

HERRI KONTUEN EUSKAL EPAITEGIA

ERABAKIA, Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Osokoak 2022ko apirilaren 7ko bilkuran hartua Aiako Udalaren 2020ko ekitaldiko fiskalizazio txostena, behin betiko onesten duena.

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiaren Osokoak 2022ko apirilaren 7an egindako bilkuran

ERABAKI DU

Aiako Udalaren 2020ko ekitaldiko fiskalizazio txostena behin betiko onestea, Erabaki honen eranskin modura ageri dena.

HKEEren 1/1988 Legearen 13.2 atalak aurreikusten duena betez, txostenaren ondorioak dagozkion aldizkari ofizialetan argitaratzeko xedatzea.

Vitoria-Gasteiz, 2022ko apirilaren 7a.—Ana Helguera Líbano, HKEEren presidentea.—Julio Artetxe Barkin, HKEEren idazkari nagusia. (2819)

ERANSKINA

AIAKO UDALAREN 2020KO EKITALDIKO FISKALIZAZIO TXOSTENA
— Laburdurak.

BEZ: Balio Erantsiaren gaineko Zerga.

EAE: Euskal Autonomia Erkidegoa.

EIOZ: Eraikuntzen, Instalazioen eta Obren gaineko Zerga.

GFA: Gipuzkoako Foru Aldundia.

GLL: Gizarte Larrialdietarako Laguntzak.

GODG: Gastu orokorretarako diruzaintza geldikina.

HBGZ: Hirilurren Balio Gehikuntzaren Zerga.

HKEE: Herri-Kontuen Euskal Epaitegia.

JEZ: Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga.

LZ: Lanpostuen zerranda.

Mankomunitatea: Urola Kostako Mankomunitatea.

OHZ: Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga.

TMIZ: Trakzio mekanikodun Ibilgailuen gaineko zerga.

UFFF: Udal Finantzaketarako Foru Funtsa.

I. Sarrera.

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

Fiskalizazio-lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

— Legezotasuna: aurrekontuaren honako atal hauetan ezargarria den arautegia bete izana: aurrekontua, zuzenbide publikoko sarrerak, zorpetzea eta finantza-eragiketak, langileria, obren kontratazioa, zerbitzuak eta hornidurak eta dirulaguntzen emaki-

TRIBUNAL VASCO DE CUENTAS PÚBLICAS

ACUERDO del Pleno del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas de aprobación definitiva del Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Aia, 2020, adoptado en sesión de 7 de abril de 2022.

El Pleno del Tribunal Vasco de Cuentas Públicas en sesión celebrada el día 7 de abril de 2022, ha adoptado el siguiente

ACUERDO

Aprobar con carácter definitivo el Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Aia, 2020, que figura como anexo al presente Acuerdo.

Disponer, de conformidad con lo previsto en el artículo 13.2 de la Ley 1/1988 del TVCP/HKEE, la publicación de sus conclusiones en los boletines oficiales correspondientes.

Vitoria-Gasteiz, a 7 de abril de 2022.—La presidenta del TVCP, Ana Helguera Líbano.—El secretario general del TVCP, Julio Artetxe Barkin. (2819)

ANEXO

INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL AYUNTAMIENTO DE AIA, 2020
— Abreviaturas.

AES: Ayudas de Emergencia Social.

CAPV: Comunidad Autónoma del País Vasco.

DFG: Diputación Foral de Gipuzkoa.

FFFM: Fondo Foral de Financiación Municipal.

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 Vehículos Tracción Mecánica.

IIVTNU: Impuesto Incremento del Valor de Terrenos de Naturaleza Urbana.

Mancomunidad: Mancomunidad Urola Kosta.

RTGG: Remanente de Tesorería para Gastos Generales.

RPT: Relación de Puestos de Trabajo.

TVCP/HKEE: Tribunal Vasco de Cuentas Públicas/Herri Kontuen Euskal Epaitegia.

I. Introducción.

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988, de 5 de febrero, y en el Plan de Trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha fiscalizado la Cuenta General del Ayuntamiento de Aia para el ejercicio 2020.

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 subven-

da. Azterketa lan hau fiskalizazio-gai den ekitaldiari dagokio, beharrezko irizten diren beste ekitaldi batzuei buruzko egiaztatzeak egitea eragotzi gabe, fiskalizazio-gai den ekitaldian eragina dutelako.

– Kontabilitatea: Kontu Orokorra ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datorrela egiaztatzea. Kontu Orokorra honako hauek besarkatzen ditu: Udalaren eta bere sozietatearen balantzea, ekonomia eta ondarearen emaitzaren kontua, oroitidazkia eta aurrekontuaren likidazioa.

– Lanaren zabalak ez du gastuaren efikazia eta efizientziari buruzko azterlan berriazkorik besarkatu; ezta, kudeaketa-prozedurei buruzkorik ere. Nolanahi den ere, fiskalizazioan sortu diren alderdi partzialak txosten honen III. idazpuruan aztertu ditugu.

– Udalaren egoera ekonomikoaren finantza analisia.

Aiako udalerrriak 2.039 biztanle zituen 2020ko urtarrilaren batean eta Udalak, udal administrazioaz gain, Aia-Lantzen SA udal sozietatea ere besarkatzen du; sozietate honen helburua da lurzorua, etxebizitzak, industria eraikinak, zerbitzuak eta zuzkidura komunitarioak kudeatzea da. Gainera, Udala Urola Kostako partaide da, zeinak eskualdeari zabor-bilketa zerbitzua eta enplegua, euskara eta turismoa sustatzeko zerbitzuak ematen baitituzkie. Gipuzkoako Ur Kontsortzioko kide ere bada, GFARI atxikia, eta honen esku utzi zen udalerrian uraren hornidura eta saneamendu zerbitzua.

II. Iritzia.

II.1. Legea betetzeari buruzko iritzia.

1. Etxez etxeko laguntza-zerbitzua eta argindarraren hornidura-zerbitzua zuzenean esleitu ziren, publikotasun eta lehia printzipioak urratuta, eta 2020an guztira hurrenez hurren 80.151 eta 69.434 euroren kostua izan dute.

Epaitegi honen ustetan, aurreko paragrafoan aipatutako ez betetzea alde batera, Aiako Udalaren Kontu Orokorra osatzen duten entitateek zuzentasunez bete dute 2020ko ekitaldian ekonomia eta finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.

II.2. Urteko kontuei buruzko iritzia.

1. Udalak ez du ibilgetua eragiten duten egintza ekonomiko guztien kontularitzako erregistroa bermatuko duen jarraipenik egiten eta zehazki, ez du ibilgetua osatzen duten elementuen behakapenik egiten. Hori dela eta, ezin jakin dezakegu Aktibo ez korronteko saldoek, 9,4 milioi euro, aktiboaren 2020ko abenduaren 31ko egoera egiazkoa islatzen duten.

