

Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización

Mungiako Udala

Ayuntamiento de Mungia

2015





AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURDURAK.....	5
I. SARRERA.....	7
II. IRITZIA.....	8
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	8
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	8
III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK.....	10
III.1 Aurrekontua eta kontabilitatea.....	10
III.2 Langileria.....	10
III.3 Emandako transferentzia eta diru-laguntzak.....	10
III.4 Kontratazioa.....	11
III.5 Gardentasuna.....	13
IV. FINANTZA ANALISIA.....	14
V. URTEKO KONTUAK.....	17
V.1 Udala.....	17
V.2 Erakunde autonomoak.....	20
V.3 Sozietate publikoak.....	23
ALEGAZIOAK.....	25
ABREVIATURAS.....	29
I. INTRODUCCIÓN.....	31
II. OPINIÓN.....	32
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.....	32
II.2 Opinión sobre las cuentas anuales.....	32
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.....	34
III.1 Presupuesto y contabilidad.....	34
III.2 Personal.....	34
III.3 Transferencias y subvenciones concedidas.....	34
III.4 Contratación.....	35
III.5 Transparencia.....	37



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia
Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. ANÁLISIS FINANCIERO	38
V. CUENTAS ANUALES	41
V.1 Ayuntamiento.....	41
V.2 Organismos Autónomos	44
V.3 Sociedades Públicas	47
ANEXOS	49
A.1 Naturaleza del ente fiscalizado.....	49
A.2 Presupuesto y modificaciones presupuestarias	49
A.3 Impuestos, tasas y otros ingresos	51
A.4 Ingresos por transferencias y subvenciones	53
A.5 Enajenación de inversiones reales	54
A.6 Gastos de personal	54
A.7 Compra de bienes corrientes y servicios.....	56
A.8 Transferencias y subvenciones concedidas	57
A.9 Inversiones reales, inmovilizado y patrimonio	58
A.10 Deuda y gastos financieros	60
A.11 Deudores presupuestarios.....	60
A.12 Deudores y acreedores no presupuestarios	61
A.13 Tesorería.....	61
A.14 Conciliación resultado presupuestario y patrimonial.....	62
A.15 Actuaciones urbanísticas y planeamiento	62
A.16 Urbanización Monte Berriaga.....	64
A.17 Astiunerako Udal Erakundea.....	66
A.18 Uriguen Hautzaindegia	67
A.19 Mungia Beharrea, SA.....	68
A.20 Mungialdeko Behargintza, SL	68
A.21 Análisis de contratación	70
A.22 Indicadores financieros y presupuestarios.....	72
ALEGACIONES	73

Vitoria-Gasteiz, 2017ko otsailaren 27a
Vitoria-Gasteiz, 27 de febrero de 2017



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURDURAK

AO:	Administrazio Orokorra.
AS:	Arau Subsidiarioak.
BABA:	Baldintza Administratibo Berezien Agiria.
BAO	Bizkaiko Aldizkari Ofiziala.
BEZ:	Balio Erantsiaren gaineko zerga.
BFA:	Bizkaiko Foru Aldundia.
DBLO:	15/1999 Lege Organikoa, abenduaren 13koa, Izaera Pertsonaleko Datuen Babesari buruzkoa.
DLO:	38/2003 Lege Orokorra, azaroaren 17koa, Diru-laguntzei buruzkoa.
EA	Erakunde Autonomia.
EAE:	Euskal Autonomia Erkidegoa.
ED	Errege Dekretua.
EIOZ:	Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zerga.
HAPO:	Hiri Antolaketako Plan Orokorra.
HEL:	Hirigintzako Erakunde Laguntzailea.
HHS:	Hiriko hondakin solidoak.
HILBIZ:	Hiri izaerako Lursailen Balio Igoeraren gaineko Zerga.
HKEE:	Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.
HLPP:	Hasierako Lanbide-prestakuntzako Programak.
JEZ:	Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga.
JU:	Jardun Unitatea.
LOMCE	Abenduaren 9ko 8/2013 Lege Organikoa, hezkuntza kalitatea hobetzeko.
LPP:	Lurralde Plan Partziala.
LPS:	Lurralde Plan Sektoriala.
LUO:	Lurraren Udal Ondarea.
OHZ:	Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga
OLH:	Oinarrizko Lanbide Heziketa.
PGN:	Publizitaterik gabeko negoziatua.
SPKLTB:	3/2011 Legegintzazko Errege Dekretua, azaroaren 14koa, Sektore Publikoaren Kontratuei buruzko Legearen testu bategina onesten duena.
TAOAL:	7/1985 Legea, apirilaren 2koa, Toki Araubidearen Oinarriak Arautzen dituen.
TMIZ:	Trakzio Mekanikodun Ibilgailuen gaineko Zerga.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

VISESA: Euskadiko Etxebizitza eta Lurzorua, SA.

XG: Xedapen Gehigarria.



I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak otsailaren 5eko 1/1988 Legeak eta Epaitegiaren Osoko bilkurak onetsitako Lan Programak agindutakoari jarraiki, Mungiako Udalaren 2015eko Kontu Orokorraren fiskalizazio lana mamitu du.

Fiskalizazio lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezkotasuna: Honako aurrekontuaren atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: aurrekontua, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpetzea eta finantza eragiketak, langileria, obren kontratazioa, zerbitzuak eta hornidurak eta diru-laguntzen emakida. Azterketa lan hau fiskalizazioaren ekitaldiari dagokio, beharrezko irizten diren beste ekitaldi batzuei buruzko egiaztatzeak egitea kaltetu gabe, fiskalizazio-gai den ekitaldian eragina dutelako.
- Kontabilitatea: Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea. Kontu Orokorrak Udalaren, Astiunerako Udal Erakundea eta Uriguen Haurtzaindegia erakunde autonomoen eta Mungia Beharrea, SA eta Mungialdeko Behargintza, SL. udal sozietateen egoeraren balantzeak, galera-irabazien kontuak eta oroitidazkiak besarkatzen ditu. Udalari eta bere erakunde autonomoi dagokienez, gainera, aurrekontuen likidazioak eta kontsolidatutako balantzea eta galera-irabazien kontua ere jasotzen ditu.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren eraginkortasun eta efizientziari buruzko azterlan berariazkorik besarkatu; ezta, kudeaketa prozedurei buruzkorik ere. Nolanahi den ere, fiskalizazioan zehar sortu diren alderdi partzialak txosten honen III. idazpuruan aztertu ditugu.
- Udalaren egoera ekonomikoaren finantza analisia.

Mungiako udalerriak 17.131 biztanle ditu 2015eko urtarrilaren 1eko erroldan Estatistika Institutu Nazionalaren arabera eta bere egituran, udalaz gain, honako hauek besarkatzen ditu:

- Astiunerako Udal Erakundea (kultura eta kirol mailako jarduera, zerbitzu eta instalazioen udal eskumenen kudeaketa) eta Uriguen Udal Haurtzaindegia fundazioa (haurtzaroko ongizatea) erakunde autonomoak.
- Mungialdeko Behargintza, SL (zonaldeko enplegarritasuna hobetzea eta sustapen ekonomikoa bideratuko duten dinamikak sustatzea) eta Mungia Beharrea, SA (hirigintzaren eta egoitzen kudeaketa, batik bat) % 100 partaidetuak.

Gainera, ondoko udalaz gaindiko entitate hauen atal da:

- Bilbao Bizkaia Uren Partzuergoa.
- Gizarte Zerbitzuetarako Mungialde Partzuergoa.
- Durangoko Eskualdeko Hiltegiaren Mankomunitatea



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

KONTRATAZIOA

1. Lurraldebus, SLk argindarraren hornidura kontratatu du kontratu txikiaren prozedura bitartez, publikotasunari eta esleipen prozedurari buruzko betekizunak saihestuz. 2015eko ekitaldian egikaritutako gastu-bolumena aintzat hartuta, 430.523 eurorena, bidezkoa zatekeen prozedura irekia izapidetzea (ikus A.21.2).
2. Astiunerako Udal Erakundea erakunde autonomoak 211.964 euroren bi hornidura kontratatu ditu kontratu txikiaren prozedura bitartez, publikotasunari eta esleipen prozedurari buruzko betekizunak saihestuz (ikus A.21.2).

Epaitegi honen ustetan, Mungiaiko Udalaren Kontu Orokorra osatzen duten erakundeek, 1. eta 2. paragrafoetan jasotako ez-betetzeak alde batera, zuzentasunez bete du 2015eko ekitaldian ekonomia-finantzaren jarduera arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

1. Epaitegi honen iritzira egin behar ziratekeen doiketek ondotik zehaztutako eragina dute Udalaren 2015eko abenduaren 31ko Diruzaintza Geldikinarean, Egoera Balantzearen eta Funts Propioen gainean:

KONTZEPTUA	AURREKONTUZKOA DIRUZAINZTA GELDIKINA	Euroak milakotan			
		ONDAREZKOA		PASIBOAFUNTS PROPIOAK	
		AKTIBOA			
A.3 OHZ eta JEZ sarrerak, itxieran kontabilizatu gabeak	-	429	-	-	429
A.3 Zabor eta estolda sarrerak, itxieran kontabilizatu gabeak	-	292	-	-	292
A.3 Hegala, lurzorua eta lur azpia okupatz. sarr., kontab. gabeak	-	69	-	-	69
A.4 Udalkutxa 2015eko likidazio negatiboa	(991)	-	991	-	(991)
A.7 Sortutako 2. kapituluko gastuak, itxieran kontabilizatu gabeak ..	(169)	-	169	-	(169)
GUZTIRA	(1.160)	790	1.160	-	(370)

2. Egoeraren balantzeak ez du Lurzoruaren Udal Ondareari dagokion idazpuruan Udalak erositako lursailen balioa jasotzen zehaztu gabeko zenbatekoan, urriaren 30eko 7/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 18. artikulua 1. atalaren b) hizkiak aipagai duen nahitaezko lagapen-betebeharraren indarrez, Lurzoruari eta Hiri Birgaitzeari buruzko Legearen testu bategina onesten duena (ikus A.9).
3. Udalak ez du oroitidazkian bere Kontuetan eragina izan zezakeen gorabehera baten berri ematen, Monte Berriaga Hirigintzako Erakunde Laguntzaileak eta Monte Berriaga eraikin multzoaren jabe-erkidegoak aurkeztutako ondarezko erantzukizunaren erreklamazio batetik eratorritakoa; erreklamatzeko den zenbatekoa 8,8 milioi eurorena da. Honi dagokionez, Euskadiko Aholku Batzorde Juridikoak 2016ko urriaren 19ko irizpenean ondorioztatu du Udalak ondarezko erantzukizuna duela eta ordaindu beharreko kalte-ordaina 65.258 euroan finkatu du (ikus A.16).



Epaitegi honen iritzira, 1etik 3. paragrafora bitartean adierazitako salbuespenak alde batera, Mungiako Udalaren Kontu Orokorra osatzen duten erakundeen kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2015eko ekitaldiaren jarduera ekonomikoa eta abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion bere eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, bertan jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.

Auditoriako gure iritzian eraginik izan gabe, ondokoa azpimarratu nahi dugu:

Hirigintzako hitzarmen proposamen bat dago; proposamen hori onartuko balitz, Udalari bi lursail eskualdatzeko obligazioa eragingo lioke Mungia Beharrea, SAri eta bi lursail horiek 2015eko ekitaldi itxieran bere aktiboaren % 90 osatzen zuten. Sozietatearentzat etorkizunerako aurreikusitako jarduera bakarra lursail horien gainean egitea dago aurreikusia (ikus A.19).

ONDOKO GERTAKARIA

Udalak 2016ko urriaren 28an egindako Osoko bilkuran Astiunerako Udal Erakundea eta Uriguen Udal Haurtzaindegia Fundazioa udal erakunde autonomoak desegiteko erabakia hartu du.



III. BARNE KONTROLERAKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK

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

III.1 AURREKONTUA ETA KONTABILITATEA

- 2015eko Kontu Orokorra Osoko bilkurak 2016ko azaroaren 25ean onartu zuen, atzerapenez uztailearen 31ko legezko epearekiko (3/2004 FAren 63.4 artikulua).
- Udalak bere ondasunen zerrenda bat du, 1997ko ekitaldi itxierara ekarria; bertatik eskuratu ziren ondare kontabilitateko hasierako kontularitzako saldoak, urtero inbertsioen bitartez gaurkotzen direnak Egoera Balantzeko saldoak eskuratzeko. Alabaina, ez da inbentarioaren urteko zuzenketa nahitaezkoa egin (1372/1986 EDren 33tik 35era bitarteko art., Toki erakundeen ondasunen erregelamendua). Gainera, ondasun zerrenda horrek berariazko idazpurua jaso behar luke Lurraren Udal Ondarearentzat (2/2006 Legearen 112. art., ekainaren 30ekoa, Lurzoruari eta Hirigintzari buruzkoa).

III.2 LANGILERIA

- Irailaren 18ko 1174/1987 EDren 18.1 artikulua, nazio mailan jarduteko gaitasuna duten Toki Administrazioiko funtzionarioen araubide juridikoa arautzen duenak, agintzen du Idazkaritza bigarren mailan sailkatua duten Tokiko Udalbatzetan Diruzaintza izeneko lanpostu bat egongo dela. 2015eko ekitaldi itxieran indarrean zegoen Mungiako Udalaren Lanpostu Zerrendak ez zuen lanpostu hori jasotzen.

III.3 EMANDAKO TRANSFERENTZIA ETA DIRU-LAGUNTZAK

2015eko ekitaldian Udalak eta Astiunerako Udal Erakundeak erakunde autonomoak emandako transferentzia eta diru-laguntzen lagin esanguratsua aztertu ondoren, honako ondorio hauek eskuratu ditugu:

- Udalak ez die diru-laguntza izendun eta zuzenen onuradunei zerga edo Gizarte Segurantzarekiko obligazioetan gaurkotuta egoteko betekizuna eskatzen; ezta DLOren 13. artikulua agintzen dituen gainerako betekizunak bete dituztela egiaztatzeko ere.
- Udalak ez ditu Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratu banakako kopurua 3.000 eurotik gorakoa duten diru-laguntzen emakida-ebazpenen laburpena, Diru-laguntzen Lege Orokorren 18. artikulua agintzen duen moduan.
- Udalak emandako bi diru-laguntza zuzenetan eta Astiunerako Udal Erakundea erakunde autonomoak emandako beste batean, 22.465 eta 600 eurorenak hurrenez hurren, ez dago eskatutako baldintzak betetzen zirelako agiri egiaztatgaririk, ez eta diru-laguntza emateko ekintzan aurreikusitako helburuak bete zituenik.

III.4 KONTRATAZIOA (ikus A.21)

Kontratugilearen profila

- GHKren kontratugilearen profila euskarritzen duen sistema informatikoak ez du bertan jasotzen den informazioaren hedapen publikoa zein unetan hasten den modu frogagarrian egiaztatzen utziko duen gailu egokirik.
- 2015eko ekitaldian SPKLTBren 334 artikulua urratu zen, lizitazioen deialdia eta horren emaitzak Sektore Publikoaren Kontrataziorako Plataforman argitara ematera behartzen duena, kasu guztietan, dela kontratazio atalek zuzenean, dela administrazio eta erakunde publikoen informazioa gehitzeko gailu elektronikoekiko elkarlotura bidez.

Kontratazio espedienteak (ikus A.21.1)

Fiskalizazio-gai izan den urtean indarrean zeuden 12 kontratuak aztertzerakoan, horietako 8 Udalak berak esleitutakoak, bi Aisiunerako Udal Erakundeak, bat Uriguen Haurtzaindegia erakunde autonomoak eta beste bat Mungiako Behargintza, SA udal sozietateak, ondotik adierazitako hutsak azaleratu dira:

- 751.410 euroan esleitutako kontratu batean (9. espedienteak) kontratuaren xedeari zuzenean lotu gabeko eskaintzen balorazio irizpideak baliatu ziren (SPKLTBren 150.1 artikulua). Beste obra kontratu bateko pleguak (1 zk. espedienteak), 268.000 euroren zenbatekoan esleitutakoak, esleipen irizpide modura hobekuntza teknikoak jasotzea barne hartzen du, zein elementuren gainean eta zein baldintzatan baimentzen den horiek aurkeztea zehaztu gabe (SPKLTBren 147.2 artikulua).
- Guztira 1,7 milioi euroren zenbatekoan esleitutako 4 kontraturen pleguetan barne hartutako formula aplikatzean, prezio batek lizitazio tipoa berdinduz gero, puntuazio positiboa eskuratuko zukeen eskaintza ekonomikoa irizpidearen balorazioan. Horrek esan nahi du automatikoki neurgarriak diren irizpideei irizpide subjektiboei baino haztapen handiagoa ematen bazitzairen ere, egiazko haztapena txikiagoa zela. Guztira 1,6 milioi euroan esleitutako beste bi kontraturen pleguek (9 eta 12 zk. espedienteak) aipatutako irizpidea balioztatzeko bereizten zituzten formula aritmetikoek, objektiboak eta publikoak izan arren, eskaintza ekonomikoenak zigortzen zituzten, izan ere puntuazio bera ematen die lizitazio aurrekontuaren gainean beheranzko ehuneko jakin bat gainditzen duten eskaintza haiei.
- Guztira 1,7 milioi euroan esleitutako hiru kontraturen pleguek (5, 10 eta 11 zk. espedienteak) kontratua betetzeko baldintza berezi modura, oinarritzko kontratu-obligazio izaerarekin, lan arloko legediari dagozkion ezaugarriak ezartzen zituzten.
- 1,3 milioi euroan esleitutako 5 kontraturen pleguek (1, 5, 6, 7 eta 11 espedienteak) kontratua aldatzeko aukera aurreikusten zuen, hori zein baldintzatan egin zitezkeen argi, zehatz eta zalantzarik gabe zehaztu gabe; ez eta, adostu zitezkeen aldaketan zabala eta mugak, ezta horretarako baliatu beharko zen prozedura ere (SPKLTBren 106. artikulua).



