntak .....           | A.8     | 1.123        | 28         | 1.151        | 1.008        | 984          | 24         | 88        |
| 6.- Inber. errealak .....                   | A.7     | 419          | 694        | 1.113        | 862          | 802          | 60         | 77        |
| 7.- Kapital transferentziak .....           | -       | -            | 96         | 96           | -            | -            | -          | -         |
| <b>GASTUAK GUZTIRA</b>                      |         | <b>6.521</b> | <b>846</b> | <b>7.367</b> | <b>6.733</b> | <b>6.490</b> | <b>243</b> | <b>91</b> |
| <b>SARRERAK - GASTUAK</b>                   |         |              |            |              | <b>831</b>   |              |            |           |

### AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

Euroak milakotan

|                                  | HASIER. | KOBR./          | AZKEN |
|----------------------------------|---------|-----------------|-------|
|                                  | ZORRA   | BALIOG. ORDAIN. | ZORRA |
| Zordunak .....                   | 1.021   | (108) (237)     | 676   |
| Hartzekodunak .....              | 299     | - (299)         | -     |
| <b>AURREKONTU ITXIEN EMAITZA</b> |         | <b>(108)</b>    |       |

### AURREKONTUAREN EMAITZA

Euroak milakotan

|   |              |
|---|--------------|
| Eskubide kitatuak .....   | 7.564        |
| Aitortutako obligazioak .....   | (6.733)      |
| <b>INDARREKO AURREKONTUKO AURREKONTUZKO ERAGIKETEN EMAITZA</b>          | <b>831</b>   |
| <b>AURREKO EKITALDIETAN KITATUTAKO AURREKONTUZKO ERAGIKETEN EMAITZA</b> | <b>(108)</b> |
| <b>EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA</b>                                  | <b>723</b>   |
| Finantziario desbideratzeak .....                                       | 43           |
| Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak .....                 | 340          |
| <b>DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA</b>                                 | <b>1.106</b> |



Herri - Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

#### DIRUZAINZA GELDIKINA

|  |              |
|--|--------------|
| Diruzaintza Geldikina 2014.1.1ean .....                            | 5.593        |
| Ekitaldiaren aurrekontu emaitza .....                              | 723          |
| Huts egindakoen hornidurarako dotaz. aldatetak .....               | 83           |
| <b>DIRUZAINZA GELDIKIN LIKIDOA 2014.12.31-N</b>                    | <b>6.399</b> |
| Diruzaintza ..... (A.9)  | 6.339        |
| Aurrekontuko zordunak ..... (A.9)                                  | 1.086        |
| Aurrekontuz kanpoko zordunak .....                                 | 153          |
| Aurrekontuzko hartzekodunak .....                                  | (243)        |
| Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak .....                            | (273)        |
| Kaudimen-gabez. zuzkidura .....                                    | (663)        |
| <b>DIRUZAINZA GELDIKIN LIKIDOA 2014.12.31-N</b>                    | <b>6.399</b> |
| Urola Kostako Mankomunitateari gerorapena ..... (A.7)              | (544)        |
| Finantzaketa atxikia duten gastuetarako Diruzaintza Geldikina..... | (21)         |
| <b>GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZA GELDIKINA</b>                   | <b>5.834</b> |
| <b>ZORPETZEA 2014.12.31n</b>                                       | <b>-</b>     |



| EGOERAREN BALANTZEA 2014 ETA 2013-KO ABENDUAREN 31-N |              |               |               | Euroak milakotan                        |           |               |               |
|--|--------------|---------------|---------------|---|-----------|---------------|---------------|
| AKTIBOA  | ERANSKINA    | 2014          | 2013          | PASIBOA                                 | ERANSKINA | 2014          | 2013          |
| <b>IBILGETUA</b>                                     |              | <b>24.338</b> | <b>25.351</b> | <b>FUNTS PROPIOAK</b>                   |           | <b>30.737</b> | <b>30.756</b> |
| Ibilgetu materiala .....                             | A.7          | 37.122        | 37.197        | Ondarea .....                           |           | 14.503        | 14.503        |
| Erabilera orokorrera emana .....                     | A.7          | 1.523         | 1.523         | Lagatako ondarea .....                  | A.7       | (82)          | (82)          |
| Ibilgetu ezmateriala .....                           | A.7          | 676           | 624           | Erabil. orokor. emand. ondarea .....    | A.7       | (22.280)      | (22.027)      |
| Pilatutako amortizazioa Ibilgetua .....              | A.7 (14.986) | (13.996)      |               | Ekitaldi itxien emaitza .....           |           | 38.362        | 39.295        |
| Ibilgetu finantzarioa .....                          |              | 3             | 3             | Ekitaldiaren emaitza .....              |           | 234           | (933)         |
|  |              |               |               | <b>HARTZEKODUNAK EPE LUZERA</b>         |           | <b>83</b>     | <b>68</b>     |
| <b>ZORDUNAK</b>                                      |              | <b>576</b>    | <b>547</b>    | <b>HARTZEKOD. EPE LABURRERA</b>         |           | <b>434</b>    | <b>732</b>    |
| Indarreko ek. aurrekontukoak .....                   | A.9          | 410           | 257           | Indarreko ek. aurrekontukoak .....      |           | 243           | 299           |
| Ekitaldi itxietako aurrekontukoak .....              | A.9          | 676           | 764           | Ekitaldi itxietako aurrekontukoak ..... |           | -             | -             |
| Askotariko zordunak .....                            |              | 47            | 50            | Bestel. hartzekodun ez aurrek .....     |           | 13            | 55            |
| Entitate publikoak .....                             |              | 106           | 221           | Erakunde Publiko hartzekodunak .....    |           | 163           | 171           |
| Kaudimengabez. zuzkid. ....                          | A.9          | (663)         | (745)         | Jasot. bermeak eta gordailuak .....     |           | 15            | 18            |
|  |              |               |               | Aldizkakotzeagatikoko doiketak. ....    |           | -             | 189           |
| <b>FINANTZA-KONTUAK</b>                              |              | <b>6.340</b>  | <b>5.658</b>  |   |           |               |               |
| Bermeak eta gordailuak .....                         |              | 1             | 1             |   |           |               |               |
| Diruzaintza .....                                    | A.9          | 6.339         | 5.657         |   |           |               |               |
| <b>AKTIBOA GUZTIRA</b>                               |              | <b>31.254</b> | <b>31.556</b> | <b>PASIBOA GUZTIRA</b>                  |           | <b>31.254</b> | <b>31.556</b> |

| 2014 ETA 2013-KO EKITALDIETAKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK |            |            |                                     | Euroak milakotan |            |
|---|------------|------------|-------------------------------------|------------------|------------|
| GASTUAK   | 2014       | 2013       | SARRERAK                            | 2014             | 2013       |
| Langileria-gastuak .....                                | 2.763      | 2.835      | Negozio zifraren zenb. ....         | 1.263            | 1.109      |
| Ibilgetua amortizatzeko zuzkidura .....                 | 1.102      | 1.056      | Zerga zuzenak .....                 | 1.251            | 1.121      |
| Horniduren aldaketak .....                              | (83)       | (6)        | Zeharkako zergak .....              | 62               | 57         |
| Kanpoko zerbitzuak .....                                | 2.100      | 2.000      | Jasotako transf. eta diru-lag. .... | 3.588            | 3.320      |
| Emandako transf. eta dirul. arrun. ....                 | 1.008      | 1.157      | Bestelako sarrerak .....            | 603              | 509        |
| <b>USTIAPENAREN MOZKINA</b>                             |            |            | <b>USTIAPENAREN GALERAK</b>         | <b>123</b>       | <b>926</b> |
| Finantza gastuak .....                                  | -          | 23         | Balore negoziag. sarrerak .....     | 86               | 149        |
| <b>EMAITZA FINANTZARIO POS.</b>                         | <b>86</b>  | <b>126</b> | <b>AURREKO EKITALD. GALERAK</b>     | <b>108</b>       | <b>159</b> |
| Ibilgetu eta apart. galerak .....                       | 105        | 587        | Ibilgetua besterentz. mozkina ..... | 484              | 613        |
| <b>APARTEKO IRABAZIAK 379</b>                           | <b>26</b>  |            |                                     |                  |            |
| <b>EKITALDIAREN MOZKINA</b>                             | <b>234</b> |            | <b>EKITALDIAREN GALERA</b>          | <b>933</b>       |            |





## ABREVIATURAS

|               |  |
|---------------|--|
| BOG:          | Boletín Oficial de Gipuzkoa.   |
| DFG:          | Diputación Foral de Gipuzkoa.  |
| IAE:          | Impuesto sobre Actividades Económicas  |
| IBI:          | Impuesto sobre Bienes Inmuebles  |
| Ley 17/2012:  | Ley 17/2012 de Presupuestos Generales del Estado para 2013.  |
| Ley 22/2013:  | Ley 22/2013 de Presupuestos Generales del Estado para 2014.  |
| LFPV:         | Ley 6/1989, de la Función Pública Vasca.   |
| LGS:          | Ley 38/2003, General de Subvenciones.  |
| LRBRL:        | Ley 7/1985, Reguladora de las Bases del Régimen Local.   |
| LT:           | Ley 19/2013 de Transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.                                     |
| NF 21/2003:   | Norma Foral 21/2003, Presupuestaria de Entidades Locales de Gipuzkoa.  |
| RD 1098/2001: | Reglamento General de la LCAP.   |
| RD 1372/1986: | Reglamento de Bienes de las Entidades Locales.   |
| RD 2568/1986: | Reglamento de Organización y Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales.                           |
| RDL 20/2012:  | Real Decreto Ley 20/2012, Medidas para Garantizar la Estabilidad Presupuestaria y de Fomento de la Competitividad. |
| RGLCAP:       | RD 1098/2001, Reglamento General de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas.                          |
| RPT:          | Relación de Puestos de Trabajo.  |
| ROF:          | Real Decreto 2568/1986, Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales.    |
| RSU:          | Residuos Sólidos Urbanos.  |
| TRLCSP:       | Real Decreto Legislativo 3/2011, Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.                        |
| TVCP:         | Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.  |
| FFFFM:        | Fondo Foral de Financiación Municipal.   |



## I. INTRODUCCIÓN

El TVCP/HKEE, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Plan de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General de 2014 del Ayuntamiento de Orio.