Epaitegi honen iritzira, aurreko paragrafoetan adierazitako salbuespena alde batera, Aiako Udalaren Kontu Orokorra osatzen duten entitateen kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2020ko ekitaldiaren jardura ekonomikoa eta 2020ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla fidela erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagokion eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzen ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, araudian jasotako kontularitzako printzipioen eta irizpideen arabera.

III. Barne kontrolako sistemiei eta kudeaketa-prozedurei buruzko irizpenak.

Atal honetan jaso dira ekonomia eta finantza jardura arautzen duten printzipioak betetzea nabarmen eragiten ez duten akatsak ez ezik, baita kudeaketa hobetzeko azpimarratu nahi diren prozedurazko alderdiak ere.

III.1. Aurrekontua eta kontabilitatea.

– Atzerapenez onartu ziren aurrekontuaren eta kontu orokorraren likidazioa, 2021eko apirilean eta irailean, hurrenez hurren.

Dicha revisión comprende el ejercicio de fiscalización, sin perjuicio de las comprobaciones relativas a otros ejercicios que se estimen necesarias, por tener incidencia en el ejercicio fiscalizado.

– Contabilidad: conformidad de la Cuenta General con los principios contables que le son aplicables. La Cuenta General contiene el balance, la cuenta del resultado económico-patrimonial, la memoria y la liquidación del presupuesto del Ayuntamiento y de su Sociedad.

– El alcance del trabajo no ha incluido un análisis específico sobre la eficacia y eficiencia del gasto, ni sobre los procedimientos de gestión. No obstante, los aspectos parciales que han surgido en la fiscalización se detallan en el epígrafe III de este informe.

– Análisis financiero de la situación económica del Ayuntamiento.

El municipio de Aia, con una población de 2.039 habitantes a 1 de enero de 2020, integra en su Ayuntamiento la administración municipal y la sociedad municipal Aia-Lantzen, S.A., cuyo objeto social es gestionar suelo, viviendas, edificios industriales, servicios y dotaciones comunitarias. Además, el Ayuntamiento participa en la Mancomunidad Urola Kosta, que presta para la comarca los servicios de recogida de basuras y de fomento del empleo, euskera y turismo. También forma parte del Consorcio de Aguas de Gipuzkoa, adscrito a la DFG, al que se transfirió el servicio de abastecimiento y saneamiento de agua en el municipio.

II. Opinión.

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

1. El servicio de ayuda domiciliaria y el suministro de energía eléctrica, con un coste total en 2020 de 80.151 y 69.434 euros, respectivamente, se adjudicaron directamente, incumpliendo los principios de publicidad y concurrencia.

En opinión de este Tribunal, excepto por el incumplimiento que se detalla en el párrafo anterior, las entidades que integran la Cuenta General del Ayuntamiento de Aia han cumplido razonablemente en el ejercicio 2020 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2. Opinión sobre las cuentas anuales.

1. El Ayuntamiento no realiza un seguimiento que garantice el registro contable de todos los hechos económicos significativos que afecten a su inmovilizado y, en particular, no dispone de un detalle por elementos del mismo. Por todo ello, no podemos determinar si los saldos del Activo no corriente por importe de 9,4 millones de euros, reflejan la situación real del mismo a 31 de diciembre de 2020.

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

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

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

III.1. Presupuesto y contabilidad.

– Se produjeron retrasos en la aprobación de la Liquidación del Presupuesto y de la Cuenta General, abril y septiembre de

rren. Aurrekontu-araudiak, hurrenez hurren, martxoaren 31n eta uztailaren 31n ezartzen du horiek onartzeko epea.

– Onartutako aurrekontuak ez zuen transferentzietan buruzko eranskina jaso, esleitutako laguntzen emakida-prozedura adieraziko zuena. Langileen eranskinak onartutako plantilla zehaztu zuen, baina ez aurrekontuan jasotako ordainsariak. Era berean, ez ziren sartu udal-sozietatearen aurreikuspeneko egoera-orriak.

– 2020ko aurrekontuari 2018ko kredituak txertatu zitzaizkion, 55.000 euro; ordea, horiek ezin ziren hor jaso araudiak mugatu egiten dituelako txertaketa jarraituak.

– 2020ko Osoko Bilkuraren 2 bileretan ez zen alkatearen ebazpenen berri eman eta, bereziki, ez zen aurrekontuari egin-dako 4 aldaketan berri eman. Gainera, azken ebazpen horietako 3 ez ziren 2020ko dekretu-liburuan sartu.

– Kapital-transferentziengatik 2020an aitortutako gastuak 6.627 euroan gairatu zuen aurrekontuko diru-izendapena. Gainera, 2020ko azaroan 13.781 euroren dirulaguntza deialdia egin zen inbertsioetarako, horretarako kontsignaziorik izan gabe. Bi kasuetan, aurrekontua aldatzeko espedienteak izapidetu behar zatekeen.

– 2019ko irailaren 24ko Alkatearen ebazpenaren bidez, 2020tik 2023rako etorkizuneko aurrekontuen kargura elkarte bati 12.000 euroren dirulaguntza ematea onartu zen. Hainbat urtetarako denez, Udalbatzak onartu behar zukeen.

– Udalak 2020ko ondare-sarrerei egotzi zien 2020an udal igerilekuak eraberritzeko jasotako dirulaguntza. Hala ere, inbertsioak finantzatzen dituzten dirulaguntzak ondare-kontabilitateko sarrera gisa egotzi behar dira, inbertsio horien balio-bizitzarekiko proportzioan.

– Udal igerilekuetako abonuek eta sarrerek 29.065 euroren diru-sarrerak eragin zituzten 2020an, baina Udalarik dagokion zenbateko garbia aitortu zen, 7.280 euro, kontratuan aurreikusitako emakidadunaren partaidetza deskontatu ondoren.

– Urteko zaborteak ixteko aurreikusitako kostuei aurre egiteko (162.616 euro 2044ra arte) Mankomunitateari ekarpenak egiteko konpromisoa Oroitidazkian jaso zen, baina gastu-konpromiso gisa erregistratu beharko litzateke. Berebat, 2014an egin-dako zenbatespenak eguneratzeko ere eskatu beharko litzateke.

III.2. Diru-sarrerak eta diru-bilketa.

– TMIZaren errolda eta EIOZaren eta HBZGaren likidazioak ez zituen organo eskudunak onartu. Halaber, 2020ko tasa eta prezio publikoen likidazioak onartzeko ebazpenik ere ez dago.

– Emanaldietako sarrerei eta udalekuei ezarritako prezio publikoak, 10.129 euro 2020an, ez zituen Udalbatzak onartu.