- Udal tanatorioa kudeatzeko esleitutako kontratu batean (8. espediente), Kontratazio mahaiaren osaera ez zitzaion pleguetan eta SPKLTBren 2.10 xedapen gehigarrian jasotakoari egokitzen, udal artekaria ez baitzen bertaratu.
- Izaera pertsonaleko datuen tratamendua berekin ondorioz zekarten bi kontraturen kasuan (6 eta 8 espedienteak), SPKLTBren hogeita seigarren XGan erabakitakoa hartu behar zatekeen aintzat, DBLOren 12.2 artikuluaurreikuspeni buruzkoa.
- Guztira 1,6 milioi euroan esleitutako hiru kontratutan (6, 9 eta 10 espedienteak), behin betiko bermea urteko baten gainean kalkulatu zen eta ez esleipen prezio osoaren gainean, kontratuaren iraupen aldi osoa aintzat hartuta.
- 179.000 euroan esleitutako kontratu batean (2 zk. espediente) ez zen espedientearen behar bezala justifikatu proiektuaren elaborazioa eta obren egikaritzaren batera kontratatu izana, SPKLTBren 124.1 artikulua agintzen duen moduan. Berebat, ez dago erasota artikulua bereko 3. atalean jasotako eskakizuna bete denik, kontratistak kontratazio atalari proiektua aurkezteari dagokionez, gainbegiratze, onespene eta zuinketarako.
- 2008 eta 2009ko ekitaldietan 15,7 milioi euroan esleitutako 2 zerbitzu-kontratutan (3 eta 4 espedienteak), egikaritzaren epeak gainditu egiten zuten kontratu mota honetarako finkatutako iraupen gehiengoa, izan ere administrazioko kontratu berezi eta zerbitzu publikoa kudeatzeko kontratu modura sailkatu ziren, hurrenez hurren. Egiazko izaerari jarraikiz, bi zerbitzu-kontratu lirakeke, gehienera 6 urteko indarraldikoak.

Administrazio kontrataziorik gabeko gastua

- Udalak eta Aisiunerako Udal Erakundea erakunde autonomoak ez dituzte 4 zerbitzu eta 2 hornidura kontratutan, hurrenez hurren 113.641 eta 47.163 eurorenak, gastuak exekutatzeko prozedura negoziatu bitartez administrazio-kontratazioko derrigorrezko espedienteak izapidetu (ikus a.21.2).

Hornitzaileei ordainketa epeak

- Merkataritzako eragiketetan berandutzaren aurkako neurriak ezartzen dituen abenduaren 29ko 3/2004 Legea aldarazten duen uztailaren 5eko 15/2010 Legeak aurreikusitako ordainketa epeak betetzeari buruzko hiruhileko txostenen arabera, 2015eko ekitaldian Udalak bere obligazioen % 30,6 (2,4 milioi euro) epe horiek gaindituta ordaindu zuen.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III.5 GARDENTASUNA

Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legean erabakitakoari jarraikiz, 2015eko abenduan toki-erakundeen egoitza elektronikoen edo web-orriek informazio jakin bat besarkatu behar zuketean, zeinaren ezagutza garrantzizko jotzen den gardentasuna bermatu eta jarduera publikoaren kontrola bideratzeko. 2015eko ekitaldi itxieran Mungiako Udala gardentasun-atari bat sortzeko prozesuan zegoen baina ez zituen araudiak agintzen dituen eskakizun guztiak betetzen, batik bat ekonomia, aurrekontu eta estatistikako informazio gaietan. Hain zuzen ere, ez zituen argitara ematen:

- Urteko kontuak, aurrekontu xehatua eta egikaritzaren egoera eta aurrekontuaren egonkortasun eta finantzaren iraunkortasun helburuak betetzeari buruzko informazioa.
- Sektore publikoko kontratuen legerian aurreikusitako prozedura bakoitzaren bitartez esleitutako kontratuen ehunekoari buruzko estatistika datuak aurrekontu-bolumenean.
- Tokiko ordezkarien ondasunen eta jardueren urteko aitorpenak.
- Emandako diru-laguntzak eta laguntzak, gauzatutako hitzarmenak eta kudeaketa mandatuak.
- Udalaren jabetzako ondasun higiezin zerrenda.



IV. FINANTZA ANALISIA

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

	Euroak milakotan			Euroak biztanleko		
	URTEA			URTEA		
	2013(*)	2014(*)	2015	2013	2014	2015
Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak (1, 2 eta 3 kap.).....	7.098	7.517	7.364	417	441	430
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	10.182	11.059	11.266	598	648	658
Ondare sarrerak (5. kap.)	156	181	89	9	11	5
A. Diru-sarrera arruntak	17.436	18.757	18.719	1.024	1.100	1.093
Langile gastuak (1. kap.).....	4.449	4.544	4.746	261	266	277
Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak (2. kap.)	5.832	5.980	6.129	343	351	358
Transferentzia eta diru-laguntza arruntak (4. kap.).....	4.252	5.137	4.806	250	301	281
B. Funtzionamendu gastuak.....	14.533	15.661	15.681	854	918	916
Aurrezki gordina (A-B).....	2.903	3.096	3.038	170	182	177
- Finantza gastuak (3. kap.).....	8	7	2	-	1	-
Emaitza arrunta.....	2.895	3.089	3.036	170	181	177
- Maileguen amortizazioa (9. kap.).....	1.309	396	396	77	23	23
Aurrezki garbia	1.586	2.693	2.640	93	158	154
Inbertsio errealeen besterentzea (6. kap.).....	147	124	463	9	7	27
Jasotako kapital diru-laguntzak (7. kap.)	-	(751)	246	0	(44)	14
- Inbertsio errealak (6. kap.)	793	2.077	1.992	47	122	116
- Emandako kapital diru-laguntzak (7. kap.).....	-	3	-	-	-	-
Kapitaleko eragiketen emaitza.....	(646)	(2.707)	(1.283)	(38)	(159)	(75)
Eragiketa ez finantzarioen emaitza (1etik 7rako kap.).....	2.249	382	1.753	132	22	102
Diruzaintzako Geldikina	11.869	11.571	12.816	697	678	748
Gastu Orokorretarako Diruzaintza geldikina	9.213	9.955	11.339	541	584	662
Zorpetzea.....	1.923	1.526	1.130	113	90	66

(*) HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

Sarrera arruntak: % 7 egin dute gora aztertutako aldirian. Hona hemen bariazio azpimarragarrienak:

- **Zerga zuzenak, zeharkakoak, tasak eta bestelako sarrerak:** Diru-sarrera hauek % 6 egin zuten gora 2014ko ekitaldian aurreko ekitaldiarekiko, baina % 2 murriztu ziren 2015ean; horrek aztertutako aldirian % 4ko bariazio garbi positiboa izatea ekarri zuen. EIOZ kontzeptuan aitortutako sarreraren fluktuazioaren eragina kentzen badugu, aztertutako aldirian igoera % 5ekoa baino handiagoa izan da. Bariazio nagusiak honako hauek izan dira:
 - **Zerga zuzenak:** aztertutako aldirian aitortutako diru-sarrerak % 5 egin dute gora, nahiz zerga bakoitzean oso bilakaera ezberdina izan duten. Hirilurren Balio Gehikuntzaren Zergak eragindako diru-sarrerak % 50 egin dute behera eta Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga % 40 igo da; kontrara, OHZ eta TMIZek bariazio txikiagoa izan dute, % 3 ingurukoa kasu bietan. OHZ eta JEZaren kasuan gogoan hartu behar da ekitaldi



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

bakoitzari dagokion likidazioa diru-sarrerera modura erregistratzen dela hurrengoan eta likidazio horiek ez zaizkiola beti kontu-sail egokiari egozten (ikus A.3).

- **Tasak eta bestelako sarrerak** diru-sarrerek % 5 egin dute gora aztertutako aldian eta azpimarratzekoa da zaborren etxeko bilketak edo Hiri Hondakin Solidoek eragindako diru-sarreraren igoera, % 9koa. Berebat, eragin positiboa izan dute bariazioan 2015eko ekitaldian erregistraturiko banku-abalak egikaritzeagatik sarrerak (ikus A.3) eta oro har, negatiboa izan da kapitulu honetan erregistraturiko gainerako tasa eta sarreraren bilakaera.
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** Diru-sarrera hauek % 11 egin dute gora aztertutako aldian, batik bat Udalkutxatik datozen zerga itunduen kontzeptuan aitortutako sarrerak izan duten bilakaeraren ondorioz (% 10eko igoera); baita, BFAtik eta EAetik jasotako gainerako diru-laguntzek gora egin izanaren ondorioz.

Funtzionamendu gastuak: Aztertutako aldian diru-sarrerera arruntek baino gehiago egin dute gora (% 8). Hona hemen alderdi esanguratsuenak aurrekontuko kapituluaren arabera:

- **Langile gastuak:** 2014an langileria-gastuek % 2 egin zuten gora aurreko ekitaldiarekiko eta 2015ean berriz egin zuten gora, % 4 baino gehiago; horretan eragin berezia izan zuen 2012ko abenduako aparteko ordainsariaren zati bat ordaindu izanak (ikus A.6). Ordainketa horren eragina kendu ostean, fiskalizazio-gai izan den ekitaldian langile gastuak izan duten igoera % 2,5ekoa zatekeen.
- **Ondasun arrunt eta zerbitzuen erosketa:** Aurrekontuko kapitulu honetako gastuak % 5 egin du gora aztertutako aldian eta 2014 eta 2015eko ekitaldietan, hurrenez hurren, % 3 eta % 2ko igoerak izan dira.
- **Transferentzia eta diru-laguntza arruntak:** 2014an gastuak % 21 egin zuen gora, nagusiki ekitaldi horretan Mungia Beharrean udal sozietateari egindako 465.524 euroren transferentziak kontabilizatu izanaren ondorioz. 2015ean ez zitzaion aipatutako sozietateari transferentziarik egin eta horrek gastua murriztea ekarri zuen, nahiz txikiagoa izan zen (% 6), kapitulu honetan erregistraturiko gainerako transferentzia eta diru-laguntzek izandako igoeraren ondorioz.

Aurrezki gordina eta aurrezki garbia: Aurrezki gordinak % 7 egin zuen gora 2014ko ekitaldian aurreko ekitaldiarekiko, baina % 2 murriztu zen 2015ean; horrek aztertutako aldian % 5eko bariazio garbi positiboa izatea ekarri zuen. Aurrezki garbia % 70 handiagoa izan zen 2014an, izan ere 2013an finantza pasiboen kapituluaren Udalkutxako 2009, 2011 eta 2012ko ekitaldietako likidazio negatiboei zegozkien gastuak kontabilizatu ziren, 912.436 euroren zenbatekoan, eta horiek magnitude honen gainean eragin negatiboa izan zuten. 2015ean magnitude honek aurrezki gordinak izan zuen bilakaera bera izan zuen (% 2ko murrizketa).



Kapital eragiketen emaitza: Magnitude honek saldo negatiboa izan du aztertutako aldian eta bereziki altua izan zen 2014an (% 319), egiazko inbertsioek izan zuten igoera handiaren ondorioz eta aipatutako ekitaldian BFaren kapital diru-laguntza bat itzuli izanaren ondorioz, milioi bat eurorena (ikus A.15). Aurrezki garbiak, nolana ere, kapital eragiketen defizita berdintzen du, aipatutako ekitaldian izan ezik, non bi magnitudeak ia-ia bat datozen.

Eragiketa ez finantzarioen emaitza: Positiboa da aztertutako epean, nahiz nabarmen egin duen behera 2014an (% 83), aurreko atalean aipatutako gertakariengatik batik bat.

Diruzaintza geldikina: Magnitude hau % 8 hazi da aztertutako aldian. HKEEk proposatu zituen 1,1 milioi euroren doiketak aintzat hartuz gero, magnitude horrek 2015eko abenduaren 31n 11,7 milioi euro egingo lituzke.

Zorpetzea: % 41 murriztu da aztertutako aldian egindako amortizazioen ondorioz.

Ondorioa: Udalak egoera ekonomiko osasuntsua erakusten du eta behar hainbateko baliabideak ditu ohiko jarduerari eusteko eta etorkizuneko inbertsioei zorpetu beharrik izan gabe aurre egiteko.

Aurrekontuaren egonkortasuna: Aurrekontuaren Egonkortasunari buruzko abenduaren 12ko 18/2001 Legearen garapen-erregelamendua onartzen duen azaroaren 2ko 1463/2007, EDren 16.2 artikuluan xedatutakoari jarraikiz, toki-erakundeei dagokienez, Udalaren Kontu-hartzaitzak txostena jaulki zuen aurrekontuaren egonkortasun, gastuaren arau eta zor publikoaren helburuak bete zirela egiaztatuz. Txosten hori Udalari, bere organismoari eta mendeko erakundeei dagokie eta 2015eko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioari dagokionez, honako hau egiaztatzen du:

- Aurrekontuaren egonkortasunari buruzko helburua bete dela eragiketa ez finantzarioen superabita eskuratu baita.
- Gastuaren araua bete dela, izan ere, gastu zenbagarriaren bariazioak 2014ko ekitaldiarekiko ez zuen espainiar ekonomiaren batez besteko epeko BPGren hazkuntzaren erreferentziazko tasa gainditu (% 1,3).
- Zor publikoaren helburua bete dela, egiazko indarreko zorraren bolumena 2015eko abenduaren 31n finantzazkoak ez diren sarreraren % 60 baino txikiagoa baita.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. URTEKO KONTUAK

V.1 UDALA

2015-EKO EKITALDIAREN AURREKONTU LIKIDAZIOA

Euroak milakotan

SARRERAK	ERANSK	AURREKONTUA			ESKUB.	KOBR.		%
		HASIER	ALDAK.	B.BETIK.	KITAT.	KOBR.	GABEA	EXEK.
1. Zerga zuzenak	A.3	4.010	16	4.026	4.605	4.480	125	% 114
2. Zeharkako zergak	A.3	275	-	275	416	373	43	% 151
3. Tasak eta bestelako sarrerak	A.3	1.797	25	1.822	2.343	2.309	34	% 129
4. Transferentzia arruntak	A.4	10.424	1.021	11.445	11.266	11.104	162	% 98
5. Ondare sarrerak	A.13	100	-	100	89	89	-	% 89
6. Inbertsio errealak besterentzea	A.5	-	-	-	463	463	-	E/E
7. Kapital transferentziak	A.4	-	-	-	246	246	-	E/E
8. Finantza aktiboak		30	3.422	3.452	25	4	21 (*)	% 85
9. Finantza pasiboak		-	-	-	-	-	-	
SARRERAK GUZTIRA		16.636	4.484	21.120	19.453	19.068	385 (*)	% 110

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

Euroak milakotan

GASTUAK	ERANSK.	AURREKONTUA			OBLIG.	ORDAIN.		%
		HASIER.	ALDAK.	B.BETIK.	AITORT.	ORDAINK.	GABE	EXEK.
1. Langileria-gastuak	A.6	4.974	107	5.081	4.746	4.649	97	% 93
2. Ondasun arrunt eta zerbitz. erosk.	A.7	6.366	913	7.279	6.129	5.494	635	% 84
3. Finantza gastuak	A.10	23	-	23	2	2	-	% 9
4. Transferentzia arruntak	A.8	4.013	1.057	5.070	4.806	3.889	917	% 95
6. Inbertsio errealak	A.9	830	2.400	3.230	1.992	1.882	110	% 62
7. Kapital transferentziak		-	7	7	-	-	-	% 0
8. Finantza aktiboak		30	-	30	26	26	-	% 87
9. Finantza pasiboak	A.10	400	-	400	396	396	-	% 99
GASTUAK GUZTIRA		16.636	4.484	21.120	18.097	16.338	1.759	% 86



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

	Euroak milakotan				
	HASIER.		KOBR./	AZKEN	
	ERANSK.	ZORRA	BALIOG. ORDAIN.	ZORRA	
Kobratzeko dauden saldoak	A.11	3.061	(282)	(480)	2.299
Ordaintzeko dauden saldoak		(2.134)	16	1.905	(213)
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA			(266)		

	Euroak milakotan	
Eskubide kitatuak		19.453
Aitortutako obligazioak		(18.097)
INDARREKO AURREKONTUKO AURREKONTUZKO ERAGIKETEN EMAITZA		1.356
AURREKO EKITALDIETAN KITATUTAKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA		(266)
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA		1.090
Finantziazio desbideratzeak		235
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak		2.091
DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA		3.416

	Euroak milakotan	
DIRUZAINZTA GELDIKINA		
KOBRATZEKO DAUDEN ZORDUNAK EKITALDI AMAIERAN		
Diru-sarrerren aurrekontukoa, arrunta		385
Sarrerren aurrekontukoak, itxiak		2.299
Bestelako eragiketa ez aurrekontukoak (ikus A.12)		120
- Zalantzako kobragarritasuneko saldoak		(2.299)
- Gauzatutako diru-sarrerak, behin betiko aplikatzeko (ikus A.12)		(80)
GUZTIRA (A)		425
EKITALDI AMAIERAN ORDAINTZEKO DAUDEN HARTZEKODUNAK		
Gastuen aurrekontukoa, arrunta		1.759
Gastuen aurrekontukoa, itxia		213
Sarrerren aurrekontukoa		2
Bestelako eragiketa ez aurrekontukoak (ikus A.12)		982
Gauzatutako diru-sarrerak, behin betiko aplikatzeko (ikus A.12)		2
GUZTIRA (B)		2.958
DIRUZAINZAKO FUNTS LIKIDOAK (C)		15.349
DIRUZAINZTA-GELDIKINA (D=A-B+C)		12.816
ERAGINPEKO FINANTZAKETA DUTEN GASTUETARAKO GELDIKINA (E)		1.477
GASTU OROKORRETARAKO GELDIKINA (D-E)		11.339
ZORPETZEA 2015/12/31-N (ikus A.10)		1.130