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legalidad: revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, ingresos de derecho público, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, servicios y suministros, y concesión de subvenciones. Dicha revisión comprende el ejercicio de fiscalización, sin perjuicio de las comprobaciones relativas a otros ejercicios que se estimen necesarias, por tener incidencia en el ejercicio fiscalizado.
- Contabilidad: conformidad de la Cuenta General con los principios contables que le son aplicables. La Cuenta General contiene el Balance de Situación, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, la Memoria y la Liquidación del presupuesto del Ayuntamiento.
- El alcance del trabajo no ha incluido un análisis específico sobre la eficacia y eficiencia del gasto ni sobre los procedimientos de gestión del Ayuntamiento. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización están comentados en el epígrafe III de este Informe.
- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.

El municipio de Orio tenía una población de 5.694 habitantes a 1 de enero de 2014. Algunos servicios municipales los presta a través de la Mancomunidad Urola Kosta (gestión de residuos urbanos, promoción económica y empleo) y del Consorcio de Aguas de Gipuzkoa (redes primarias de abastecimiento y saneamiento). Participa también en la Asociación de Desarrollo Rural de Urola Kosta.

## II. OPINIÓN

### II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

#### PERSONAL

1. Durante 2014 el Ayuntamiento realizó dos contrataciones laborales indefinidas sin realizar un proceso que garantice el cumplimiento de los principios de igualdad, mérito y capacidad (art. 33.1 LFPV).
2. Las retribuciones de los trabajadores del Ayuntamiento se incrementaron en 2014 en un 1%, con un coste de 20.273 euros. La normativa presupuestaria establecía que las retribuciones del personal del sector público no podían experimentar incrementos en ese ejercicio (Ley 22/2013). Además, estos incrementos retributivos no fueron aprobados por el Pleno, órgano competente en esta materia (art. 22 y 93 LRBRL).
3. Además de los 28 puestos detallados por la RPT, existían 40 trabajadores desarrollando funciones permanentes a 31 de diciembre de 2014: 20 trabajadores con contratos indefinidos, 10 trabajadores fijos discontinuos para la temporada estival y otros 10 con contratos de obra antiguos (2002-2012) o sin fecha de finalización. Estas contrataciones se realizaron sin tramitar la preceptiva modificación de la RPT justificando la necesidad del nuevo puesto, definiendo sus funciones y retribuciones, así como los requisitos para su adecuado desempeño. Estas modificaciones debieron ser aprobadas por el Pleno, dando publicidad del acuerdo en el BOG (art. 13 a 17 LFPV y arts. 22 y 90 LRBRL).

#### CONTRATACIÓN (ver anexo A.11)

4. El contrato de recogida de RSU y limpieza viaria, adjudicado en 2000 y que finalizó su vigencia en 2010, siguió ejecutándose con un coste en 2014 de 315.347 euros, incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia, al no haberse realizado una nueva licitación por procedimiento abierto.

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 a 4, el Ayuntamiento de Orio ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2014 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 para gastos generales a 31 de diciembre de 2014, al Balance de Situación cerrado a esa fecha y a los Fondos Propios del Ayuntamiento son:

| Anexo y Concepto  | Presupuestario<br>Reman. Tesorería | Miles de euros |              |               |
|---|------------------------------------|----------------|--------------|---------------|
|   |                                    | Patrimonial    |              | Fdos. Propios |
|   |                                    | Activo         | Pasivo       |               |
| <b>Derechos devengados y no registrados a 31.12.14</b>                          |                                    |                |              |               |
| A.3 IBI, IAE y basuras: cobros de 2014 liquidados en 2015 por DFG y Consorcio.. | -                                  | 111            | -            | 111           |
| <b>Otros</b>  |                                    |                |              |               |
| A.7 Tasas vertido 2007-2014 diferidas por Mancomunidad Urola Kosta.....         | 544                                | -              | (560)        | (560)         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>544</b>                         | <b>111</b>     | <b>(560)</b> | <b>(449)</b>  |

2. Los saldos contables del inmovilizado material, entregado al uso general e inmaterial y del patrimonio cedido y entregado al uso general son inferiores en 42,5 millones a los del inventario detallado que mantiene el Ayuntamiento. En 2004 el Ayuntamiento realizó un inventario de sus bienes que ha actualizado anualmente con las inversiones, pero sin efectuar un seguimiento que garantice el registro de todos los hechos económicos significativos que afecten al inmovilizado. Los cálculos de amortización se realizan a nivel global considerando los saldos contables. Por todo ello, los anteriores saldos no reflejan la situación real de los bienes y derechos municipales a 31 de diciembre de 2014 (ver anexo A.7).
3. La Cuenta General del Ayuntamiento no informa de los compromisos derivados de 3 convenios que regulan subvenciones nominativas a otras tantas entidades por un total de 230.268 euros para los años 2015 y 2016 (ver anexo A.8).

En opinión de este Tribunal, excepto por las salvedades de los párrafos 1 a 3 anteriores las Cuentas Anuales del Ayuntamiento de Orio expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2014, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2014 y los resultados de sus operaciones en el ejercicio.



### 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 Presupuesto General para 2014 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 17 de febrero de 2014, cuando su aprobación definitiva debe producirse antes de iniciarse el ejercicio (art. 15.2 NF 21/2003). El informe de Intervención que acompaña al presupuesto se refiere al cumplimiento de la normativa de estabilidad, pero además debe informar sobre la correcta elaboración del presupuesto que se plantea aprobar y detallar los criterios aplicados para presupuestar ingresos y gastos (arts. 6.3.e y 14.4 NF 21/2003).
- La plantilla aprobada con el Presupuesto de 2014 se limita a relacionar las plazas previstas. La plantilla presupuestaria debe posibilitar la relación de las consignaciones del capítulo de gastos de personal con las plazas presupuestadas, desglosando las previsiones realizadas. Además, se detallan 9 plazas temporales cuando la normativa prevé realizar dotaciones globales para trabajos sin carácter de permanencia (art. 21 LFPV).
- La Cuenta General de 2014 no incluye una Memoria desglosando y completando el contenido del Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias (anexo 2 DF 100/2004 Plan General de Contabilidad Pública y Estructura Presupuestaria de entidades locales de Gipuzkoa).
- Al estimar los saldos de difícil realización el Ayuntamiento optó por provisionar en su totalidad los saldos presupuestarios con antigüedad superior a dos años. Deberían considerarse también los saldos generados por operaciones extrapresupuestarias e incluso considerar porcentajes históricos de cobro, principal sistema de cálculo previsto por la normativa (art. 48.6 NF 21/2003).
- Los ingresos generados por la tasa municipal de utilización del polideportivo, se estimaron en 488.062 euros para 2014, y al ser gestionados por la empresa concesionaria del servicio y aplicarse a su retribución, no se reconocen como ingreso y gasto del servicio, debiendo, al menos, dar información en la Memoria sobre la cuantía de los ingresos aplicados al pago del contratista.

#### III.2 PERSONAL

- El Ayuntamiento no publicó en el BOG los acuerdos plenarios de 2011 que establecieron la dedicación y las retribuciones del Alcalde y de 2 concejales, que en 2014 percibieron un total de 89.508 euros, ni las cuantías a abonar por asistencias al resto de concejales (art. 75.5 LRBRL).

- En la RPT no se indicaba la cuantía del complemento específico (art. 15 LFPV), que se liquidó considerando los niveles retributivos aprobados por el Pleno en la valoración realizada en 2003.
- El Ayuntamiento realizó una convocatoria en 2014 para formar bolsas de trabajo, para contrataciones temporales de la temporada de verano (13 personas contratadas), exigiendo el empadronamiento en el municipio. Los requisitos para contrataciones temporales deben coincidir con los exigibles para el desempeño del puesto a ocupar (art. 33 LFPV).

### III.3 CONTRATACIÓN

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

El Ayuntamiento no ha dictado las instrucciones requeridas para clarificar la relación entre los gestores municipales y el personal de las empresas adjudicatarias de contratos de servicios (Disposición Adicional 1ª del RDL 20/2012). En este sentido, el pliego de tres de los contratos analizados exigía la subrogación del personal del anterior contratista, cuando este requisito solo puede derivarse de convenios sectoriales entre empresas y trabajadores.

En la revisión de los 5 principales contratos en vigor en el año fiscalizado se han detectado los siguientes aspectos (ver anexo A.11):

- En los cuatro contratos, números 1 a 4 adjudicados en 1,9 millones de euros, que precisaban de la asistencia de la Mesa de Contratación para los trámites previos a la adjudicación, se observan disfunciones en su operativa, no constando en el primero el acta de la apertura inicial de pliegos y detectándose actas incompletas y/o sin firmar, además de variaciones en la composición de la Mesa con respecto a la aprobada por el Pleno (deficiencia A2).
- En 4 contratos (expedientes números 1, 2, 3 y 5) se incluyen criterios de adjudicación genéricos sin precisiones sobre los aspectos a considerar, ni los criterios para su valoración. Además, en el expediente número 4 se valoran criterios subjetivos (certificaciones de calidad, medioambientales y otros) de los licitadores.