– Aldeak antzeman dira kobratzeke dauden diru-sarreraren kontabilitate-saldoen eta aztertu eta zuzendu beharko litzatekeen diru-bilketako sistema osagarriaren saldoen artean.

– Atzerapenak izan dira TMIZaren ordainagiriaren premiamenduan. Gainera, ez zitzaizkion GFaren Agentzia Beterazleari igorri HBZGaren ordaindu gabeko likidazioak.

– 2020an ekitaldi itxietako kobratzeko zeuden ordainagiriak balio gabetu ziren, 8.893 euroren zenbatekodunak. 2020an izapidetutako hiru espedienteetarik batean ere ez da ageri organo eskudunaren nahitaezko ebazpena.

III.3. Langileria.

– Udalak ez zuen lurraldeko aldizkari ofizialean argitaratu funtzionarioen eta lan-kontratuko langileen lan-baldintzak arautzen dituen akordioa eta hitzarmen kolektiboa onartu zituen 2008ko Udalbatzaren erabakia, 2020an indarrean zegoena.

2021, respectivamente. La normativa presupuestaria establece plazos que finalizaron el día 31 de los meses de marzo y julio, respectivamente.

– El Presupuesto aprobado no incluía el anexo de transferencias, indicando el procedimiento de concesión de las ayudas. El anexo de personal especificaba la plantilla aprobada, pero no las retribuciones presupuestadas. Tampoco se incluyeron los estados previsionales de la sociedad municipal.

– Se incorporaron al presupuesto de 2020 créditos de 2018 por 55.000 euros que no podían serlo al limitar la normativa las incorporaciones sucesivas.

– En las 2 reuniones del Pleno de 2020 no se dio cuenta de las resoluciones de la Alcaldesa y en particular no se informó de las 4 modificaciones del presupuesto. Además, 3 de estas últimas resoluciones no se incluyeron en el libro de decretos de 2020.

– El gasto reconocido por transferencias de capital en 2020 superó a la consignación presupuestaria en 6.627 euros. Además, en noviembre de 2020 se realizó una convocatoria de subvenciones para inversiones por 13.781 euros sin consignación. En ambos casos debió tramitarse el correspondiente expediente de modificación presupuestaria.

– Por resolución de alcaldía de 24 de septiembre de 2019 se aprobó una subvención a una asociación con cargo a presupuestos futuros de 2020 a 2023 por 12.000 euros. Por su carácter plurianual debió ser aprobada por el Pleno Municipal.

– El Ayuntamiento imputó a los ingresos patrimoniales de 2020 la subvención recibida en 2020 para la reforma de las piscinas municipales. Sin embargo, las subvenciones que financian inversiones deben imputarse como ingreso en la contabilidad patrimonial en proporción a la vida útil de dichas inversiones.

– Los abonos y entradas a las piscinas municipales generaron ingresos por 29.065 euros en 2020, pero se reconoció el importe neto que le corresponde al Ayuntamiento por 7.280 euros, tras descontar la participación de la concesionaria prevista en el contrato.

– El compromiso de aportaciones a la Mancomunidad para los costes estimados de cierre del vertedero de Urteta, por importe de 162.616 euros hasta 2044, se indicó en la Memoria pero debiera ser registrada como compromiso de gasto. También convendría solicitar una actualización de las estimaciones realizadas en 2014.

III.2. Ingresos y recaudación.

– El padrón del IVTM y las liquidaciones del ICIO e IIVTNU no fueron aprobados por el órgano competente. Tampoco constan resoluciones de aprobación de las liquidaciones de las tasas y precios públicos en 2020.

– Los precios públicos aplicados por entradas en actuaciones y por las colonias de verano, por 10.129 euros en 2020, no fueron aprobados por Pleno.

– Se detectan diferencias entre los saldos contables de ingresos pendientes de cobro y los del sistema auxiliar de recaudación que convendría analizar y corregir.

– Se detectan retrasos en el apremio de los recibos del IVTM. Además, no se habían remitido a la Agencia Ejecutiva de la DFG las liquidaciones impagadas del IIVTNU.

– En 2020 se anularon recibos pendientes de cobro de ejercicios cerrados por importe de 8.893 euros. En ninguno de los tres expedientes tramitados en 2020 consta la preceptiva resolución del órgano competente.

III.3. Personal.

– El acuerdo plenario de 2008 que aprobó el Acuerdo regulador y el convenio colectivo de las condiciones de trabajo de los funcionarios y del personal laboral, respectivamente, vigentes en 2020 no fue publicado en el boletín oficial del territorio.

– 2020an 16.514 euroren osagarriak ordaindu zitzaizkien 5 langileri, 2003-2019 aldian onartutakoak, baina LPZn jaso gabe.

– 2020ko aurrekontuaren espedienteen lanpostu berri bat duen eta beste baten ordainsariak aldatzen dituen LPZ bat jaso da, egindako aldaketak espedienteen justifikatu gabe. Gainera, aldaketa hauei ez zitzaien nahitaezkoa den publikotasuna eman.

– 2020ko abenduaren 31n, indarrean jarraitzen zuten 1992an eta 2013an formalizatutako obra edo zerbitzu jakin baterako aldi baterako 2 lan-kontratu, LPZko 2 lanpostu hutsen funtzioak betetzen zituztela. Ekoizpenaren inguruabarren ondorioz 2019an formalizatutako aldi baterako lan-kontratu batek ere indarrean jarraitzen zuen, zeinaren indarraldia 2020ko uztailaren 10ean amaitu baitzen.

– 2020an obrako 3 lan-kontratu formalizatu ziren 2020-21 ikasturterako, kirol-programak irakatsi eta koordinatzeko, % 16tik % 22ra bitarteko dedikazioa zutenak. 2008., 2015. eta 2018. urteetatik aurrera antzeko kontratuak formalizatu dira, eta hori beste kontratazio-modalitate batzuk erabiltzea eskatzen duten premien iraunkortasunaren erakusgarri da, Udalak zerbitzu horiek langile propioekin ematen jarraituko badu, behintzat.

– Urtebeteko aldi baterako kontratu baterako administrari laguntzaile bat hautatzeko prozesuan, alde aurretik udalerrian erroldatuta egotea jaso zen baldintza gisa. Aldi baterako kontratazioen betekizunek bat etorri behar dute bete asmo den lanpostua betetzeko eskagarriak diren betekizunekin.

– Udalak ez dio Gipuzkoako Foru Ogasunari jakinarazi langileei ematen dizkien gauzako ordainsariak, batez ere bizi-aseguruei dagozkienak, 2.889 euro 2020an, nahiz eta horiek ez duten zergarik ordaindu behar Gipuzkoako Lurralde Historikoan.

III.4. Kontratazioa.