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

EGOERAREN BALANTZEA 2014 ETA 2015-EKO ABENDUAREN 31-N						Euroak milakotan	
AKTIBOA	ERANSK.	15/12/31	14/12/31	PASIBOA	ERANSKINA	15/12/31	14/12/31
IBILGETUA	A.9	70.098	69.985	FUNTS PROPIOAK		81.225	79.409
Erab. orokorrerako ibilgetua.....		31.748	31.073	Ondarea.....		102.746	102.618
Ibilgetu ezmateriala.....		98	99	Ekitaldi itxien ondorio positiboak.....		(23.209)	(23.364)
Ibilgetu materiala.....		37.234	37.825	Galera-irabaziak.....		1.688	155
Lurraren Udal Ondarea.....		-	-				
Ibilgetu finantzarioa.....		1.018	988	HARTZEKODUNAK EPE LUZERA		1.130	1.526
				Epe luzeko zorrak.....	A.10	1.130	1.526
ZORDUNAK		433	805				
Aitortut. eskubideengatiko zord.	A.11	2.684	3.061	HARTZEKODUNAK EPE LABUR.		3.036	3.490
Askotariko zordunak.....	A.12	48	214	Aitortut. obligazioeng. hartzekod.		1.972	2.134
Zuzkidurak.....	A.11	(2.299)	(2.470)	Sarrerak itzultzeagatiko hartzekod. ...		2	2
				Bestel. hartzek. ez aurrekontukoak....	A.12	31	32
FINANTZA-KONTUAK		14.860	13.635	Erakunde publiko hartzekodunak.....	A.12	204	224
Inbertsio finantzario iragankorrak	A.12	20	20	Jasot. bermeak eta gordailuak.....	A.12	569	618
Bank. ez diren bst. kont.	A.9	(509)	(594)	Aplikatzeko dauden sarrerak.....	A.12	258	480
Diruzaintza	A.13	15.349	14.209				
AKTIBOA		85.391	84.425	PASIBOA		85.391	84.425

2014 ETA 2015-EKO EKITALDIETAKO GALERA-IRABAZIEN KONTUAK						Euroak milakotan	
GASTUAK	2015	2014	SARRERAK	2015	2014		
Langileria-gastuak.....	4.840	4.671	Negozio zifr. zenbateko garbia.....	1.833	1.759		
Ibilgetuko amortizazioetarako zuzkid. ..	1.818	1.896	Zerga zuzenak.....	4.605	4.955		
Kreditu kobrazinen zuzkid. bariaz.....	(171)	264	Zeharkako zergak.....	416	370		
Kanpoko zerbitzuak.....	6.035	5.851	Jasotako transf. eta dirul.	11.266	11.059		
Tributuak	-	1	Kudeaketa arrunteko bestel. sarr.....	858	460		
Emand. Transf. eta dirulag.	4.806	5.141					
USTIAKETA MOZKINAK	1.650	77					
FINANTZA EMAITZA POSITIBOAK	58	147					
KAPITAL DIRU-LAGUNTZAK	246	(751)					
			AURREKO EKITALD. GALERAK	266	20		
EKITALDIKO MOZKINAK	1.688	155					



V.2 ERAKUNDE AUTONOMOAK

2015-EKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA		Euroak milakotan	
		Astiunerako	Uriguen
KITATUTAKO ESKUBIDEAK		Udal Erak.	Hautz.
3. Tasak eta bestelako sarrerak		912	13
4. Transferentzia arruntak		3.255	110
GUZTIRA		4.167	123
		A.17	A.18

		Euroak milakotan	
		Astiunerako	Uriguen
OBLIGAZIO ONARTUAK		Udal Erak.	Hautz.
		ERANSKINA	
1. Langileria-gastuak	A.17	1.709	-
2. Ondasun arrunt eta zerbitz. erosk.		1.908	90
4. Transferentzia arruntak	A.17	120	-
6. Inbertsio errealak		191	1
GUZTIRA		3.928	91

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA		Euroak milakotan			
		Astiunerako Udal Erak.		Uriguen Hautz.	
		Zordunak	Hartzek.	Zordunak	Hartzek.
2015.12.31n saldoa		446	(228)	56	(17)
Kobrantzak/ordainketak		(404)	221	(52)	17
Baliogabetzeak		(1)	-	-	-
2015.12.31n SALDOA		41	(7)	4	-

AURREKONTUAREN EMAITZA		Euroak milakotan	
		Astiunerako	Uriguen
KITATUTAKO ESKUBIDEAK		Udal Erak.	Hautz.
Eskubide kitatuak		4.167	123
Aitortutako obligazioak		3.928	91
INDARREKO AURREKONTUKO AURREKONTUZKO ERAGIKETEN EMAITZA		239	32
AURREKO EKITALDIETAN KITATUTAKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA		(1)	-
EKITALDIAREN AURREKONTU EMAITZA		238	32
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak		203	-
DOITUTAKO AURREKONTUAREN EMAITZA		441	32



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

DIRUZAINZTA GELDIKINA	Euroak milakotan	
	Astiunerako Udal Erak.	riguen Haurtz.
KOBRATZEKO DAUDEN ZORDUNAK EKITALDI AMAIERAN		
Diru-sarrereren aurrekontukoa, arrunta.....	737	56
Sarrereren aurrekontukoak, itxiak	42	4
- Zalantzako kobragarritasuneko saldoak	(42)	(4)
GUZTIRA (A)	737	56
EKITALDI AMAIERAN ORDAINTZEKO DAUDEN HARTZEKODUNAK		
Gastuen aurrekontukoa, arrunta.....	343	13
Gastuen aurrekontukoak, itxiak	7	-
Aurrekont. ez diren beste hainbat eragiketetakoa	78	-
GUZTIRA (B)	428	13
DIRUZAINZAKO FUNTS LIKIDOAK (C)	345	31
DIRUZAINZTA-GELDIKINA (D=A-B+C)	654	74
ERAGINPEKO FINANTZAKETA DUTEN GASTUETARAKO GELDIKINA (E)	-	-
GASTU OROKORRETARAKO GELDIKINA (D-E)	654	74

EGOERAREN BALANTZEA 2015-EKO ABENDUAREN 31-N	Euroak milakotan	
	Astiunerako Udal Erak.	Uriguen Haurtz.
IBILGETUA	1.938	18
Erab. orokorrerako ibilgetua.....	461	-
Ibilgetu ezmateriala.....	4	-
Ibilgetu materiala	1.473	18
ZORDUNAK	737	56
Aitortut. eskubideengatiko zord.....	779	60
Zuzkidurak.....	(42)	(4)
FINANTZA-KONTUAK.....	345	31
Diruzaintza	345	31
AKTIBOA GUZTIRA	3.020	105
FUNTS PROPIOAK	2.592	92
Ondarea	3.238	35
Ekitaldi itxien emaitza positiboak.....	1.275	24
Galera-irabaziak.....	(1.921)	33
HARTZEKODUNAK EPE LABUR.	428	13
Aitortutako obligazioengatiko hartzekodunak.....	350	13
Erakunde publiko hartzekodunak.....	66	-
Jasot. bermeak eta gordailuak.....	12	-
PASIBOA GUZTIRA	3.020	105



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

2015-EKO ABENDUAREN 31-N GALERA-IRABAZIEN KONTUAK

Euroak milakotan

	Astiunerako Udal Erak.	riguen Haurtz.
ZORRA		
Langile gastuak.....	1.715	-
Ibilgetuen amortizazioetarako hornidurak	2.347	-
Zuzkiduren bariazioa eta kreditu kobraezinen galerak	3	90
Kanpoko zerbitzuak	1.902	-
Emandako transferentzia eta diru-laguntzak	120	-
HARTZEKOA		
Negozio zifraren zenbateko garbia.....	874	12
Jasotako transferentzia eta diru-laguntzak	3.255	110
Kudeaketa arrunteko bestel. sarr.....	38	1
USTIAKETAREN EMAITZA	(1.920)	33
AURREKO EKITALDIETAKO EMAITZA	(1)	-
EKITALDIAREN EMAITZA	(1.921)	33



V.3 SOZIETATE PUBLIKOAK

EGOERAREN BALANTZEAK 2015-EKO ABENDUAREN 31-N		Euroak milakotan	
	ERANSKINA	Mungialdeko Behargintza	Mungia Beharrean
AKTIBO EZ ARRUNTA			
Gerorat. zergatiko aktiboak.....		-	4
AKTIBO ARRUNTA			
Izakinak.....	A.19	159	1.381
Merkat. zordunak eta kobratz. beste knt. b.		33	3
Eskudirua eta best. aktibo likido baliokideak		126	105
AKTIBOA GUZTIRA		159	1.385
ONDARE GARBIA			
Eskrituran jasotako kapitala.....		3	1.379
Ekitaldiaren emaitza.....		3	984
Jasotako diru-laguntza, dohaintza eta legatuak.....		-	(13)
		-	408
PASIBO EZ ARRUNTA			
Epe luzeko hornidurak		3	-
		3	-
PASIBO ARRUNTA			
Epe laburreko zorrak, diru-laguntza bihur daitezkeenak	A.20	153	6
Merkataritz. hartzek. eta ordain. b. knt. batzuk.....		126	-
		27	6
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA GUZT.		159	1.385

EMAITZEN KONTUAK, 2015-EKO ABENDUAREN 31-N		Euroak milakotan	
	ERANSKINA	Mungialdeko Behargintza	ungia Beharrean
Hornidurak	A.19	-	(12)
Bestelako ustiaketa sarrerak.....	A.20	749	-
Langileria-gastuak.....	A.20	(318)	-
Bestelako ustiaketa gastuak		(431)	(5)
USTIAPENAREN EMAITZA		-	(17)
Mozkinen gaineko zerga.....		-	4
EKITALDIAREN EMAITZA		-	(13)





Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

MUNGIAKO UDALAREN 2015EKO DIRU-KONTUEN FISKALIZAZIOAREN ONDORIOEI EGINDAKO ALEGAZIOAK

II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

KONTRATAZIOA

“1- Lurreldebus, SLk argindarraren hornidura kontratatu du kontratu txikiaren prozedura bitartez, publikotasunari eta esleipen prozedurari buruzko betekizunak saihestuz. 2015eko ekitaldian egikaritutako gastu-bolumena aintzat hartuta, 430.523 eurorena, bidezkoa zatekeen prozedura irekia izapidetzea (ikus A.21.2).”

Energia elektrikoaren hornidurarako kontratazioa dala-eta aitaten dan ez-betete horren zergaiti nagusia baliabide pertsonal eta tekniko falta izan zan. Halanda bere, Udaltzako 2016ko abenduaren 15ean egindako Osoko Bilkuran erabagi eban Bizkaiko Kontratazio Zentral Foralagaz bat egitea, kontratazioaren lan-administratiboa ahal danik eta gehien sinplifikatzeko eta espezializazio handiagoa lortzeko.

Horretaz ganera, kontuan hartu behar da Bizkaiko Kontratazio Zentral Foralaren sorrera eta osaketa arautzen dituan 125/2016 Foru Dekretuaren II. eranskinean erosketazentralizatu bidez kontratatu beharreko ondasun, obra eta zerbitzuen zerrenda agertzen dala, eta aipamen berezia egiten jakela energia elektriko, gas, telefono eta antzeko hornidurei. 2017rako aurreikusita dago energia elektrikoko zerbitzua lizitatzea.

“2.- Astiunerako Udal Erakundea erakunde autonomoak 211.964 euroren bi hornidura kontratatu ditu kontratu txikiaren prozedura bitartez, publikotasunari eta esleipen prozedurari buruzko betekizunak saihestuz (ikus A.21.2).”

Aurreko epigrafean azaldutako arrazoi berberak aitatu behar dira puntu honetan bere, beraz, eta errepikapenak saihestearren, ez doguz barriro idatziko.

A.21.2 puntua dala-eta, zera gogorarazoten deusuegu: energia elektriko, telefono eta gas horniduraren kontratazioan antzemandako hutsak *Bizkaiko Kontratazio Zentral Foralagaz* bat egitean konponduko dirala.

5. edukiontzia ezartzeko (26) eta herritarrei konpostaren ganeko informazioa zabaltzeko kontratazioaren inguruko hutsak (25), barriz, Mungiaiko Udalak ingurumenaren aldeko kanpaina horrek izandako arrakastaren ondorioz sortu ziran, ezinezkoa izan zalako denporaz aurreikustea ekimen horren arrakastak zelako beharrianak ekarriko ebazan.

Igerilekuetako dosifikazio-ekipoen mantzente-lanen kontratazio hutsei jagokenez (25), kontuan hartu behar da aitaten dan kopuru hori beste biren gehiketaren ondorio dala, batetik, mantzente-lanetarako kontratuarena, eta bestetik, matxuren konponketen gastuarena. Matxura horreek aurreikustea ezinezkoa izan zan eta eurok konpontzea, ostera, ezinbestekoa zerbitzua behar bezala eskaini ahal izateko.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Amaitzeko, gimnasioko makinak hornitzeko kontratua dala-eta (22), aitazten dan huts hori gain-kostu txiki bat baino ez da, lehendik egozan eta erosi ziran produktu barrien ezaugarriak homogenizatu beharrak sortutakoa.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

“1.- Epaitegi honen iritzira egin behar ziratekeen doiketek ondotik zehaztutako eragina dute Udalaren 2015eko abenduaren 31ko Diruzaintza Geldikinaren, Egoera Balantzearen eta Funtz Propioen gainean.”

Diruzaintzako Gerakinaren inguruan proposatutako doikuntzak dirala-eta:

- Udalkutxak 2015eko ekitaldirako egindako likidazino negatiboa (991) 2016ko ekitaldiari inputatu jakon, eta horrenbestez, ekitaldi horretako diru-sarrerak murriztu egin ziran. 2016an heldu zan (sarrera erregistroko data: 2016ko martiaren 3a) aitaturako likidazino horren emaitza zehatzaren komunikazino ofiziala, BFAk idatziz bialdutakoa. Eta Udalkutxaren likidazino negatiboak inputatzeko erabili zan irizpidea aurrekoetan erabilitako berbera izan zan, hau da, kopurua zehaztu eta komunikatutakoan erabagi zan ekitaldi batetik bestera pasatzea; gauza bera egin zan 2014ko likidazino negatiboagaz, 2015eko ekitaldiari inputatu jakon eta.
- Urteko kontuak zarratzean kontabilizatu barik gelditu ziran gastuek (169) handiatu egin eben 2015eko Gerakina. Gerakin handiago horri esker finantziatu zan faktura horreek hurrengo ekitaldian ordaintzeko kredituari egindako gehikuntza.

“2.- Egoeraren balantzeak ez du Lurzoruaren Udal Ondareari dagokion idazpuruan Udalak erositako lursailen balioa jasotzen zehaztu gabeko zenbatekoan, urriaren 30eko 7/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 18. artikulua 1. atalaren b) hizkiak aipagai duen nahitaezko lagapen-betebeharraren indarrez, Lurzoruari eta Hiri Birgaitzeari buruzko Legearen testu bategina onesten duena (ikus A.9).”

Udalak aurreikusita dauka udal inbentarioa gaurkotzeko zerbitzua kontratatzea. Inbentario hori egin eta ondorengo mantentze-lanak (tresna informatiko bidez egingo diranak) parametrizatu ostean, balantzeko ”IV. Lurzoru-ondare publikoa” izeneko epigrafea edukiz beteko da.

“3.- Udalak ez du oroitidazkian bere Kontuetan eragina izan zezakeen gorabehera baten berri ematen, Monte Berriaga Hirigintzako Erakunde Laguntzaileak eta Monte Berriaga eraikin multzoaren jabe-erkidegoak aurkeztutako ondarezko erantzukizunaren erreklamazio batetik eratorritakoa; erreklamatzeko den zenbatekoa 8,8 milioi eurorena da. Honi dagokionez, Euskadiko Aholku Batzorde Juridikoak 2016ko urriaren 19ko irizpenean ondorioztatu du Udalak ondarezko erantzukizuna duela eta ordaindu beharreko kalte-ordaina 65.258 euroan finkatu du (ikus A.16).”



Auzi hau epaitegietan konponduta ikusteko eguna, akordioaren bat tarteko ez bada, urrun dago oraindik, seguruenik urteak beharko dira. Horregaitik ez da horren barririk emoten Memorian. Halanda bere, Udaltzari aldi-aldi emoten jako zabalik dagozan auzien egoeraren ganeko informazioa.





ABREVIATURAS

AG:	Administración General.
BOB:	Boletín Oficial de Bizkaia.
CAPV:	Comunidad Autónoma del País Vasco.
DA:	Disposición Adicional.
DFB:	Diputación Foral de Bizkaia.
ECU:	Entidad Urbanística Colaboradora.
FPB:	Formación Profesional Básica.
IBI:	Impuesto sobre Bienes Inmuebles.
IAE:	Impuesto sobre Actividades Económicas.
ICIO:	Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.
IVA:	Impuesto sobre el Valor Añadido.
IVTM:	Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.
IIVTNU:	Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.
LGS:	Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
LOMCE:	Ley Orgánica 8/2013, de 9 de diciembre, para la mejora de la calidad educativa.
LOPD:	Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de Protección de datos de carácter personal.
LRBRL:	Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local.
NNSS:	Normas Subsidiarias.
NSP:	Negociado Sin Publicidad.
OA:	Organismo Autónomo.
PCAP:	Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares.
PCPI:	Programas de Cualificación Profesional Inicial.
PGOU:	Plan General de Ordenación Urbana.
PMS:	Patrimonio Municipal del Suelo.
PTP:	Plan Territorial Parcial.
PTS:	Plan Territorial Sectorial.
RD:	Real Decreto.
RSU:	Residuos Sólidos Urbanos.
TRLCSP:	Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TVCP:	Tribunal Vasco de Cuentas Públicas.



UE: Unidad de Ejecución.

VISESA: Vivienda y Suelo de Euskadi, SA/Euskadiko Etxebizitza eta Lurra, EA.



I. INTRODUCCIÓN

El TVCP, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Programa de Trabajo aprobado por el Pleno, ha realizado la fiscalización de la Cuenta General del Ayuntamiento de Mungia para el ejercicio 2015.