Con respecto a la valoración de la proposición económica, en el expediente número 1 no se detalla en los pliegos la fórmula a utilizar y en el número 3 se discriminan las bajas superiores al 10% de la media y se rechazan aquellas ofertas que superen el 20%, sin dar opción a acreditar la viabilidad de sus ofertas.

Estas deficiencias referidas a los criterios de adjudicación afecta a los cinco expedientes analizados correspondientes a adjudicaciones por 2,1 millones de euros (deficiencia A1).

- La adjudicación o formalización de los contratos números 1 a 4, adjudicados en 1,9 millones de euros, no fue publicada en el boletín oficial territorial (deficiencia A3)

- Los contratos números 1 y 2, adjudicados en 503.362 euros, prorrogaron su ejecución, según las previsiones de sus pliegos, pero sin aprobación expresa del órgano de contratación (deficiencia A4)
- En el contrato de ayuda domiciliaria, adjudicado en 216.562 euros, los criterios de adjudicación que requerían de juicio de valor tenían más importancia que los que se calculaban con una fórmula, por lo que los pliegos debieron prever la colaboración de un comité de expertos o de un organismo especializado (art. 150.2 TRLCSP). Además, fue calificado como contrato especial cuando reúne todas las características de un contrato de servicios, por lo que su duración no podría superar los seis años. Por último, el contrato incluía un precio mensual por la atención a ancianos en los apartamentos tutelados municipales, que no se regulaba en el pliego técnico (deficiencia B).
- La adjudicación del contrato de mantenimiento de parques y jardines por 285.800 euros, se demoró cinco meses con respecto a la finalización del plazo de presentación de plicas, cuando la normativa establece un plazo máximo de 2 meses (art. 161.2 TRLCSP). Además, la garantía se estableció por la anualidad del servicio en vez de considerar el importe adjudicado (deficiencia B).
- Una de las plicas del contrato para redactar el Plan General de Ordenación Urbana, adjudicado en 205.095 euros, fue rechazada sin dar opción de subsanar las carencias detectadas (art. 81 RD 1098/2001). Además, la notificación de la adjudicación remitida a los licitadores no incluía información sobre las valoraciones de las ofertas presentadas que motivaron la adjudicación del contrato (art. 151.4 TRLCSP).
- El pliego del contrato de gestión de instalaciones deportivas, adjudicado en 1,2 millones de euros, prevé que el contratista presente una liquidación anual, no habiendo confeccionado, a la fecha de este informe, la correspondiente a 2014. El Ayuntamiento ha requerido al concesionario diversa documentación para su revisión por una empresa de auditoría. Además, el pliego debería incluir precisiones sobre la gestión de la tasa municipal por el concesionario.

### **Análisis de contratos menores**

En la revisión de las adquisiciones tramitadas como compras menores, se detecta la adjudicación directa del servicio de mantenimiento de contenedores soterrados y del suministro de equipos para gimnasio cuyo coste en 2014 ascendió a 40.800 y 29.384 euros, respectivamente, cuando debieron tramitarse por procedimiento negociado (ver anexo A.11).

### III.4 SUBVENCIONES

- La transferencia a la Mancomunidad Urola Kosta, 263.914 euros, no se regula con detalle en los Estatutos de esa entidad, limitándose a indicar que los ayuntamientos miembros realizarán las aportaciones que se precisen para su funcionamiento (art. 20) y que consignarán sus cuantías en sus presupuestos. En 2014 el Ayuntamiento aprobó una cuantía inicial que fue corregida con datos del presupuesto de la Mancomunidad cuando éste fue aprobado, pero no se han producido correcciones con la Liquidación del mismo (ver anexo A.8). Convendría completar la regulación de estas transferencias en la resolución de concesión o en la norma de ejecución anual, estableciendo en particular la liquidación de las ayudas concedidas a la Mancomunidad.
- La regulación utilizada para el reparto de ayudas a entidades deportivas, 33.748 euros en 2014 para 10 asociaciones, no fue publicada en el boletín oficial (art. 9 LGS). El principal criterio de reparto previsto era el número de equipos o deportistas, pero se aplicaron criterios adicionales: utilización del polideportivo, cuantía de las ayudas en ejercicio anterior, número de actividades organizadas, etc.
- En ninguna de las 6 subvenciones nominativas analizadas se comprobó que los beneficiarios se hallaban al corriente de sus obligaciones fiscales y tributarias, verificación que tampoco se realizó en las subvenciones de la convocatoria de asociaciones deportivas. Además, en dos de estas subvenciones no se firmó el preceptivo convenio, y las resoluciones de concesión tampoco incluían precisiones sobre su destino y condiciones. (art 13 LGS).
- El Ayuntamiento debe dar publicidad en el tablón de anuncios a la adjudicación de las ayudas concedidas en concurrencia o de manera directa, por cuantía individual igual o superior a 3.000 euros (art. 18 LGS), requisito incumplido en 4 subvenciones a asociaciones deportivas por un total de 22.150 euros y en la subvención directa a otra asociación deportiva por 3.160 euros.

### III.5 MOROSIDAD Y OTROS ASPECTOS

- El Ayuntamiento elaboró los preceptivos informes trimestrales sobre plazos de pago (art. 4 Ley 15/2010, de modificación de la Ley 3/2004, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales) a partir del 1 de julio de 2014. El 9% de los pagos realizados en el segundo semestre del ejercicio, superaron el plazo establecido de 30 días.
- El Ayuntamiento dispone de un inventario de bienes actualizado anualmente, pero no ha sido aprobado por el Pleno (art. 33 a 35 RD 1372/1986). El citado inventario debiera contener un epígrafe específico para el patrimonio municipal de suelo (art. 112 Ley 2/2006 de Suelo y Urbanismo).
- El Ayuntamiento publica en su página web los presupuestos municipales pero no da publicidad a su Liquidación y a la Cuenta General. Debe recordarse que la LT exige su publicación desde diciembre de 2015.



#### IV. ANÁLISIS FINANCIERO

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

| ANÁLISIS FINANCIERO  | Miles de euros |                |              | En euros / habitante |              |              |
|--|----------------|----------------|--------------|----------------------|--------------|--------------|
|  | Año            |                |              | Año                  |              |              |
|  | 2012(*)        | 2013(*)        | 2014         | 2012(*)              | 2013(*)      | 2014         |
| Impuestos directos, indirectos y tasas (caps. 1, 2 y 3) .....      | 2.595          | 2.680          | 3.018        | 482                  | 485          | 530          |
| Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4) .....            | 3.023          | 3.113          | 3.382        | 562                  | 564          | 594          |
| Ingresos patrimoniales (cap. 5).....                               | 344            | 265            | 246          | 64                   | 48           | 43           |
| <b>A. Ingresos corrientes .....</b>                                | <b>5.962</b>   | <b>6.058</b>   | <b>6.646</b> | <b>1.108</b>         | <b>1.097</b> | <b>1.167</b> |
| Gastos de personal (cap.1).....                                    | 2.529          | 2.832          | 2.762        | 470                  | 513          | 485          |
| Compras de bienes corrientes y servicios (cap. 2) .....            | 2.048          | 2.002          | 2.101        | 381                  | 362          | 369          |
| Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4) .....            | 1.033          | 1.103          | 1.008        | 192                  | 200          | 177          |
| <b>B. Gastos de funcionamiento .....</b>                           | <b>5.610</b>   | <b>5.937</b>   | <b>5.871</b> | <b>1.043</b>         | <b>1.075</b> | <b>1.031</b> |
| <b>Ahorro bruto (A-B).....</b>                                     | <b>352</b>     | <b>121</b>     | <b>775</b>   | <b>65</b>            | <b>22</b>    | <b>136</b>   |
| - Gastos financieros (cap. 3).....                                 | -              | (23)           | -            | -                    | (4)          | -            |
| <b>Resultado corriente.....</b>                                    | <b>352</b>     | <b>98</b>      | <b>775</b>   | <b>65</b>            | <b>18</b>    | <b>136</b>   |
| -Amortización préstamos (cap. 9).....                              | (224)          | (224)          | -            | (42)                 | (40)         | -            |
| <b>Ahorro neto.....</b>  | <b>128</b>     | <b>(126)</b>   | <b>775</b>   | <b>23</b>            | <b>(22)</b>  | <b>136</b>   |
| Enajenación de inversiones reales (cap. 6) .....                   | 856            | 80             | 711          | 159                  | 14           | 125          |
| Transferencias y subvenciones de capital recibidas (cap. 7) .....  | 1.070          | 205            | 207          | 199                  | 37           | 36           |
| - Inversiones reales (cap. 6) .....                                | (3.629)        | (2.003)        | (862)        | (674)                | (363)        | (151)        |
| - Transferencias y subvenciones de capital (cap. 7) .....          | (240)          | (55)           | -            | (45)                 | (10)         | -            |
| <b>Resultado de operaciones de capital.....</b>                    | <b>(1.944)</b> | <b>(1.773)</b> | <b>56</b>    | <b>(361)</b>         | <b>(322)</b> | <b>10</b>    |
| <b>Resultado de operaciones no financieras (caps. 1 a 7) .....</b> | <b>(1.592)</b> | <b>(1.675)</b> | <b>831</b>   | <b>(296)</b>         | <b>(304)</b> | <b>146</b>   |
| <b>Remanente de Tesorería líquido.....</b>                         | <b>7.025</b>   | <b>5.593</b>   | <b>5.834</b> | <b>1.305</b>         | <b>1.012</b> | <b>1.028</b> |
| <b>Endeudamiento.....</b>  | <b>224</b>     | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>42</b>            | <b>-</b>     | <b>-</b>     |

(\*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

**Ingresos corrientes:** Crecen un 11% entre 2012 y 2014 con incrementos en todos sus componentes importantes:

- **Impuestos directos, indirectos, tasas y otros ingresos:** Destacan los incrementos en el Impuesto sobre bienes inmuebles y en los ingresos generados por el camping municipal, 37% y 35%, respectivamente. La tarifa del citado impuesto se incrementó en un 5,7% y en 2013 se comenzó a aplicar un recargo del 100% sobre viviendas vacías. El camping municipal amplió sus instalaciones en 2013, incrementando también las tarifas de los servicios entre el 7% y el 15%. En contraposición, el impuesto sobre construcciones disminuyó en un 73% por la menor actividad constructiva.