2019ko abenduan 554.114 euroan (BEZa barne) esleitutako udal-igerilekuak konpontzeko obra-kontratua berrikustean, honako alderdi hauek hauteman dira:

– Kontratu hau izapidetzeko erabilitako prozedura ireki sinplifikatuak eskatzen du balio-judizioari lotutako irizpideak ez izatea % 25etik gorakoak, eta kasu horretan % 45ekoak ziren (proiektuaren azterketa eta eskaintako joko-parkearen kalitatea).

– Ez zen egin lizitazio-prozedura, eskatu beharreko kaudimen tekniko eta ekonomikoa eta lotetan ez banatzea justifikatzen zuen memoriarik, besteak beste.

– 500.000 eurotik gorako lizitazio-prezioa zuen obra zenez gero, lizitatuzaileei enpresa-sailkapena eskatu behar zitzaien.

– Balio-judizioei lotutako bi irizpideak baloratzen zituen txosten teknikoak guztizko puntuazioa eman baizik ez zuen egin, bi irizpideen artean bereizketarik egin gabe eta 8 eta 39 puntu bitarte esleitutako puntuazioak justifikatu gabe.

– Prezioaren faktorea baloratzeko erabilitako formulak ez zien puntu gehigarriak ematen % 10etik gorako bajei, eta aurkeztutako 6 pliketarik 4k gehieneko baja eskaini zuten.

– 2 hilabeteko atzerapena izan zuen exekuzioak, luzapenik formalizatu gabe edo kontratua formalki eten gabe.

Beste erosketa batzuk.

– 2 kontratu txikitik banatu zen udal frontoiko konponketa-obra, 91.222 euroren kostua zuena. 2020ko urtarrilean amaitu zen arkitekto baten laguntza-zerbitzuen kontratuaren indarraldia, eta urte horretako abendura arte lanean jarraitu zuen; 27.951 euroren kostua izan zuen. Bi kasuetan, prozedura ireki sinplifikatu laburtuaren bidez esleitu behar zatekeen gastua.

– En 2020 se abonaron complementos por 16.514 euros a 5 trabajadores, aprobados entre 2003 y 2019 pero sin incluir en la RPT.

– En el expediente del presupuesto de 2020 se incluye una RPT que incorpora un nuevo puesto y modifica las retribuciones de otro, sin justificarse en el expediente los cambios introducidos. Además, no se dio la preceptiva publicidad a estas modificaciones.

– A 31 de diciembre de 2020 seguían en vigor 2 contratos laborales temporales por obra o servicio determinado formalizados en 1992 y 2013, desarrollando las funciones de 2 puestos vacantes de la RPT. También seguía en vigor un contrato laboral temporal por circunstancias de la producción formalizado en 2019 cuya vigencia finalizó el 10 de julio de 2020.

– En 2020 se formalizaron 3 contratos laborales de obra para el curso escolar 2020-21 para enseñanza y coordinación de programas deportivos, con una dedicación entre el 16 % y el 22 %. Se formalizan similares contratos desde 2008, 2015 y 2018, indicador de una permanencia de las necesidades que hacen exigible usar otras modalidades de contratación, si el Ayuntamiento sigue prestando estos servicios con personal propio.

– En la selección de un auxiliar administrativo para un contrato temporal de un año de duración, se incluyó como requisito el empadronamiento previo en el municipio. Los requisitos para contrataciones temporales deben estar relacionados con los exigidos para el desempeño del puesto a ocupar.

– El Ayuntamiento no informa ante la Hacienda Foral de Gipuzkoa las retribuciones en especie que satisface a su personal, fundamentalmente seguros de vida, por importe de 2.889 euros en 2020, si bien las mismas están exentas de tributación en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

III.4. Contratación.

En la revisión del contrato de obras de reparación de las piscinas municipales, adjudicado en diciembre de 2019 por 554.114 euros, IVA incluido, se han detectado los siguientes aspectos:

– El procedimiento abierto simplificado utilizado para tramitar este contrato exige que los criterios sujetos a juicio de valor no superen el 25 % y en este caso suponían el 45 % (análisis del proyecto y calidad del parque de juegos ofertado).

– No se confeccionó una Memoria justificando el procedimiento de licitación, solvencia técnica y económica a exigir y la no división en lotes, entre otros aspectos.

– Al tratarse de una obra con un precio de licitación superior a 500.000 euros debió exigirse clasificación empresarial a los licitadores.

– El informe técnico que valoraba los 2 criterios sujetos a juicios de valor se limitaba a otorgar una puntuación total sin desglosar entre los 2 criterios y sin justificar las puntuaciones asignadas que oscilaron entre 8 y 39 puntos.

– La fórmula utilizada para valorar el factor precio no otorgaba puntos adicionales a bajas superiores a un 10 %, ofertando la baja máxima 4 de las 6 plicas presentadas.

– Se produjo un retraso de 2 meses en la ejecución sin que se formalizaran prórrogas o se suspendiera formalmente la ejecución del contrato.

Otras adquisiciones.

– Se fraccionó en 2 contratos menores la obra de reparaciones en el frontón municipal con un coste de 91.222 euros. En enero de 2020 finalizó la vigencia de un contrato de servicios de asistencia de un arquitecto que siguió ejecutándose hasta diciembre de ese año con un coste de 27.951 euros. En ambos casos se requería la adjudicación del gasto por procedimiento abierto simplificado abreviado.

– Ludoteka eta Gazteleku Zerbitzua, 30.060 euroren gastua-ekin 2020an, ez zen aldatu Covid-19aren krisiari ekarritako egoe-rra egokitzeko.

– Kontratu txikiei dagokienez (40.000 eurorainoko obrak eta 15.000 eurorainoko zerbitzuak eta hornidurak), kontratazio-or-ganoaren eta idazkari-kontuhartzailearen nahitaezko txostenak kontratua gauzatzeko hasi aurretik egin behar lirateke. Gaine-rra, Udalak ez ditu kontratatzailearen profileen argitaratzen eki-taldian zehar formalizatutako kontratu txikiak.

III.5. Transferentziak eta dirulaguntzak.

– Udalak ez du Dirulaguntzen Plan Estrategiko nahitaezkoa onartu.

– Udalak ez zien publikotasunik eman dirulaguntzen emaki-den ebazpenei.

– 30.000 eta 14.000 euroren 2 dirulaguntza izendun ema-teko ebazpenek ordainketa baimendu besterik ez zuten egin. Gauzatu beharreko jarduera zehaztu behar zatekeen, eta horrek bat etorri behar du Osoko Bilkurak onartutako gastu-partidaren eta -programaren deskribapenarekin. Era berean, ez zen arautu beste laguntza batzuekiko bateragarritasuna, ezta justifikatzeko epea eta modua ere. Gainera, ordainketa aurreratu zen, alde zurrerik ordaintzeko beharra justifikatu gabe, eta ez zen egiaz-tatu zerga-betebeharrak eta Gizarte Segurantzarekikoak bete-zen zirela.