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legalidad: Revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, ingresos de derecho público, endeudamiento y operaciones financieras, personal, contratación de obras, servicios y suministros, y concesión de subvenciones. Dicha revisión comprende el ejercicio de fiscalización, sin perjuicio de las comprobaciones relativas a otros ejercicios que se estimen necesarias, por tener incidencia en el fiscalizado.
- Contabilidad: Conformidad de la Cuenta General con los principios contables que le son de aplicación. La Cuenta General contiene los balances de situación, las cuentas de pérdidas y ganancias y las memorias del Ayuntamiento, de los OOAA Astiunerako Udal Erakundea y Uriguen Haurtzaindegia y de las sociedades municipales Mungia Beharrear, SA y Mungialdeko Behargintza, SL. Por lo que al Ayuntamiento y a sus OOAA se refiere incluye, asimismo, las liquidaciones de sus presupuestos y el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias consolidados.
- El alcance del trabajo no ha incluido un análisis específico sobre la eficacia y eficiencia del gasto ni sobre los procedimientos de gestión. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización están comentados en el epígrafe III de este Informe.
- Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.

El municipio de Mungia, con una población de 17.131 habitantes a 1 de enero de 2015, según datos del Instituto Nacional de Estadística, integra en su estructura, además del Ayuntamiento:

- Los OOAA Astiunerako Udal Erakundea (gestión de competencias municipales en materia de actividades, servicios e instalaciones culturales y deportivas) y Fundación Uriguen Udal Haurtzaindegia (bienestar social de la infancia).
- Las sociedades públicas Mungialdeko Behargintza, SL (mejora de la empleabilidad de la zona e impulso de dinámicas que permitan la promoción económica) y Mungia Beharrear, SA (gestión urbanística y residencial, fundamentalmente), participadas al 100%.

Asimismo, forma parte de las siguientes entidades de ámbito supramunicipal:

- Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia.
- Consorcio Mungialde de Servicios Sociales.
- Mancomunidad Matadero Comarcal de Durango.

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD CONTRATACIÓN

1. El Ayuntamiento ha contratado el suministro de energía eléctrica mediante el procedimiento de contrato menor, eludiendo los requisitos relativos a la publicidad y al procedimiento de adjudicación. Considerando el volumen de gasto ejecutado en el ejercicio 2015, por 430.523 euros, hubiera procedido la tramitación de un procedimiento abierto (ver A.21.2).
2. El OA Astiunerako Udal Erakundea ha contratado dos suministros, por 211.964 euros, mediante el procedimiento de contrato menor, eludiendo los requisitos relativos a la publicidad y al procedimiento de adjudicación (ver A.21.2).

En opinión de este Tribunal, excepto por los incumplimientos que se detallan en los párrafos 1 y 2, las entidades que integran la Cuenta General del Ayuntamiento de Mungia han cumplido razonablemente en el ejercicio 2015 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

1. Los ajustes que según criterio de este TVCP deberían realizarse tienen el siguiente efecto sobre el Remanente de Tesorería, el Balance de Situación y los Fondos Propios del Ayuntamiento a 31 de diciembre de 2015:

CONCEPTO	PRESUPUESTARIO RTE. DE TESORERÍA	Miles de euros		
		PATRIMONIAL		FDOS. PROPIOS
		ACTIVO	PASIVO	
A.3 Ingresos IBI e IAE no contabilizados al cierre	-	429	-	429
A.3 Ingresos basuras y alcantarillado no contabilizados al cierre.....	-	292	-	292
A.3 Ingresos ocupación suelo, subsuelo y vuelo no contabilizados	-	69	-	69
A.4 Liquidación negativa Udalkutxa 2015.....	(991)	-	991	(991)
A.7 Gastos capítulo 2 devengados y no contabilizados al cierre	(169)	-	169	(169)
TOTAL	(1.160)	790	1.160	(370)

2. El balance de situación no recoge, en el epígrafe correspondiente al Patrimonio Municipal del Suelo, el valor de los terrenos adquiridos por el Ayuntamiento en virtud del deber de cesión obligatoria a que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo 18 del Real Decreto Legislativo 7/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Suelo y Rehabilitación Urbana, por importe no determinado (ver A.9).



3. El Ayuntamiento no informa en la memoria sobre una contingencia que podría afectar a sus Cuentas, derivada de una reclamación de responsabilidad patrimonial formulada por la ECU Monte Berriaga y la Comunidad de Propietarios del Complejo Inmobiliario Monte Berriaga, siendo la cantidad reclamada de 8,8 millones de euros. Respecto a ello, la Comisión Jurídica Asesora de Euskadi, en su dictamen de 19 de octubre de 2016, establece que existe responsabilidad patrimonial por parte del Ayuntamiento y fija la indemnización a abonar en 65.258 euros (ver A.16).

En opinión de este Tribunal, excepto por la salvedades señaladas en los párrafos 1 a 3, las Cuentas de las entidades que integran la Cuenta General del Ayuntamiento de Mungia expresan, en todos los aspectos significativos, la actividad económica del ejercicio 2015, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Sin que afecte a nuestra opinión, llamamos la atención sobre el siguiente aspecto:

Existe una propuesta de convenio urbanístico cuya aprobación implicaría para Mungia Beharrear, SA la obligación de transmitir al Ayuntamiento dos parcelas que al cierre del ejercicio 2015 constituían el 90% de su activo. La realización de la única actividad futura prevista para la sociedad está proyectada sobre dichas parcelas (ver A.19).

HECHO POSTERIOR

El Ayuntamiento, en Pleno celebrado el 28 de octubre de 2016, ha acordado la disolución de los OOAA municipales Astiunerako Udal Erakundea y Fundación Uriguen Udal Hartzaindegia.

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

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

III.1 PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD

- La Cuenta General del ejercicio 2015 fue aprobada por el Pleno el 25 de noviembre de 2016, con retraso respecto al plazo legal del 31 de julio (art. 63.4 NF 10/2003, de 2 de diciembre, Presupuestaria de las Entidades Locales del Territorio Histórico de Bizkaia).
- El Ayuntamiento dispone de un inventario de sus bienes, referido al cierre del ejercicio 1997, del que se obtuvieron los saldos contables iniciales de la contabilidad patrimonial, que se actualizan anualmente con las inversiones, para obtener los saldos del Balance de Situación. Sin embargo, no se ha realizado la preceptiva rectificación anual del inventario (art. 33 a 35 del RD 1372/1986 Reglamento de bienes de las entidades locales). Además, el citado inventario debería contener un epígrafe específico para el PMS (art. 112 de la Ley 2/2006, de 30 de junio, de Suelo y Urbanismo).

III.2 PERSONAL

- El artículo 18.1 del RD 1174/1987, de 18 de septiembre, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, establece que en las Corporaciones Locales cuya Secretaría esté clasificada en segunda clase existirá un puesto de trabajo denominado Tesorería. La RPT del Ayuntamiento de Mungia vigente al cierre del ejercicio 2015 no incorporaba dicho puesto.

III.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

De la revisión de una muestra significativa de transferencias y subvenciones concedidas durante el ejercicio 2015, tanto por el Ayuntamiento como por el OA Astiunerako Udal Erakundea, se han obtenido las siguientes conclusiones.

- No se exige a los beneficiarios de subvenciones nominativas y directas certificación de hallarse al corriente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias o frente a la Seguridad Social, ni acreditación de cumplimiento del resto de requisitos exigidos en el artículo 13 de la LGS.
- No se publica en el BOB extracto de las resoluciones de concesión de subvenciones de cuantía individual superior a 3.000 euros, según exige el artículo 18 de la LGS.



- En dos subvenciones directas concedidas por el Ayuntamiento y en otra concedida por el OA Astiunerako Udal Erakundea por 22.465 y 600 euros, respectivamente, no consta documentación justificativa del cumplimiento de las condiciones impuestas y de la consecución de los objetivos previstos en el acto de concesión de la subvención.

III.4 CONTRATACIÓN (ver A.21)

Perfil de contratante

- El sistema informático que soporta el perfil del contratante no cuenta con un dispositivo que permita acreditar fehacientemente el momento de inicio de la difusión pública de la información que se incluye en el mismo.
- Durante el ejercicio 2015 se incumplió el artículo 334 del TRLCSP, que obliga a publicar, en todo caso, bien directamente por los órganos de contratación o por interconexión con dispositivos electrónicos de agregación de la información de las diferentes administraciones y entidades públicas, la convocatoria de licitaciones y sus resultados en la Plataforma de Contratación del Sector Público.

Expedientes de contratación (ver A.21.1)

En la revisión de 12 contratos en vigor en el año fiscalizado, 8 de ellos adjudicados por el propio Ayuntamiento, dos por el OA Asiunerako Udal Erakundea, uno por el OA Uriguen Haurtzaindegia y otro por la sociedad municipal Mungiako Behargintza, SA, se han detectado los siguientes aspectos:

- En un contrato (expediente 9) adjudicado por 751.410 euros, se utilizaron criterios de valoración de ofertas no directamente vinculados al objeto del contrato (artículo 150.1 del TRLCSP). Los pliegos de otro contrato de obra (expediente 1), adjudicado por 268.000 euros, incluían como criterio de adjudicación la introducción de mejoras técnicas, sin concretar sobre qué elementos y en qué condiciones quedaba autorizada su presentación (artículo 147.2 TRLCSP).
- En aplicación de la fórmula incluida en los pliegos de 4 contratos (expedientes 5, 6, 10 y 11), adjudicados por 1,7 millones de euros, un precio que igualase el tipo de licitación obtendría una puntuación positiva en la valoración del criterio oferta económica. Ello implica que, si bien se asignaba a los criterios evaluables de forma automática una ponderación mayor que a los criterios subjetivos, la ponderación real fuera menor. Los pliegos de otros dos contratos (expedientes 9 y 12), adjudicados por 1,6 millones de euros, establecían para la valoración del mencionado criterio fórmulas aritméticas que, siendo objetivas y públicas, penalizaban las ofertas más económicas al otorgar la misma puntuación a aquellas ofertas que superasen un determinado porcentaje de baja sobre el presupuesto de licitación.

- Los pliegos de tres contratos (expedientes 5, 10 y 11) adjudicados por 1,7 millones de euros, establecían como condiciones especiales de ejecución del contrato, con el carácter de obligaciones contractuales esenciales, cuestiones que competen a la legislación laboral.
- Los pliegos de 5 contratos adjudicados por 1,3 millones de euros (expedientes 1, 5, 6, 7 y 11), contemplaban la posibilidad de modificación del contrato sin detallar de forma clara, precisa e inequívoca las condiciones en que podría hacerse uso de la misma, así como el alcance y límites de las modificaciones que pudieran acordarse, ni el procedimiento que habría de seguirse para ello (artículo 106 del TRLCSP).
- En un contrato (expediente 8) adjudicado para la gestión del tanatorio municipal, la composición de la Mesa de contratación no se adaptaba a lo establecido en los pliegos y en la DA 2ª.10 del TRLCSP, al no asistir el Interventor municipal.
- En el caso de dos contratos (expedientes 6 y 8), que implicaban el tratamiento de datos de carácter personal, no se consideró lo dispuesto en la DA vigesimosexta del TRLCSP, relativa a las previsiones del artículo 12.2 de la LOPD.
- En tres contratos (expedientes 6, 9 y 10) adjudicados por 1,6 millones de euros, la fianza definitiva se calculó sobre una anualidad y no sobre el precio total de adjudicación considerando la duración íntegra del contrato.
- En un contrato (expediente 2) adjudicado por 179.000 euros, no se justificaba debidamente en el expediente la contratación conjunta de la elaboración del proyecto y la ejecución de las obras, según exige el artículo 124.1 del TRLCSP. Tampoco consta cumplimiento de la exigencia contenida en el apartado 3º del propio artículo sobre presentación del proyecto al órgano de contratación por parte del contratista para su supervisión, aprobación y replanteo.
- En 2 contratos de servicios adjudicados en los ejercicios 2008 y 2009 (expedientes 3 y 4) por 15,7 millones de euros, el plazo de ejecución superaba la duración máxima establecida para este tipo de contratos, debido a que fueron calificados como administrativo especial y de gestión de servicio público, respectivamente. De acuerdo con su verdadera naturaleza se trataría de dos contratos de servicios con una vigencia máxima de 6 años.

Gasto sin expediente de contratación administrativa

- El Ayuntamiento y el OA Asiunerako Udal Erakundea no han tramitado los preceptivos expedientes de contratación administrativa mediante procedimientos negociados en la ejecución de gastos por un total de 113.641 euros y 47.163 euros, respectivamente, correspondientes a 4 servicios y dos suministros (ver A.21.2).



Plazos de pago a proveedores

- De acuerdo con los informes trimestrales sobre cumplimiento de los plazos de pago previstos en la Ley 15/ 2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, en el ejercicio 2015 el Ayuntamiento abonó el 30,6% de sus obligaciones, por 2,4 millones de euros, excediendo dichos plazos.

III.5 TRANSPARENCIA

De acuerdo con lo dispuesto en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, en diciembre de 2015 las sedes electrónicas o páginas web de las entidades locales debían contener determinada información cuyo conocimiento se entiende relevante para garantizar la transparencia y facilitar el control de la actuación pública. Al cierre del ejercicio 2015 el Ayuntamiento de Mungia se hallaba en proceso de creación de un portal de transparencia pero no cumplía todas las exigencias normativas, fundamentalmente en materia de información económica, presupuestaria y estadística. En concreto no se publicaban:

- Las cuentas anuales, el presupuesto detallado y su estado de ejecución e información sobre el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.
- Datos estadísticos sobre el porcentaje en volumen presupuestario de contratos adjudicados a través de cada uno de los procedimientos previstos en la legislación de contratos del sector público.
- Las declaraciones anuales de bienes y actividades de los representantes locales.
- Las subvenciones y ayudas concedidas, los convenios formalizados y las encomiendas de gestión.
- La relación de bienes inmuebles propiedad del Ayuntamiento.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. ANÁLISIS FINANCIERO

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

	En miles de euros			En euros / habitante		
	AÑO			AÑO		
	2013(*)	2014(*)	2015	2013	2014	2015
Impuestos directos, indirectos y tasas (caps. 1, 2 y 3)	7.098	7.517	7.364	417	441	430
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	10.182	11.059	11.266	598	648	658
Ingresos patrimoniales (cap. 5)	156	181	89	9	11	5
A. Ingresos corrientes	17.436	18.757	18.719	1.024	1.100	1.093
Gastos de personal (cap.1).....	4.449	4.544	4.746	261	266	277
Compras de bienes corrientes y servicios (cap. 2)	5.832	5.980	6.129	343	351	358
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	4.252	5.137	4.806	250	301	281
B. Gastos de funcionamiento	14.533	15.661	15.681	854	918	916
Ahorro bruto (A-B)	2.903	3.096	3.038	170	182	177
- Gastos financieros (cap. 3).....	8	7	2	-	1	-
Resultado corriente	2.895	3.089	3.036	170	181	177
- Amortización préstamos (cap. 9).....	1.309	396	396	77	23	23
Ahorro neto	1.586	2.693	2.640	93	158	154
Enajenación de inversiones reales (cap. 6)	147	124	463	9	7	27
Subvenciones de capital recibidas (cap.7)	-	(751)	246	0	(44)	14
- Inversiones reales (cap. 6)	793	2.077	1.992	47	122	116
- Subvenciones de capital concedidas (cap.7)	-	3	-	-	-	-
Resultado de operaciones de capital	(646)	(2.707)	(1.283)	(38)	(159)	(75)
Resultado de operaciones no financieras (caps. 1 a 7)	2.249	382	1.753	132	22	102
Remanente de Tesorería	11.869	11.571	12.816	697	678	748
Remanente de Tesorería para Gastos Generales	9.213	9.955	11.339	541	584	662
Endeudamiento	1.923	1.526	1.130	113	90	66

(*) Datos no fiscalizados por el TVCP.

Ingresos Corrientes: Han aumentado un 7% en el periodo. Destacan las siguientes variaciones:

- **Impuestos directos e indirectos, tasas y otros ingresos:** Estos ingresos aumentaron un 6% en el ejercicio 2014 con respecto al ejercicio precedente, pero se redujeron un 2% en 2015, dando como resultado una variación neta positiva del 4% en el periodo analizado. Si eliminamos el efecto de la fluctuación de los ingresos reconocidos en concepto de ICIO, el incremento en el periodo supera el 5%. Las principales variaciones han sido:
 - **Impuestos directos:** los ingresos reconocidos han aumentado un 5% en el periodo considerado, aunque con una evolución muy dispar de los diferentes impuestos. Los ingresos por IIVTNU se han reducido en un 50% y el IAE se ha incrementado un 40%, en tanto que el IBI y el IVTM han sufrido una variación más moderada, cercana al 3% en ambos casos. En el caso del IBI y el IAE hay que considerar que la liquidación correspondiente a cada ejercicio se registra como ingreso en el siguiente y que dichas liquidaciones no siempre se imputan a la partida correcta (ver A.3).

- **Tasas y otros ingresos:** los ingresos han aumentado un 5% en el periodo considerado, destacando el incremento de los ingresos por recogida domiciliaria de basuras o RSU del 9%. También han tenido incidencia positiva en la variación los ingresos por ejecución de avales bancarios registrados en el ejercicio 2015 (ver A.3) siendo, en general, negativa la evolución del resto de tasas e ingresos registrados en este capítulo.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** Estos ingresos han aumentado un 11% en el periodo, debido fundamentalmente a la evolución de los ingresos reconocidos por tributos concertados procedentes de Udalkutxa (aumento del 10%), así como al incremento del resto de subvenciones recibidas de la DFB y de la CAPV.

Gastos de funcionamiento: Han aumentado en mayor medida que los ingresos corrientes en el periodo analizado (8%). Los aspectos más significativos por capítulo presupuestario son los siguientes:

- **Gastos de personal:** En 2014 los gastos de personal aumentaron un 2% con respecto al ejercicio precedente, produciéndose en 2015 un nuevo incremento, superior al 4%, sobre el que tuvo especial incidencia el abono de una parte de la paga extra de diciembre de 2012 (ver A.6). Deducido el efecto de dicho abono, el incremento experimentado por los gastos de personal en el ejercicio fiscalizado sería del 2,5%.
- **Compra de bienes corrientes y servicios:** El gasto en este capítulo presupuestario ha aumentado un 5% en el periodo, produciéndose incrementos del 3% y el 2%, respectivamente, en los ejercicios 2014 y 2015.
- **Transferencias y subvenciones corrientes:** En 2014 se produjo un aumento del gasto del 21%, debido fundamentalmente a la contabilización de transferencias a la sociedad municipal Mungia Beharrean por 465.524 euros en el mencionado ejercicio. En 2015 no se realizaron transferencias a la mencionada sociedad y ello conllevó una reducción del gasto, aunque más moderada (6%) dado el incremento experimentado por el resto de transferencias y subvenciones registrados en este capítulo.