- **Transferencias y subvenciones corrientes:** El componente más importante es la participación en tributos concertados que se incrementó un 13%, originando un incremento similar en los ingresos de este capítulo.

**Gastos de funcionamiento:** Se incrementan un 9% en el trienio, principalmente, en 2013 y en el capítulo de personal. Las principales variaciones han sido:

- **Gastos de personal:** El incremento del 9% se motiva por la eliminación puntual de la paga extra de 2012, por importe de 150.365 euros, abonada en 2013 lo que motiva el repunte de gastos salariales en ese año. Deducido su efecto el incremento con respecto a 2012 sería del 3,1%.
- **Compras de bienes corrientes y servicios:** En 2014 se modificó la naturaleza de los pagos por vertidos de RSU, 157.505 euros, registrándose en ese año en el capítulo 2 en vez de incluirse en las transferencias a la Mancomunidad. Deducido este hecho los gastos se minorarían en un 5%.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** En 2014 se minoran las transferencias a la Mancomunidad, por lo comentado en el anterior párrafo. El resto de componentes incrementaron en un 17%, lo que origina que este capítulo de gastos minore su cuantía en un 2% con respecto a 2012.

**Ahorro bruto y neto:** Se producen mejoras en estas dos variables, al superar el incremento de los ingresos al de los gastos, situando el ahorro bruto y neto en un 11,7% de los ingresos corrientes en 2014.

**Resultado de operaciones de capital:** En los años 2012 y 2013 las inversiones (centro de tecnificación de remo y obras del camping) originan un déficit acumulado de 3,7 millones de euros, produciéndose por el contrario una situación de equilibrio en 2014, al reducirse las inversiones y producirse ingresos por enajenación de inversiones del capítulo 6 de ingresos.

**Resultado de operaciones no financieras:** Las inversiones de los dos primeros años y el limitado nivel de ahorro neto generado originan importantes déficits que se corrigen en el último ejercicio.

**Remanente de Tesorería:** Destaca la cuantía de esta variable que superaba a los ingresos corrientes en 2012. En 2013, el déficit en operaciones de capital genera una reducción del Remanente, produciéndose un incremento en 2014 por los resultados positivos de operaciones corrientes y de capital.

**Endeudamiento:** El endeudamiento inicial se corresponde con la devolución de las liquidaciones negativas del Fondo Foral de Financiación Municipal que se completa en 2013.



**Conclusión:** El incremento de ingresos junto con un menor crecimiento de los gastos de funcionamiento ha mejorado el nivel de autofinanciación, suponiendo en 2014 el ahorro neto un 11,7% de los ingresos corrientes. Debe además destacarse la inexistencia de endeudamiento y el significativo volumen del Remanente de Tesorería para gastos generales que ascendía a 5,8 millones de euros.

**Estabilidad presupuestaria:** De acuerdo con lo establecido en la Norma Foral 1/2013, la Intervención del Ayuntamiento ha emitido un informe verificando el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y regla de gasto. El informe referente a la Liquidación de 2014 concluye:

- Cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria al obtener un superávit de operaciones no financieras.
- Cumplimiento del objetivo de deuda pública, al no adeudar importe alguno a entidades financieras.
- Cumplimiento de la regla de gasto, al disminuir el gasto computable entre las liquidaciones de 2014 y 2013 en un 16,2%, cuando el límite previsto era incrementar los gastos en un 1,5%.





## V. CUENTAS ANUALES

### LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2014

Miles de euros

| INGRESOS                                | ANEXO | PRESUPUESTO  |            |              | DCHOS.<br>RECON. | COBROS       | PDTE.<br>COBRO | %<br>EJEC(*) |
|---|-------|--------------|------------|--------------|------------------|--------------|----------------|--------------|
|   |       | INICIAL      | MODIF.     | DEFIN.       |                  |              |                |              |
| 1.- Impuestos directos.....             | A.3   | 1.075        | -          | 1.075        | 1.250            | 1.221        | 29             | 116          |
| 2.- Impuestos indirectos.....           | A.3   | 50           | -          | 50           | 62               | 57           | 5              | 124          |
| 3.- Tasas y otros ingresos.....         | A.3   | 1.492        | 17         | 1.509        | 1.706            | 1.604        | 102            | 113          |
| 4.- Transferencias corrientes.....      | A.4   | 3.273        | 27         | 3.300        | 3.382            | 3.226        | 156            | 102          |
| 5.- Ingresos patrimoniales.....         | A.5   | 212          | -          | 212          | 246              | 207          | 39             | 116          |
| 6.- Enajenación inversiones reales..... | A.5   | 376          | 264        | 640          | 711              | 711          | -              | 111          |
| 7.- Transferencias de capital.....      | A.4   | 43           | 84         | 127          | 207              | 128          | 79             | 164          |
| 8.- Activos financieros.....            | -     | -            | 454        | 454          | -                | -            | -              | -            |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                   |       | <b>6.521</b> | <b>846</b> | <b>7.367</b> | <b>7.564</b>     | <b>7.154</b> | <b>410</b>     | <b>109</b>   |

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

| GASTOS   | ANEXO | PRESUPUESTO  |            |              | OBLIG.<br>RECON. | PAGOS        | PDTE.<br>PAGO | %<br>EJEC. |
|--|-------|--------------|------------|--------------|------------------|--------------|---------------|------------|
|  |       | INICIAL      | MODIF.     | DEFIN.       |                  |              |               |            |
| 1.- Gastos de personal.....                    | A.6   | 2.797        | 7          | 2.804        | 2.762            | 2.762        | -             | 99         |
| 2.- Compras bienes corrientes y servicios..... | A.7   | 2.182        | 21         | 2.203        | 2.101            | 1.942        | 159           | 95         |
| 4.- Transferencias corrientes.....             | A.8   | 1.123        | 28         | 1.151        | 1.008            | 984          | 24            | 88         |
| 6.- Inversiones reales.....                    | A.7   | 419          | 694        | 1.113        | 862              | 802          | 60            | 77         |
| 7.- Transferencias capital.....                | -     | -            | 96         | 96           | -                | -            | -             | -          |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                            |       | <b>6.521</b> | <b>846</b> | <b>7.367</b> | <b>6.733</b>     | <b>6.490</b> | <b>243</b>    | <b>91</b>  |
| <b>INGRESOS – GASTOS</b>                       |       |              |            |              | <b>831</b>       |              |               |            |

### VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

|   | PDTE.<br>INICIAL | ANULAC. | COBROS/<br>PAGOS | PDTE.<br>FINAL |
|---|------------------|---------|------------------|----------------|
|   |                  |         |                  |                |
| Acreedores.....                           | 299              | -       | (299)            | -              |
| <b>RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS</b> |                  |         | <b>(108)</b>     |                |

### RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles de euros

|  |              |
|--|--------------|
| Derechos liquidados.....   | 7.564        |
| Obligaciones reconocidas.....  | (6.733)      |
| <b>RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE</b>     | <b>831</b>   |
| <b>RESULTADO OPERACIONES PPTOS. LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES</b> | <b>(108)</b> |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>                        | <b>723</b>   |
| Desviaciones de financiación.....                                    | 43           |
| Gastos financiados con Remanente de Tesorería.....                   | 340          |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>                             | <b>1.106</b> |



Herri -Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

REMANENTE DE TESORERÍA

|  |              |
|--|--------------|
| Remanente de Tesorería a 1.1.2014 .....                        | 5.593        |
| Resultado presupuestario del ejercicio .....                   | 723          |
| Variación dotación a la provisión de fallidos .....            | 83           |
| <b>REMANENTE TESORERÍA LÍQUIDO A 31.12.2014</b>                | <b>6.399</b> |
| Tesorería ..... (A.9)  | 6.339        |
| Deudores presupuestarios ..... (A.9)                           | 1.086        |
| Deudores extrapresupuestarios .....                            | 153          |
| Acreedores presupuestarios .....                               | (243)        |
| Acreedores extrapresupuestarios .....                          | (273)        |
| Provisión para insolvencias .....                              | (663)        |
| <b>REMANENTE TESORERÍA LÍQUIDO A 31.12.2014</b>                | <b>6.399</b> |
| Aplazamiento Mancomunidad Urola Kosta ..... (A.7)              | (544)        |
| Remanente Tesorería para gastos con financiación afectada..... | (21)         |
| <b>REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES</b>               | <b>5.834</b> |
| <b>ENDEUDAMIENTO A 31.12.2014</b>                              | <b>-</b>     |



BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

Miles de euros

| ACTIVO                                   | ANEXO | 2014          | 2013          | PASIVO                                   | ANEXO | 2014          | 2013          |
|--|-------|---------------|---------------|--|-------|---------------|---------------|
| <b>INMOVILIZADO</b>                      |       | <b>24.338</b> | <b>25.351</b> | <b>FONDOS PROPIOS</b>                    |       | <b>30.737</b> | <b>30.756</b> |
| Inmovilizado material.....               | A.7   | 37.122        | 37.197        | Patrimonio.....                          |       | 14.503        | 14.503        |
| Entregado al uso general.....            | A.7   | 1.523         | 1.523         | Patrimonio cedido.....                   | A.7   | (82)          | (82)          |
| Inmovilizado inmaterial.....             | A.7   | 676           | 624           | Patrimonio entregado uso general.....    | A.7   | (22.280)      | (22.027)      |
| Amortización Acum. Inmovilizado.....     | A.7   | (14.986)      | (13.996)      | Resultado ejercicios cerrados.....       |       | 38.362        | 39.295        |
| Inmovilizado financiero.....             |       | 3             | 3             | Resultado del ejercicio.....             |       | 234           | (933)         |
|  |       |               |               | <b>ACREEDORES LARGO PLAZO</b>            |       | <b>83</b>     | <b>68</b>     |
| <b>DEUDORES</b>                          |       | <b>576</b>    | <b>547</b>    | <b>ACREEDORES CORTO PLAZO</b>            |       | <b>434</b>    | <b>732</b>    |
| Presupuestarios ejercicio corriente..... | A.9   | 410           | 257           | Presupuestarios ejercicio corriente..... |       | 243           | 299           |
| Presupuestarios ejercicios cerrados..... | A.9   | 676           | 764           | Presupuestarios ejercicios cerrados..... |       | -             | -             |
| Deudores varios.....                     |       | 47            | 50            | Otros acreedores no presup.....          |       | 13            | 55            |
| Entidades públicas.....                  |       | 106           | 221           | Entidades públicas acreedoras.....       |       | 163           | 171           |
| Provisión insolvencias.....              | A.9   | (663)         | (745)         | Fianzas y depósitos recibidos.....       |       | 15            | 18            |
|  |       |               |               | Ajustes por periodificación.....         |       | -             | 189           |
| <b>CUENTAS FINANCIERAS</b>               |       | <b>6.340</b>  | <b>5.658</b>  |  |       |               |               |
| Fianzas y depósitos.....                 |       | 1             | 1             |  |       |               |               |
| Tesorería.....                           | A.9   | 6.339         | 5.657         |  |       |               |               |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                      |       | <b>31.254</b> | <b>31.556</b> | <b>TOTAL PASIVO</b>                      |       | <b>31.254</b> | <b>31.556</b> |

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2014 Y 2013

Miles de euros

| GASTOS                                 | 2014       | 2013       | INGRESOS                              | 2014       | 2013       |
|--|------------|------------|---------------------------------------|------------|------------|
| Gastos de personal.....                | 2.763      | 2.835      | Importe cifra negocios.....           | 1.263      | 1.109      |
| Dotación amortización inmovilizado..   | 1.102      | 1.056      | Impuestos directos.....               | 1.251      | 1.121      |
| Variación provisiones.....             | (83)       | (6)        | Impuestos indirectos.....             | 62         | 57         |
| Servicios exteriores.....              | 2.100      | 2.000      | Transf. y subvenciones recibidas..... | 3.588      | 3.320      |
| Transf. y subvenciones concedidas....  | 1.008      | 1.157      | Otros ingresos.....                   | 603        | 509        |
| <b>BENEFICIO EXPLOTACIÓN</b>           |            |            | <b>PÉRDIDAS EXPLOTACION</b>           | <b>123</b> | <b>926</b> |
| Gastos financieros.....                | -          | 23         | Ingresos de valores negociables.....  | 86         | 149        |
| <b>RTDO. FINANCIERO POSITIVO</b>       | <b>86</b>  | <b>126</b> | <b>PÉRDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES</b> | <b>108</b> | <b>159</b> |
| Pérdidas inmov. y extraordinarias..... | 105        | 587        | Beneficio enajenación inmov.....      | 484        | 613        |
| <b>BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS</b>      | <b>379</b> | <b>26</b>  |                                       |            |            |
| <b>BENEFICIO DEL EJERCICIO</b>         | <b>234</b> |            | <b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>          | <b>933</b> |            |



## **ANEXOS**

### **A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO**

El Ayuntamiento de Orio es una entidad local regida en sus aspectos básicos por la LRBRL modificada por la Ley 57/2003, de 16 de diciembre, de medidas para la modernización del Gobierno Local.

Los artículos 25 y 26 de la LRBRL definen algunas de las competencias o servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, transporte colectivo, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística, actividades culturales y deportivas, etc.

Estos servicios son financiados básicamente con:

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

Los servicios pueden ser prestados directa o indirectamente por los ayuntamientos. La gestión directa puede desarrollarse por el propio ayuntamiento o bien mediante la creación de organismos autónomos locales, sociedades mercantiles públicas, mancomunidades y consorcios. El Ayuntamiento participa en la Mancomunidad Urola Kosta, y en la Asociación de Desarrollo Rural de Urkome.

### **A.2 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS**

El presupuesto de 2014 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 17 de febrero de 2014 publicándose en el BOG el 24 de febrero de 2014. Transcurrido el periodo de información pública sin que se hubieran producido reclamaciones, quedó definitivamente aprobado, publicándose en el BOG el 26 de marzo de 2014.

Se detallan a continuación las modificaciones presupuestarias de 2014 por capítulo:



Miles de euros

| CAPÍTULOS   | INCOR-<br>PORACIÓN | CREDITO<br>ADICIONAL | HABILI-<br>TACIÓN | TRANSFERENCIA |              | TOTAL      |
|---|--------------------|----------------------|-------------------|---------------|--------------|------------|
|   |                    |                      |                   | -             | +            |            |
| 3. Tasas.....                                     | -                  | 16                   | 1                 | -             | -            | 17         |
| 4. Transferencias y subvenciones corrientes.....  | -                  | 19                   | 8                 | -             | -            | 27         |
| 6. Enajenación inversiones reales.....            | -                  | 68                   | 196               | -             | -            | 264        |
| 7. Transferencias y subvenciones de capital.....  | -                  | 29                   | 55                | -             | -            | 84         |
| 8. Variación activos financieros (Remanente)..... | 264                | 190                  |                   | -             | -            | 454        |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                             | <b>264</b>         | <b>322</b>           | <b>260</b>        |               |              | <b>846</b> |
| 1. Gastos de personal.....                        | -                  | -                    | 7                 | -             | -            | 7          |
| 2. Compras bienes corrientes y servicios.....     | 5                  | 19                   | 1                 | 200           | (204)        | 21         |
| 4. Transferencias y subvenciones corrientes.....  | 100                | 15                   | 2                 | 105           | (194)        | 28         |
| 6. Inversiones reales.....                        | 63                 | 288                  | 250               | 118           | (25)         | 694        |
| 7. Transferencias y subvenciones capital.....     | 96                 | -                    | -                 | -             | -            | 96         |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                               | <b>264</b>         | <b>322</b>           | <b>260</b>        | <b>423</b>    | <b>(423)</b> | <b>846</b> |

Las modificaciones incrementaron el presupuesto inicial de gastos en un 13%, y de los 13 expedientes tramitados, 11 fueron aprobados por el Pleno y dos por decreto de alcaldía.

La ejecución del presupuesto de gastos fue del 91% y la principal diferencia se produjo en las inversiones (77%), motivado en retrasos en la adjudicación de la ludoteca. Con respecto a los remanentes de gasto, a 31 de diciembre de 2014, los gastos comprometidos pendientes de ejecución ascendían a 344.499 euros.

La Liquidación del presupuesto del Ayuntamiento se aprobó por decreto de alcaldía el 31 de marzo de 2015. La Cuenta General presentada por el Presidente de la Corporación fue informada favorablemente por la Comisión Especial de Cuentas y tras su exposición pública sin que se presentaran reclamaciones, fue aprobada por el Pleno de 21 de mayo de 2015.

### A.3 IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

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

| CONCEPTO   | Miles de euros<br>Ingresos |
|--|----------------------------|
| Impuesto Bienes Inmuebles .....  | 771                        |
| Impuesto Vehículos Tracción Mecánica .....                             | 332                        |
| Impuesto Actividades Económicas .....                                  | 22                         |
| Impuesto Incremento Valor Terrenos Naturaleza Urbana .....             | 125                        |
| <b>TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS</b>  | <b>1.250</b>               |
| Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras .....                   | 62                         |
| <b>TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS</b>                                      | <b>62</b>                  |
| Recogida basuras .....   | 336                        |
| Estancias camping municipal .....                                      | 637                        |
| Enseñanza musical .....  | 126                        |
| Tasa aparcamiento en zona playa .....                                  | 136                        |
| Multas .....   | 104                        |
| Recargos e intereses .....   | 25                         |
| Ingresos actividades de ocio y culturales (bixigu eguna y otros) ..... | 66                         |
| Otros ingresos .....   | 276                        |
| <b>TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS</b>                                    | <b>1.706</b>               |
| <b>TOTAL CAPÍTULOS 1, 2 Y 3</b>  | <b>3.019</b>               |

Los ingresos de los Impuestos sobre Bienes Inmuebles y Actividades Económicas se corresponden con los liquidados durante 2014 por la DFG que recauda ambos impuestos. Durante 2015 la DFG informó de cobros adicionales correspondientes a 2014 por 25.632 euros.

El Ayuntamiento cedió en 2004, por 10 años, al Consorcio de Aguas de Gipuzkoa la gestión de la red municipal de abastecimiento de agua, asumiendo la entidad supramunicipal los ingresos y gastos del servicio, que por ello no se incluyen en el anterior cuadro. El Consorcio recauda también la tasa de recogida de basuras, practicando liquidaciones trimestrales, reconociendo el Ayuntamiento como ingreso de 2014 los liquidados en el año: el último de 2013 y tres trimestres de 2014. Los ingresos correspondientes al último trimestre de 2014, por 85.608 euros, se reconocieron como ingreso de 2015.