III.6. Beste alderdi batzuk.

– Gardentasunari, informazio publikoa eskuratzeko bideari eta gobernu onari buruzko abenduaren 9ko 19/2013 Legea zuzen betetzeko, Udalak webgunean argitaratu behar litzuzke, besteak beste, honako hauei buruzko datu gaurkotuak: aurre-kontuak, urteko kontuak, Udalbatzaren aktak, emandako dirula-guntzak, goi kargudunen ordainsariak eta kudeaketako manda-tuak. Azkenik, udal-laguntzak jasotzen dituzten elkarteek gar-dentasun-araudiaren betebeharrak betetzen dituztela egiaz-tatu behar litzateke.

– Udal-sozietateak ez du web orririk, eta ez da sozietate horri buruzko informaziorik batera ematen udalaren webgunean.

IV. Finantzaren analisia.

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

– El Servicio de Ludoteca y Gazteleku con un gasto de 30.060 euros en 2020, no se modificó para adaptarlo a las cir-cunstancias exigidas por la crisis del Covid-19.

– Con respecto a los contratos menores (obras hasta 40.000 euros y servicios y suministros hasta 15.000 euros), deberían de confeccionarse antes de iniciar su ejecución los preceptivos infor-mes del órgano de contratación y del Secretario-Interventor. Ade-más, el Ayuntamiento no publica en el perfil del contratante, los contratos menores formalizados durante el ejercicio.

III.5. Transferencias y subvenciones.

– El Ayuntamiento no ha aprobado el preceptivo Plan Estra-tégico de Subvenciones.

– El Ayuntamiento no dio publicidad a las resoluciones de concesión de subvenciones.

– Las resoluciones de concesión de 2 subvenciones nomi-nativas por 30.000 y 14.000 euros se limitaban a autorizar su pago. Debió especificarse la actividad a desarrollar que debe ser acorde con la descripción de la partida y el programa de gasto aprobado por el Pleno. Tampoco se reguló la compatibili-dad con otras ayudas, ni el plazo y forma de justificación. Ade-más, se anticipó su abono sin justificar la necesidad del pago anticipado y no se verificó el cumplimiento de las obligaciones fiscales y con la Seguridad Social.

III.6. Otros aspectos.

– Para un adecuado cumplimiento de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, el Ayuntamiento debería publicar en su página web, entre otros, información actualizada sobre presupuestos, cuentas anuales, actas del Pleno, subvenciones concedidas, re-tribuciones de altos cargos, y encomiendas de gestión. Por últi-mo, debería verificarse el cumplimiento de las obligaciones de la normativa de transparencia por las asociaciones perceptoras de ayudas municipales.

– La sociedad municipal no dispone de web propia ni se in-clude información de la misma en la web municipal.

IV. Análisis financiero.

En el siguiente cuadro, se detallan la evolución de las prin-cipales magnitudes liquidadas por el Ayuntamiento en los últi-mos ejercicios y el año fiscalizado:

FINANTZAREN ANALISIA

	Euroak milakotan			Euroak biztanleko		
	Urtea			Urtea		
	2018(*)	2019(*)	2020	2018	2019	2020
Zerga zuzenak, zeharkakoak, tasak eta best. sarr. (1, 2 eta 3 kap.)	927	837	755	445	408	370
Transferentzia eta dirulaguntza arruntak (4. kap.)	1.404	1.598	1.375	675	778	674
Ondare sarrerak (5. kap.)	20	15	13	10	7	7
A. Sarrera arruntak	2.351	2.450	2.143	1.130	1.193	1.051
Langileria gastuak (1. kap.)	722	759	861	347	369	422
Ondasun arrunten erosketak eta zerbitzuak (2. kap.)	626	700	707	301	341	347
Transferentzia eta dirulaguntza arruntak (4. kap.)	336	283	265	161	138	130
B. Funtzionamendu-gastuak	1.684	1.742	1.833	809	848	899
Aurrezki gordina (A-B)	667	708	310	321	345	152
Gastu finantzarioak (3. kap.)	-	-	-	-	-	-
Emaitza arrunta	667	708	310	321	345	152
- Maileguen amortizazioa (9. kap.)	-	-	-	-	-	-

	Euroak milakotan			Euroak biztanleko		
	Urtea			Urtea		
	2018(*)	2019(*)	2020	2018	2019	2020
Aurrezki garbia	667	708	310	321	345	152
Inbertsio errealen besterentzea (6. kap.)	-	-	-	-	-	-
Jasotako kapital transferentziak eta dirulaguntzak (7. kap.)	360	202	416	173	98	204
- Inbertsio errealak (6. kap.)	(808)	(287)	(984)	(388)	(140)	(483)
- Transferentziak eta emandako kapital dirulaguntzak (7. kap.)	(159)	(163)	(168)	(77)	(79)	(82)
Kapitalezko eragiketen emaitza	(607)	(248)	(736)	(292)	(121)	(361)
Eragik. ez finantzarioaren emaitza (1etik 7rako kap.)	60	460	(426)	29	224	(209)
Diruzaintza geldikina	635	1.093	659	305	532	323
GODG	635	1.093	659	305	532	323
Zorpetzea 12.31n	-	-	-	-	-	-

(*)HKEEK fiskalizatu gabeko datuak.

ANÁLISIS FINANCIERO

	Miles de euros			Euros/habitante		
	Año			Año		
	2018(*)	2019(*)	2020	2018	2019	2020
Impuestos directos, indirectos, tasas y otros ing.(caps. 1, 2 y 3)	927	837	755	445	408	370
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	1.404	1.598	1.375	675	778	674
Ingresos patrimoniales (cap. 5)	20	15	13	10	7	7
A. Ingresos corrientes	2.351	2.450	2.143	1.130	1.193	1.051
Gastos de personal (cap. 1)	722	759	861	347	369	422
Compra de bienes corrientes y servicios (cap. 2)	626	700	707	301	341	347
Transferencias y subvenciones corrientes (cap. 4)	336	283	265	161	138	130
B. Gastos de funcionamiento	1.684	1.742	1.833	809	848	899
Ahorro bruto (A-B)	667	708	310	321	345	152
Gastos financieros (cap. 3)	-	-	-	-	-	-
Resultado corriente	667	708	310	321	345	152
- Amortización préstamos (cap. 9)	-	-	-	-	-	-
Ahorro neto	667	708	310	321	345	152
Enajenación de inversiones reales (cap. 6)	-	-	-	-	-	-
Transferencias y subvenciones de capital recibidas (cap. 7)	360	202	416	173	98	204
- Inversiones reales (cap. 6)	(808)	(287)	(984)	(388)	(140)	(483)
- Transferencias y subvenciones de capital concedidas (cap.7)	(159)	(163)	(168)	(77)	(79)	(82)
Resultado de operaciones de capital	(607)	(248)	(736)	(292)	(121)	(361)
Resultado de operaciones no financieras (caps. 1 a 7)	60	460	(426)	29	224	(209)
Remanente de Tesorería	635	1.093	659	305	532	323
RTGG	635	1.093	659	305	532	323
Endeudamiento a 31.12	-	-	-	-	-	-

(*)Datos no fiscalizados por el TVCP.