Ahorro bruto y ahorro neto: El ahorro bruto aumentó un 7% en el ejercicio 2014 con respecto al ejercicio precedente, pero se redujo un 2% en 2015, dando como resultado una variación neta positiva del 5% en el periodo analizado. El ahorro neto aumentó un 70% en 2014, debido a que en 2013 se contabilizaron en el capítulo de pasivos financieros gastos correspondientes a liquidaciones negativas de Udalkutxa de los ejercicios 2009, 2011 y 2012 por importe total de 912.436 euros, que incidieron negativamente sobre esta magnitud. En 2015 la evolución fue paralela a la del ahorro bruto (reducción del 2%).



Resultado de operaciones de capital: Esta magnitud presenta un saldo negativo en todo el periodo analizado, especialmente elevado en 2014 (319%) debido al importante aumento de las inversiones reales (162%) y al registro, en el mencionado ejercicio, de la devolución de una subvención de capital de la DFB por un millón de euros (ver A.15). El ahorro neto cubre, no obstante, el déficit de operaciones de capital excepto en el indicado ejercicio, en que ambas magnitudes prácticamente coinciden.

Resultado de operaciones no financieras: Es positivo a lo largo de todo el periodo aunque disminuye sensiblemente en 2014 (83%) debido, fundamentalmente, a los aspectos mencionados en el apartado precedente.

Remanente de Tesorería: Ha experimentado un incremento del 8% en el periodo analizado. Si tenemos en cuenta los ajustes propuestos por el TVCP por importe de 1,1 millones de euros, dicha magnitud ascendería, a 31 de diciembre de 2015, a 11,7 millones de euros.

Endeudamiento: Se reduce un 41% en el periodo analizado por efecto de las amortizaciones practicadas.

Conclusión: El Ayuntamiento presenta una situación económica saneada, con recursos suficientes para mantener su normal funcionamiento y poder afrontar futuras inversiones sin necesidad de recurrir a nuevo endeudamiento.

Estabilidad presupuestaria: De acuerdo con lo establecido en el artículo 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales, la Intervención del Ayuntamiento emitió informe verificando el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, regla de gasto y deuda pública. Dicho informe, referido al Ayuntamiento y a sus organismos y entidades dependientes, constata lo siguiente, con respecto a la liquidación de los presupuestos del ejercicio 2015:

- Cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria al obtener un superávit de operaciones no financieras.
- Cumplimiento de la regla de gasto, dado que la variación del gasto computable, con respecto al ejercicio 2014, no superó la tasa de referencia de crecimiento del PIB de medio plazo de la economía española (1,3%).
- Cumplimiento del objetivo de deuda pública, al ser el volumen de deuda real viva a 31 de diciembre de 2015 inferior al 60% de los ingresos no financieros.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V. CUENTAS ANUALES

V.1 AYUNTAMIENTO

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015

Miles de euros

INGRESOS	ANEXO	PRESUPUESTO			DCHOS. LIQUID.	COBROS	PDTE. COBRO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1. Impuestos directos	A.3	4.010	16	4.026	4.605	4.480	125	114%
2. Impuestos indirectos	A.3	275	-	275	416	373	43	151%
3. Tasas y otros ingresos	A.3	1.797	25	1.822	2.343	2.309	34	129%
4. Transferencias corrientes.....	A.4	10.424	1.021	11.445	11.266	11.104	162	98%
5. Ingresos patrimoniales	A.13	100	-	100	89	89	-	89%
6. Enaj. Inversiones reales.....	A.5	-	-	-	463	463	-	N/A
7. Transferencias de capital.....	A.4	-	-	-	246	246	-	N/A
8. Activos financieros		30	3.422	3.452	25	4	21 (*)	85%
9. Pasivos financieros		-	-	-	-	-	-	
TOTAL INGRESOS		16.636	4.484	21.120	19.453	19.068	385 (*)	110%

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

Miles de euros

GASTOS	ANEXO	PRESUPUESTO			OBLIG. RECON.	PAGOS	PDTE. PAGO	% EJEC.
		INICIAL	MODIF.	DEFIN.				
1. Gastos de personal	A.6	4.974	107	5.081	4.746	4.649	97	93%
2. Compra bienes corrientes y servicios ...	A.7	6.366	913	7.279	6.129	5.494	635	84%
3. Gastos financieros.....	A.10	23	-	23	2	2	-	9%
4. Transferencias corrientes.....	A.8	4.013	1.057	5.070	4.806	3.889	917	95%
6. Inversiones reales	A.9	830	2.400	3.230	1.992	1.882	110	62%
7. Transferencias de capital.....		-	7	7	-	-	-	0%
8. Activos financieros		30	-	30	26	26	-	87%
9. Pasivos financieros	A.10	400	-	400	396	396	-	99%
TOTAL GASTOS		16.636	4.484	21.120	18.097	16.338	1.759	86%



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS Miles de euros

	ANEXO	PDTE. INICIAL	ANULAC.	COBROS/ PAGOS	PDTE. FINAL
Saldos pendientes de cobro.....	A.11	3.061	(282)	(480)	2.299
Saldos pendientes de pago.....		(2.134)	16	1.905	(213)
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS			(266)		

RESULTADO PRESUPUESTARIO Miles de euros

Derechos liquidados	19.453
Obligaciones reconocidas	(18.097)
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE	1.356
RESULTADO OPERACIONES PPTOS. LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(266)
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	1.090
Desviaciones de financiación	235
Gastos financiados con Remanente de Tesorería	2.091
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	3.416

REMANENTE DE TESORERÍA Miles de euros

DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	
De presupuesto de ingresos, corriente.....	385
De presupuestos de ingresos, cerrados.....	2.299
De otras operaciones no presupuestarias (ver A.12).....	120
- Saldos de dudoso cobro.....	(2.299)
- Ingresos realizados pendientes de aplicación definitiva (ver A.12).....	(80)
TOTAL (A)	425
ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	
De presupuesto de gastos, corriente.....	1.759
De presupuesto de gastos, cerrados.....	213
De presupuesto de ingresos	2
De otras operaciones no presupuestarias (ver A.12).....	982
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva (ver A.12).....	2
TOTAL (B)	2.958
FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)	15.349
REMANENTE DE TESORERÍA (D=A-B+C)	12.816
REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)	1.477
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D-E)	11.339
ENDEUDAMIENTO A 31/12/2015 (ver A.10)	1.130



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2015

Miles de euros

ACTIVO	ANEXO	31/12/15	31/12/14	PASIVO	ANEXO	31/12/15	31/12/14
INMOVILIZADO	A.9	70.098	69.985	FONDOS PROPIOS		81.225	79.409
Inmovilizado entregado al uso gral.		31.748	31.073	Patrimonio		102.746	102.618
Inmovilizado inmaterial		98	99	Resultados positivos ejercicios cerr.....		(23.209)	(23.364)
Inmovilizado material		37.234	37.825	Pérdidas y ganancias		1.688	155
Patrimonio municipal del suelo....		-	-				
Inmovilizado financiero		1.018	988	ACREEDORES A LARGO PLAZO.....		1.130	1.526
				Deudas a largo plazo.....	A.10	1.130	1.526
DEUDORES		433	805				
Deudores por dchos. reconocidos	A.11	2.684	3.061	ACREEDORES A CORTO PLAZO		3.036	3.490
Deudores varios	A.12	48	214	Acreedores por obligacs. Reconocidas		1.972	2.134
Provisiones.....	A.11	(2.299)	(2.470)	Acreedores por devoluc. de ingresos .		2	2
				Otros acreedores no presupuestarios. A.12		31	32
CUENTAS FINANCIERAS		14.860	13.635	Entidades públicas acreedoras	A.12	204	224
Inversiones financieras temporales	A.12	20	20	Fianzas y depósitos recibidos.....	A.12	569	618
Otras cuentas no bancarias	A.9	(509)	(594)	Ingresos pendientes de aplicación	A.12	258	480
Tesorería.....	A.13	15.349	14.209				
ACTIVO		85.391	84.425	PASIVO		85.391	84.425

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO 2014 Y 2015

Miles de euros

GASTOS	2015	2014	INGRESOS	2015	2014
Gastos de personal	4.840	4.671	Importe neto cifra negocios.....	1.833	1.759
Dotaciones para amortizaciones de inmov.	1.818	1.896	Impuestos directos.	4.605	4.955
Variación provisión créditos incobrables	(171)	264	Impuestos indirectos	416	370
Servicios exteriores.....	6.035	5.851	Transf. y subv. recibidas	11.266	11.059
Tributos	-	1	Otros ingresos de gestión corriente	858	460
Transf. y subv. concedidas.....	4.806	5.141			
BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN	1.650	779			
RDOS. FINANCIEROS POSITIVOS	58	147			
SUBVENCIONES DE CAPITAL	246	(751)			
			PÉRDIDAS DE EJERC. ANTERIORES	266	20
BENEFICIOS DEL EJERCICIO	1.688	155			



V.2 ORGANISMOS AUTÓNOMOS

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2015

Miles de euros

DERECHOS LIQUIDADOS	Astiunerako Udal Erak.	Uriguen Haurtz.
3. Tasas y otros ingresos	912	13
4. Transferencias corrientes.....	3.255	110
TOTAL	4.167	123
	A.17	A.18

Miles de euros

OBLIGACIONES RECONOCIDAS	ANEXO	Astiunerako Udal Erak.	Uriguen Haurtz.
1. Gastos de personal	A.17	1.709	-
2. Compra bienes corrientes y servicios		1.908	90
4. Transferencias corrientes.....	A.17	120	-
6. Inversiones reales		191	1
TOTAL		3.928	91

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

Miles de euros

	Astiunerako Deudores	Udal Erak. Acreed.	Uriguen Deudores	Haurtz. Acreed.
SALDO A 01.01.2015	446	(228)	56	(17)
Cobros/pagos	(404)	221	(52)	17
Anulaciones	(1)	-	-	-
SALDO A 31.12.2015	41	(7)	4	-

RESULTADO PRESUPUESTARIO

Miles de euros

DERECHOS LIQUIDADOS	Astiunerako Udal Erak.	Uriguen Haurtz.
Derechos liquidados.....	4.167	123
Obligaciones reconocidas.....	3.928	91
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE	239	32
RESULTADO OPERACIONES PPTOS. LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(1)	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	238	32
Gastos financiados con Remanente de Tesorería	203	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	441	32



REMANENTE DE TESORERÍA	Miles de euros	
	Astiunerako Udal Erak.	Uriguen Hautz.
DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		
De presupuesto de ingresos, corriente.....	737	56
De presupuestos de ingresos, cerrados.....	42	4
- Saldos de dudoso cobro.....	(42)	(4)
TOTAL (A)	737	56
ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		
De presupuesto de gastos, corriente.....	343	13
De presupuesto de gastos, cerrados.....	7	-
De otras operaciones no presupuestarias.....	78	-
TOTAL (B)	428	13
FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA (C)	345	31
REMANENTE DE TESORERÍA (D=A-B+C)	654	74
REMANENTE PARA GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA (E)	-	-
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES (D-E)	654	74

BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	Miles de euros	
	Astiunerako Udal Erak.	Uriguen Hautz.
INMOVILIZADO	1.938	18
Inmovilizado entregado al uso general.....	461	-
Inmovilizado inmaterial.....	4	-
Inmovilizado material.....	1.473	18
DEUDORES	737	56
Deudores por derechos Reconocidos.....	779	60
Provisiones.....	(42)	(4)
CUENTAS FINANCIERAS	345	31
Tesorería.....	345	31
TOTAL ACTIVO	3.020	105
FONDOS PROPIOS	2.592	92
Patrimonio.....	3.238	35
Resultados positivos de ejercicios cerrados.....	1.275	24
Pérdidas y ganancias.....	(1.921)	33
ACREEDORES A CORTO PLAZO	428	13
Acreeedores por obligaciones reconocidas.....	350	13
Entidades públicas acreedoras.....	66	-
Fianzas y depósitos recibidos.....	12	-
TOTAL PASIVO	3.020	105

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Miles de euros

	Astiunerako Udal Erak.	Uriguen Haurtz.
DEBE		
Gastos de personal	1.715	-
Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado.....	2.347	-
Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables.....	3	90
Servicios exteriores.....	1.902	-
Transferencias y subvenciones concedidas.....	120	-
HABER		
Importe neto de la cifra de negocios	874	12
Transferencias y subvenciones recibidas	3.255	110
Otros ingresos de gestión corriente.....	38	1
RESULTADO DE EXPLOTACION	(1.920)	33
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	(1)	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	(1.921)	33



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

V.3 SOCIEDADES PÚBLICAS

BALANCES DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Miles de euros

	ANEXO	Mungialdeko Behargintza	Mungia Beharrean
ACTIVO NO CORRIENTE		-	4
Activos por impuesto diferido		-	4
ACTIVO CORRIENTE		159	1.381
Existencias	A.19	-	1.273
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....		33	3
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....		126	105
TOTAL ACTIVO		159	1.385
PATRIMONIO NETO		3	1.379
Capital escriturado.....		3	984
Resultado del ejercicio.....		-	(13)
Subvenciones., donaciones y legados recibidos		-	408
PASIVO NO CORRIENTE		3	-
Provisiones a largo plazo.....		3	-
PASIVO CORRIENTE		153	6
Deudas a corto plazo transformables en subvenciones	A.20	126	-
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar.....		27	6
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		159	1.385

CUENTAS DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Miles de euros

	ANEXO	Mungialdeko Behargintza	Mungia Beharrean
Aprovisionamientos	A.19	-	(12)
Otros ingresos de explotación	A.20	749	-
Gastos de personal	A.20	(318)	-
Otros gastos de explotación.....		(431)	(5)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		-	(17)
Impuesto sobre beneficios.....		-	4
RESULTADO DEL EJERCICIO		-	(13)





ANEXOS

A.1 NATURALEZA DEL ENTE FISCALIZADO

El Ayuntamiento de Mungia es una entidad local de la Administración regida en sus aspectos básicos por la LRBRL. Los artículos 25 y 26 de la citada Ley definen algunas de las competencias o servicios públicos que prestan los ayuntamientos, entre los cuales cabe citar: seguridad, servicio de limpieza, extinción de incendios, abastecimiento de agua, red de saneamiento, alumbrado público, disciplina urbanística, actividades culturales y deportivas, etc.

Estos servicios son financiados básicamente con:

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

Los servicios pueden ser prestados directa o indirectamente por los ayuntamientos. La gestión directa puede desarrollarse por el propio ayuntamiento o bien mediante la creación de organismos autónomos locales, sociedades mercantiles públicas, mancomunidades y consorcios.

A.2 PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El Presupuesto General para el ejercicio 2015 fue aprobado inicialmente por el Pleno el 28 de noviembre de 2014, publicándose en el BOB el 4 de diciembre de 2014. Contra dicho Presupuesto se presentó una reclamación que fue desestimada por el Pleno el 16 de enero de 2016, acordándose en la propia sesión plenaria la aprobación definitiva del mismo. El presupuesto definitivamente aprobado se publicó en el BOB el 22 de enero de 2015, de acuerdo con el siguiente resumen:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Miles de euros

DESCRIPCIÓN	Ente Municipal	Astiunerako Udal. Erak.	Fundac. Uriguen	Mungialdeko Behargintza	Mungia Beharrea	PPTO CONSOLID
Gastos de personal	4.974	1.795	-	-	-	6.769
Compra bienes corrientes y servicios	6.366	1.953	116	-	30	8.465
Gastos financieros.....	23	2	-	-	-	25
Transferencias corrientes.....	4.013	125	-	679	-	1.714
Operaciones de capital.....	1.260	26	-	-	-	1.286
TOTAL GASTOS	16.636	3.901	116	679	30	18.259
Impuestos directos e indirectos	4.285	-	-	-	-	4.285
Tasas y otros ingresos	1.797	852	6	-	-	2.655
Transferencias corrientes.....	10.424	3.029	110	679	30	11.169
Ingresos patrimoniales	100	-	-	-	-	100
Activos financieros	30	20	-	-	-	50
TOTAL INGRESOS	16.636	3.901	116	679	30	18.259

Con respecto al Ayuntamiento, se detallan a continuación las modificaciones presupuestarias de 2015 por capítulo:

Miles de euros

CAPÍTULOS	INCORPORAC. CRÉDITOS	CRÉDITOS ADICION.	CRÉDITOS GENERADOS	TRANSFER. NETAS	TOTAL
1. Gastos de personal	34	73	-	-	107
2. Compra bienes corrientes y servicios	401	358	178	(24)	913
3. Gastos financieros.....	-	-	-	-	-
4. Transferencias corrientes.....	44	129	884	-	1.057
6. Inversiones reales	1.622	754	-	24	2.400
7. Transferencias de capital.....	-	7	-	-	7
8. Activos financieros.....	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	2.101	1.321	1.062	-	4.484

Los ingresos que han dado lugar a la generación de créditos provienen de subvenciones en un 96%. Para la financiación del resto de las modificaciones presupuestarias, por su parte, se ha utilizado parte del Remanente de Tesorería disponible al cierre del ejercicio 2014 por 3,4 millones de euros.