#### A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

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

| CONCEPTO  | Miles de euros |            |
|---|----------------|------------|
|   | CORRIENTES     | CAPITAL    |
| <b>DE LA DFG</b>  |                |            |
| Tributos concertados 2014-ingresos a cuenta .....                                   | 3.048          | -          |
| Tributos concertados 2014-liquidación positiva.....                                 | 30             | -          |
| Ayudas domiciliaria .....   | 35             | -          |
| Promoción de empleo .....   | 23             | -          |
| Servicio socorrismo playa.....  | 11             | -          |
| Equipamiento deportivo .....  | -              | 41         |
| Accesibilidad Arrantzale kalea, kultur etxea y bidegorri.....                       | -              | 45         |
| Otros (convivencia, currículum, software libre, planif. urbanismo, etc.) .....      | 44             | 9          |
| <b>DE LA CAE</b>  |                |            |
| Enseñanza musical .....   | 85             | -          |
| Ayudas emergencia social.....   | 32             | -          |
| Normalización lingüística en administraciones locales .....                         | 11             | -          |
| Recuperación del río Oria tramo Motondo.....  | -              | 51         |
| Promoción comercio local.....   | -              | 12         |
| Otros (mantenim. escuela pública, juzgado, libros, obras accesibilidad, etc.) ..... | 24             | 21         |
| <b>DE OTROS</b>   |                |            |
| Aiako udala: utilización instalaciones deportivas .....                             | 16             |            |
| Urbaser: patrocinio regata Orio liga Asociación Clubes de Traineras-ACT.....        | 10             |            |
| Urkome: reforma taludes carretera orio-Igeldo y mejora caminos rurales .....        | -              | 28         |
| Estado y otros: participación tributos no concertados y otros .....                 | 13             | -          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>3.382</b>   | <b>207</b> |

Los ingresos por participación en tributos concertados se perciben en pagos mensuales calculados a partir de estimaciones de recaudación, practicando una liquidación en febrero del año siguiente con datos reales de recaudación. La liquidación de 2014, aprobada en febrero de 2015, resultó positiva para el Ayuntamiento por 30.484 euros, reconociéndose como ingreso del ejercicio 2014.



## A.5 INGRESOS PATRIMONIALES Y ENAJENACIÓN DE ACTIVOS

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

| Miles de euros   |            |
|--|------------|
| CONCEPTO   | INGRESOS   |
| Intereses imposiciones a plazo .....   | 86         |
| Canon 3 locales hostelería en playa Antilla.....                                   | 87         |
| Otros menores (garajes, tienda camping, actividades en Centro de Remo, etc.).....  | 73         |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 5</b>  | <b>246</b> |
| Venta 39 plazas de garaje en Munto: pago final .....                               | 357        |
| Venta parcela terreno y monetarización aprovechamiento en sector casco viejo ..... | 354        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 6</b>  | <b>711</b> |

La venta de las 39 plazas en Munto se formalizó en 2011 por 546.000 euros ingresando el Ayuntamiento 189.200 en años anteriores al ejercicio fiscalizado, correspondiendo el ingreso de 2014 con el pago final de la compra venta.

Por convenio urbanístico aprobado por el Pleno en mayo de 2010 para desarrollar una zona del casco viejo, el Ayuntamiento acordó la venta de una parcela de su propiedad en 247.986 euros y la monetarización de los derechos urbanísticos que le correspondían por 106.039 euros, según valoración de los técnicos municipales, previéndose compensar estos importes con la entrega de dos viviendas en un plazo de 24 meses desde la concesión de la licencia constructiva. Al no materializarse la entrega, el Ayuntamiento optó en 2014 por ejecutar el aval depositado por el constructor.

## A.6 GASTOS DE PERSONAL

Se detallan a continuación los gastos de personal del Ayuntamiento:

| CONCEPTO   | Gasto<br>2014 | Miles de euros |                      |                       |
|--|---------------|----------------|----------------------|-----------------------|
|  |               | RPT            | Nº PUESTOS           |                       |
|  |               |                | Plantilla<br>presup. | Plantilla<br>31/12/14 |
| Altos cargos-alcalde y 2 concejales (100, 25 y 50% de dedicación)... | 90            | -              | -                    | 3                     |
| Personal funcionario.....  | 664           | 20             | 21                   | 16(*)                 |
| Personal laboral fijo .....  | 554           | 8(**)          | 40                   | 38                    |
| Personal laboral temporal.....                                       | 743           | -              | 9                    | 6                     |
| Seguridad Social.....  | 610           |                |                      |                       |
| Concejales-dietas asistencia y asignación 3 grupos municipales ..... | 39            | -              | -                    | -                     |
| Cuotas Elkarkidetzta, seguros y otros gastos sociales .....          | 62            |                |                      |                       |
| <b>TOTAL AYUNTAMIENTO</b>  | <b>2.762</b>  | <b>28</b>      | <b>70</b>            | <b>63</b>             |

(\*) Incluye un funcionario interino cubriendo una de las vacantes.

(\*\*) Incluye 6 puestos con dedicación parcial del 56,5 al 75,4%

Además, del personal en activo a 31 de diciembre de 2014, el Ayuntamiento tiene contratos fijos discontinuos con otras 10 personas para la temporada de verano.

El Ayuntamiento incrementó sus retribuciones en un 1% a pesar de la prohibición de la normativa presupuestaria (art. 20 Ley 22/2013). El Ayuntamiento no abonó la paga extraordinaria de diciembre de 2012 (art. 2.1 del RDL 20/2012), pero en noviembre de 2013 abonó un complemento retributivo equivalente a su importe.

## Plantilla

Se detalla en la siguiente tabla los puestos incluidos en la RPT en vigor en 2014 y los trabajadores con contrato a 31 de diciembre de 2014 que desarrollan funciones permanentes que no se incluyen en dicha relación:

| Grupo        | Descripción  | Numero puestos |           |
|--------------|--|----------------|-----------|
|              |  | RPT            | No RPT    |
| A1           | Secretario (**), Arquitecto (**) y Técnico euskera-educación .....                                 | 3              | -         |
| A2           | Técnicos deporte, cultura y bienestar social; Responsables camping y biblioteca; aparejador.....   | 6              | -         |
| A2           | Abogado, Economista, Técnico Bienestar social, Director escuela música y Maestros música (14)..... | -              | 18        |
| C1           | Administrativos (4), Sargento, Archivero, Encargado obras .....                                    | 7              | -         |
| C1           | Administrativo .....   | -              | 1         |
| C2           | Policías municipales (**), Conserje (vacante) .....  | 3              | -         |
| C2           | Policías municipales (4), Auxiliares administrativos (3) Recepción of. Turismo.....                | -              | 8         |
| E            | Operario-peón (3), Limpiador (5), Conserje (vacante).....  | 9              | -         |
| E            | Peón-guarda (4), Limpiador (4) Auxiliar Policía (2) Recepción camping (2), Conserje ...            | -              | 13        |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>28</b>      | <b>40</b> |

## Altas

Se detallan en el siguiente cuadro las producidas durante 2014:

| MODALIDAD   | Nº contratos |
|---|--------------|
| Laboral indefinido (*)                                  | 2            |
| Funcionario Interino                                    | 1            |
| <b>Laborales temporales (30 trabajadores)</b>           | <b>33</b>    |
| Contrato de obra o servicio determinado .....           | 19           |
| Contrato eventual por circunstancias de producción..... | 4            |
| Interinidad por sustitución.....                        | 10           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>36</b>    |

(\*) Maestro música y limpiador

## A.7 COMPRAS DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS E INVERSIONES

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

| CONCEPTO  | Miles de euros |              |
|---|----------------|--------------|
|   | Desglose       | Gasto        |
| Alquileres.....   |                | 25           |
| Reparación y conservación (mantenimiento parques y jardines en A.11)..... |                | 377          |
| Material de oficina .....   |                | 84(*)        |
| Suministro energía eléctrica .....  |                | 250          |
| Suministro gas, combustible y otros .....                                 |                | 90           |
| Comunicaciones .....  |                | 59           |
| Seguros responsabilidad civil, edificios, vehículos.....                  |                | 29           |
| Gastos diversos (jurídicos, actos festivos y otros).....                  |                | 277          |
| Trabajos realizados por empresas .....                                    |                | 910          |
| RSU-recogida y limpieza viaria .....                                      | 316            |              |
| RSU-canon vertido Urteta .....  | 158            |              |
| RSU-mantenimiento contenedores subterráneos.....                          | 41             |              |
| Ayuda domiciliaria y viviendas tuteladas .....                            | 108            |              |
| Servicio socorrismo playas .....  | 118            |              |
| Otros menores .....   | 169            |              |
| Dietas y gastos viaje empleados .....                                     |                | 2            |
| <b>TOTAL</b>  |                | <b>2.101</b> |

(\*) incluye servicios IZFE, SA, sociedad foral de servicios informáticos por 36.476 euros

La Mancomunidad Urola Kosta gestiona el vertedero de Urteta, que dio servicio hasta su cierre en diciembre de 2014 a los ayuntamientos miembros y a otros municipios. A partir de 2015 la Mancomunidad deberá asumir los gastos que genere el vertedero durante 35 años y realizar inversiones de cierre y sellado. Para financiar las obligaciones futuras, se incrementó la tasa del servicio, dotando un fondo que presentaba un saldo de 21,9 millones de euros a 31 de diciembre de 2014. La Mancomunidad no repercutió dicho sobrecoste a los cinco ayuntamientos miembros, fraccionando su pago en 30 anualidades iguales a partir de 2015 sin repercusión de intereses, ascendiendo a 560.380 euros el importe diferido al Ayuntamiento de Orio a 31 de diciembre de 2014. El Ayuntamiento no ha contabilizado el gasto aplazado, pero consideró esta deuda en el cálculo de las desviaciones de financiación a 31 de diciembre de 2014, minorando la cuantía del Remanente disponible para gastos generales en 544.316 euros, importe estimado de la deuda por este concepto.