Sarrera arruntak: % 8,9 egin dute behera 2018ko urtearen aldean.

– Zerga zuzenak, zeharkakoak eta tasak: Zerga-sarrerek % 18,6ko jaitsiera izan dute eta horren funtsezko arrazoiak dira zabor-bilketaren tasa Mankomunitateari eskualdatu izana eta EIOZ gutxiago bildu izana.

– Transferentziak eta dirulaguntzak: % 2 egin dute behera, osagai nagusi duen Udal Finantzaketarako Foru Funtsa % 3,5 murriztu baita Covid 19ak eragindako krisiaren ondorioz.

Funtzionamendu-gastuak: % 8,9 egin dute gora 2018 eta 2020 bitartean; hona hemen xehakapena:

– Langile-gastuak % 19,3 hazi dira hirurtekoan, 2019an eta 2020an izandako % 2,5eko eta % 2ko soldata-igoeren ondorioz, hurrenez hurren, eszedentzian zeuden bi funtzionario lanera itzultzeagatik eta 2020an erretiro aurreratuegatiko kalte-ordain puntuala ordaintzeagatik.

– Ondasun arruntak eta zerbitzuen erosketak % 12,9 gehitu ziren, azpiegiturak mantentzeko eta kontserbatzeko gastu handiagoak egin zirelako.

– Transferentziak eta dirulaguntzek % 21,1 egin dute behera, eta nabarmentzekoa da Mankomunitatera egindako transferentziaren bariazioa, aipatu tasa eskualdatu delako eta 2018an erregistratu direlako aurreko ekitaldietako gastuak.

Aurrezki gordina, garbia eta zorpetzea: Zorpetzerik ez izateak berdindu egin ditu aurrezki gordina eta garbia; horiek 2020an 309.984 euro egin zuten, sarrera korronteen gainean % 14,5. Aztertutako aldiaren bilakaera negatiboa izan du eta sortutako aurrezkiak % 53,5 murriztu da.

Kapital-eragiketen emaitza: Hirurtekoan 2,1 milioi euroren inbertsioak egin dira, sarrera arruntak % 29,9, sortutako aurrezki garbia (1,7 milioi euro) gaindituz. Kapital-dirulaguntzengatik finantzaketa, oinarrizko lanbide-heziketara bideratutakoak kenduta, inbertsioen % 22 izan zen.

GODG: Egonkor eutsi dio eta 2019ko superabita 2020ko eragiketa ez-finantzarioen defizit bidez konpentsatu da. Kopuruari dagokionez, 659.119 euro, ekitaldi horretako sarrera arruntak % 30,8aren pareko da, hirurteko kapitalezko eragiketek eskatzen duten batez besteko finantzaketa gainditzen duela, 530.147 euro.

Ondorioa: Zerga itunduen bilketan (UFFF) izandako partaidentzagatik diru-sarrerak murrizketa puntualak eta zerbitzuen kostuen igoerak sortutako aurrezki-maila murriztu dute. Hirurtekoan sortutako batez besteko aurrezki-maila kapital-eragiketen finantzaketa-premien antzekoa izan da, eta GODG ekitaldi bateko batez besteko beharren parekoa da.

Aurrekontuaren egonkortasuna: Gipuzkoako toki-erakundeek aplikatu dakizkiekeen ezohiko eta premiazko finantza-neurriak buruzko 9/2020 Foru Dekretu-Arauak 2020rako eta 2021erako zerga-arauak etetea xedatu zuten, eta horrek esan nahi du aurrekontuaren egonkortasuneko eta zor publikoko helburuak indarririk gabe utzi zirela eta aipatutako urteetan gastu-araua ez zela aplikatu.

V. Urteko kontuak.

V.1. Udala.

Ingresos corrientes: han disminuido un 8,9 % con respecto al año 2018.

– Impuestos directos, indirectos y tasas: el traspaso a la Mancomunidad de la tasa de recogida de basuras y una menor recaudación por ICIO son las causas fundamentales del descenso del 18,6 % de los ingresos tributarios.

– Transferencias y subvenciones: disminuyen un 2,1 % por descender su principal componente, el Fondo Foral de Financiación Municipal, en un 3,5 % por efecto de la crisis del Covid 19.

Gastos de funcionamiento: se incrementaron un 8,9 % entre 2018 y 2020 con el siguiente desglose:

– Los gastos de personal crecen un 19,3 % en el trienio, explicado por los incrementos salariales del 2,5 % y 2 % de 2019 y 2020, respectivamente, por la reincorporación de dos funcionarios en excedencia y por el pago puntual en 2020 de una indemnización por jubilación anticipada.

– Las compras de bienes corrientes y servicios se incrementaron en un 12,9 %, motivado por mayores gastos en mantenimiento y conservación de las infraestructuras.

– Las transferencias y subvenciones disminuyen un 21,1 %, destacando la variación en la transferencia a la Mancomunidad debido al traspaso de la tasa ya comentada y a gastos de ejercicios anteriores registrados en 2018.

Ahorro bruto, neto y endeudamiento: la inexistencia de endeudamiento origina que se igualen el ahorro bruto y el neto que supusieron 309.984 euros en 2020, el 14,5 % de los ingresos corrientes. Su evolución en el periodo ha sido negativa reduciéndose el ahorro generado en un 53,5 %.

Resultado de operaciones de capital: las inversiones del trienio han totalizado 2,1 millones de euros, el 29,9 % de los ingresos corrientes, superando al ahorro neto generado (1,7 millones de euros). La financiación por subvenciones de capital, deducidas las destinadas a la formación profesional básica, supuso el 22 % de las inversiones.

RTGG: se mantiene estable compensándose el superávit de 2019 con el déficit de operaciones no financieras de 2020. Con respecto a su cuantía, 659.119 euros, equivale al 30,8 % de los ingresos corrientes de ese ejercicio, superando a la financiación media requerida por las operaciones de capital del trienio, 530.147 euros.

Conclusión: la disminución puntual de los ingresos por participación en la recaudación de los impuestos concertados (FFFM) y el incremento de los costes de los servicios ha minorado el nivel de ahorro generado. El nivel de ahorro medio generado en el trienio ha sido similar a las necesidades de financiación de las operaciones de capital y el RTGG equivale a las necesidades medias de un ejercicio.