El incremento que han supuesto las modificaciones presupuestarias es del 27%, pasando de un presupuesto inicial de 16,6 millones de euros a un presupuesto definitivo de 21,1 millones de euros. Durante el ejercicio se han tramitado 12 expedientes de modificaciones presupuestarias, 3 aprobados por el Pleno y 9 por Decreto de Alcaldía. Las modificaciones presupuestarias más significativas han sido:

	Miles de euros
PROYECTO	IMPORTE
Frontón Kiroldegi y pistas paddel (expdtes. 1 y 7 en A.21).....	442
Acondicionamiento entorno Kiroldegi.....	278
Mantenimiento espacios urbanos.....	209
Carril deceleración poligono Belako	200
Otros menores.....	972
TOTAL CRÉDITOS INCORPORADOS	2.101
Remodelación planta primera Kiroldegi.....	196
Mobiliario urbano Juegos infantiles y aterpe Legardatxu	151
Acondicionam. accesos peatonales nuevo ambulatorio	130
Otros menores.....	844
TOTAL CRÉDITOS ADICIONALES	1.321
Estancias en la residencia San José Etxe Alai (ver A.4).....	824
Otros menores.....	238
TOTAL CRÉDITOS GENERADOS	1.062

La Liquidación Presupuestaria del ejercicio 2015 fue aprobada por Decreto de Alcaldía el 19 de febrero 2016 y la Cuenta General por Pleno el 25 de noviembre de 2016.

A.3 IMPUESTOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

El detalle de los derechos liquidados por impuestos directos, indirectos y tasas y otros ingresos durante el ejercicio 2015 es el siguiente:

	Miles de euros
CONCEPTO	DERECHOS LIQUIDADOS
IBI.....	2.406
IVTM.....	1.277
IIVTNU	106
IAE.....	816
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	4.605
ICIO	416
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	416
Recogida domiciliaria de basuras o RSU.....	1.181
Ejecución avales bancarios (*).....	214
Ocupación vuelo, suelo y subsuelo empresas suministradoras.....	197
Tasa por servicio de alcantarillado	122
Tasa por otorgamiento de licencias urbanísticas	102
Otros menores.....	527
TOTAL TASAS Y OTROS INGRESOS	2.343
TOTAL CAPÍTULOS 1, 2 Y 3	7.364

(*) Corresponde, básicamente, a una obra de urbanización ejecutada por vía subsidiaria y a costa del contratista, incurso en concurso voluntario de acreedores. Para hacer frente al coste de la misma se ejecutó el aval depositado como garantía del correcto cumplimiento del contrato, por 211.384 euros.

La DFB presta al Ayuntamiento de Mungia los servicios de gestión, liquidación, inspección y recaudación, tanto en periodo voluntario como de apremio, del IBI y del IAE en virtud de convenios de colaboración formalizados inicialmente en los años 1989 y 1992, respectivamente. Las cantidades contabilizadas como ingreso por el Ayuntamiento en el ejercicio 2015 comprenden las entregas a cuenta de la recaudación final realizadas por la DFB y las liquidaciones correspondientes al ejercicio 2014. Dichas liquidaciones fueron de signo positivo, en el caso del IBI y negativo, en el caso del IAE, por 120.589 y 64.407 euros, respectivamente, registrándose ambas por su importe neto en la partida correspondiente al IAE.

No se registran las liquidaciones practicadas en función de la recaudación final del ejercicio 2015 ni el pendiente de cobro al cierre, de acuerdo con los siguientes datos:

CONCEPTO	Miles de euros	
	IBI	IAE
Liquidación final recaudación ejercicio 2015	194	10
Pendiente de cobro neto de provisión	171	54
Pendiente de cobro total.....	351	248
Provisión insolvencias.....	(180)	(194)
TOTAL INGRESOS NO REGISTRADOS AL CIERRE	365	64

El Ayuntamiento cedió, en 1997, al Consorcio de Aguas de Bilbao-Bizkaia la explotación, conservación y mantenimiento de las instalaciones de abastecimiento de agua en red secundaria en el término municipal de Mungia, asumiendo la entidad supramunicipal los ingresos y gastos del servicio, que por ello no se registran contablemente. El Consorcio gestiona, asimismo, el cobro de las tasas de basuras y alcantarillado, estando pendiente de contabilización al cierre del ejercicio 2015 la liquidación de la recaudación del cuarto trimestre y el premio de gestión correspondiente, por importe neto de 292.137 euros.

Por lo que se refiere al resto de impuestos, tasas e ingresos registrados en el cuadro adjunto, el Ayuntamiento tiene asumida la gestión en voluntaria y mantiene un convenio de colaboración con la DFB para la recaudación en ejecutiva. Al cierre del ejercicio 2015 había ingresos correspondientes a tasas por utilización privativa o aprovechamiento especial del suelo, subsuelo o vuelo de las vías públicas municipales, devengados y no contabilizados por importe de 69.223 euros. Las empresas explotadoras de servicios de suministro disponen de un plazo de 15 días para comunicar los ingresos habidos en el trimestre anterior, que dan lugar al cálculo de dichas tasas.

A.4 INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Durante el ejercicio 2015, los derechos liquidados por transferencias y subvenciones corrientes y de capital han sido:

CONCEPTO	Miles de euros	
	CORRIENTES	CAPITAL
De la Administración del Estado	7	-
De la CAPV	245	244
Lanbide: Acciones locales de promoción del empleo	141	-
Lanbide: Actividades e ideas empresariales	6	-
AG: Nueva cubrición frontones de Larreta (exp. 1 en A.21)	-	177
AG: Otras menores	98	67
De la DFB	11.014	-
Tributos concertados: Udalkutxa	10.143	-
Estancias en la residencia San José Etxe Alai	761	-
Gaztedi Mungialde 2014/2015	70	-
Otras menores	40	-
De la UE	-	2
TOTAL	11.266	246

Udalkutxa

Los ingresos reconocidos en concepto de tributos concertados están minorados en el importe de la liquidación definitiva negativa de Udalkutxa correspondiente al año 2014 por 272.792 euros. La liquidación definitiva del ejercicio fiscalizado arrojaba también un saldo a favor de la DFB, por 991.241 euros, que se ha imputado contablemente al ejercicio 2016 (ver apartado II.2).

Estancias en la residencia San José Etxe Alai

El 23 de diciembre de 2014 el Ayuntamiento formalizó un convenio con la DFB para la prestación del servicio público foral de residencias para personas mayores dependientes, mediante la ocupación y reserva, a favor de la DFB, en exclusiva, de 29 plazas en la residencia San José Etxe Alai. La vigencia del convenio se extendía desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2015 y la DFB se comprometía a abonar al Ayuntamiento el coste de las plazas convenidas. En el ejercicio 2015 se han contabilizado ingresos por 761.248 euros por los cobros realizados, habiéndose registrado gastos por importe equivalente (ver A.8).

Otras subvenciones

El Ayuntamiento es titular de determinadas subvenciones que tienen por objeto la financiación de servicios que se prestan de forma mancomunada o a través de alguna sociedad pública municipal. Los ingresos y gastos correspondientes se registran contablemente por la entidad gestora del servicio. El detalle de dichas subvenciones en el ejercicio 2015 es el siguiente:

ENTIDAD GESTORA Y OBJETO	ENTIDAD CONCEDENTE		
	CAPV	DFB	TOTAL
Mungialdeko Behargintza, SL: Cursos formativos de FPB (ver A.20).....	99	-	99
Mancomunidad Mungialde de Servicios Sociales: Ayudas de Emergencia Social	156	-	156
Mancomunidad Mungialde de Servicios Sociales: Gizartekutxa.....	-	211	211
TOTAL	255	211	466

A.5 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES

El detalle de los derechos liquidados en este capítulo presupuestario durante el ejercicio 2015 es el siguiente:

CONCEPTO	DERECHOS LIQUIDADOS
Enajenación solar edificable Elordigane (ver A.9)	129
Aprovechamientos urbanísticos UE-22.1 Andra Mari (ver A.15).....	334
TOTAL	463

A.6 GASTOS DE PERSONAL

El detalle de este capítulo en la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2015, el número de puestos incluidos en la RPT y la plantilla a 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

CONCEPTO	OBLIGACS. REC. 2015	OBLIGACS. REC. 2014	Nº PUESTOS 31/12/15	
			RPT	PLANTILLA
RETRIBUCIONES	3.609	3.453		
Corporativos.....	219	244	N/A	4
Personal funcionario y estatutario	3.023	2.573	75	(*) 70
Personal laboral fijo	255	208	-	6
Personal laboral temporal	112	428	N/A	3
CUOTAS SOCIALES	1.137	1.090		
Seguridad Social	982	932		
Asistencia médico-farmacéutica.....	90	95		
Elkarkidetzeta.....	51	42		
Otros gastos sociales	14	21		
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	4.746	4.543	75	83

(*) Incluye 33 funcionarios interinos

Retribuciones

Las retribuciones abonadas por el Ayuntamiento en 2015 no sufrieron variación con respecto a las del ejercicio anterior, respetando la limitación establecida por el artículo 20.2 de la Ley 36/2014, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2015, salvo por los abonos realizados de acuerdo con lo estipulado en la DA 12ª de la propia Ley y en el artículo primero del Real Decreto-ley 10/2015, de 11 de septiembre, por el que se conceden créditos extraordinarios y suplementos de crédito en el presupuesto del Estado y se adoptan otras medidas en materia de empleo público y de estímulo a la economía. En aplicación de las disposiciones reseñadas, en el ejercicio 2015 se abonó el 50,27% de la paga extra no cobrada por los trabajadores municipales en diciembre de 2012, por 89.612 euros.

El importe de obligaciones reconocidas por retribuciones del personal funcionario en el ejercicio 2015 comprende 89.866 euros correspondientes a tres primas de jubilación voluntaria abonadas a otros tantos trabajadores, en aplicación de las previsiones contenidas al respecto en el convenio regulador de las condiciones de trabajo vigente en el ejercicio 2015 (Udalhitz). Uno de los mencionados trabajadores se había jubilado en noviembre de 2014.

RPT y plantilla

Los movimientos de plantilla habidos durante el ejercicio 2015 se resumen como sigue:

	Número	
	ALTAS	BAJAS
Funcionarios de carrera	-	(*) 2
Personal temporal	26	7
Funcionarios interinos	25	6
Laborales temporales	1	1
TOTAL	26	9

(*) Las bajas se produjeron en ambos casos por jubilación voluntaria.

El pleno de la corporación aprobó en el año 2005 un programa de Racionalización de los RRHH que contemplaba la transformación de plazas de la subescala auxiliar en plazas de la subescala administrativa, en cuya aplicación se declararon a amortizar y se crearon, respectivamente, los correspondientes puestos en la RPT. Sin embargo no se llegó a convocar la OPE que hubiera culminado el proceso antes de que las restricciones normativas lo impidieran. Con objeto de avanzar en dicho proceso, el 31 de octubre de 2014 el pleno de la corporación aprobó el "Plan para la Reordenación de los Recursos Humanos del Ayuntamiento de Mungia 2014". De acuerdo las previsiones contenidas en el mismo, con fecha 1 de enero de 2015 se produjeron 12 altas de funcionarios interinos en puestos de la subescala administrativa, que habían causado baja como auxiliares administrativos con contratos temporales el 31 de diciembre de 2014. Dichos puestos serán provistos definitivamente mediante la convocatoria de la correspondiente OPE cuando las restricciones normativas lo permitan. Los puestos de auxiliar administrativo se amortizaron durante el ejercicio 2015.

Por lo que respecta a las altas de personal temporal no relacionadas con el mencionado proceso, en cuatro casos respondían a necesidades estructurales de plantilla, pero su dotación y cobertura no era posible de acuerdo con el marco normativo vigente en el ejercicio 2015. El resto correspondían a sustituciones u otras necesidades temporales.

A.7 COMPRA DE BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

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

DESCRIPCIÓN	Miles de euros	
	Fase D	Obligacs. Reconoc.
Arrendamientos	19	19
Reparaciones, mantenimiento y conservación del inmovilizado	303	303
De infraestructura y bienes naturales.....	119	119
De edificios y otras construcciones	54	54
De maquinaria, instalaciones y equipos de oficina	112	112
De otro inmovilizado.....	18	18
Material de oficina	52	52
Suministros	701	700
Energía eléctrica.....	426	426
Agua	87	87
Gas, combustible y carburantes.....	66	66
Otros suministros	122	121
Comunicaciones	92	75
Primas de seguros	51	51
Tributos	-	-
Gastos diversos	861	832
Publicidad y propaganda.....	101	72
Gastos jurídicos, de notaría y registro.....	44	44
Fiestas y festejos	452	452
Otros gastos diversos	264	264
Trabajos realizados por empresas externas	4.410	4.002
Limpieza	2.071	1.934
Estudios y trabajos técnicos.....	286	228
Servicio de recaudación.....	115	115
Mantenimiento de espacios urbanos.....	357	274
Recogida de basuras	377	346
Tratamiento de RSU	433	433
Parques y jardines	295	257
Otros trabajos realizados por empresas externas	476	415
Dietas, locomoción y traslados	95	95
TOTAL	6.584	6.129

Al cierre del ejercicio había gastos devengados y no contabilizados por 169.056 euros, por facturas emitidas en el mes de diciembre, fundamentalmente, que corresponden a contrataciones que han sido objeto de análisis específico en otro apartado del presente informe (ver A.21.1).

A.8 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Durante el ejercicio 2015, el Ayuntamiento ha concedido transferencias y subvenciones corrientes con el siguiente detalle:

CONCEPTO	Miles de euros IMPORTE
TRANSFERENCIAS	3.785
Asignaciones grupos políticos	45
Mancomunidad Mungialde de Servicios Sociales	595
Astiunerako Udal Erakundea (ver A.17).....	2.737
Uriguren Hautzaindegia (ver A.18)	110
Mungialdeko Behargintza, SL (ver A.20).....	285
Otras menores	13
NOMINATIVAS	74
Asociación Danontzat	59
Otras menores (10 beneficiarios).....	15
DIRECTAS	31
Asociación Africanista Manuel Iradier.....	17
Otras menores (3 beneficiarios).....	14
CONVENIOS (*)	916
DFB: Estancias residencia San Jose Etxe Alai	761
DFB: Gaztedi Mungialde 2014/2015	107
Lanbide: Acciones locales de promoción del empleo (participación Aytos. Mungialde).....	42
Lanbide: Actividades e ideas empresariales.....	6
TOTAL	4.806

(*) Ver ingresos asociados a estos convenios en el anexo 4 del presente informe.



A.9 INVERSIONES REALES, INMOVILIZADO Y PATRIMONIO

El movimiento durante 2015, de las cuentas de inmovilizado y de los fondos propios del Ayuntamiento ha sido el siguiente:

Miles de euros						
CONCEPTO	SALDO 1.1.15	ADQUIS. /ALTAS	VENTA	OTROS MOVOTOS.	DOTAC. AMORT.	SALDO 31.12.15
INMOVILIZADO DESTINADO USO GRAL	31.073	675	-	-	-	31.748
Terrenos y bienes naturales	169	-	-	-	-	169
Viales	23.317	643	-	-	-	23.960
Redes agua potable, saneamiento e iluminación	7.406	32	-	-	-	7.438
Patrimonio Histórico destinado al uso general ...	181	-	-	-	-	181
INMOVILIZADO INMATERIAL	99	15	-	-	(16)	98
Gastos de investigación y desarrollo	1.012	-	-	-	-	1.012
Otro inmovilizado inmaterial	914	15	-	-	-	929
Amortización acumulada	(1.827)	-	-	-	(16)	(1.843)
INMOVILIZADO MATERIAL	37.825	1.211	-	-	(1.802)	37.234
Terrenos y bienes naturales	13.492	-	-	-	-	13.492
Construcciones	45.130	1.072	-	-	-	46.202
Instalaciones técnicas, maquinaria y utillaje	759	-	-	-	-	759
Mobiliario	2.207	28	-	-	-	2.235
Equipos proceso de información	1.617	90	-	-	-	1.707
Elementos de transporte	247	21	-	-	-	268
Amortización acumulada	(25.627)	-	-	-	(1.802)	(27.429)
PATRIMONIO MUNICIPAL DEL SUELO	-	-	(129)	129	-	-
INMOVILIZADO FINANCIERO	988	-	-	30	-	1.018
TOTAL INMOVILIZADO	69.985	1.901	(129)	159	(1.818)	70.098

Parte de los gastos contabilizados en el capítulo de inversiones reales no han dado lugar a altas de inmovilizado al registrarse en el epígrafe de otras cuentas no bancarias del balance. El movimiento de la mencionada cuenta durante el ejercicio 2015 ha sido:

Miles de euros				
CONCEPTO	SALDO 1.1.15	INVERS. REALES	OTROS MOVOTOS.	SALDO 31.12.15
Anticipos por provisión de fondos (ver A.12)	24	-	(3)	21
SI-3 Belako: urbanización (ver A.15)	387	13	-	400
SI-3 Belako: enlaces (ver A.15)	(1.135)	-	-	(1.135)
Reparcelación Larrabizker (ver A.15)	129	78	-	207
Gastos pendientes de aplicación (ver A.12)	1	-	(3)	(2)
TOTAL	(594)	91	(6)	(509)

En dicha cuenta se registran tanto las cuotas repercutidas a los propietarios para la financiación de las diferentes actuaciones urbanísticas desarrolladas en el municipio, como los gastos realizados por el Ayuntamiento, que deben ser cubiertos mediante las mencionadas cuotas. Los movimientos del ejercicio corresponden al proyecto de reparcelación económica del Sector Industrial SI-3 Belako y a los gastos de inscripción en el registro del Texto Refundido de Reparcelación del Suelo Urbano Residencial No Consolidado de Larrabizker, respectivamente (ver A.15).

Patrimonio Municipal del Suelo

En el ejercicio 2015 se enajenó un terreno de la urbanización Elordigane adquirido por el Ayuntamiento en virtud del deber de cesión obligatoria regulado en la letra b) del apartado 1 del artículo 18 del Real Decreto Legislativo 7/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Suelo y Rehabilitación Urbana (ver A.5). Dado que en el inmovilizado del balance no figura el valor de los terrenos adquiridos mediante el citado procedimiento (ver apartado II.2), se registró un alta y una baja por idéntico importe en el epígrafe correspondiente al Patrimonio Municipal del Suelo.