Se detallan a continuación las inversiones de 2014, así como los compromisos de inversión existentes a 31 de diciembre de 2014:

| CONCEPTO   | Miles de euros |                  |
|--|----------------|------------------|
|  | Gasto          | Compro-<br>misos |
| Infraestructuras y urbaniz (reparar camino Orio-Igeldo en anexo A.11, acera C/ Arrantzale, etc ) | 559            | 10               |
| Edificios y otras construcciones .....   | 73             | -                |
| Maquinaria y utillaje .....  | 80             | -                |
| Mobiliario, utillaje y equipo de oficina.....  | 73             | 1                |
| Redacción Plan General Ordenación Urbana (ver anexo A.11) .....                                  | 51             | 154              |
| Terrenos: expropiación 4,248 m <sup>2</sup> zona de Antilla (1953) .....                         | 26             | 51               |
| <b>TOTAL</b>   | <b>862</b>     | <b>216</b>       |

En 2007 se reclamó al Ayuntamiento la liquidación de deudas derivadas de una expropiación de 1953. La expropiación fue objeto de reclamación judicial, acordando el Ayuntamiento reiniciar el expediente en 1979. La siguiente actuación municipal que consta en el expediente es un decreto del Alcalde de 1991 que propone liquidar la deuda por un importe de 42.252 euros. Tras la solicitud de 2007, se requiere documentación adicional a los nuevos titulares de los derechos de cobro y el Ayuntamiento determinó la pervivencia del derecho a pesar de su antigüedad, acordando el Pleno en abril de 2014 el abono de 77.031 euros en 3 anualidades.

El Ayuntamiento dispone de un inventario a 31 de diciembre de 2014 que difiere de los saldos contables:

| CONCEPTO   | Miles de euros      |                        |                 |
|--|---------------------|------------------------|-----------------|
|  | Balance<br>31/12/14 | Inventario<br>31/12/14 | Diferencia      |
| Inmovilizado material .....                              | 37.122              | 76.100                 | 38.978          |
| Inmovilizado entregado al uso general .....              | 1.523               | 23.795                 | 22.272          |
| Inmovilizado inmaterial .....                            | 676                 | 2.335                  | 1.659           |
| <b>INMOV. MATERIAL, INMATERIAL Y ENTREGADO USO GRAL.</b> | <b>39.321</b>       | <b>102.230</b>         | <b>62.909</b>   |
| <b>PATRIMONIO ENTREGADO USO GRAL. Y CEDIDO</b>           | <b>22.362</b>       | <b>1.927</b>           | <b>(20.435)</b> |
| <b>TOTAL COSTE SEGÚN BALANCE E INVENTARIO</b>            | <b>61.683</b>       | <b>104.157</b>         | <b>42.474</b>   |
| <b>AMORTIZACION ACUMULADA INM. MATERIAL E INMATERIAL</b> | <b>(14.986)</b>     | <b>(15.583)</b>        | <b>(597)</b>    |



## A.8 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Se detalla a continuación el capítulo 4 de gastos de la Liquidación de 2014:

| Beneficiario y actividad subvencionada  | Miles de euros |                 |
|---|----------------|-----------------|
|   | GASTO          | Compro-<br>miso |
| <b>TRANSFERENCIAS</b>   | <b>264</b>     | <b>-</b>        |
| Mancomunidad Urola Kosta: aportación anual.....   | 264            | -               |
| <b>SUBVENCIONES NOMINATIVAS</b>   | <b>312</b>     | <b>91</b>       |
| Orio Arraun Elkartea: programa anual (73) y premios bandera Camping de Orio (24).....             | 97             | -               |
| Orio Herri Ikastola S.Coop. : mantenimiento y personal no docente ..... (*)                       | 75             | 75              |
| Asociación padres escuela pública: servicios extraescolares..... (*)                              | 16             | 16              |
| Cofradía pescadores: organizar bixigu eguna.....  | 48             | -               |
| Revista Karkara: programa anual (16) y digitalización (6)..... (*)                                | 22             | -               |
| Otros menores (UEMA, Urkome, Asoc. jubilados, Caritas, etc).....                                  | 54             | -               |
| <b>SUBVENCIONES CON CONVOCATORIA</b>  | <b>126</b>     | <b>10</b>       |
| 10 asociaciones deportivas: actividad anual.....  | 34             | -               |
| 8 Asociaciones culturales y juventud: actividad anual.....  | 29             | 10              |
| 9 asociaciones: actuaciones ayudas desarrollo.....  | 14             | -               |
| 17 particulares: ayudas emergencia social.....  | 32             | -               |
| Otros menores (bienestar social, estudios euskera, activ. deportivas puntuales, fiestas barrios ) | 17             | -               |
| <b>SUBVENCIONES DIRECTAS</b>  | <b>6</b>       | <b>-</b>        |
| 3 asociaciones deportivas: actividades puntuales.....   | 3              | -               |
| Yakkar Senegal elkartea: colaboración bixigu eguna.....   | 3              | -               |
| <b>CONCEDIDAS EN AÑOS ANTERIORES</b>  | <b>96</b>      | <b>-</b>        |
| Orio Herri Ikastola S.Coop: liquidación convenio 2013.....  | 67             | -               |
| Asociación padres escuela pública: liquidación convenio 2013.....                                 | 16             | -               |
| Convocatoria 2013 entidades culturales y juveniles y fiestas barrios.....                         | 13             | -               |
| <b>OTROS</b>  | <b>204</b>     | <b>-</b>        |
| Aportación contractual a empresa que gestiona el polideportivo municipal.....                     | 196            | -               |
| Bidasoa Itzulia elkartea: patrocinio 3ª etapa Orio-Orio.....                                      | 5              | -               |
| Orio futbol club: mantenimiento del campo de futbol.....  | 3              | -               |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1.008</b>   | <b>101</b>      |

(\*) Convenios de 2014, 2011 y 2012 con vigencia plurianual motivan la existencia de compromisos adicionales a los registrados a 31 de diciembre de 2014 por 150.520, 63.476 y 16.272 euros, con vencimiento en 2015 y 2016 (31.738 euros).

Las aportaciones a la Mancomunidad Urola Kosta se calcularon a partir del presupuesto de esa entidad, con estimaciones del déficit por servicio, repartido entre los cinco ayuntamientos miembros según su población. En el siguiente cuadro desglosamos la aportación realizada por programa, indicando también el presupuesto de gastos de dichos programas y su grado de ejecución:



Miles de euros

| Programa  | Aportación | Presu-<br>puesto(*) | % ejecu-<br>ción(*) |
|---|------------|---------------------|---------------------|
| Basuras-recogida selectiva, garbigunes, sensibilización, etc .....        | 122        | 1.622               | 92%                 |
| Empleo-centro de soldadura.....   | 12         | 266                 | 117%                |
| Empleo-programa lanera para contratar desempleados .....                  | 11         | 166                 | 58%                 |
| Empleo-unidad de empresas .....   | 22         | 515                 | 72%                 |
| Empleo-otros programas.....   | 14         | 106                 | 88%                 |
| Servicio comarcal promoción euskera.....                                  | 12         | 94                  | 102%                |
| Fomento Turismo .....   | 4          | 56                  | 115%                |
| Solidaridad: subvenciones a asociaciones para acoger niños en verano..... | 2          | 19                  | 98%                 |
| Servicios generales de la Mancomunidad.....                               | 65         | 503                 | 105%                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>264</b> | <b>3.347</b>        | <b>92%</b>          |

(\*) Presupuesto de gasto de los programas de la Mancomunidad, sin incluir el vertedero de Urteta. Los porcentajes de ejecución se obtienen de la Liquidación de la Mancomunidad, no auditada por el TVCP.

La Liquidación de la Mancomunidad del Presupuesto de 2014 cuantificaba el Remanente para gastos generales a 31 de diciembre de 2014 en 2,7 millones de euros.

## A.9 DEUDORES Y TESORERÍA

Se detallan a continuación los principales componentes de los saldos deudores presupuestarios a 31 de diciembre de 2014, así como el movimiento durante el ejercicio de los saldos procedentes de presupuestos anteriores:

Miles de euros

| CAPÍTULOS  | Presupuestos cerrados |            |            |            | Presup.2014 | TOTAL        |
|--|-----------------------|------------|------------|------------|-------------|--------------|
|  | 1/1/14                | Cobros     | Anulac.    | 31/12/14   | 31/12/14    |              |
| Impuesto Vehículos Tracción Mecánica .....               | 98                    | 20         | 7          | 71         | 17          | 88           |
| Impto. Increm. Valor Terrenos Naturaleza Urbana ...      | 29                    | 12         | 5          | 12         | 12          | 24           |
| Impuesto Construcciones, Instalac. y Obras.....          | 175                   | 1          | 2          | 172        | 5           | 177          |
| Tasa recogida basuras.....                               | 46                    | 15         | -          | 31         | 10          | 41           |
| Multas .....   | 154                   | 32         | 32         | 90         | 50          | 140          |
| Otros menores cap. 3 .....                               | 98                    | 33         | 6          | 59         | 42          | 101          |
| <b>Subtotal caps. 1 a 3</b>                              | <b>600</b>            | <b>113</b> | <b>52</b>  | <b>435</b> | <b>136</b>  | <b>571</b>   |
| Transf. y subvenciones corrientes (cap. 4).....          | 114                   | 108        | -          | 6          | 156         | 162          |
| Ingr. Patrimoniales-locales playa Antilla (cap. 5) ..... | 292                   | 1          | 56         | 235        | 39          | 274          |
| Subvenciones de capital (cap. 7) .....                   | 15                    | 15         | -          | -          | 79          | 79           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1.021</b>          | <b>237</b> | <b>108</b> | <b>676</b> | <b>410</b>  | <b>1.086</b> |

El Ayuntamiento ha considerado como saldo de difícil realización un total de 662.848 euros, calculado considerando los saldos presupuestarios pendientes de cobro con antigüedad superior a 24 meses (art. 48.6 NF 21/2003) y 52.342 euros adicionales correspondientes al 65% de los saldos pendientes por multas de los años 2013 y 2014.