Estabilidad presupuestaria: el Decreto Foral-Norma 9/2020 de medidas financieras, de carácter extraordinario y urgente, aplicables a las entidades locales de Gipuzkoa, dispuso la suspensión de las reglas fiscales para 2020 y 2021, lo que implica dejar sin efecto los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y no aplicar la regla de gasto en los citados años.

V. Cuentas anuales.

V.1. Ayuntamiento.

2020KO EKITALDIKO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Diru-sarr.	Euroak milakotan						
	Aurrekontua			Eskub. kitat.	Kobr.	Kobr. gabea	% egik.
	Hasierak.	Aldak.	Behin bet.				
1. Zerga zuzenak	607	-	607	598	585	13	% 99
2. Zeharkako zergak	50	-	50	41	40	1	% 82

Diru-sarr.	Euroak milakotan						
	Aurrekontua			Eskub. kitat.	Kobr.	Kobr. gabea	% egik.
	Hasierak.	Aldak.	Behin bet.				
3. Tasak eta bestelako sarrerak	153	-	153	115	112	3	% 75
4. Transferentzia arruntak	1.540	-	1.540	1.375	1.375	-	% 89
5. Ondare-sarrerak	11	-	11	14	14	-	% 127
7. Kapitalezko transferentziak	173	-	173	416	416	-	% 240
8. Aktibo finantzarioak	-	871	871	-	-	-	E/E
SARRERAK, GUZTIRA	2.534	871	3.405	2.559	2.542	17	(*)% 101

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

Gastuak	Euroak milakotan						
	Aurrekontua			Oblig. aitort.	Ordaink.	Ordain. gabea	% egik.
	Hasierak.	Aldak.	Behin bet.				
1. Langileen gastuak	871	-	871	861	855	6	% 99
2. Ondasun arruntan eta zerb. kontratazioa	723	15	738	707	657	50	% 96
4. Transferentzia arruntak	323	22	345	265	253	12	% 77
5. Kred. glob. eta bestel. ustekabeak	80	(60)	20	-	-	-	E/E
6. Inbertsio errealak	376	894	1.270	984	967	17	% 77
7. Kapitalezko transferentziak	161	-	161	168	113	55	% 104
GASTUAK, GUZTIRA	2.534	871	3.405	2.985	2.845	140	% 88
SARRERAK - GASTUAK		(426)					

AURREKONTU ITXIEN BARIAZIOA

	Euroak milakotan			
	Hasierak. zorra	Kobr. baliog.	Azken ordaink.	Zorra
Kobratzeko dauden saldoak	89	(9)	34	46
Ordaintzeko dauden saldoak	48	-	47	1
AURREKONTU ITXIEN EMAITZA		(9)		

AURREKONTUAREN EMAITZA

	Euroak milakotan
Eskubide kitatuak	2.559
Obligazio aitortuak	2.985
INDARREKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA	(426)
AURREKO EKITALDIETAN KITATUTAKO AURREKONTUKO ERAGIKETEN EMAITZA	(9)
EKITALDIAREN AURREKONTUKO EMAITZA	(435)
Finantzaketako desbideratzeak	-
Diruzaintza geldikinarekin finantzatutako gastuak	749
AURREKONTUAREN EMAITZA DOITUA	314

DIRUZAINZA GELDIKINA

	Euroak milakotan
Diruzaintza geldikin likidoa 20.1.1ean	1.126
Ekitaldiaren aurrekontuko emaitza	(435)
DIRUZAINZA-GELDIKINA 20.12.31-N	691
Diruzaintzako funts likidoak	916

	<i>Euroak milakotan</i>
Sarreren aurrekontuko zordunak	63
Aurrekontuz kanpoko zordunak	1
Gastu-aurrekontuaren hartzekodunak	(141)
Aurrekontuz kanpoko hartzekodunak	(148)
DIRUZAINZA GELDIKINA 20.12.31N	691
Zalantzak kobragarritasuneko saldoak	(32)
Finantzaketa atxikia duten gastuetarako Diruzaintza-geldikina	-
GASTU OROKORRETARAKO DIRUZAINZA-GELDIKINA 20.12.31N	659
ZORPETZEA 2020.12.31N	-

BALANTZEAK ABENDUAREN 31N

<i>Euroak milakotan</i>					
<i>Aktiboa</i>	2020	2019	<i>Ondare garbia eta pasiboa</i>	2020	2019
AKTIBO EZ ARRUNTA	9.389	8.535	ONDARE GARBIA	10.047	9.628
Ibilgetu ukiezina	84	84	Ondarea	5.369	5.369
Ibilgetu materiala	9.305	8.451	Aurreko ekitaldietako emaitzak	4.039	3.429
			Ekitaldiko emaitza	372	610
			Jasotako dirulag., egozteko daudenak	267	220
AKTIBO KORRONTEA	947	1.296	PASIBO KORRONTEA	289	203
Zordunak eta kobr. bst. knt. batzuk	31	57	Epe motzeko zorrak		
Eskud. bst. akt. lik. baliokideak	916	1.239	Hartzek. eta ord. bst kontu batz.	169	91
GUZTIRA	10.336	9.831	GUZTIRA	10.336	9.831

EKITALDIKO ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUA

	<i>Euroak milakotan</i>	
	2020	2019
Zergak	631	649
Tasak	92	139
Kontribuzio bereziak	-	4
Jasotako transferentziak eta dirulaguntzak	1.743	1.772
Kudeaketa arrunteko beste sarrera b.	37	69
Hornidura gehiegizkoak	33	21
KUDEAKETA ARRUNTEKO SARRERAK GUZTIRA	2.536	2.654
Langileen gastuak	(877)	(780)
Transferentziak eta emandako dirulaguntzak	(433)	(446)
Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk.	(748)	(712)
Ibilgetua amortizatzea	(106)	(106)
KUDEAKETA ARRUNTEKO GASTUAK GUZTIRA	(2.164)	(2.044)
KUDEAKETA ARRUNTAREN EMAITZA	372	610
EKITALDIAREN EMAITZA GARBIA	372	610

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2020

Ingresos	Miles de euros						
	Presupuesto			Dchos. liquid.	Cobros	Pdte. cobro	% ejec.
	Inicial	Modif.	Defin.				
1. Impuestos directos	607	-	607	598	585	13	99 %
2. Impuestos indirectos	50	-	50	41	40	1	82 %
3. Tasas y otros ingresos	153	-	153	115	112	3	75 %
4. Transferencias corrientes	1.540	-	1.540	1.375	1.375	-	89 %
5. Ingresos patrimoniales	11	-	11	14	14	-	127 %
7. Transferencias de capital	173	-	173	416	416	-	240 %
8. Activos financieros	-	871	871	-	-	-	N/A
TOTAL INGRESOS	2.534	871	3.405	2.559	2.542	17	(*)101 %