Al cierre del ejercicio 2015 constan, al menos, los siguientes terrenos de propiedad municipal, adquiridos en aplicación del deber de cesión regulado en la disposición mencionada en el párrafo precedente:

- 4 terrenos de la propia urbanización Elordigane adjudicados al Ayuntamiento de acuerdo con el proyecto de reparcelación aprobado definitivamente mediante Decreto de Alcaldía de 27 de febrero de 2006. Dichos terrenos habían sido valorados, de cara a su enajenación, en 549.476 euros.
- Cuatro parcelas de terreno en la unidad de actuación de Larrabizker, dos de las cuales habían sido valoradas, de cara a su permuta, en 2,3 millones de euros (ver A.15).

Inmovilizado financiero

El movimiento del inmovilizado financiero del Ayuntamiento durante el ejercicio 2015 ha sido el siguiente:

		Miles de euros		
		Saldo		
ENTIDAD PARTICIPADA	% Partic.	31.12.14	Variac.	31.12.15
Mungia Beharrear, SA.....	100%	984	-	984
PARTICIP. EN ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO LOCAL		984	-	984
Mungialdeko Behargintza, SL.....	100%	3	-	3
INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES EN CAPITAL		3	-	3
TOTAL PARTICIPACIONES EN ENTIDADES		987	-	987
FIANZAS Y DEPÓSITOS CONSTITUIDOS A LARGO PLAZO (ver A.12)		1	30	31
TOTAL INMOVILIZADO FINANCIERO		988	30	1.018



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.10 DEUDA Y GASTOS FINANCIEROS

La evolución de la deuda en el ejercicio ha sido:

			Miles de euros			
	% interés	Vcto.	Saldo Inicial	Saldo al 1.1.15	Amort.	Saldo al 31.12.15
Kutxabank, SA.....	Euribor 3M + 0,1	2019	2.000	732	(200)	532
BBVA Argentaria, SA.....	Euribor 3M + 0,05	2019	1.200	470	(120)	350
Caja Laboral Popular coop. de crédito.....	Euribor 3M + 0,1	2019	800	324	(76)	248
TOTAL ENDEUDAMIENTO DISPUESTO			4.000	1.526	(396)	1.130

Las operaciones de endeudamiento relacionadas en el cuadro adjunto fueron concertadas en el año 2006. El Ayuntamiento ha contabilizado gastos financieros asociados a las mismas por 1.932 euros en el ejercicio 2015.

A.11 DEUDORES PRESUPUESTARIOS

La composición y el detalle de la antigüedad de los derechos presupuestarios del Ayuntamiento pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2015, es el siguiente:

						Miles de euros
CAPÍTULOS	2012 y ant.	2013	2014	2015	TOTAL	
Impuestos directos	566	148	145	125	984	
Impuestos indirectos	29	4	27	43	103	
Tasas y otros ingresos.....	334	56	32	34	456	
Transferencias corrientes	17	-	15	162	194	
Enajenación de inversiones.....	840	73	-	-	913	
Transferencias de capital	8	-	-	-	8	
Activos financieros	-	-	5	21	26	
TOTAL DEUDORES	1.794	281	224	385	2.684	

El Ayuntamiento no realiza un análisis de cobrabilidad de las deudas. Ha estimado en 2,3 millones de euros la provisión por insolvencias a 31 de diciembre de 2015, cifra equivalente a las deudas con antigüedad superior a un año.



A.12 DEUDORES Y ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS

El detalle a 31 de diciembre de 2015, de las cuentas a cobrar o a pagar por operaciones que no suponen ingreso ni gasto presupuestario es:

	Miles de euros
DEUDORES	
Deudores por IVA	48
Fianzas constituidas a largo plazo (ver A.9).....	31
Inversiones financieras temp. (ejecuciones urbanísticas).....	20
Anticipos por provisión de fondos.....	21
TOTAL	120
ACREEDORES	
Fianzas y depósitos recibidos.....	569
Hacienda Pública acreedora IRPF	204
Ingresos por reparcelaciones pdtes aplicación.....	(*) 178
Otros acreedores no presupuestarios.....	31
TOTAL	982
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	
Ingresos pendientes de aplicación	(*) 80
Gastos pendientes de aplicación	2

(*) Estos importes figuran agrupados en el pasivo del balance.

A.13 TESORERÍA

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

CONCEPTO	Miles de euros	
	Saldo 31.12.15	Ingresos Financ. 2015
Caja	3	-
Cuentas Corrientes.....	8.733	9
Imposiciones a plazo	6.660	51
Formalización para pagos agrupados	(47)	-
TOTAL	15.349	60

Los ingresos financieros desglosados en el cuadro adjunto se registraron presupuestariamente en el capítulo de ingresos patrimoniales junto con rentas obtenidas del arrendamiento de fincas urbanas por 29.151 euros.

A.14 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
RESULTADO PRESUPUESTARIO	1.090
(+) Gastos presupuestarios, no patrimoniales	2.414
Inversiones reales.....	1.992
Activos financieros.....	26
Pasivos financieros.....	396
(-) Ingresos presupuestarios, no patrimoniales	(155)
Venta de viviendas (ver A.5).....	(129)
Activos financieros.....	(26)
(-) Gastos patrimoniales, no presupuestarios	(1.647)
Dotación amortización inmovilizado (ver A.9).....	(1.818)
Variación provisión insolvencias.....	171
(+/-) Otros ajustes y regularizaciones	(14)
RESULTADO PATRIMONIAL	1.688

A.15 ACTUACIONES URBANÍSTICAS Y PLANEAMIENTO

Las NNSS de Planeamiento Urbanístico del municipio de Mungia fueron aprobadas definitivamente mediante Acuerdo Foral de 26 de marzo de 1996 y publicadas en el BOB de 28 de abril de 1997. Mediante OF 380/2003, de 14 de mayo, del Diputado Foral de Urbanismo de la DFB se aprobó la modificación del mencionado planeamiento, para su adaptación a la Ley 17/1994, de 30 de junio, de Medidas Urgentes en materia de vivienda y de tramitación de los instrumentos de planeamiento y gestión urbanística. En el periodo transcurrido desde la aprobación inicial de las NNSS se han aprobado, asimismo, diversas modificaciones puntuales, que han afectado a diferentes unidades de actuación.

Mediante Decreto de Alcaldía de 21 de noviembre de 2012 se adjudicó el contrato para la redacción del PGOU del municipio de Mungia, cuyo plazo de ejecución finalizaba en junio de 2015. El PGOU fue aprobado inicialmente por el Pleno municipal con fecha 31 de octubre de 2014, sin que se haya cumplimentado ningún trámite posterior.



Sector Industrial SI-3 Belako

Mediante OF 129/1993, de 16 de marzo de 1993 se aprobó el Plan parcial del sector industrial SI-3 Belako, en el término municipal de Mungia. El correspondiente proyecto de reparcelación, que fue aprobado mediante acuerdo plenario de 27 de setiembre de 2002, realizó una imputación de cargas urbanísticas para suelo urbanizable y para suelo urbano, del 90,19% y el 9,81%, respectivamente. El proyecto de urbanización, único para todo el polígono, fue aprobado mediante decreto de alcaldía de 30 de setiembre de 2003, e incluía un anexo relativo a los enlaces de acceso. Las obras correspondientes, excluidos los enlaces, finalizaron en el año 2010. Al cierre del ejercicio 2015 el Ayuntamiento tenía registrado un saldo de 399.601 euros (ver A.9), a repercutir a los propietarios de suelo urbano por la diferencia entre los costes incurridos y las cantidades recaudadas a los propietarios de suelo urbanizable, en los años 2004 a 2006, para costear las cargas de urbanización. A los efectos, mediante decreto de alcaldía de 13 de octubre de 2014 se aprobó definitivamente el Proyecto de Reparcelación Económica del Suelo Urbano Industrial de Belako, cuyo Texto Refundido ha sido ratificado mediante nuevo decreto de alcaldía de 30 de abril de 2016.

Por lo que a los enlaces se refiere, el 21 de mayo de 2007 se firmó un convenio de colaboración entre el Ayuntamiento y la DFB para acometer un nuevo acceso al Polígono, que contemplaba una subvención de un millón de euros para su financiación. Ante el interés del Ayuntamiento en acometer un proyecto de rotonda de menor impacto presupuestario, ambiental y visual y considerando los cambios introducidos en el PTP del Área Funcional de Mungia y el diagnóstico de la revisión del PTS de carreteras de Bizkaia, ambas instituciones, de común acuerdo, decidieron dejar sin efecto el convenio en julio de 2014, procediéndose al reintegro de la subvención recibida. Para la ejecución de las nuevas obras proyectadas el Ayuntamiento disponía al cierre del ejercicio 2015 de 1,1 millones de euros, que habían sido aportados por los propietarios afectados (ver A.9).

Unidad de Actuación de Larrabizker

- Suelo Apto para Urbanizar Residencial de baja densidad “SAPUR B-1 Larrabizker”

Mediante OF 1.123/2006, del Diputado Foral de Relaciones Municipales y Urbanismo de la DFB, se aprobó definitivamente el Plan Parcial de Ordenación del SAPUR B-1 «Larrabizker», previéndose como sistema de actuación el sistema de concertación. El 12 de diciembre de 2008 se suscribió el convenio urbanístico para su desarrollo entre el Ayuntamiento y la Junta de Concertación del Sector Residencial Larrabizker. De acuerdo con el Proyecto de Reparcelación correspondiente, que fue inscrito en el registro el 27 de marzo de 2011, el Ayuntamiento resultó adjudicatario de seis parcelas edificables, dos de las cuales fueron transmitidas posteriormente, mediante enajenación directa, a la Sociedad Pública Mungia Beharrean, SA, para la construcción de 77 Viviendas de Protección Oficial. Ante el interés de la sociedad pública VISESA en adquirir cuatro de las parcelas descritas para realizar una promoción de vivienda protegida, el 18 de junio de 2015 se sometió a información pública, mediante su publicación en el BOB, la correspondiente propuesta de Convenio de Colaboración, cuya aprobación definitiva, caso de producirse, implicará la necesaria reversión al



Ayuntamiento de las dos parcelas transmitidas a la sociedad municipal. El Consejo de Administración de Mungia Beharrean, SA, en sesión celebrada el 22 de marzo de 2016, acordó no poner obstáculo alguno a la decisión que adopte finalmente el Ayuntamiento y permitir, en su caso, con aquellas acciones que sean pertinentes en el ámbito de su competencia, la ejecución del convenio con VISESA.

- Suelo Urbano No Consolidado Larrabizker

Mediante Decreto de Alcaldía dictado el día 19 de junio de 2014 se declaró la firmeza de la aprobación definitiva del Proyecto de Reparcelación del Suelo Urbano No Consolidado Larrabizker, habiéndose ratificado el correspondiente Texto Refundido mediante un nuevo Decreto de Alcaldía el 13 de octubre de 2014, procediéndose a su inscripción en el registro (ver A.9). El proyecto incluía una valoración económica del 15% de la edificabilidad ponderada libre de cargas de urbanización del ámbito de ejecución, atribuible al Ayuntamiento, por 357.182 euros. Al cierre del ejercicio 2015 dicho importe no se había exigido aún a los propietarios dado que se han planteado diversos contenciosos contra la aprobación definitiva del proyecto de reparcelación, que seguían pendientes de resolución a la fecha de realización del presente informe.

Unidad de Ejecución UE-22.1 Andra Mari

El Plan Especial de Ordenación Urbana de la unidad de ejecución del suelo urbano residencial UE-22.1 de Andra Mari fue aprobado por el pleno municipal en sesión celebrada el 26 de setiembre de 2014. El 12 de febrero de 2015 el Ayuntamiento suscribió un convenio para su gestión, mediante el sistema de concertación, con una agencia inmobiliaria. Ante la imposibilidad de adjudicar los derechos municipales derivados del 15% de la edificabilidad media en una parcela individual, el convenio contemplaba su sustitución por la correspondiente indemnización en metálico de acuerdo con la valoración realizada en un informe encargado al efecto. La indemnización, por 334.042 euros se hizo efectiva tras la aprobación, mediante Decreto de Alcaldía de 15 de mayo de 2015, del proyecto de reparcelación correspondiente (ver A.5).

A.16 URBANIZACIÓN MONTE BERRIAGA

La ECU Comunidad de Propietarios Monte Berriaga, inscrita en el Registro de Entidades Urbanísticas Colaboradoras de Bizkaia con fecha 5 de junio de 1984, presentó en 2004 ante el Ayuntamiento de Mungia solicitud para que autorizase su disolución y asumiese las obligaciones de conservación y mantenimiento de la urbanización Monte Berriaga. Dicha autorización fue otorgada por silencio administrativo positivo, según sentencia firme del TSJPV de 11 de mayo de 2009, aunque su ejecutividad se suspendió cautelarmente mediante auto de 14 de abril de 2010, ante el recurso de lesividad planteado por el Ayuntamiento. Mediante nueva sentencia firme del TSJPV, dictada en apelación el 8 de abril de 2014, se declaró la inadmisibilidad de dicho recurso y se levantó la suspensión cautelar que pesaba sobre la autorización de disolución de la ECU.



Dicha disolución había sido aprobada el 17 de noviembre de 2009 por la Asamblea General Extraordinaria de la Comunidad de propietarios de Monte Berriaga y aunque en los años 2009 y 2010 se adoptaron diversos acuerdos plenarios contra dicha aprobación, fueron anulados por el TSJPV mediante sentencia firme de 11 de julio de 2014.

La ECU ha planteado diversas reclamaciones de contenido patrimonial por los gastos de conservación y mantenimiento incurridos desde el año 2004, habiendo sido también fuente de conflictos la situación de la red de abastecimiento y saneamiento de agua de la urbanización, que inicialmente era privada y cuyas instalaciones eran titularidad de la ECU. El grado de deterioro de dichas instalaciones ha dado lugar a diversos litigios en los que se han visto implicados, aparte de la Comunidad de Propietarios Monte Berriaga y el Ayuntamiento de Mungia, la Agencia Vasca del Agua, la Administración General de la CAPV y el Consorcio de Aguas Bilbao Bizkaia.

Las sentencias recaídas hasta el momento no han implicado obligaciones de pago para el Ayuntamiento, aunque concluyen que desde el momento en que se hizo efectivo el acuerdo de disolución de la ECU, es decir, a partir del 8 de abril de 2014:

- Cobra efectividad la cesión de la urbanización y ello implica la conformidad del Ayuntamiento con el estado de conservación de la misma y su recepción tácita en las condiciones existentes en dicha fecha.
- Se produce la extinción de los deberes de conservación y mantenimiento de la urbanización que correspondían a la ECU, que se traspasan al Ayuntamiento.

En diciembre de 2015 la ECU Monte Berriaga y la Comunidad de Propietarios del Complejo Inmobiliario Monte Berriaga formularon una reclamación por responsabilidad patrimonial por los daños sufridos como consecuencia de la inactividad del ayuntamiento y consecuente no asunción de la prestación de determinados servicios públicos municipales, ascendiendo la cantidad reclamada a 8,8 millones de euros, por gastos incurridos entre los años 2004 y 2014. El Ayuntamiento, mediante Decreto de Alcaldía de 25 de mayo de 2016 resolvió declarar improcedente dicha reclamación y recabar el preceptivo informe de la Comisión Jurídica Asesora de Euskadi acerca de la misma. Dicha Comisión ha concluido, en el dictamen emitido al efecto, que sí existe responsabilidad patrimonial por parte del ayuntamiento y establece la indemnización a abonar en 65.258 euros, por los gastos correspondientes a los daños producidos en el último año, al entender que el derecho a exigir responsabilidad patrimonial por el resto de gastos incluidos en la reclamación había prescrito.

Se desconoce cuál va a ser la evolución del litigio planteado o la posibilidad de que se planteen nuevas reclamaciones por gastos incurridos con posterioridad al año 2014. Se desconoce, asimismo la solución que se va a adoptar en relación con las redes de abastecimiento y saneamiento de la urbanización ni las posibles obligaciones económicas que pueden derivarse, en su caso, para el Ayuntamiento.



A.17 ASTIUNERAKO UDAL ERAKUNDEA

El Ayuntamiento de Mungia creó en el año 1998 el OA Local “Astiunerako Udal Erakundea”, al amparo de lo establecido en los artículos 25.2 m), 85.2 A) y 85 bis de la LRBRL, para el ejercicio y desarrollo de las competencias atribuidas a las Corporaciones Locales en materia de actividades, servicios e instalaciones culturales y deportivas.

Ingresos

La principal fuente de financiación del organismo la constituyen las aportaciones municipales, según se muestra en el cuadro adjunto:

Miles de euros	
CONCEPTO	IMPORTE
TASAS Y OTROS INGRESOS	912
Precios públicos por prestación de servicios: Escuela de Música	307
Precios públicos por prestación de servicios: Polideportivo	476
Precios públicos por prestación de servicios: Euskaltegi y otros menores	91
Otros ingresos.....	38
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.255
De la administración de la entidad municipal (ver A.8).....	2.737
De la CAPV	478
De la DFB	40
TOTAL INGRESOS	4.167

Personal

El detalle de este capítulo en la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2015, el número de puestos incluidos en la RPT y la plantilla a 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros			
	OBLIGACS. REC. 2015	OBLIGACS. REC. 2014	Nº PUESTOS	
			RPT	PLANTILLA
RETRIBUCIONES	1.305	1.328		
Personal funcionario y estatutario	107	103	3	3
Personal laboral fijo	706	754	26	17
Personal laboral temporal	492	471	N/A	21
CUOTAS SOCIALES	404	438	29	41
Seguridad Social	371	403		
Asistencia médico-farmacéutica	7	6		
Elkarkidetzeta	19	19		
Otros gastos sociales	7	10		
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	1.709	1.766		

Subvenciones

Durante el ejercicio 2015, el organismo ha concedido transferencias y subvenciones corrientes con el siguiente detalle:

CONCEPTO	Miles de euros IMPORTE
TRANSFERENCIAS	5
Euskaltegi	5
CONCURRENCIA	97
Asociaciones deportivas	64
Asociaciones culturales	26
Actividades deportivas	7
DIRECTAS	18
Andui Kultur Elkarte	9
Otras menores (3 beneficiarios)	9
TOTAL	120

A.18 URIGUEN HAURTZAINDEGIA

Se creó el 28 de junio de 1982 para la gestión directa del servicio de guardería bajo la naturaleza jurídica de Fundación pública del servicio, no habiéndose tramitado con posterioridad la correspondiente modificación estatutaria para su calificación como organismo autónomo. A tenor de lo dispuesto en el artículo 9.5 de la Ley 9/2016, de 2 de junio, de Fundaciones del País Vasco, solo las entidades inscritas en el Registro de Fundaciones del País Vasco podrán utilizar la denominación de «fundación», por lo que debiera instarse la mencionada modificación estatutaria que incorporase, además, el cambio de denominación.