Con respecto al saldo de Tesorería a 31 de diciembre de 2014 que ascendía a 6,3 millones de euros, incluía depósitos a plazo con vencimiento entre enero y abril de 2015 por 6,1 millones de euros, que devengaban intereses entre el 1,1 y el 1,3%.

## A.10 CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO Y PATRIMONIAL

La conciliación entre el resultado presupuestario y el patrimonial del Ayuntamiento se compone de las siguientes partidas:

|   | Miles de euros |
|---|----------------|
| CONCEPTO  | IMPORTE        |
| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>   | <b>723</b>     |
| <b>Gastos (+)/Ingresos (-) presupuestarios, no patrimoniales</b>                |                |
| Inversiones reales .....  | 862            |
| Enajenación inversiones reales.....   | (711)          |
| <b>Gastos (-)/Ingresos (+) patrimoniales, no presupuestarios</b>                |                |
| Dotaciones amortización inmovilizado.....                                       | (1.102)        |
| Variación provisión insolvencias.....   | 83             |
| Pérdidas del inmovilizado y extraordinarias-inversiones que no se activan ..... | (105)          |
| Beneficios por las enajenación de inmovilizado del ejercicio (ver A.5).....     | 484            |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO</b>                                      | <b>234</b>     |



## A.11 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

Se detallan a continuación los expedientes analizados, seleccionados de entre los más significativos en vigor durante 2014:

| CONTRATO   | ADJUDICACIÓN (*) |           | Gastos<br>2014 | Miles de euros<br>DEFICIENCIAS |             |   |
|--|------------------|-----------|----------------|--------------------------------|-------------|---|
|  | Fecha            | Procedim. |                | A                              | B           |   |
|  | Importe          |           |                |                                |             |   |
| 1. Servicio ayuda domiciliaria (2 años) .....                      | feb.11           | Abierto.  | (**) 216       | 108                            | A1, 2, 3, 4 | B |
| Prórrogas anuales en 2013 y 2014.....                              | Sin formalizar   |           |                |                                |             |   |
| 2. Servicio de mantenimiento de parques y jardines (2 años).....   | set. 12          | Abierto   | 286            | 151                            | A1, 2, 3, 4 | B |
| Prórroga anual en 2014.....  | Sin formalizar   |           |                |                                |             |   |
| 3. Confección Plan Gral. Ordenación Urbana .....                   | nov. 13          | Abierto   | 205            | 51                             | A1, 2, 3    | B |
| 4. Gestión polideportivo y mantenim. otras instalac. (6 años)..... | dic.13           | Abierto   | 1.200          | 183                            | A1, 2, 3    | B |
| 5. Obra: reparación camino Orio-Igeldo .....                       | may.14           | PNSP      | 148            | 147                            | A1          |   |
| <b>TOTAL</b>   |                  |           | <b>2.055</b>   | <b>640</b>                     |             |   |

(\*) Importes con IVA.

(\*\*) Adjudicado a precios unitarios. Importe de adjudicación se calcula del gasto real de 2014 por años de duración

| DEFICIENCIAS   | Número<br>Expedientes | Importe<br>Adjudic. |
|--|-----------------------|---------------------|
| <b>A. ASPECTOS GENERALES</b>   |                       |                     |
| 1. Pliegos-criterios de adjudicación indeterminados o valoración criterios subjetivos (art. 134 LCSP y 147.2 TRLCSP); criterio para valorar el precio sin fórmula o incorrecta (arts. 134 LCSP y arts. 1, 152.3 TRLCSP)..... | 5                     | 2.055               |
| 2. Mesa de contratación sin constituir y sin propuesta de adjudicación (arts. 160 y 320 TRLCSP).....   | 4                     | 1.907               |
| 3. Deficiencias en la publicidad de la adjudicación o formalización del contrato (art. 138 LCSP y 154 TRLCSP) .....  | 4                     | 1.907               |
| 4. Prorrogas tacitas sin aprobación del órgano de contratación (art. 23.2 TRLCSP) .....  | 2                     | 502                 |

### B. ASPECTOS ESPECÍFICOS DEL EXPEDIENTE

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

| CONCEPTO                                       | GASTOS 2014 | DEFICIENCIAS |
|--|-------------|--------------|
| Recogida RSU y limpieza viaria.....            | 315         | A1           |
| Mantenimiento contenedores soterrados RSU..... | 41          | A2           |
| Suministro equipamiento gimnasio .....         | 29          | A2           |

| DEFICIENCIAS   | Gasto 2014 |
|--|------------|
| A1 Adjudicado en 2000 para 8 años y 2 prórrogas anuales terminando su vigencia en 2010 ..... | 315        |
| A2 Adjudicado como contrato menor debiendo usarse el procedimiento negociado .....           | 70         |





## A.12 INDICADORES FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS

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

| DENOMINACIÓN Y CÁLCULO  | (*)2012 | (*)2013 | 2014  |
|---|---------|---------|-------|
| <b>INDICADORES FINANCIEROS</b>  |         |         |       |
| Liquidez inmediata (fondos líquidos/ obligaciones pendientes de pago)..... (%)                  | 423     | 707     | 1.226 |
| Liquidez (fondos líquidos/ acreedores a corto plazo)..... (%)                                   | 430     | 792     | 1.262 |
| Solvencia a corto plazo (fondos líquidos y derechos pdtes. cobro/ oblig. pdtes. pago)..... (%)  | 499     | 899     | 1.492 |
| Endeudamiento por habitante (pasivo exigible/ habitantes)..... (euros)                          | -       | -       | -     |
| Evolución ingresos recurrentes (variación ingr. recurrentes/ ingr. recurr. año n-1)..... (%)    | 2       | (45)    | 11    |
| Evolución gastos estructurales (variación gtos. estructurales/ gtos. estruct. año n-1)..... (%) | 2       | 5       | (2)   |
| Endeudamiento sobre ingresos corrientes (pasivo exigible/ ingresos caps. 1 a 5)..... (%)        | -       | -       | -     |
| Periodo mínimo de amortización de la deuda (Pasivo exigible/ resultado corriente)..... (años)   | -       | -       | -     |
| <b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>  |         |         |       |
| Ejecución presupuesto de ingresos (ingresos reconocidos/ ingr. presupuestados) (**)..... (%)    | 85      | 99      | 109   |
| Autonomía (ingresos sin subvenciones y préstamos/ ingresos totales)..... (%)                    | 83      | 93      | 93    |
| Autonomía fiscal (ingresos 1 a 3/ ingresos totales)..... (%)                                    | 33      | 38      | 40    |
| Índice de dependencia de subvenciones (ingr. subvención/ ingresos totales)..... (%)             | 17      | 7       | 7     |
| Realización de cobros (recaudación/ ingresos)..... (%)  | 88      | 96      | 94    |
| Periodo medio de cobro (Pendiente cobro caps. 1 a 3/ Ingresos 1 a 3x365)..... (días)            | 38      | 16      | 16    |
| Ejecución de presupuestos de gastos (gastos reconocidos/ gastos presupuestados)..... (%)        | 78      | 87      | 91    |
| Índice de gastos de personal (gastos cap. 1/ ingresos corrientes 1 a 5)..... (%)                | 42      | 47      | 42    |
| Esfuerzo inversor (gastos caps. 6 y 7/ gastos caps. 1 a 9)..... (%)                             | 40      | 25      | 13    |
| Carga financiera del ejercicio (gastos caps. 3 y 9/ ingresos corrientes 1 a 5)..... (%)         | 4       | 4       | -     |
| Gasto por habitante (gastos caps. 1 a 9/ habitantes)..... (euros)                               | 1.803   | 1.519   | 1.182 |
| Inversión por habitante (gastos caps. 6 y 7/ habitantes)..... (euros)                           | 719     | 372     | 151   |
| Realización de pagos (pagos / gastos)..... (%)  | 88      | 96      | 96    |
| Periodo medio de pago (pendiente caps. 2 y 6/ gastos caps. 2 y 6 x365)..... (días)              | 75      | 22      | 27    |
| Índice de ahorro bruto (Ahorro bruto/ Ingresos corrientes)..... (%)                             | 6       | 2       | 12    |
| Superávit/déficit por habitante (Rtdo. presup./ habitantes)..... (euros)                        | 170     | (19)    | 194   |
| Contribución del presupuesto al Remanente (Rtdo. presup./ Remanente)..... (%)                   | 13      | (2)     | 19    |
| Remanente por ingresos corrientes (Remanente/ Ingresos corrientes 1 a 5)..... (%)               | 115     | 91      | 88    |
| Índice de deudores de dudoso cobro (saldos dudoso cobro/ deudores)..... (%)                     | 48      | 73      | 61    |
| Realización de cobros (cobros presup. cerrados/ saldo inicial a cobrar)..... (%)                | 76      | 45      | 26    |
| Realización de pagos (pagos presup. cerrados/ saldo inicial pendiente pago)..... (%)            | 100     | 100     | 100   |

(\*) Ejercicios no fiscalizados por el TVCP.

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



Herri-Kontuen  
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco  
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69  
01008 VITORIA-GASTEIZ  
Tel. 945 016000 [www.tvcp.org](http://www.tvcp.org)