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

Gastos	Miles de euros						
	Presupuesto			Oblig. recon.	Pagos	Pdte. pago	% ejec.
	Inicial	Modif.	Defin.				
1. Gastos de personal	871	-	871	861	855	6	99 %
2. Compra de bienes corrientes y servicios	723	15	738	707	657	50	96 %
4. Transferencias corrientes	323	22	345	265	253	12	77 %
5. Crédito global y otros imprevistos	80	(60)	20	-	-	-	N/A
6. Inversiones reales	376	894	1.270	984	967	17	77 %
7. Transferencias de capital	161	-	161	168	113	55	104 %
TOTAL GASTOS	2.534	871	3.405	2.985	2.845	140	88 %
INGRESOS - GASTOS		(426)					

VARIACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS

	Miles de euros			
	Pdte. inicial	Anulac.	Cobros/pagos	Pdte. final
Saldos pendientes de cobro	89	(9)	34	46
Saldos pendientes de pago	48	-	47	1
RESULTADO DE PRESUPUESTOS CERRADOS		(9)		

RESULTADO PRESUPUESTARIO

	Miles de euros
Derechos liquidados	2.559
Obligaciones reconocidas	2.985
RESULTADO OPERACIONES PRESUPUESTARIAS PRESUPUESTO VIGENTE	(426)
RESULTADO OPERACIONES PPTOS. LIQUIDADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(9)
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	(435)
Desviaciones de financiación	-
Gastos financiados con Remanente de Tesorería	749
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	314

REMANENTE DE TESORERÍA

	<i>Miles de euros</i>
Remanente de Tesorería Líquido a 1.1.20	1.126
Resultado presupuestario del ejercicio	(435)
REMANENTE TESORERÍA A 31.12.20	691
Fondos líquidos de Tesorería	916
Deudores del presupuesto de ingresos	63
Deudores extrapresupuestarios	1
Acreedores del presupuesto de gastos	(141)
Acreedores extrapresupuestarios	(148)
REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.20	691
Saldos de dudoso cobro	(32)
Remanente Tesorería para gastos con financiación afectada	-
REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES A 31.12.20	659
ENDEUDAMIENTO A 31/12/2020	-

BALANCES A 31 DE DICIEMBRE

<i>Miles de euros</i>					
<i>Activo</i>	2020	2019	<i>Patrimonio neto y pasivo</i>	2020	2019
ACTIVO NO CORRIENTE	9.389	8.535	PATRIMONIO NETO	10.047	9.628
Inmovilizado intangible	84	84	Patrimonio	5.369	5.369
Inmovilizado material	9.305	8.451	Resultados de ejercicios anteriores	4.039	3.429
			Resultado del ejercicio	372	610
			Subvenciones recibidas pendientes imputar	267	220
ACTIVO CORRIENTE	947	1.296	PASIVO CORRIENTE	289	203
Deudores y otras cuentas a cobrar	31	57	Deudas a corto plazo	120	112
Efectivo y otros activos líquidos	916	1.239	Acreedores y otras cuentas a pagar	169	91
TOTAL	10.336	9.831	TOTAL	10.336	9.831

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO

	<i>Miles de euros</i>	
	2020	2019
Impuestos	631	649
Tasas	92	139
Contribuciones Especiales	-	4
Transferencias y subvenciones recibidas	1.743	1.772
Otros ingresos de gestión ordinaria	37	69
Excesos de provisiones	33	21
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	2.536	2.654
Gastos de personal	(877)	(780)
Transferencias y subvenciones concedidas	(433)	(446)
Otros gastos de gestión ordinaria	(748)	(712)
Amortización del inmovilizado	(106)	(106)

	Miles de euros	
	2020	2019
TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	(2.164)	(2.044)
RESULTADO DE LA GESTIÓN ORDINARIA	372	610
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	372	610

V.2. Aia-lantzen, S.A.

V.2. Aia-lantzen, S.A.

BALANTZEAK ABENDUAREN 31N

Aktiboa	Euroak milakotan				
	2020	2019	Ondare garbia eta pasiboa	2020	2019
AKTIBO EZ ARRUNTA	148	171	ONDARE GARBIA	597	642
Ibilgetuko inbertsioak	148	171	Kapitalezkoak	771	771
			Erreserbak	73	73
			Aurreko ekitaldietako emaitzak	(202)	(199)
			Ekitaldiko emaitza	(45)	(3)
AKTIBO KORRONTEA	471	471	PASIBO KORRONTEA	22	-
Izakinak	43	43	Merkataritzako hartzekodunak	22	-
Zord. eta kobr. bst knt b.	28	380			
Eskudirua eta aktibo baliokideak	400	48			
AKTIBOA, GUZTIRA	619	642	ONDARE GARBIA ETA PASIB., GUZTIRA	619	642

EKITALDIKO ONDAREAREN EMAITZA EKONOMIKOAREN KONTUA

	Euroak milakotan	
	2020	2019
Bestelako ustiaketa-sarrerak	4	7
Ustiapeneko beste gastu batzuk	(28)	(3)
Ibilgetua amortizatzea	(6)	(6)
Ibilgetua besterenganatzeagatiko narriadura eta emaitza	(11)	-
Beste emaitza batzuk	(4)	(1)
USTIAPENAREN EMAITZA	(45)	(3)
EMAITZA ZERGA AURRETIK	(45)	(3)
EKITALDIKO EMAITZA	(45)	(3)

BALANCES A 31 DE DICIEMBRE

ACTIVO	Miles de euros				
	2020	2019	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2020	2019
ACTIVO NO CORRIENTE	148	171	PATRIMONIO NETO	597	642
Inversiones inmobiliarias	148	171	Capital	771	771
			Reservas	73	73
			Resultados ejercicios anteriores	(202)	(199)
			Resultado del ejercicio	(45)	(3)

<i>Miles de euros</i>					
ACTIVO CORRIENTE	471	471	PASIVO CORRIENTE	22	-
Existencias	43	43	Acreedores comerciales	22	-
Deudores y otras c. a cobrar	28	380			
Efectivo y activos equivalentes	400	48			
TOTAL ACTIVO	619	642	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	619	642

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL DEL EJERCICIO

	<i>Miles de euros</i>	
	2020	2019
Otros ingresos de explotación	4	7
Otros gastos de explotación	(28)	(3)
Amortización del inmovilizado	(6)	(6)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	(11)	-
Otros resultados	(4)	(1)
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	(45)	(3)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	(45)	(3)
RESULTADO DEL EJERCICIO	(45)	(3)