El OA no disponía de personal propio en el ejercicio fiscalizado.

Ingresos y gastos

El desglose de ingresos y gastos corrientes del OA en el ejercicio 2015 es el siguiente:

CONCEPTO	Miles de euros CAPITAL
INGRESOS	123
Tasas y otros ingresos	13
Aportación de la administración de la entidad municipal (ver A.8)	110
GASTOS	90
Trabajos realizados por empresas: Limpieza	36
Trabajos realizados por empresas: Servicio de comedor (ver expdte. 11 en A.21)	35
Suministros (energía eléctrica, gas y productos de limpieza y aseo)	15
Otros menores	4



A.19 MUNGIA BEHARREAN, SA

La sociedad se constituyó en el año 2009, teniendo por objeto promover, ordenar, urbanizar, comprar y vender suelo destinado a la ubicación de edificios residenciales, industriales y para toda clase de servicios, así como promover, proyectar, construir, comprar, vender o ceder en otras formas y gestionar viviendas, actividades económicas, servicios y dotaciones comunitarias, así como de actividades de carácter deportivo, lúdico o cualquier otro que pueda ser de utilidad pública y privada, en beneficio de Mungia y de sus habitantes.

En el ejercicio 2015 la actividad de la sociedad se limitó al cumplimiento de sus obligaciones societarias, contables y fiscales. Dicha actividad fue gestionada por una empresa externa, dado que la sociedad no disponía de personal propio. El coste de la mencionada gestión, por 12.000 euros, se registró en el epígrafe de aprovisionamientos de la cuenta de pérdidas y ganancias.

Mungia Beharrean, SA tiene solicitada licencia para la edificación de viviendas de protección oficial en el Sector Residencial B-1 Larrabizker, pero existe una propuesta de convenio con VISESA cuya aprobación requeriría la reversión al Ayuntamiento de las parcelas transmitidas en su día a la sociedad para el desarrollo de la actuación. Dichas parcelas tenían al cierre del ejercicio 2015 una valoración en balance de 1,3 millones de euros, equivalente al 90% del activo de la sociedad (ver A.15).

A.20 MUNGIALDEKO BEHARGINTZA, SL

La sociedad fue constituida en el año 2001 con objeto de promover el empleo en todos sus términos, siendo los socios fundadores el Ayuntamiento de Mungia y otros 8 ayuntamientos de la comarca de Uribeakosta-Mungialdea. En el año 2005 la sociedad pasó a ser unipersonal al adquirir el Ayuntamiento de Mungia las participaciones sociales del resto de ayuntamientos.

Ingresos

Los gastos en que incurrió la sociedad durante el ejercicio 2015, por 748.649 euros, se financiaron íntegramente mediante transferencias y subvenciones, según se muestra en el cuadro adjunto:



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Miles de euros

	SALDO 1.1.15	ADIC.	DISMINUC.	IMPUTAC. RTDOS.	SALDO 31.12.15
AYUNTAMIENTO DE MUNGIA	129	384	-	420	93
Programas de FPB 2015-2016 (*)	-	99	-	99	-
Resto de subvenciones	129	285	-	321	93
CAPV	136	158	(2)	269	23
AG: PCPI 2014-2015	85	133	-	218	-
Lanbide: Centro de empleo y orientación	51	25	(2)	51	23
DFB	18	52	-	60	10
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES RECIBIDAS	283	594	(2)	749	126

(*) Implantados por la LOMCE en sustitución de los PCPI, que venían desarrollándose desde el año 2008. El beneficiario de las ayudas pasa a ser el Ayuntamiento.

Personal

Se desglosa en el cuadro adjunto la plantilla al inicio y al cierre de ejercicio 2015 y las retribuciones abonadas:

Miles de euros

CONCEPTO	RETRIBUCS.	PLANTILLA		PLANTILLA	
	2015	01/01/15	Bajas	Altas	31/12/15
Personal laboral fijo	98	3	-	-	3
Personal laboral temporal	143	9	(8)	7	8
TOTAL	241	12	(8)	7	11
Cuotas sociales	77				
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	318				



A.21 ANÁLISIS DE CONTRATACIÓN

A.21.1 ANÁLISIS CONTRATOS VIGENTES EN EL EJERCICIO 2015

Hemos revisado los procedimientos legales aplicables a cada tipo de contrato a través de una muestra de 12 contratos de gastos de bienes corrientes y servicios e inversiones: 8 contratos adjudicados por el Ayuntamiento por 17,1 millones de euros, 2 adjudicados por el OA Astiunerako Udal Erakundea, uno adjudicado por el OA Uriguen Haurtzaindegia y otro adjudicado por la sociedad municipal Mungialdeko Behargintza, SL:

CONTRATO	ADJUDICACIÓN		GASTO 2015	DEFICIENCIAS		
	FECHA	PROCED. IMPORTE		A	B	C
EXPEDIENTES ANALIZADOS						
Miles de euros						
OBRAS						
1. Reforma de la cubierta de los frontones de Larreta	feb-15	Abierto	268	295	A1,4	
2. Traslado de las pistas de skate	jun-15	NSP	179	193		C
SERVICIOS						
3. Limpieza viaria, recogida papel y voluminosos.....	jul-08	Abierto	12.881	1.514		B C
4. Recogida de basuras.....	nov-09	Abierto	2.828	345		B C
5. Limpieza dependencias municipales.....	abr-15	Abierto	827	405	A2,3,4	
6. Servicio psicológico.....	dic-14	Abierto	70	27	A2,4,6,7	
SUMINISTRO						
7. Suministro y colocación de tres pistas de padel en el polideportivo municipal.....	abr-15	NSP	52	52	A4	
GESTIÓN DE SERVICIO PÚBLICO						
8. Gestión tanatorio- crematorio	ene-15	NSP	(*)	-	A5,6	
TOTAL AYUNTAMIENTO			17.105	2.831		
(*) Contratación sin coste para el Ayuntamiento						
SERVICIOS						
9. Limpieza de instalaciones, edificios y locales	jul-13	Abierto	751	378	A1,2,7	
10. Servicios deportivos.....	jul-15	Abierto	800	161	A2,3,7	
TOTAL ASTIUNERAKO UDAL ERAKUNDEA			1.551	539		
SERVICIOS						
11. Servicio de catering	ene-15	Abierto	38	35	A2,3,4	
TOTAL URIGUEN HAURTZAINDEGIA			38	35		
SERVICIOS						
12. Servicio de FPB	ago-15	Abierto	823	99	A2	
TOTAL MUNGIALDEKO BEHARGINTZA, SL			823	99		



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

		Miles de euros	
DEFICIENCIAS		Nº EXPEDIENTES	IMPORTE ADJUDICACIÓN
A TRAMITACIÓN Y ADJUDICACIÓN			
1. Criterios de valoración de ofertas (arts. 151 y 147.2 TRLCSP)	2	1.019	
2. Fórmulas utilizadas en la valoración del criterio oferta económica.....	6	3.309	
3. Inclusión de cláusulas laborales en el PCAP	3	1.665	
4. Posibilidad de modificación del contrato enunciada de forma genérica en el PCAP (art. 106 TRLCSP)	5	1.255	
5. Defectos en la composición de la Mesa de contratación (DA 2º.10 TRLCSP)	1	-	
6. No inclusión en los contratos de determinaciones relativas al cumplimiento de la LOPD	2	70	
7. Garantía definitiva inferior a la establecida por la normativa aplicable (art. 95.1 TRLCSP).....	3	1.621	
B EJECUCIÓN Y CONTABILIZACIÓN			
Gastos correspondientes a la ejecución del contrato devengados y no contabilizadas a 31.12.15...	2	(*) 169	
C ESPECÍFICAS			
Deficiencias específicas recogidas en el apartado III.4 de este informe	3		

(*) Importe de los gastos no registrados contablemente (ver anexo 7).

A.21.2 GASTOS SIN EXPEDIENTE DE CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

En la revisión realizada de contrataciones efectuadas mediante el procedimiento de contrato menor, tanto por el Ayuntamiento como por el OA Astiunerako Udal Erakundea, hemos detectado algunas que debieron tramitarse mediante procedimiento abierto o negociado, con o sin publicidad:

			Miles de euros	
			Ayuntamiento	Astiunerako Udal Erak.
A TRAMITAR POR PROCEDIMIENTO ABIERTO			431	137
Suministro de energía eléctrica			431	137
A TRAMITAR POR PROCEDIMIENTO NEGOCIADO			114	122
Servicios de telefonía			32	-
Implantación 5º contenedor.....			26	-
Asesoramiento e información ciudadana compostaje			25	-
Mantenimiento y calibración de los equipos de dosificación de las piscinas			-	25
Suministro gas.....			31	(*) 75
Suministro máquinas gimnasio.....			-	22

(*) A tramitar por procedimiento negociado con publicidad.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.22 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, el 7 de mayo de 2013, la utilización de 29 indicadores en las fiscalizaciones efectuadas por sus respectivas entidades:

DENOMINACIÓN Y CÁLCULO	(*) 2013	(*) 2014	2015
INDICADORES FINANCIEROS			
Liquidez inmediata (fondos líquidos/obligacs. pendientes de pago)	144%	135%	313%
Liquidez (fondos líquidos/acreedores a corto plazo)	120%	116%	286%
Solvencia a corto plazo (fondos líquidos y dchos. pdtes. cobro/acreedores a corto plazo)	234%	228%	403%
Endeudamiento por habitante (pasivo exigible financiero/nº habitantes).....	113	90	66
Evolución ingresos recurrentes	0%	7%	1%
Evolución gastos estructurales.....	1%	7%	(6%)
Endeudamiento sobre ingresos corrientes (pasivo exigible/ingresos corrientes)	11%	8%	6%
Periodo mínimo de amortización de la deuda (pasivo exigible/resultado corriente).....	1	-	-
INDICADORES PRESUPUESTARIOS			
Ejecución presupuesto de ingresos (dchos.reconocidos/presupuesto ingresos) (**).....	105%	108%	110%
Autonomía (ingresos sin subvenciones y préstamos/ingresos totales).....	94%	98%	93%
Autonomía fiscal (ingresos fiscales/ingresos totales)	41%	41%	39%
Índice de dependencia de subvenciones (ingresos subvenciones/ingresos totales)	6%	2%	7%
Realización de cobros ejercicio corriente (recaudación/dchos. reconocidos)	96%	97%	98%
Periodo medio de cobro (pte. cobro ingresos fiscales/dchos. ingresos fiscales*365)	25	19	19
Realización de cobros ejercicios cerrados (recaudación/pte. cobro inicial).....	21%	15%	17%
Ejecución de presupuestos de gastos (obligaciones reconocidas/presupuesto gastos).....	77%	83%	86%
Índice de gastos de personal (gastos de personal/ingresos corrientes).....	26%	24%	25%
Esfuerzo inversor (obligaciones caps. 6 y 7/obligaciones reconocidas).....	5%	11%	11%
Carga financiera del ejercicio (gasto caps. 3 y 9 préstamos/ingresos corrientes).....	8%	2%	2%
Gasto por habitante (obligaciones reconocidas/nº habitantes)	978	1.065	1.056
Inversión por habitante (obligaciones caps. 6 y 7/nº habitantes)	47	122	116
Realización de pagos ejercicio corriente (pagos/obligaciones reconocidas).....	91%	90%	90%
Realización de pagos ejercicios cerrados (pagos/pte. pago inicial)	77%	90%	90%
Periodo medio de pago (pte. pago caps. 2 y 6/obligaciones caps. 2 y 6 *365)	56	52	34
Índice de ahorro bruto (ahorro bruto/ingresos corrientes)	17%	16%	16%
Superávit/déficit por habitante (rdo. presupuestario ajustado/nº habitantes).....	138	193	391
Contribución del presupuesto al remanente (rdo. presupuestario ajustado/Remanente).....	25%	33%	23%
Remanente por ingresos corrientes (Remanente/ingresos corrientes)	53%	53%	157%
Índice de deudores de dudoso cobro (saldo dudoso cobro/pte. cobro)	75%	81%	88%

(*) Ejercicios no fiscalizados por el TVCP.

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

En el epígrafe “Tesorería” del balance de situación se incluyen fondos líquidos situados en cuentas financieras de colocación de excedentes de tesorería, que debieran reclasificarse al epígrafe “Inversiones financieras temporales”. Dichos fondos, cuyo importe ascendía a 6,7 millones de euros al cierre del ejercicio 2015, no se han considerado en el cálculo de los ratios de solvencia y de liquidez del cuadro adjunto (ver A.13).



ALEGACIONES A LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL AYUNTAMIENTO DE MUNGIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2015

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD CONTRATACIÓN

“1.- El Ayuntamiento ha contratado el suministro de energía eléctrica mediante el procedimiento de contrato menor, eludiendo los requisitos relativos a la publicidad y al procedimiento de adjudicación. Considerando el volumen de gasto ejecutado en el ejercicio 2015, por 430.523 euros, hubiera procedido la tramitación de un procedimiento abierto (ver A.21.2).”

El incumplimiento en la contratación del suministro de energía eléctrica, se debe principalmente a la insuficiencia de medios personales y técnicos. No obstante, en fecha 15 de diciembre de 2016, la Corporación en Pleno ha acordado la adhesión a la Central de Contratación de la Diputación Foral de Bizkaia, en aras de mayor simplificación administrativa y especialización de la contratación.

Mencionar por su parte, que en el anexo II del Decreto Foral 125/2016 por el que se crea la Central de Contratación de la Diputación Foral de Bizkaia, se incorpora una relación de bienes, obras y servicios de adquisición centralizada, destacando en su caso, el suministro de energía eléctrica, suministro de gas, telefonía etc. En el año 2017 está prevista la licitación del servicio de energía eléctrica.

“2.- El OA Astiunerako Udal Erakundea ha contratado dos suministros, por 211.964 euros, mediante el procedimiento de contrato menor, eludiendo los requisitos relativos a la publicidad y al procedimiento de adjudicación (ver A.21.2).”

Lo mencionado en el epígrafe anterior, y en aras para no caer en reiteración se tiene por reproducido.

Con relación al punto A.21.2 mencionado, las deficiencias en la contratación del suministro de energía eléctrica, telefonía y gas se solventarán como consecuencia de la adhesión a la Central de Contratación de la Diputación Foral de Bizkaia.

Las relacionadas con la Implantación del 5º contenedor (26) y el Asesoramiento e información ciudadana compostaje (25), han sido consecuencia de la imposibilidad de prever con antelación suficiente las nuevas necesidades derivadas del éxito de la campaña de mejora medioambiental desarrollada por el Ayuntamiento.

Respecto al mantenimiento de los equipos de dosificación de las piscinas (25), el importe resultante es la suma del contrato de mantenimiento de las instalaciones existente más las reparaciones realizadas por distintas averías, que, a su vez, no pudieron ser previstas y cuya reparación era imprescindible para el correcto funcionamiento del servicio.



Finalmente, respecto al suministro de máquinas para el gimnasio (22), el incumplimiento se ha debido a un mínimo mayor coste derivado de las necesidades técnicas de homogenización de los productos adquiridos con los ya existentes.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

“1.- Los ajustes que según criterio de este TVCP deberían realizarse tienen el siguiente efecto sobre el Remanente de Tesorería, el Balance de Situación y los Fondos Propios del Ayuntamiento a 31 de diciembre de 2015.”

Con relación a los ajustes propuestos al Remanente de Tesorería:

- La liquidación negativa de Udalkutxa de 2015 (991) se imputa al ejercicio 2016, minorando los ingresos de ese ejercicio. Es en 2016 cuando se comunica oficialmente y con exactitud del resultado de la citada liquidación, mediante escrito de la DFB, con Registro de Entrada de 3 de marzo de 2016. Se mantiene el criterio empleado anteriormente, al imputar las liquidaciones negativas de Udalkutxa de un ejercicio al siguiente, es decir, cuando se precisan y comunican; tal y como se realizó con la liquidación negativa de 2014 que se imputó al ejercicio 2015.
- Los gastos devengados y no contabilizados al cierre (169), aumentan el Remanente en 2015. Ese mayor Remanente financia la incorporación del crédito correspondiente a esas facturas al presupuesto del ejercicio siguiente.

“2.- El balance de situación no recoge, en el epígrafe correspondiente al Patrimonio Municipal del Suelo, el valor de los terrenos adquiridos por el Ayuntamiento en virtud del deber de cesión obligatoria a que se refiere la letra b) del apartado 1 del artículo 18 del Real Decreto Legislativo 7/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Suelo y Rehabilitación Urbana, por importe no determinado (ver A.9).”

Está prevista la contratación de la actualización de inventario municipal. Una vez realizada y parametrizado su posterior mantenimiento mediante herramientas informáticas, se dotará de contenido en el balance al epígrafe IV, “Patrimonio público del suelo”.

“3.- El Ayuntamiento no informa en la memoria sobre una contingencia que podría afectar a sus Cuentas, derivada de una reclamación de responsabilidad patrimonial formulada por la ECU Monte Berriaga y la Comunidad de Propietarios del Complejo Inmobiliario Monte Berriaga, siendo la cantidad reclamada de 8,8 millones de euros. Respecto a ello, la Comisión Jurídica Asesora de Euskadi, en su dictamen de 19 de octubre de 2016, establece que existe responsabilidad patrimonial por parte del Ayuntamiento y fija la indemnización a abonar en 65.258 euros (ver A.16).”



La resolución judicial de este conflicto, salvo acuerdo, dista de ser próxima y se espera que aun tarde varios años. Es por ello por lo que no se informa en la Memoria, no obstante lo cual, la Corporación es informada puntualmente de la evolución de los diferentes litigios abiertos.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

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